

# TEUIKEN BIDIKAY



REVISTA LATINOAMERICANA DE INVESTIGACIÓN EN ORGANIZACIONES, AMBIENTE Y SOCIEDAD

03

ENE-DIC

2012

ISSN 2215-8405



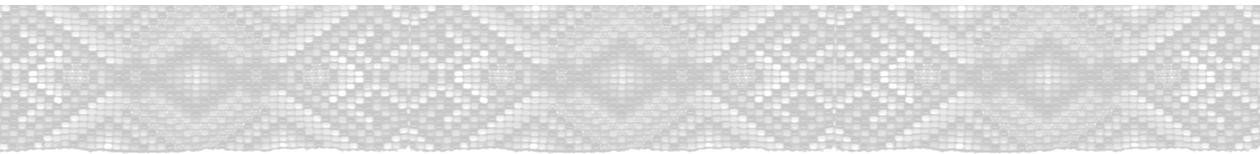
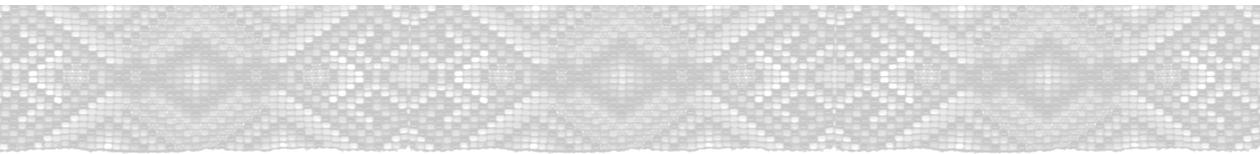
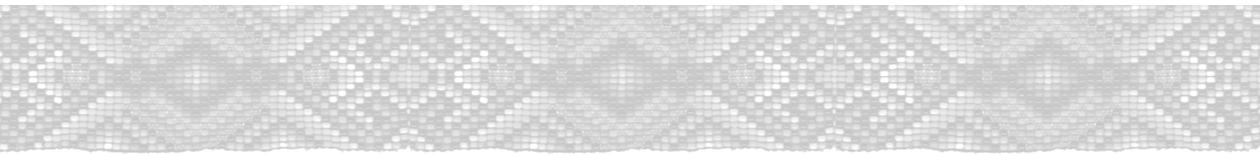
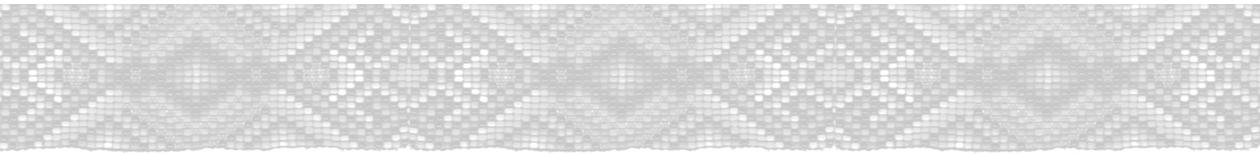
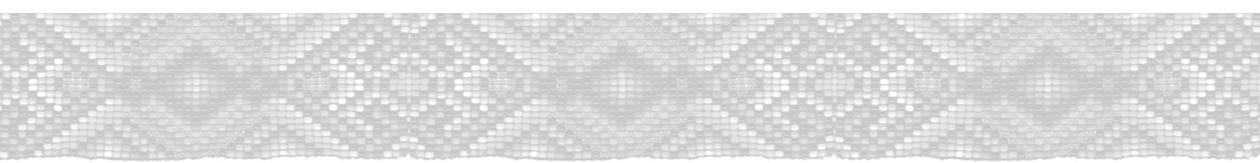
POLITÉCNICO COLOMBIANO  
JAIME ISAZA CADAVID



UNIVERSIDAD  
AUTÓNOMA  
LATINOAMERICANA  
UNALA



UNIVERSIDAD  
NACIONAL



# TEUKEN BIDIKAY

Revista Latinoamericana de Investigación  
en Organizaciones, Ambiente y Sociedad

MÉJICO • COLOMBIA • ARGENTINA



POLITÉCNICO COLOMBIANO  
JAI ME ISAZA CADAVID



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE LA PATAGONIA  
SAN JUAN BOSCO

*América Latina: Una nueva forma de Pensar para Descubrir*

Teuken Bidikay  
Revista Latinoamericana de Investigación  
en Organizaciones, Ambiente y Sociedad

ISSN: 2215-8405

© Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, 2010  
© Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco, 2010

Dirección y Edición  
Héctor José Sarmiento R.

Dirección de Calidad  
Yudi Marín A.

Asistencia Administrativa  
Carolina Rodríguez G.  
Juan David Arias S.

Edición de Textos:  
Beatriz Castañeda G.

Arte y Diseño  
Cristian Camilo Valencia V.  
dualstudio@une.net.co

Institución Editora:  
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid  
Facultad de Administración  
Avenida Las Vegas Carrera 48 N° 7 -151  
Teléfonos: (574) 3197900 ext.: 223 - 316  
Correo: teuken-bidikay@elpoli.edu.co  
Medellín, Colombia

Impresión  
Publicidad Creativa Vélez S.A.S.

Hecho en Colombia

Los artículos publicados en esta revista incorporan contenidos derivados de procesos de investigación y reflexión académica, que cumplen una función social, aunque no representan los criterios institucionales del Politécnico Colombiano y la Universidad Nacional de la Patagonia. Los contenidos son responsabilidad exclusiva de los autores y cualquier observación o cuestionamiento sobre la originalidad de los textos, puede ser notificada al correo de la revista (teuken-bidikay@elpoli.edu.co) y a los autores. Los editores autorizan la reproducción parcial de los textos con fines exclusivamente académicos, dando estricto cumplimiento a las normas de referenciación bibliográfica en favor de los autores y de las instituciones editoras. Cualquier uso diferente, requerirá autorización escrita del director-editor, y su omisión inducirá las acciones legales dispuestas por las leyes internacionales sobre la propiedad intelectual y el derecho de autor.

# TEUKEN BIDIKAY

Revista Latinoamericana de Investigación  
en Organizaciones, Ambiente y Sociedad  
MÉJICO • COLOMBIA • ARGENTINA



POLITÉCNICO COLOMBIANO  
JAIME ISAZA CADAVID

Gilberto Giraldo B.  
Rector

Luis Alfredo Aguilar R.  
Vicerrector de Docencia  
e Investigación

José Ignacio Maya  
Jefe Oficina de Planeación

Leonardo Fabio Galindo L.  
Director General  
de Investigaciones y Postgrados

Nora Inés López O.  
Decana Facultad de Administración



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE LA PATAGONIA  
SAN JUAN BOSCO

Adolfo Domingo Genini  
Rector

Alicia Boraso  
Vicerrectora

Nidia Silvia León  
Secretaria General

Ricardo Mario Barrera  
Decano Facultad  
de Ciencias Económicas

Alejandro Milton Jones  
Delegado Comodoro Rivadavia

# TEUKEN BIDIKAY

Revista Latinoamericana de Investigación  
en Organizaciones, Ambiente y Sociedad  
MÉJICO • COLOMBIA • ARGENTINA

## Consejo Editorial

Jorge Manuel Gil	Universidad Nacional de la Patagonia Sn. Juan Bosco
Patricia Kent	Universidad Nacional de la Patagonia Sn. Juan Bosco
Hader Iván Castaño	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
Yudi Amparo Marín	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
Guillermo C. Oglietti	Universidad Nacional de Río Negro
Sergio René Oquendo	Universidad Autónoma Latinoamericana
Sergio Javier Jasso	Universidad Nacional Autónoma de México

## Comité Científico Internacional

Omar Aktouf	École de Haute Études Commerciales - Canadá
Enrique Leff	Universidad Nacional Autónoma de México - Méjico
Carlos Luis García-Casella	Universidad de Buenos Aires - Argentina
Alain Chanlat	École de Haute Études Commerciales - Canadá
Jorge Tua	Universidad Autónoma de Madrid - España
Francisco López	Universidad EAFIT - Colombia
Mario Biondi	Universidad de Buenos Aires - Argentina
Hugo Zemelman	IPECAL - Méjico
Gregorio Calderón	Universidad Nacional de Colombia - Colombia
Rafael Franco	CCINCO - Colombia

## Director Editorial

Héctor José Sarmiento	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
-----------------------	--



# TEUKEN BIDIKAY

Revista Latinoamericana de Investigación  
en Organizaciones, Ambiente y Sociedad  
MÉJICO • COLOMBIA • ARGENTINA

## Comité Arbitral Internacional Edición 03

Benjamín Alva.	Universidad Autónoma de San Luis Potosí. Méjico
Carlos Alberto Dávila.	Universidad de Manizales. Colombia.
Carmen Alejandra Ocampo.	Universidad Eafit. Colombia.
Carolina Asuaga.	Universidad de la República. Uruguay.
Claudia María Giraldo.	Colegio Mayor de Antioquia. Colombia.
Consuelo García.	ITESM - Tecnológico de Monterrey. Méjico.
Diego Mauricio Barragán.	Universidad de Buenos Aires. Argentina.
Fabio Enrique Maldonado.	Universidad de los Andes. Venezuela.
Fabiola Loaiza.	Universidad de la Salle. Colombia.
Gilberto De Andrade.	Universidade de Sao Paulo. Brasil.
Gloria Hormazábal.	Universidad de Concepción. Chile.
Gustavo López.	Benemérita Universidad Autónoma de Puebla. Méjico
Héctor Bermúdez.	HEC Université de Montreal. Canadá.
Jefferson Joao Aguirre.	Universidad Nacional de Colombia. Colombia
Jesús Cuauhtémoc Téllez.	Universidad Autónoma del Carmen. Méjico.
Jorge Riveros.	Universidad Austral de Chile. Chile.
Jorge Rubén López.	Universidad Tecnol. Nacional de Buenos Aires. Argentina.
Juan Manuel Vélez.	Universidad Nacional de Colombia. Colombia.
Juan Pablo Romano.	Universidad del Aconcagua. Argentina
Luis Antonio Cruz S.	Universidad Nacional Autónoma de México. Méjico.
Luis Felipe Lalinde.	Universidad Pontificia Bolivariana. Colombia.
Marcela Ziede.	Universidad Católica del Norte. Chile
María del Carmen Rodríguez.	Universidad de Buenos Aires. Argentina
María Consuelo Suárez.	Universidad de Caldas. Colombia
María Cristina Wirth.	Universidad de San Andrés. Argentina.
María Luisa Saavedra.	Universidad Nacional Autónoma de México. Méjico.
María Stella Taboada.	Universidad Nacional de Tucumán. Argentina.
Mauricio Gómez.	Universidad Nacional de Colombia. Colombia.
Mauricio Langón.	Instituto de Perfecc. y Estudios Superiores. Uruguay
Milagros Chávez.	Universidad de Los Andes. Venezuela.
Natalia Usach.	Universidad Nacional de la Patagonia SJB. Argentina.
Nicolás Antonio Sepúlveda.	Politécnico Colombiano J.I.C. Colombia.
Paula D'Onofrio.	Universidad de Buenos Aires. Argentina
Pedro Pablo Serna.	Universidad del Norte. Colombia.
Renato Ferreira-Azevedo.	Universidade de Sao Paulo. Brasil
Ricardo Barbosa.	Universidade Federal de Goiás, Brasil.
Roberto Vázquez.	Universidad de Buenos Aires. Argentina.
Rosa Aura Casal.	Universidad de los Andes. Venezuela.
Salvador Estrada.	Universidad de Guanajuato. Méjico
Sergio Javier Jasso.	Universidad Nacional Autónoma de México. Méjico.
Sonia de los Ángeles Ruiz.	Universidad Nacional de la Patagonia SJB. Argentina.
Walter Abel Sánchez.	Universidad Central. Colombia.
Ximena Vargas.	Universidad del Atlántico. Colombia.

## Créditos Fotográficos

*Ollin Azteca*: <http://www.mitologiamericana.blogspot.com/>

*Pulsera Taita Kamsá*: <http://mamonesyirando.blogspot.com/2011/01/al-padre.html>

*Mola Kuna gallina*: [http://panaselmundo.blogspot.com/2012\\_01\\_01\\_archive.html](http://panaselmundo.blogspot.com/2012_01_01_archive.html)

*Mochila Wayuu*: <http://www.buenamarca.com/mujeres/fundacion-j-p-s/mochila-wayuu-rombos-azules-fondo-calido.html>

*Pectoral Zenú*: <http://www.flickr.com/photos/artexplorer/5337581599/sizes/z/in/photostream/>

*Pectoral antropomorfo Zenú*: <http://www.flickr.com/photos/artexplorer/5338199408/sizes/z/in/photostream/>

*Avión Tayrona*: <http://ufogalaica.blogspot.com/p/oopart-objetos-fuera-de-tiempo.html>

*Estatuillas Quimabya*: <http://www.voltairenet.org/article122141.html>

*Balsa Muisca grabado*: <http://www.banrepultural.org/blaavirtual/publicacionesbanrep/bolmuseo/ano2/may-agos1979/mayo1.htm>

*Poporo Quimbaya*: <http://lacacicagaitana21.blogspot.com/2006/06/nuestra-cultura-nuestra-orfebreria.html>

*Estatua San Agustín*: [http://gradosextohermannmeinersos.blogspot.com/2010\\_10\\_01\\_archive.html](http://gradosextohermannmeinersos.blogspot.com/2010_10_01_archive.html)

*Mapa antigua Colombia*: <http://razoncartografica.com/tag/mapas-antiguos/page/2/>

*Asedio a Cartagena*: <http://candilinsolito.blogspot.com/2012/06/blas-de-lezo-un-heroe-olvidado.html>

*Canastos de Colombia*: <http://artesaniasdecolombia.com.co/PortalAC/Catalogo/CatalogoIndex.jsf>

*Mina de Aluvión*: [http://www.revistacredencial.com/credencial/sites/default/files/images/mina\\_aluvion.jpg](http://www.revistacredencial.com/credencial/sites/default/files/images/mina_aluvion.jpg)

*Lavanderas*: <http://www.valleonline.org/tiking/13-2bB.jpg>

*Máscara Sibundoy (William Bello)*: [http://camaralucida.com/gallery/historical\\_and\\_fine\\_arts/image/451/058565](http://camaralucida.com/gallery/historical_and_fine_arts/image/451/058565)

*Chivas de Pitalito*: <http://www.guiaturisticadelhuila.com/las-chivas-de-pitalito.html>

*Pectoral Tolima*: <http://www.abbeville.com/interiors.asp?isbn=0789209004>

*Nariguera Tairona*: [http://www.deborahelvira.com/71018\\_es/Nariguera-Tairona-antiguos-adornos-representativos-de-la-cultura-colombiana/](http://www.deborahelvira.com/71018_es/Nariguera-Tairona-antiguos-adornos-representativos-de-la-cultura-colombiana/)

*Sombrero Vueltiao*: <http://tiendadeartesanias.co/sombrero-vueltiao/>

## SUMARIO

Editorial .....	11
Una extraña idea de Nación <i>Patricia Kent</i> .....	15
Manifiesto HEC Montreal <i>Alain Chanlat</i> .....	19
<b>CONTABILIDAD Y ECONOMÍA</b>	
La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada Contabilidad. <i>Carlos Luis García-Casella</i> .....	25
Formación Contable Integral para la trascendencia del Ser Humano. <i>Marco Antonio Machado R. - Grey Maillerlyn Morales C.</i> .....	37
Pensar y renovar los Modelos de Educación Contable: Una discusión pendiente. <i>Yuliana Gómez Z.</i> .....	59
La Construcción de la Objetividad en la Contabilidad. <i>Ricardo Mario Barrera</i> .....	75
Benedetto Cotrugli Raugo: Padre de la gestión moderna. <i>Jesús Alberto Suárez P.</i> .....	99
La relación Ahorro-Crecimiento-Inversión en un siglo de historia argentina. <i>Guillermo Celso Oglietti</i> .....	121

## **ORGANIZACIONES**

- Holonarquía Administrativa  
El tránsito de la Jerarquía Moderna  
a las Relaciones Organizacionales Complejas.  
*Julián Andrés Gómez S.* ..... 139
- Metateoría Sociológica: un enfoque para el estudio  
de los Negocios Internacionales.  
*María Elena Camarena A. - Gerardo Tunal S.* ..... 157
- La Interdisciplina como estrategia para interpretar  
los efectos de los Programas Mejicanos de Estímulos Económicos  
al profesor universitario.  
*Rosalía Susana Lastra B. - Oscar Jorge Comas R.* ..... 175
- Relación de las Teorías del Movimiento y el medio físico-social,  
en la percepción de los Estudiantes con discapacidad  
de la Universidad Austral de Chile.  
*Francisco Alarcón C. - Cristian Salazar C.*  
*Horacio A. Sanhueza B.* ..... 199

## **INNOVACIÓN**

- La naturaleza de los Procesos de Innovación e interacción  
entre Agentes Económicos y la Política de Innovación.  
*Eunice L. Taboada I. - Alejandro García G. - Adriana Martínez M.* ..... 221

## **AMBIENTE**

- La Huella Ecológica en la toma de decisiones promotoras  
del desarrollo municipal.  
*Francisco Carabelli - Carlos Baroli*  
*Laura Forti - Claudia Tabares* ..... 241
- Reseñas bibliográficas ..... 261
- Criterios editoriales ..... 269

# TEUKEN BIDIKAY

## EDITORIAL

### DE LOS HIJOS DEL NUEVO MUNDO

**S**i hay razón y conocimiento en los mitos y leyendas de nuestros pueblos originarios, es tiempo de prepararnos para recibir un nuevo año, una nueva época y quizás un nuevo mundo, que dejen atrás el pasado oscuro que heredamos de la pérfida racionalidad antropocéntrica europea. Es tiempo de agradecer todo lo vivido y recibir con grandeza el futuro de esperanza; por ello, gratitud y reconocimiento, son las mejores palabras para abrir esta tercera edición de nuestra Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad. Gratitud y reconocimiento para todos los autores, árbitros, consejeros editoriales, colaboradores y las muchas personas que desde todos los rincones del continente han apostado por esta opción de cooperación e integración entre las universidades de América Latina. Gratitud, por la presencia cada vez más frecuente de ellos en nuestra sede del Politécnico Colombiano en Medellín, pues las visitas académicas de José Rafael Zaa, Marystella Colavolpe y Milagros Chávez (Venezuela), Javier Jasso, Cuauhtémoc Téllez y Gerardo Tunal (México), Jorge Manuel Gil, Jorge Rubén López, Patricia Kent y Guillermo Oglietti (Argentina) y Rolando Acuña (Cuba), nos han dejado una excelente experiencia académica y el mejor recuerdo de nuestros amigos latinoamericanos. Reconocimientos, los que hacemos y nos devuelven en forma de indexación, pues la categorización en el Índice Bibliográfico Nacional Publindex de Colombia, nos ha abierto las puertas de otros organismos de indexación y bases de datos como Latindex, Redalyc, Scielo, Binpar, Econlit, e importantes oportunidades de difusión en América y Europa. Gratitud y reconocimiento para TODOS!

En esta ocasión el país invitado de honor es Colombia, patria del sol, refugio del viento y casa de todos; tierra que acuna al pueblo de la fe y la perseverancia, esa gente de todos los colores, de lágrimas esquivas y grandes sonrisas, que ofrece su pan al forastero, y con él, el corazón. Esa es Colombia. Y allí, una inesperada respuesta a nuestra convocatoria puso en competencia un total de 34 artículos (19 de Colombia, 7 de Argentina, 5 de Méjico, 1 de Chile, 1 de Venezuela y 1 de Canadá), de los cuales llegaron a la selección final, doce



excelentes textos de Colombia, Argentina, México y Chile. Los contables celebramos que esta edición esté especialmente nutrida de documentos de estudio referidos a nuestra disciplina, profesión y formación contables. El primero de ellos, merece especial mención por tratarse de nuestro autor invitado, el emérito maestro argentino Carlos Luis García-Casella, a quien pudimos visitar recientemente en su despacho de la FCE de la Universidad de Buenos Aires, y que en esta ocasión nos ofrece un texto esquemático para exponer las posibilidades de construcción de una teoría general de la Contabilidad desde los resultados de una investigación precedente y los aportes de la antropología filosófica, lo cual plantea como un trabajo que ubica el saber contable al servicio de las necesidades humanas y en abierta comunicación con todas las dimensiones de su personalidad. Casi como una necesaria continuidad, aparece el artículo del profesor colombiano Marco Antonio Machado (Universidad de Antioquia), nuestro amigo de toda la vida, que debuta en esta revista con una crítica frontal a los modelos de formación por competencias, calidad y valores, que han sido impuestos en las universidades como mandato del mercado laboral, y en su lugar propone una reorientación hacia la andragogía, como una alternativa para madurar la formación contable en favor de las necesidades sociales, la libertad de pensamiento, la conciencia social y la trascendencia del ser humano.

En esa misma vía y derivado de su tesis magistral, la profesora Yuliana Gómez (Politécnico Colombiano), primera magister en Ciencias Contables de Colombia, presenta un texto que nos exige repensar los modelos de educación contable para proponer nuevas visiones del mundo, que le permitan a los estudiantes y profesionales contables, trascender la lógica empresarial y la racionalidad técnico-instrumental para establecer una mejor conexión con la realidad social y sus necesidades de intervención. A continuación encontramos un interesante documento de estudio en torno a la construcción de la objetividad en la Contabilidad, propuesto por nuestro amigo argentino Ricardo Mario Barrera (Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco), quien ausculte este concepto que se erige en característica esencial de la información contable, pero tiene diversas acepciones dependiendo de los contextos teórico, normativo, o teleológico donde se le trate. Y para cerrar el componente contable de nuestra edición, aparece el documento historiográfico del filólogo colombiano Jesús Alberto Suárez (Fundación Universitaria del Área Andina), estudioso de la Contabilidad, quien nos lleva de paseo al Renacimiento italiano para redescubrir la figura de Benedetto Cotrugli, pionero de la notación contable, pero esta vez desde la perspectiva

de la gestión de los mercaderes de las repúblicas italianas del Cuattrocento. El trabajo realizado, nutrido con documentos e imágenes del Museo Nacional de Malta y otros archivos europeos, trae a la luz el perfeccionamiento de la metodología registral por partida doble, que Cotrugli desarrolló como mecanismo para optimizar la gestión de los negocios en aquel amanecer mediterráneo del mercantilismo, y que hoy constituye una lectura refrescante y evocadora en los albores de esta nueva era.

Otro entrañable amigo, el economista argentino Guillermo Oglietti (Universidad Nacional de Río Negro), regresa a nuestras páginas con un texto en que analiza con la mayor rigurosidad, la evolución del ahorro y la inversión y sus efectos en el crecimiento de la economía argentina durante el último siglo, un trabajo que enfrenta diversas teorías y autores en un escenario de verificación empírica y que deja claro cómo la realidad es tozuda en materia de perspectivas y predicciones. Heredero de la llamada “Escuela de Manizales”, el profesor colombiano Julián Andrés Gómez (Universidad de Manizales) ingresa en esta edición con una apacible reflexión académica en torno a la irracionalidad mecanicista de los sistemas jerárquicos de las empresas y la emergente necesidad de acoger visiones alternativas de pensamiento administrativo, que permitan construir esquemas de relaciones más amables, protectoras y responsables en las organizaciones. La presencia mejicana en esta edición se instala con un trabajo de la profesora María Elena Camarena (Universidad Nacional Autónoma de México) y su colega Gerardo Tunal (Universidad Autónoma Metropolitana – Xochimilco), también gran amigo, donde se estudia el peso de la cultura en el estudio de los negocios internacionales, desde el enfoque de la metateoría sociológica, una perspectiva muy apreciada para comprender las complejidades de las relaciones comerciales en contextos culturales diferenciados. De la misma tierra azteca, los profesores Rosalía Susana Lastra (Universidad de Guanajuato) y Oscar Jorge Comas (Universidad Autónoma Metropolitana – Iztapalapa) presentan los resultados de un interesante estudio en el que se utiliza un enfoque interdisciplinario para visualizar los efectos de los programas de estímulos económicos que benefician a los profesores universitarios en Méjico.

Por primera vez llega a nuestras páginas un trabajo proveniente de tierras chilenas. Francisco Alarcón y los profesores Cristian Salazar y Horacio Sanhueza (Universidad Austral de Chile) examinan en este artículo la relación entre las teorías del movimiento y la percepción que sobre su medio físico-social tiene un grupo de estudiantes con discapacidades en la Universidad Austral. Un buen abre bocas para nuestra próxima edición, que tendrá como país invitado



de honor a la patria del poeta Neruda. El estudio de los conceptos y elementos teóricos que sustentan la formulación de las políticas públicas de innovación, son el punto de partida para que los profesores Eunice Leticia Taboada (Universidad Autónoma Metropolitana – Azcapotzalco), Alejandro García (Universidad Autónoma del Estado de Morelos) y Adriana Martínez (Universidad Nacional Autónoma de México – ENES León) examinen en detalle la interacción entre diversos agentes económicos y esas políticas públicas que determinan el desarrollo de los procesos de innovación en las organizaciones públicas y privadas, con especial énfasis en las experiencias del contexto mejicano. Finalmente y para cerrar esta edición, llegan desde la Patagonia argentina los profesores Francisco Carabelli, Carlos Baroli y Claudia Tabares (Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco) y Laura Forti (Instituto Superior de Educación Tecnológica de Chubut) para presentar los resultados de su trabajo investigativo orientado a dimensionar la utilidad de la metodología de la Huella Ecológica en la toma de decisiones promotoras del desarrollo a escala municipal en algunas localidades de esa hermosa y remota tierra patagónica.

En este solsticio de invierno, marcado por los dioses mayas como el inicio de una gran Nueva Era, dejamos a consideración de nuestros lectores estas páginas de testimonio latinoamericano, hechas con las ideas, el esfuerzo y el amor de todos los hijos de esta tierra, un pueblo que comparte lo mejor de su pensamiento por el bien de nuestra patria grande, y que asiste con esperanza y respeto, al nacimiento de una nueva época anunciada de armonía, justicia y libertad. Vaya a todos nuestros hombres y mujeres del Nuevo Mundo, nuestro mensaje de paz.

HÉCTOR JOSÉ SARMIENTO R.  
Director





## UNA EXTRAÑA IDEA DE NACIÓN

Como si se tratara de seguir la legendaria pista de Eldorado, la búsqueda de los rasgos de identidad cultural de Colombia, llevan de una sorpresa a otra, en un sinfín de imágenes, colores, sonidos y sensaciones que terminan por abrumar al visitante y ponen en aprietos el concepto unificante de Nación. Sorprende en primer término la diversidad racial de los colombianos, pues a diferencia de otros pueblos latinoamericanos, en este país no hay un grupo étnico mayoritario o predominante y además las razas están infinitamente mezcladas para dar como resultado una nación multirracial y pluriétnica orgullosa de su diversidad y de su "pueblo de todos los colores".



Eso de suyo define la diversidad cultural de esta gente que no acaba de sorprender en otras latitudes, donde no se puede entender cómo es posible que un mulato costeño lleno de sabor africano, con ese acento más cercano a Cuba que a los Andes, como el beisbolista Edgar Rentería, sea del mismo país que Manuel Iles Guaitarilla, un campesino indígena de Túquerres (Nariño) que yo tomé por boliviano, y que no puede ocultar en sus ojos rasgados y su acento andino, la herencia pretérita de los incas. Cómo entender que cuando habla de “vos”, obvia algunas letras y define todo con las más elementales palabras, el “parcero” Juanes, es tan auténticamente colombiano como el profesor José Miguel Pardo, un pelirrojo bogotano que pronuncia perfecta y diferenciadamente 22 consonantes sin ningún acento y que desafía a la Real Academia Española, asegurando que en la capital colombiana se habla el mejor español del mundo? Eso solo se explica cuando uno constata que el Taita Querubín Queta, un respetado médico indígena de la etnia Cofán (Putumayo), agita la misma bandera tricolor que Luciana Alzate, una preciosa rubia manizalita de ojos intensamente azules y de seis años de edad, que conocí en una de las tantas marchas que se hacen en Colombia.

Pero si la gente es sorprendente, la música típica sí confirma que éste es un país extrañamente unido por las diferencias. En un mismo territorio conviven ritmos afrolatinos como la cumbia de Totó la Momposina, el vallenato de Rafael Escalona, y la salsa de Jairo Varela (ambos ya lamentablemente desaparecidos), con aires andinos como los bambucos y pasillos de Jorge Jiménez, los huaynos de Carlos Villota, (un músico pastuso que canta con una nostalgia fría y cercana al desconsuelo), y los alegres joropos del “Cholo” Valderrama, que se pierden en la interminable llanura que confunde a Colombia con Venezuela. Y salvo la inmensa riqueza y variedad de la cocina mejicana, no hay forma de unificar gustos en Colombia, donde cada región se jacta del mejor sabor. Se requiere mucho valor y buen apetito para dar cuenta de la variedad y cantidad de ingredientes de una bandeja paisa, pero también hay que prepararse para acometer un sancocho de sábalo con cucayo y esa limonada amarilla de Cartagena, o degustar un buen ajíaco santafereño con guascas y alcaparras. Cómo mantener una figura o al menos la buena intención, si se tiene al frente un humeante tamal tolimense con chocolate aliñado y pan mariquiteño, un filete de mamona llanera o si uno es mujer arriesgada, un crujiente cuy a las brasas? La lista no termina, pero luego de probar la sopa de guineo y el plátano maduro frito, yo terminé por sucumbir ante el apasionado sabor del jugo de guanábana.

Esta gran riqueza cultural es producto del profundo mestizaje que ha vivido

Colombia a lo largo de los siglos y que lo han hecho un pueblo de sensaciones intensas y reacciones extremas; un pueblo que ha sufrido como pocos en el mundo la crueldad de la guerra, que ha soportado la guerrilla más antigua, los narcotraficantes más crueles y los mercenarios más atroces del mundo, celebra ininterrumpidamente fiestas, carnavales, reinados, ferias y festivales tradicionales cada fin de semana en un lugar diferente, en una interminable agenda de música, baile, comida y bebidas que mantienen viva la alegría de este pueblo de risa fácil y lágrimas furtivas.

Pero nuestra idea era exaltar el arte indígena y de eso se han ocupado las páginas de esta edición, presidida por la majestuosidad de ese cacique tairona de oro macizo en la portada, y bellamente decorada con las molas kuna, la cestería wounaan, la orfebrería quimbaya, la estatuaria agustiniana, los tejidos kamsá, los aviones tayrona, las mochilas wayuú, y todo el oro precolombino que mantiene viva la leyenda de Eldorado. Y es que sólo una leyenda como esa, que habla de una lejana tierra donde había palacios con columnas, paredes y techumbres de lámina de oro macizo, podía empujar a los españoles a emprender sucesivas y extenuantes expediciones a desiertos ignotos, pantanos sin regreso y selvas infestadas de plagas y tribus caníbales. La sola imagen alucinante de esa balsa atiborrada de ofrendas de oro, con aquel cacique cubierto de oro en polvo y esmeraldas, que se lanzaba cada año a las heladas aguas de una laguna sagrada, despertó la infinita codicia de las tropas ibéricas, pues la idea de que allá había tanto oro que no podrían terminar de llevarlo a España, desveló cada noche a los españoles, que terminaron muriendo por miles, víctimas de las flechas envenenadas con curare, las fieras de la selva, las serpientes venenosas del desierto y las fiebres desconocidas de la inclemente selva.

Durante más de trescientos años, España sacó de Argentina, Chile y Bolivia, las montañas de plata, y de Colombia, Ecuador y Perú, los cientos de toneladas de oro que le convirtieron en la primera potencia mundial en los siglos XVI y XVII, pero nunca encontró el añorado reino de Eldorado. Los pueblos amerindios, víctimas de aquella invasión, se sumieron en la pobreza y el desarraigo, y la transculturación se encargó del resto de la historia que hoy somos, pero a pesar de todo, quedan en la memoria colectiva, los rasgos de aquella grandeza ya varias veces centenaria. Mucho de nuestro oro latinoamericano adorna las salas de los museos europeos, otra parte duerme en los galeones españoles hundidos por los piratas en el fondo del Atlántico, pero otra parte ha sido rescatada del pillaje y está presente para rescatar nuestra dignidad histórica. Esa sensación es la que se experimenta cuando



se abren las puertas del Museo del Oro del Banco de la República, que alberga la colección de oro precolombino más grande del mundo. Miles y miles de piezas de oro, algunas de una perfección digna del siglo XXI, que dan cuenta de la maestría de los antiguos artesanos indígenas de Colombia; miles de joyas que despiertan la vanidad femenina, que emulan la magnificencia de los tesoros de los sátrapas mesopotámicos y que desafían la fastuosidad de las tumbas faraónicas. Pero son latinoamericanas, son nuestro orgullo y están allá en Colombia, a los ojos de todos.

Habría tanto de que hablar, que tomaría mucho tiempo y espacio que no tengo, y quizás por ello, esta nota que estaba dirigida a destacar únicamente el arte indígena, terminó salpicada de varios de los muchos ingredientes que alimentan la extraña amalgama racial y cultural de este pueblo, que tomó el nombre de Colón para construir su propia e inusual idea de Nación; porque Colombia y los colombianos tienen todo de Latinoamérica, pero no se parecen a nadie.

*Trelew, Patagonia argentina en el solsticio de verano de 2012.*

PATRICIA KENT



## MANIFIESTO

Desde que el *homo sapiens* apareció en la Tierra, adoptó comportamientos que, respecto de sus semejantes, ridiculizan la dignidad humana y que ponen seriamente en duda la sabiduría comprendida en la denominación de doble *sapiens* que se le atribuyó y que parece francamente exagerada. De manera simultánea y en cualquiera de la épocas, incluso en las más crueles, el *homo sapiens sapiens* fue igualmente capaz de mostrar que también podía ser guiado por los ideales más elevados.

El humanismo nunca es algo natural. Debe reinventarse continuamente, en cada uno de los momentos de la historia, en cada grupo humano y en cada individuo. Esto obliga que cada sociedad, cada individuo, tenga que redoblar los esfuerzos y luchar a contracorriente contra las tendencias dominantes, si se desea que las partes absorbentes de la sociedad y los individuos se comporten unos frente a otros respetando su dignidad, y que adopten y favorezcan prácticas y conductas cotidianas realmente humanas.

En nuestra era, es evidente que la omnipresencia de la pobreza, que afecta al 80 por ciento de la población mundial y el aumento de las disparidades crean tensiones entre los países, las etnias, las religiones, los sexos y las generaciones, favorecen la adopción de conductas que pueden llegar incluso, en el mediano o largo plazo, a poner en peligro la permanencia del género humano en este planeta. La forma que adquiere la mundialización actual plantea interrogantes inéditos y, por consiguiente, obliga tanto a los universitarios, a los tomadores de decisiones públicos o privados, como a los ciudadanos en general, a cuestionar los fundamentos de sus prácticas. Cada vez más, actores surgidos de diferentes ambientes comprueban que las instituciones internacionales existentes nacidas después del fin de la Segunda Guerra Mundial, ya no se adaptan a la situación política actual y tienen cada vez más dificultades para encontrar soluciones capaces de resolver los problemas. Llegó el momento de reformarlas en profundidad, incluso de suprimir algunas de ellas y de crear otras nuevas.



Las hazañas científicas y tecnológicas se producen a un ritmo que no deja de acelerarse y, frecuentemente, superan las situaciones anunciadas por los autores imaginativos de la ciencia ficción. Las espectaculares brechas consumadas, especialmente en el campo de la genética, en las neurociencias, en las nanotecnologías y en las tecnologías de información y de la comunicación (TIC), abren al ser humano la posibilidad, por primera vez en su historia, de modificar las demás especies y de cambiar él mismo de manera radical, así como de transformar profundamente sus modos de vida.

Más que nunca, las preocupaciones humanas deben ser constantemente tomadas en cuenta. Sin embargo, ¿de qué humanismos estamos hablando? En un primer momento, resulta fundamental conocer y respetar las características propias de la especie humana y, por lo tanto, siempre tener como referencia básica un humanismo general y común que trascienda la historia, las culturas y las personas en particular. Ese humanismo es universal.

No obstante, cada grupo humano en particular, al definir su relación con la naturaleza y las relaciones que sostiene con otras sociedades, al establecer las instituciones económicas, sociales, políticas y culturales que le pertenecen de manera exclusiva, construye su identidad. Este fenómeno tiene por efecto la multiplicación, según el talento de cada grupo humano, de las formas particulares bajo las cuales se manifestará el humanismo, por esta razón, el humanismo también debe escribirse en plural. Ninguna sociedad puede pretender monopolizarlo. En un mundo en constante cambio, la conservación y promoción de esos humanismos se someten rigurosamente a prueba y en ningún caso pueden hacerlo infringiendo los principios del humanismo en singular. En ese punto se encuentra el desafío continuo que hay que aceptar.

Las lecciones de la antropología y de la historia nos enseñan que existe un sinfín de posibilidades para concebir y combinar las diferentes instituciones sociales, económicas, políticas y culturales. Además, nos enseñan que las edades de oro de los grupos humanos son aquellas en las que esas cuatro esferas, que se denominan de maneras diversas, siguen profundamente encastradas entre sí y que existe peligro, tanto para la sociedad como para sus miembros, cuando una u otra logra su hegemonía.

El peligro actual se vincula especialmente con la emancipación y con la supremacía de la esfera económica, la cual busca imponer su lógica de mercado a las otras tres esferas. Por su parte, este peligro aumenta de manera considerable debido a la autonomización de un sistema financiero

esencialmente centrado en la maximización del valor de las acciones y en la búsqueda de beneficios económicos en el corto plazo. El triunfo de esta concepción del sistema financiero tiene consecuencias dramáticas para las actividades productivas, para la creación de la riqueza colectiva, para la protección del ambiente, así como para el comportamiento ético de los dirigentes.

En la escala de cada individuo, el humanismo está presente cuando las prácticas y las reglas de conducta sociales, organizacionales y personales respetan su integridad fisiológica, su realidad física y su identidad social y cultural. Una vez más, en este sentido, el humanismo universal y el humanismo en plural deben conjugarse.

La responsabilidad de poner en práctica el humanismo todos los días, en gran medida, recae en los hombros de los dirigentes y de la gestión, quienes generan el vínculo entre los fenómenos de la sociedad que emanan del nivel macro y de las actividades de la vida corriente, las cuales por su parte, se inscriben profundamente en el nivel micro. La misión que se plantea el Centro Humanismos, Gestiones y Mundialización de la HEC Montreal es la constituir el vínculo entre esos dos niveles de preocupaciones y de poner el acento en la presentación, la promoción y la difusión de las filosofías y de las prácticas de gestión de las actividades humanas inspiradas en los valores y las éticas que respeten tanto el humanismo universal como los humanismos en plural.

La idea de fundar el Centro Humanismos, Gestiones y Mundialización surgió de la toma de conciencia, frente a los antagonismos que existen entre los paladines de Davos y de Porto Alegre y que no dejan de acentuarse, de la imperiosa necesidad de crear un foro permanente de diálogo entre los diferentes protagonistas, de donde pudieran nacer propuestas concretas para humanizar la mundialización, promover los ideales democráticos, alentar la creación de riquezas económicas sustentables y su equitativa distribución y, finalmente, para contribuir en la instauración de una cultura de paz.

El Centro Humanismos, Gestiones y Mundialización pretende convertirse en un lugar privilegiado para el intercambio y los encuentros, cuyos trabajos de reflexión complementarían los realizados por otros centros o grupos que persiguen objetivos similares y que se multiplican a medida que la mundialización se extiende en el planeta. Una de las misiones del Centro será el establecimiento de vínculos con esos diferentes grupos y ver la manera



en la que dichos trabajos pudieran integrarse en la perspectiva de una renovación del pensamiento económico, de las instituciones y de la gestión. En la búsqueda por ser un foro permanente de reflexión acerca de los nuevos problemas emanados de la mundialización, el éxito del Centro dependerá de su capacidad para capitalizar y reunir la competencia internacional de las personas más capaces y más informadas en los ámbitos económicos, financiero, científico, cultural y político que comparten la urgencia por adoptar posiciones humanistas.

Las personalidades a quienes nos acercamos y que apoyan esta iniciativa aprecian que el Centro Humanismos, Gestiones y Mundialización tenga su sede en Canadá, cuya reputación de neutralidad y el hecho de contribuir a los esfuerzos de paz son mundialmente reconocidos. Al ser Montreal, ciudad bilingüe y multicultural, el lugar elegido para ubicar el Centro, contamos con la ventaja de estar localizados en América del Norte, cerca de grandes centros de reflexión y de decisión, como Washington, Nueva York y Boston. Si Estados Unidos no toma una parte activa en el proceso, no habrá mundialización posible. Además, Québec mantiene lazos privilegiados con Europa y ha regularizado sus relaciones con los pueblos autóctonos.

Por último, la Escuela de Altos Estudios Comerciales de la Universidad de Montreal (HEC), está en condiciones de ofrecerle al Centro un espacio legítimo y simbólico que le permita contribuir al desarrollo de rutas novedosas así como proponer acciones concretas de gestión que superen los actuales antagonismos y que se basan en enfoques interdisciplinarios. Debido a su vocación universitaria, HEC Montreal ofrece al Centro un lugar que apoya el espíritu crítico y la libertad de expresión.

Pero, sobre todo, HEC Montreal no es una escuela de administración como las demás escuelas que se encuentran en América del Norte. Tiene como características particulares haber desempeñado un papel muy activo en el desarrollo de la sociedad quebequense por medio de la formación de sus dirigentes económicos, por haber sostenido vínculos preferenciales con los países en vías de desarrollo franco e hispanohablantes desde hace más de treinta años y por ofrecer cursos de enseñanza de la gestión en francés y actualmente también en inglés y español. Por otra parte, y desde su fundación en 1907, en HEC Montreal siempre ha existido una fuerte tradición humanista que ha sido retomada por el Grupo Humanismo y Gestión, creado en 1989.

Desde sus orígenes, este grupo ha propiciado el intercambio entre personas que viven en varios continentes y que tienen en común, el interés de proponer prácticas de gestión respetuosas de las especificidades de los contextos y de la singularidad de las personas. Para lograrlo, los miembros de este grupo tuvieron que recurrir a la contribución de ciencias humanas como la economía, la política, la antropología, la historia, el psicoanálisis, la lingüística, entre otras, lo que los obligó a desarrollar marcos de interpretación acordes con el enfoque interdisciplinario. Sin embargo, para que dicho proceso sea exitoso, es indispensable que descansa en un hilo conductor capaz de garantizar un mínimo de coherencia entre las diferentes perspectivas. Dicho hilo conductor sólo puede basarse en fundamentos filosóficos y en la contribución de los saberes propios de cada una de las civilizaciones.

El nombre Centro Humanismos, Gestiones y Mundialización se conservó para resaltar las orientaciones que perseguimos. El plural de los términos humanismos y gestiones expresa la voluntad de reconocer que existen diversas filosofías económicas y manageriales. Traduce nuestra preocupación por establecer un vínculo entre las personas que toman las grandes decisiones políticas y económicas y los ejecutivos que, por medio de sus acciones, afectan la vida económica, social y cultural de sus empleados y de las demás partes involucradas. A través del diálogo entre esos diversos humanismos y entre esas diferentes concepciones de la economía y de la gestión, será posible contribuir a la humanización de la mundialización.

El Centro organizará una vigilia permanente de observación de la evolución del pensamiento y de las acciones económicas y manageriales en el mundo, que tendrá por objetivo estudiar, documentar y promover en el escenario internacional, las prácticas humanistas de las empresas privadas, de las administraciones públicas y de los grupos solidarios. Por lo tanto, se trata de huir, del pensamiento dicotómico que lleva a posturas mutuamente excluyentes, generadoras de incompreensión, intolerancia y violencia. Nuestra ambición no es desdoblar los esfuerzos existentes, sino más bien, aportar una contribución original sobre la gestión de los cambios de naturaleza económica, política, social, cultural y managerial que se están imponiendo, tomando en cuenta la extensión del fenómeno de la mundialización.

Si el Centro busca capitalizar las buenas ideas, las excelentes propuestas y las prácticas innovadoras que emergen de manera espontánea, pero que la mayor parte del tiempo son ignoradas, es importante reunir las experimentaciones sociales logradas con el fin de volver a dar a la población



mundial, razones reales para tener confianza. El Centro Humanismos, Gestiones y Mundialización desea aportar su contribución para que HEC Montreal se constituya en un referente de escala mundial en términos de ser un lugar privilegiado que genera un pensamiento alternativo y soluciones que surgen de senderos trillados, y para que Montreal se convierta en una de las ciudades receptoras de las nuevas instituciones internacionales que se crearán.

ALAIN CHANLAT

Director Centre Humanismes, Gestions et Mondialisation

Traducción del francés: **Mónica Portnoy**

*Nota de la Traductora:* En este artículo, el término "gestión", se utiliza indistintamente para hacer referencia a la gestión en sí misma, a la administración-pública o privada – y al management. La razón para esto es que, en francés, de un tiempo a esta parte, la expresión se acuñó como más abarcadora del fenómeno en general.





## LA PERSONA HUMANA Y LA CIENCIA FACTUAL CULTURAL APLICADA LLAMADA CONTABILIDAD

Carlos Luis García-Casella\*  
Autor Invitado - ARGENTINA

### Resumen

Dentro de la posible teoría general de la Contabilidad, el ser humano tiene gran importancia como sujeto y objeto de la actividad contable. Como consecuencia de intentar definir la contabilidad como ciencia social y humana, ésta debe considerar sus características y dar salida a las diversas necesidades y problemas humanos. En este texto se proponen soluciones basadas en la actitud de filosofar de los contadores, recurriendo a la Antropología Filosófica y sus escuelas o corrientes, dejando claro que la Contabilidad tiene que relacionarse con la Filosofía y sus posibles explicaciones acerca del ser humano que actúa o recibe beneficios o daños producto de la práctica contable, y que el contador debe elegir su posición filosófica y luego vincularla con su disciplina para lograr fundamentos filosóficos propios de la Contabilidad.

**Palabras clave:** persona humana, Antropología, Filosofía, teoría general de la Contabilidad, Antropología y Contabilidad.

### Abstract

In a possible general theory of accounting, human beings have great importance as subject and object of accounting activity. As a result of



Contador Público y Doctor en Ciencias Económicas (Universidad de Buenos Aires), realizó estudios complementarios de Organización de Empresas, Auditoría, Filosofía griega, Ciencias de la Educación y Pedagogía universitaria en el Departamento de Graduados y la Escuela de Graduados de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires; Profesor Investigador de categoría 1, Director del Centro de Modelos Contables del Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión, y Profesor Emérito de la FCE - Universidad de Buenos Aires.

ceconta@econ.uba.ar



trying to define accounting as social and human science, it should consider its characteristics and output to various human needs and problems. In this paper we propose solutions based on the philosophical attitude of accountants, using philosophical anthropology and its schools or currents, making it clear that accounting has to relate to the Philosophy and its possible explanations of people who receive benefits or damages product of accounting practice, and that the accountant must choose his philosophical position and then link it with your discipline to achieve own philosophical foundations of accounting.

**Keywords:** Humane person, Anthropology, Philosophy, General Accounting Theory, Antrophology and Accounting.

### Introducción

**E**n la perspectiva de ubicar la discusión que aquí se propone, debe recordarse que en un trabajo anterior (García-Casella & Rodríguez, 2001, p. 70), proponíamos la siguiente sistematización acerca de lo que se trató de definir como una posible Teoría General de la Contabilidad:

*“Nuestra Teoría General de la Contabilidad se compone de teorías vinculadas a la naturaleza del conocimiento contable, que se expresaría así:*

- Considera la Contabilidad como una ciencia factual, cultural, aplicada.
- No acepta que sea exclusivamente técnica, ni tecnología social, aunque tenga aspectos tecnológicos y técnicos.
- No acepta reducirla a una artesanía o a una actividad artística.
- Tiene principios o fundamentos propios.
- Posee una tradición de investigación desde el año 1400 o al menos desde mediados del siglo XIX.
- Tiene reconocimiento de la sociedad.
- Posee un trasfondo formal de teorías lógicas y matemáticas al día.
- Se ocupa exclusivamente de problemas cognoscitivos referidos a la naturaleza de los componentes que hacen parte de su dominio, describiéndolos y proponiendo lo mejor para la solución de los problemas derivados de su accionar.
- Hay diversos paradigmas vigentes en el contexto académico de este saber, que la hacen una ciencia multi-paradigmática”.



En este documento queremos tratar de forma particular, las consecuencias de definirla como ciencia social o cultural humana, distinta de las ciencias de la naturaleza de los objetos sin personalidad humana.

Para avanzar, se tomará el capítulo VIII del trabajo antes referido, "Séptimo problema: personas o sujetos de la actividad contable", cuya hipótesis propuesta era *"Las personas, en su carácter de sujetos de la actividad contable, tienen características que debe considerar la Contabilidad."* (2001, p. 265) Luego del enfoque desde nuestra ciencia, se recurre a la Filosofía, en particular la denominada Antropología Filosófica, que se ocupa del tema de la Persona Humana, que sería un elemento fundamental en la ciencia contable para dar cuenta de la forma como las actividades humanas configuran dimensiones susceptibles de reflexión desde la antropología filosófica.

### **Nuestro concepto de Contabilidad**

Aquí, se mantiene el concepto o intento de definición de la Contabilidad (García Casella, 2000, p. 25-26) que dice: *"La contabilidad se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación"*.

Los términos primitivos allí desarrollados y los 11 supuestos básicos priorizan el aspecto social o cultural de la disciplina, al hablar de:

- a) Personas
- b) Sujetos
- c) Preferencias de los seres humanos
- d) Relaciones de las personas con los objetos, hechos y las personas
- e) Unidades contables integradas por personas
- f) Objetivos o metas de las personas y de los grupos de personas

Es válido aclarar que este concepto se basó en el propuesto por Richard Mattessich (1964, 2002. p. 18 y ss): *"La Contabilidad es una disciplina que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la circulación de ingresos y de los agregados de riquezas a través de un método basado en el siguiente conjunto de supuestos básicos..."*



A pesar de las grandes diferencias conceptuales, se observa que Mattessich también se ocupaba de

- a) Personas
- b) Entidades compuestas por personas
- c) Transacciones entre personas
- d) Conjuntos de personas que actúan como agentes
- e) Valuaciones originadas en personas.

### **El llamado problema de la Contabilidad respecto a las personas**

En el año 2001, dentro del Proyecto de Investigación TE21 UBACYT, aprobado por el Consejo Superior de la Universidad de Buenos Aires, (Resolución 6732/1997) denominado "Teoría General de la Contabilidad: Problemas hipótesis y leyes" (García & Rodríguez 2001), se analizó en su capítulo VIII el llamado Séptimo Problema: Personas o Sujetos de la actividad contable.

Comenzábamos conjeturando (p. 263) que *"las personas en su carácter de sujetos de la actividad contable tienen características que debe considerar la Contabilidad"*.

Puntualizamos la idea de descartar hipótesis que contrariaban nuestra posición.

Señalábamos (pág. 263), en particular, que no era cierto que

- La Contabilidad no se ocupa de las características de las personas.
- La Contabilidad sea una ciencia económica de seres humanos preocupados por temas solamente de la Economía, descartando los temas sociales no económicos; sociales en el sentido de los seres humanos actuando entre sí en sociedades de distintos niveles micro o macro.
- Los usuarios, como personas, no son importantes en la actividad contable,
- Los seres humanos emisores y reguladores no son representativos de la contabilidad.

### ***Posibles regularidades o leyes***

Dentro de la posición científica de aceptar leyes o regularidades en las ciencias sociales, se propuso en ese momento (p. 265/6):

**Ley 1.**

“Las diferencias que se observan entre individuos en materia de necesidades, habilidades y predisposición, gravitan en la actividad contable y la hacen sumamente compleja”.

Al respecto debe entenderse que la actividad contable y la teoría contable sobre dicha actividad empírica, deben tomar en cuenta la gran complejidad de la actividad humana, que poseyendo libertad, hace que actúe en forma más variada que los objetivos del mundo material o de la naturaleza; de igual manera debe considerarse que hay notables diferencias humanas respecto a necesidades, habilidades y predisposiciones.

**Ley 2.**

“La diversidad de metas de los sujetos intervinientes influye en su tarea particular y condiciona la tarea contable.”

Esta ley amerita comentar que la diversidad de metas u objetivos de los seres humanos repercute en la formación de los objetivos organizacionales y en la sub-optimización de los mismos. Tomamos de la Teoría de la Administración esa inquietud por determinar metas y apoyar esa actividad con los informes contables dedicados a ir informando el cumplimiento de ellas o los desvíos eventuales.

**Ley 3.**

“El que la actividad humana en sociedad no sea exclusivamente económica, implica considerar metas sociales prioritariamente y resulta relevante para la actividad contable en las organizaciones y para la regulación contable”.

Queda claro que ninguna persona actúa exclusivamente como homo economicus, o sea 100% por motivos-económicos. Llegando a la realidad empírica encontramos que hay gran diversidad de motivos de la actividad humana, no exclusivamente económicos. Las metas humanas en sociedad son múltiples y el conjunto de ellas es prioritario; tal vez tenga algo que ver el concepto de Bien Común.

En toda la actividad contable influyen:

- Organizaciones;
- Emisores;

- Receptores;
- Reguladores;
- Otros factores.

**Ley 4.**

“La regulación contable se halla sumamente influida por las distintas metas (y por la variación de las mismas) de los individuos intervinientes”

Con respecto a este tema debe comentarse que el tema de la regulación contable es trascendente en la teoría y la práctica de la Contabilidad. Opinamos que debe haber regulación gubernamental en materia contable para defender el bien común de la comunidad frente a intereses particulares de algunos actores de la actividad contable que pudiesen incurrir en abuso de su posición dominante.

Igualmente, se debe ser cautos al respecto, por:

- Diversidad de metas
- Variabilidad de las metas humanas:

**Ley 5.**

“Existen problemas de comunicación entre los contadores prácticos y los académicos, entre usuarios y emisores de informes y los entes reguladores y los revisores.”

En este sentido es evidente la interrelación múltiple entre personas que actúan en el dominio o universo del discurso contable, y esto puede causar problemas por cuenta de sus particulares perspectivas, derivadas de sus metas y objetivos.

***Algunas posibles conclusiones***

Tras considerar opiniones de Campos Menéndez (1978), Chua (1986) Belkaoui (1993), Pacioli (1994), Chambers (1995 y 1996), FASB de la FAF (1996), Mattessich (1996 y 1998) Hakanson (1978), Willis (1994) Amadeo (1970) Bedford y Dopuch (1961), Archua (1997), Caming (1929), Briloff (1997) Schmidif (1997) Vangerneccich (1997), Devine 1985) Fronti et altri (1996) Rodríguez (2000), se propusieron 16 conclusiones (pág. 279/80) que en síntesis reiteran:



- Importancia de la persona humana en la Contabilidad
- Necesidad de darle prioridad al aspecto humano en la actividad contable
- Importancia de temas como la incertidumbre respecto a las conductas humanas en la tarea contable.

### **El aspecto de antropología filosófica**

Al considerar necesario vincular la Filosofía con las ciencias particulares que abarca a la Contabilidad, la Administración y la Economía, trataremos la relación con la Contabilidad, ya definida arriba. Como señala un filósofo de actuación en Argentina (Quiles, 1995 pág. 1,2): *“Entre todos los problemas que acosan al hombre los que más adentro le han llegado siempre son los problemas humanos. Y ¿Qué graves y qué urgentes se le presentan en cada momento al hombre sus problemas?”*

Como la Contabilidad intenta ayudar a resolver los problemas de los seres humanos, es claro que en la actividad contable resulta necesario avanzar en la búsqueda de solución a los problemas de la realidad del hombre mismo.

Quiles (1995, p. 2) reúne el libro de Max Scheler (1936) “El puesto del hombre en el cosmos”, al decir:

“En razón dice Max Scheler que “la misión de una antropología filosófica es mostrar exactamente cómo la estructura fundamental del ser humano explica todos los monopolios, todas las finanzas y obras específicas del hombre: el lenguaje, la conciencia moral, las herramientas, las armas, las ideas de justicia y de injusticia, el Estado, la administración, las funciones representativas de las artes, el mito, la religión y la ciencia, la historicidad y la sociabilidad”.

No hay duda que nuestra ciencia particular tiene que relacionarse con la Filosofía y sus posibles explicaciones acerca del ser humano que actúa o recibe beneficios o daños de la tarea práctica de la Contabilidad.

### **La Filosofía y las Ciencias Particulares**

Luego de tratar varias definiciones antiguas y modernas de la Filosofía, Quiles (1983, p.3) propone: *“Filosofía es la ciencia de los primeros principios, obtenida por la luz natural de la inteligencia.”* Y explica:

- El conocimiento filosófico es ciencia y se diferencia del conocimiento vulgar.
- Primeros principios: busca principios o causas primeras y no causas inmediatas
- Luz natural de la inteligencia: evidencia de la propia razón.



Más tarde amplía (p. 5): “*Filosofía es todo conocimiento que puede dar una razón o explicación de su objeto*”. Respecto a la relación de la Filosofía con las otras ciencias, plantea la necesidad de filosofar por parte de cada uno de los investigadores, en nuestro caso, en la investigación contable. Así, da idea de algunas escuelas acerca de las cuales deberíamos optar, o elegir otra personal.

- Positivismo: la Filosofía no sería distinta a las ciencias particulares (Comte)
- Racionalismo: Las ciencias particulares no se distinguen de la Filosofía (Descartes, Hegel)
- Realismo moderado. Las ciencias particulares están subordinadas a la Filosofía de alguna manera (escolástico-fenomenológicos.)

En esta perspectiva, los contadores tenemos que elegir nuestra posición filosófica y luego lograr vincularla con nuestra disciplina: la Contabilidad.

### **La persona humana en la filosofía**

Como ya indicamos que la ciencia factual cultural llamada Contabilidad trata de personas humanas y su interrelación con otros seres de la misma índole, la Filosofía nos podrá ayudar respecto a temas tales como:

- La personalidad psicológica
- La personalidad ontológica-metafísica
- La persona moral.

Para avanzar en esta búsqueda, nos guiaremos por el filósofo elegido Quiles (1995) y haciendo nuestro propio aporte.

### **La llamada personalidad psicológica**

Para resolver esta cuestión, Quiles se basa en Hans Pheil, quien responde a las preguntas: ¿Qué es el hombre?, ¿Qué es la persona humana? Y al respecto responde:

- El hombre es *solo conciencia* (Descartes- Edwin Hans, Kant y Hegel).
- El hombre no es más que *materia* (Feuerbach, Darwin, Haeckel)
- El hombre es solamente *vida* (Nietzsche)
- El hombre es una *esencia espiritual* (escolásticos y no escolásticos, existencialistas)



La persona psicológica, en la respuesta enunciada esencia espiritual obliga a estudiar el yo psicológico, cuya fenomenología o esencia tiene las siguientes propiedades:

- Identidad
- Actividad consciente
- Unidad-totalidad
- Identidad histórica

Y concluye (Quiles 1995, p. 178-179) con tres puntos que se comparten a continuación, para poder construir fundamentos filosóficos propios de la Contabilidad:

“El desconocimiento de la esencial inmanencia de la persona humana equivale a negar el núcleo central de su valor ontológico: el valor de la persona o del individuo humano en cuanto tal. En metafísica lleva al panteísmo; en política lleva al totalitarismo, en religión lleva al sentimentalismo ciego, y en educación lleva al automatismo o mecanicismo”.

“la negación de la trascendencia desconoce la esencial indigencia del hombre y lleva necesariamente a negar todo sentido a la persona humana. Aquélla es en metafísica, el absurdo; en política la anarquía, en religión el ateísmo, en educación el irracionalismo”.

“La persona humana no es ni inmanencia ni trascendencia pura, sino una tensión entre la inmanencia y la trascendencia. El punto de partida es el fundamento donde se apoya la persona humana y a donde se ha de basar toda su construcción personal es la inmanencia. La trascendencia es el complemento esencial de la persona humana. La tendencia a la trascendencia brota de la inmanencia. Ésta es la afirmación primera y radical del hombre a partir de la cual debe construir su personalidad”.

### ***La llamada personalidad ontológico-metafísica***

Comprobada la existencia de la personalidad psicológica que requiere la existencia de la personalidad ontológica, ahora se pasa de la experiencia intuitiva del yo-ontológico a la verificación de las teorías deducidas de los mismos hechos de conciencia a través de razonar y deducir (Quiles 1995 p. 191-194).

Y encontramos:

### ***Perfecciones de la personalidad metafísica***

- Unidad ontológica perfecta del ser



- Autonomía ontológica perfecta en su obra: la libertad
- Peso o inclinación de la naturaleza o tendencia.
- La raíz última de la unidad ontológica del ser en la persona: la insistencia óntica.

### ***Imperfecciones de la persona humana***

- Inteligencia limitada por la inconmensurabilidad de la realidad
- Voluntad debilitada por la esencia subjetiva del ser
- El inevitable peso de la materia
- Las deficiencias del espíritu en permanente conflicto
- La indigencia social, producto del egoísmo natural del sujeto.

### ***La personalidad moral***

El tercer aspecto es el de la Personalidad Moral (Quiles 1995 p. 367-449) donde se trata de aplicar los conocimientos de psicología y ontología de la persona humana a los temas del orden moral, individual y social.

### ***La personalidad moral individual***

Consistiría (Quiles 1995, pág. 307):

*“En la realización por parte de la persona metafísica, de su propio programa de vida”. O sea, nos preocupamos moralmente de lo que es bueno y de lo que es malo. Sus propiedades esenciales serían:*

- Un continuo hacerse
- Un continuo peligro
- Diversos grados de moralidad y de inmoralidad
- Un desarrollo sin límites.

### ***La personalidad moral social***

El ser humano es un ser social en relación con otros seres humanos, pues nace y existe dentro de un orden social y dentro de un orden jurídico. Las teorías que explican estos hechos (Quiles 1995, p. 387/88) serían:

- La voluntarista o del contrato libre entre los hombres
- La inmanentista, ya sea Idealista o Materialista
- La combinación de las dos; o sea la histórico-natural.

Como solución integral propone (pág. 110 y ss):

- “La persona humana incluye en su esencia una doble función individual y social”
- “La norma de las relaciones entre el individuo y la sociedad: la naturaleza y el fin del individuo, la naturaleza y el fin de la sociedad.
- “Sentido de las fórmulas: “la sociedad es para el hombre” y “el hombre es para la sociedad”
- “Síntesis de lo individual y social en la persona humana”
- “Derecho del Individuo = Obligaciones del Estado” y “Derechos del Estado = Obligaciones del individuo”.

### **Conclusiones**

Para tratar la importancia de la persona humana en el intento de proponer una Teoría General de la Contabilidad, es necesario:

Puntualizar el método científico en las propuestas de soluciones para los problemas propios de la actividad contable y su consideración académica.

La amplitud del dominio o universo del discurso contable muestra la importancia de las personas por sobre las cosas, en particular al ser ciencia social, o sea referida a personas relacionadas.

Hay regularidades o leyes en el sentido de las ciencias sociales que permiten analizar a fondo a las personas implicadas en la actividad contable.

La importancia de las personas nos obliga a buscar el auxilio de la Filosofía a través de la Antropología Filosófica, en reconocimiento de su potencia como saber explicativo de estos fenómenos.

Al vincular la Filosofía con la Contabilidad, por ser esta una ciencia particular, debemos ser investigadores contables decididos a buscar una posición personal en materia de escuelas y corrientes filosóficas, de manera que nuestras construcciones teóricas tengan una identidad definida.

En particular, parece necesario tomar partido respecto a: La personalidad psicológica, la personalidad ontológica – metafísica, y la personalidad moral, como opciones para comprender la gran complejidad del ser humano.



## Bibliografía

- GARCÍA CASELLA, Carlos Luis y RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ, María del Carmen (2001) *"Elementos para una Teoría General de la Contabilidad"*. Buenos Aires: Editorial La Ley. ISBN 950-527-480-7. 305 pp.
- GARCÍA CASELLA, Carlos Luis (2000) *"Curso Universitario de Introducción a la Teoría Contable – primera parte"* Buenos Aires: Editorial Economizarte. ISBN 987-93-72-27-1. 92 pp.
- MATTESSICCH, Richard (1964, 2002) *"Contabilidad y métodos analíticos, medición y proyección del ingreso y la Riqueza en la Microeconomía y en la Macroeconomía"*. Trad. García, Carlos Luis y Rodríguez, María del Carmen. Buenos Aires: Editorial La Ley. ISBN 950-527-731-8. 486 pp.
- QUILES, Ismael (1983) *"Introducción a la Filosofía"*. 2ª ed. Buenos Aires: Edito De Palma. ISBN 950-11-0104-9. 311 pp.
- QUILES, Ismael (1995) *"La persona humana: Fundamentos psicológicos y metafísicos, aplicaciones sociales"* 4ª ed. Reimp. Buenos Aires: Edito De Palma. ISBN 950-14009-3. 498 pp.



*Adustas expresiones faciales e incluso manifestaciones simbióticas con animales, hacen parte del amplio repertorio de las máscaras del Valle de Sibundoy (Putumayo), producto de la ancestral herencia de la talla de maderas endémicas.*



## FORMACIÓN CONTABLE INTEGRAL PARA LA TRASCENDENCIA DEL SER HUMANO

Marco Antonio Machado R.\*

Grey Maillerlyn Morales C.\*\*

COLOMBIA

### Resumen

Este escrito presenta una reflexión sobre la formación contable centrada en el discurso de las competencias, la calidad y la pedagogía, la cual con sus características modelares no fomenta el desarrollo integral del ser humano ni el desarrollo autónomo del pensamiento contable. Igualmente, se aborda el problema de orientar exclusivamente la formación a satisfacer las exigencias del mercado laboral determinado por los empresarios y la asimilación de los procesos formativos como si fueran los procesos productivos que en las empresas se desarrollan en función del mercado, primando el interés de aumentar la producción, minimizar los costos e incrementar las utilidades del empresario o dueño del capital.

El concepto de competencia se ha reducido a los conocimientos, las habilidades y los valores; en términos generales, los preceptos pedagógicos trasplantan el discurso de la pedagogía (educación de niños) sin tener en cuenta que la educación superior se orienta a la formación de adultos (andragogía). La introducción del modelo de competencias en las universidades, se torna en una disertación vacua de fundamentos y sin referencia a una práctica social académica, en tanto que la calidad se reduce a un discurso métrico y operativo.



\*Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia; Maestrando en Ciencias de la Administración de la Universidad EAFIT (Medellín-Colombia); Doctorando en Ciencias Contables por la Universidad de los Andes (Venezuela); Director del Grupo de Investigación y Consultorías Contables (GICCO) de la Universidad de Antioquia. Profesor Investigador del Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia.  
mmachado@economicas.udea.edu.co



\*\*Estudiante de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío (Armenia, Colombia).  
greymor125@hotmail.com



Se propone un modelo que busca la trascendencia del ser humano (enfoque hacia las necesidades de la sociedad) en lugar de fomentar de manera simple las competencias laborales (para satisfacer las expectativas del mercado), así como la formación integral (en lugar del discurso de la calidad) para hacer posible la libertad de pensamiento (en lugar de los conocimientos *doxa*), la capacidad de servicio (en lugar de las habilidades) y la conciencia (en lugar de los valores sin contexto). Es necesario cambiar el enfoque, para hacer posible la construcción de pensamiento contable y un papel más activo del Contador Público, en aras de la supervivencia de la humanidad.

**Palabras Clave:** Formación contable, Formación por competencias, Pensamiento contable, Formación integral

### **Abstract**

This paper presents a reflection on accounting education centered on the discourse of competence, quality and pedagogy, which, through its features, do not promote the integral development of the human being and the autonomous development of accounting thinking. It also addresses the problem of leading training to exclusively satisfy the labor market requirements determined by employers and the assimilation of learning processes as if they were production processes that companies develop based on market demand, giving priority to the interests of increasing production, profits, and minimizing costs of industrialists or owners of the capital.

The concept of competence has been reduced to knowledge, skills, and values; in general terms, the pedagogical precepts transplant pedagogical discourse (education of children) without taking into account that higher education is geared to adult learning (andragogía). The incursion of the model of competencies in universities turns into an empty lecture without reference to an academic social practice, while the quality is reduced to a speech and operative metric.

We propose a model that seeks transcendence of man (focused on needs of society) rather than simply promoting labor skills (to meet market expectations) as well as the integral learning (instead of the speech quality) to allow freedom of thought (rather than knowledge *doxa*) service capacity (rather than skills) and consciousness (rather than values without context). It is necessary to change the approach to make possible the construction of accounting thinking and a more active role of the CPA, for the sake of the survival of humanity.



**Keywords:** Accounting Training, Competency-based training, accounting thinking, comprehensive training

## Introducción

*“La curiosidad es siempre peligrosa porque conduce la innovación intelectual que arrastra tras de sí una presión en pro del cambio social... Pero sin la prosecución organizada de la curiosidad, no podríamos mantener nuestra vida social”.*

L. Stenhouse

Los nuevos enfoques de la ciencia, las tensiones que genera un mundo cada vez más caótico, el deterioro del ambiente y de la calidad de vida, así como su interacción con otros sistemas cognoscitivos (arte, religión, filosofía, etc.) en procura de interpretar y representar el mundo, son algunas de las emergencias que exigen nuevas perspectivas para interpretar y representar la realidad; continuar con las tradicionales formas o modelos interpretativos del mundo, se deriva en un dogmatismo que no le hace bien a la sociedad ni a las instituciones encargadas de dinamizar el saber.

El actual contexto del conocimiento se orienta hacia nuevas problemáticas que emergen de un mundo invadido por profundas contradicciones, donde conviven lo nuevo y lo antiguo, lo monetario y lo no monetario, lo práctico y lo teórico, lo material y lo intangible, lo individual y lo colectivo, lo real y lo imaginario, la esperanza y el pesimismo, lo simple y lo complejo; en fin, diversas manifestaciones del pensamiento frente a un mundo compartido. Así mismo, se cuestiona el dualismo que reduce la contradicción a controversias y se entronizan nuevas visiones que presentan el conocimiento como una diáspora que permite posibilidades diversas para interpretar a través del lenguaje, el mundo caótico y complejo.

En esta perspectiva, se viene configurando un sistema mundo real, frente al cual las tradicionales visiones mecanicistas ya poco explican y acusan deficiencias en la comprensión. El paradigma mecanicista heredado de Galileo, Bacon, Descartes y Newton con la “revolución científica” del siglo XVII, triunfó sobre la imagen orgánica del mundo vigente en la Edad Media y el Renacimiento; sin embargo, hoy es cuestionado porque reduce el mundo a medidas cuantitativas, a la noción de causa-efecto y a la existencia de unas leyes naturales.

El conocimiento y la inteligencia, así como todos los medios que los promuevan y desarrollen, tienen un sentido preferencial en relación con la



supervivencia humana; la inteligencia es un activo esencial que cada día gana más espacio para eludir guerras innecesarias y desastres evitables, dado que es un factor que posibilita construir espacios humanos y realidades materiales, imaginarias y simbólicas. “La inteligencia humana tiene una propensión natural innata a buscar regularidades y la capacidad básica de ordenar las cosas, según sean semejantes o diferentes, de acuerdo con su naturaleza y características. Esta actividad mental está en acción continuamente y puede sorprendernos con sus hallazgos tanto por la mañana como por la tarde, en la noche como en el mismo sueño.” (Martínez, 2006, p. 50)

Los seres humanos tendrán que decidir en este contexto, si su opción es aferrarse a las interpretaciones parciales del mundo o construir visiones más holísticas de éste, y de no hacerlo, muy probablemente haya un retorno a la barbarie.

En ese contexto, los saberes y las profesiones, como ejercicio libre del pensamiento, tienen un reto de trascendencia. Estas líneas están escritas en esa dirección, como una reflexión permanente de unos miembros de la comunidad contable preocupados y comprometidos por el devenir del pensamiento contable y su aporte a la especie humana.

### **La Contabilidad en el Contexto del Pensamiento y del Conocimiento**

La realidad actual plantea a los académicos, practicantes y estudiantes, múltiples enigmas que someten a prueba las viejas concepciones de la naturaleza, el hombre, la sociedad y el pensamiento.

Las necesidades del pasado fueron satisfechas por los contables mediante la medición de la ganancia del propietario, la aplicación del sistema de partida doble, el cálculo de la rentabilidad, la aplicación de fórmulas para analizar variables financieras y la implantación acrítica de sistemas contables, etc., pero en esta instancia, el conocimiento contable convencional se presenta insuficiente para atender las demandas de las organizaciones contemporáneas.

La contabilidad es asumida desde concepciones y definiciones diversas que permiten abstraer referentes empíricos y teóricos, dependiendo del nivel cognoscitivo de quien asuma el reto de definirla. Ciencia, ideología, técnica o simple actividad, son connotaciones que, en muchos casos, reducen la Contabilidad a una interpretación ligera y vulgar; por fortuna,



existen concepciones más complejas de lo que ha sido históricamente la Contabilidad, como conocimiento derivado de las necesidades humanas en procura del bienestar.

Cualquier definición que se asuma, no exige a la Contabilidad ni al profesional que la defina, de los retos del ámbito del conocimiento; la tradicional definición de algunos profesionales, que la contabilidad es una simple técnica o una actividad repetitiva, es una muestra del desconocimiento de los referentes reales del conocimiento contable o del analfabetismo contable de muchos profesionales. En la enseñanza contable debe mediar como requisito esencial, la reflexión en torno al concepto de Contabilidad, en concordancia con su evolución histórica, sus relaciones con el mundo real y sus dimensiones (física, financiera, económica, social, etc.), su papel en las organizaciones, su devenir, la interdisciplina y su ubicación en el mundo de la ciencia y el saber, en general.

En marco de las nuevas tendencias “la contabilidad, como cuerpo de conocimientos, es considerada una ciencia de carácter empírico; su naturaleza es económica y se ocupa del análisis económico (circulación económica, fenómeno de la riqueza...); tiene sus métodos propios de captación, medida y valoración, y su finalidad es tanto de tipo económico-financiero como social.” (Niño y García, 2003, p. 129). La ausencia de conciencia y acuerdos colectivos entre académicos, practicantes y estudiantes, que divulguen con fundamento la inclusión de la Contabilidad en el mundo de la ciencia, se fortalece con las prácticas acriticas y repetitivas (reducidas a la clasificación documental y registro mecánico), así como con los contenidos académicos de corte instrumental transmitidos sin reflexión ni acercamiento a sus fundamentos.

En muchos casos institucionales y personales, aún existen posturas reacias frente a uno de los aspectos esenciales de la ciencia contable, como son sus construcciones teóricas (escuelas, visiones epistemológicas, teorías, modelos, posturas metodológicas y conceptos). Podría decirse que el desdén que se manifiesta desde el mundo empresarial o desde el mundo académico, es simplemente una liviana cortina que cubre una situación intelectualmente más lamentable, y es el desconocimiento de las teorías de la disciplina que han “estudiado” algunas personas y, muy probablemente, del concepto de teoría (adquirido de manera incompleta, memorística e irreflexiva); la falta de una mínima información teórica y formación básica científica, indica la ausencia de un proceso de alfabetización que implica la enseñanza y el



aprendizaje para comprender el lenguaje de la ciencia y las disciplinas científicas. (Machado, 2009, p. 6)

En el marco de una sociedad del conocimiento, la Contabilidad debe reconocer y valorar el pensamiento contable y la inteligencia individual y colectiva de quienes lo construyen desde la práctica y la academia. Según diversos indicadores (número de contadores dedicados a la investigación, artículos publicados, innovaciones científicas y tecnológicas, etc.), ni Estado, ni universidad ni gremios de contadores se habían comprometido con la tarea científica de producción de nuevos conocimientos mediante la investigación; sin embargo, es plausible que dicha actividad creadora del pensamiento se esté dinamizando con la formación en maestrías y doctorados en Argentina, Brasil, Chile, Perú, Venezuela y, recientemente, Colombia.

El aplazamiento de procesos significativos de construcción de pensamiento propio, determina la recurrencia a la tecnología y teoría extranjera, lo cual define dos tendencias académicas (al igual que en el campo gremial-profesional): la anglosajona absolutamente pragmática y utilitarista, y la latina, donde el problema del conocimiento es la verdad (Franco, 1988, p. 247). Más que verlas antagónicas y destructoras de unos y otros constructos cognitivos, es necesario ubicarlas como escuelas de pensamiento, como esfuerzos por interpretar y representar el mundo.

A pesar de las bondades de esta postura ecléctica (o sistemista), este fenómeno de pensamiento dual, lleva a que no exista una identidad de pensamiento contable en Latinoamérica en muchos aspectos, particularmente en lo contable, dado que siempre habrá un arraigo a alguna de las dos tendencias (especialmente a la anglosajona en la práctica), sin tener en cuenta el entorno económico, social, político y ecológico, vale decir, la realidad latinoamericana. Quizás ha hecho falta construir un pensamiento alternativo que propenda por resolver los problemas desde el fundamento creativo y multidiverso de la cultura latinoamericana, de lo geográfico y cultural de ese Macondo sorpresivo y arraigado, del cual nos habla García Márquez.

En esta situación se hace necesario analizar, evaluar y reorientar el papel de las universidades y los gremios, más como instituciones parteras del conocimiento contable que como medios de divulgación. En ellos deben cumplir un papel protagónico no sólo los administrativos, sino esencialmente los estudiantes, los profesores, los investigadores y la comunidad impactada por el ejercicio universitario.



## Educación para el Desarrollo Autónomo del Pensamiento

*“Usted propone ‘vivir es enseñar’; yo propondría ‘vivir es solucionar problemas’.”*

K. Popper

Si las universidades deben cumplir con un reto histórico y sus comunidades deben ser fieles a ese fin, es necesario cuestionar su desarrollo en la actualidad. ¿Cómo se están formando los futuros profesionales? Durante muchos años la educación tradicional ha pretendido que la formación, como proceso de enseñanza-aprendizaje, se logre reproduciendo una y otra vez lo que el profesor ha expuesto en clase en una vía unidireccional, sin permitir que el estudiante analice y exponga su criterio, haciendo del proceso de enseñanza un proceso dominador, donde el único que propone las ideas, metodologías y críticas es el docente; el papel del estudiante se reduce a escuchar, apoyar asertiva y pasivamente las ideas planteadas, a veces sin los suficientes argumentos, por el docente.

Existen mitos diversos con respecto al saber que se transmite en las universidades, tales como el afán de objetividad, la urgencia a recurrir a ideas que son comunes y aceptadas por generalidad, la concepción del científico como un ser entrañablemente asocial, la creencia de que innovar es un proceso muy costoso y la concepción de que en alguna parte del mundo existe la verdad absoluta o la solución infalible. Otro mito es el miedo al fracaso, que imposibilita la trascendencia de los seres humanos en sociedad e impide la obtención de un conocimiento integral aplicado a necesidades concretas.

Tal parece que existe un acuerdo entre los educadores “de avanzada”, en cuanto a patrocinar la idea que la educación debe ser el medio de recreación donde docentes y alumnos interactúen entre sí, con la oportunidad de compartir el conocimiento en igualdad de condiciones. Esto crea un ambiente académico agradable para sus participantes, lo que facilita el proceso y la calidad del aprendizaje de una manera emocional, es decir, no limitando los procesos a asuntos racionales. Este aprendizaje se realiza no sólo en el aula de clases sino en escenarios abiertos también llamados “casa del conocimiento”, teniendo en cuenta que el individuo aprende en el lugar y en el momento en que él mismo lo decida, sin condicionamientos de horario ni aula de clases; dicho sea que las “aulas” se convierten en claustros o en “jaulas del conocimiento”, pues desde la perspectiva tradicional no permiten imaginar, limitan la imaginación al ofrecer certezas que apagan la curiosidad, minimizan el interés por construir el conocimiento, restringen la necesidad



de asumir una posición y la posibilidad de disfrutar de la crítica por sus propios medios.

Un aspecto crítico sobre los espacios físicos e interacciones, se expresa respecto de las deficientes metodologías utilizadas en las universidades, donde la educación se enfoca a modelos que se centran en la pedagogía, ignorando por completo que formar adultos no es igual que formar niños.

La didáctica de la educación superior o universitaria, debe ser comprendida como una concepción que se debe sustentar en la andragogía, es decir, en la disciplina que se encarga de la educación y del aprendizaje de adultos (Rodríguez, 2006; Cabello, 1990). Ello implica dejar las aplicaciones mecanicistas de la didáctica orientada a niños (derivadas de la pedagogía clásica) para asumir una didáctica más crítica en la educación superior, comprendida como una herramienta de la pedagogía y la andragogía, que permita reinterpretar las relaciones entre estudiantes y docentes en procura de definir y alcanzar los objetivos de los procesos formativos de adultos que se forman en las profesiones liberales, entre ellas, la contable.

Las notables diferencias conceptuales (en terminología y aplicación) en términos como los mencionados (didáctica, pedagogía, andragogía, educación, formación, etc.), se intentan mediar a partir de las precisiones conceptuales y definiciones, pero eso no es suficiente; es necesario pensar en el logro de una educación integral, con metáforas más participativas que permitan concebir al estudiante como un ser pensante, consciente y dinámico, lejos de ser un humano estático tipo materia prima, producto pasivo, fruto natural o recipiente al que se le introducen conocimientos, se le incorporan habilidades, se le inducen comportamientos y se le fijan valores.

La didáctica se construye a partir de la neurología, por tanto, se convierte en un elemento vital e inseparable de los procesos andragógicos y pedagógicos para llevar a cabo un aprendizaje más ameno, lúdico y participativo, donde la mente humana se recrea, donde los estudiantes y los profesores usan la imaginación, son creativos e innovadores.

Los seres humanos no son dispositivos que se transan en un mercado, son individuos que se deben a una colectividad y es en comunidad donde encuentran su razón de ser y de hacer. Perseguir la calidad de los procesos formativos puede connotar el afán pernicioso de introducir los conceptos característicos de los procesos productivos a los procesos formativos de seres humanos.



Es necesario repensar la educación superior como formación de los jóvenes y los adultos, pues no basta con perseguir la calidad del proceso y del producto obtenido, lo que no implicaría ningún desarrollo integral; más bien, redundaría en un resultado que se transará en el mercado laboral. Repensar la educación y lograr los cambios y acuerdos necesarios puede llevar a consecuencias significativas.

Ser más competitivo con base en la formación integral es tener la capacidad de trascender en sociedad, no sólo la posibilidad de sobrevivir en un mercado salvaje. La formación debe estar enfocada hacia cada ser humano que es parte de una comunidad que lo hace integral en todo su conjunto; de esta manera, se desarrollarán nuevas estrategias de aprendizaje que permitirán al educando una mayor libertad y participación para que puedan aflorar sus talentos físicos, intelectuales y espirituales.

Generar pensamiento desde espacios formativos donde intervienen seres humanos motivados por construir imágenes y saber, implica conocer y recontextualizar los avances internacionales, producir las teorías y las aplicaciones con base en las realidades específicas y las necesidades propias, es decir, hacerse partícipe de los procesos comunitarios de construcción de saber disciplinal, práctico u operativo. Esto le exige a la universidad disminuir las actividades de instrucción (*Instruere*: información de una cosa o introducir en la mente una serie de conocimientos) y aumentar las de educación (*Educere*: desarrollar facultades intelectuales y morales, sacar fuera el ser), lo cual representaría al estudiante ser un constructor (intérprete) de realidades y no un repetidor (procesador) de datos; al profesor, ser un “trabajador de la cultura” (en términos de Gramsci) y no un limitador de ésta; al Gremio, un promotor del saber aplicado de manera creativa y a la universidad, protagonizar su papel histórico como una institución liberada y dinámica, en vez de ser un espacio dependiente y petrificado.

El reto actual en ciencia y tecnología exige un compromiso histórico con la producción de conocimiento por medio de la investigación, de lo contrario se esgrimirán posiciones reduccionistas, ahistóricas, acríticas y “parroquiales” que tienen el sello de la heteronomía, con sus graves consecuencias para el desarrollo formativo y profesional contable. Asumir el reto científico-tecnológico por parte de las instituciones mencionadas y personas involucradas, permitirá la conformación de comunidades de pensadores que, a su vez, consoliden una identidad para las profesiones liberales (donde implica el fundamento) y un legado de pensamiento para las futuras generaciones.



El llamado es a formar un profesional investigador que posea la práctica necesaria para el trascender en sociedad, para tener un buen desempeño laboral, con interés y preocupación por el manejo adecuado de su entorno, así como por la administración de los recursos naturales y el medio ambiente para la supervivencia de la especie humana. Esto podría ser un llamado estéril a generar rupturas, pero es bien sabido que a diario crecen las voces por una educación diferente, por unas relaciones humanas que den sentido al ser humano en las universidades, en marco de la incertidumbre, la complejidad y la solidaridad (Morin, 2010, p.p.126-129).

El llamado a cambiar las formas de concebir el mundo es un clamor universal, especialmente en los países latinoamericanos, aquejados por una dependencia de más de cinco siglos. Existen fallas precisamente por ese pensamiento heredado a fuerza de imposiciones e invasiones de diversa índole; un arpegio cognoscitivo caracterizado por la lógica simple o pensamiento disyuntivo (herencia medieval), la fragmentación y el reduccionismo (Herencia de Descartes), así como por la visión mecanicista y lineal (Herencia de Newton).

Hace falta religar, vale decir, establecer relaciones no sospechadas, superar la "... marca del pensamiento disyuntivo, del pensamiento reductor y del pensamiento lineal... el pensamiento fragmentado..." si no lo hacemos "... vamos a morir por la falta de una reforma del pensamiento" (Morin, 2010, p.p. 128-129). Es imperativo, por tanto, generar resistencias, generar los cambios necesarios que invoquen amor por el planeta, por el cosmos, por la humanidad y por el designio de unos misionales que deben ser asumidos por las comunidades académicas.

Si bien el desarrollo integral de un ser compromete todos sus niveles de conciencia, vivencia y convivencia, su formación no puede reducirse a asuntos de memorización de un mundo que aún es incomprendido y desconocido en sus aspectos más esenciales (origen del mundo, estructura del cosmos, naturaleza humana, complejidad de los grupos humanos, etc.). El desarrollo integral del ser humano se caracteriza por su capacidad de comprender, concienciarse y comprometerse con las causas de su especie en defensa de la vida y la supervivencia.

La reforma del pensamiento debe ser la causa que inspire a las universidades contemporáneas, entendidas como comunidades humanas. La didáctica, entonces, debe ocuparse más de la forma de pensar que de los contenidos, y



más en las formas de interactuar con los otros y consigo mismo que con los reglamentos definidos por desconocidos para desconocidos.

La andragogía debe permitir que el adulto reconozca su condición humana, que se construya como cultura, pensamiento y conciencia; no basta con formar a un individuo en un saber, teoría o descripción específica, en unas habilidades operativas ni en unos valores sin referentes de vida.

### **Formación Universitaria para Potenciar el Pensamiento Contable**

*“Contra el pesimismo de la razón hay que oponer el optimismo de la voluntad”*

Gramsci

Las universidades y el gremio de contadores (en términos genéricos), tienen un papel esencial como guardianes del conocimiento contable en aspectos relacionados con su construcción, contrastación y aplicación para satisfacer las necesidades concretas y resolver los problemas específicos en función de su responsabilidad social.

El Gremio regularmente se encarga de labores de difusión y aplicación del conocimiento, y así mismo surte a la universidad de datos y espacios para sus contrastaciones. No es admisible su distanciamiento de la universidad y su reducción a actividades de registro sistemático de egresados; se requiere un verdadero compromiso del gremio profesional con la unidad de los profesionales, la mejora en sus condiciones y la visibilidad del pensamiento en función de los problemas económicos y sociales.

Desde la Universidad es posible encontrar dos formas de enseñar la Contabilidad, de las cuales regularmente en Latinoamérica se recurre a la más decadente (aunque no menos practicable); siguiendo a Tua (1992, p.p. 39-40)

Hay dos maneras de enseñar la Contabilidad. La primera consiste en transmitir a los alumnos un procedimiento o norma contable, desgranando sus recovecos, analizando su mecánica e ilustrando la cuestión con abundancia de ejemplos prácticos. Tal norma suele ser un pronunciamiento (en ocasiones, lamentablemente, estadounidense) un principio internacional o un plan de cuentas. ... La segunda... requiere un esfuerzo mucho mayor, así como una adecuada preparación y formación de los docentes... Para esta segunda alternativa, la Contabilidad no es un conjunto de normas. Es un conjunto de fundamentos epistemológicos, de reglas de conocimiento, que se aplican a un caso concreto para obtener una norma.



Para la primera forma enunciada, el raciocino del alumno se entorpece y la asimilación-memorización se fortalece; para la segunda, el raciocinio se potencia y puede llevar al diseño o planteamiento de alternativas que deben someterse a validación científica.

En Latinoamérica, infortunadamente, la primera no solo se ha impuesto, sino que se ha arraigado en la práctica académica cotidiana, reduciendo el mundo de las posibilidades didácticas y pedagógicas, bajo el precepto de enseñar a los estudiantes el trabajo que desarrollarán en sus ocupaciones profesionales. En este ambiente el dilema formación-investigación es una barrera insuperable que se explica en función de una racionalidad económica que pondera factores de tiempo y remuneración; sobra argumentar por qué en la segunda forma, este gran obstáculo sería tan solo un falso dilema.

Analizando las posibilidades de la Contabilidad como conocimiento social, es posible observar que la práctica contable se reduce, de entrada, a la contabilidad cuantitativa (dejando de lado la cualitativa), ésta a su vez se limita a la contabilidad monetaria (dejando de lado la no monetaria), en torno a ésta el desarrollo es a nivel de la microcontabilidad (se obvia la macrocontabilidad), dentro de ésta se enfatiza en la empresarial (dejando en segundo plano la estatal, de empresas asociativas-comunitarias y familiar) y en este campo se reducen las aplicaciones a la contabilidad financiera, patrimonial y ajustada (colocando en segundos planos la contabilidad de gestión, de costos y dirección, contabilidad para la planificación y presupuestos, así como la contabilidad social y las visiones integradoras).

Para generar una escuela de pensamiento contable es necesario reconocer no solo nuestras limitaciones sino, además, reflexionar acerca de cómo es que enseñamos lo que enseñamos en contabilidad; que "... no siempre enseñamos correctamente nuestra disciplina en las aulas universitarias" (Tua, 1992, p.p. 39-40) y hacer conciencia de que muchas concepciones vulgares tales como *contabilidad es solo registro*, *contabilidad es un lugar*, *contabilidad son documentos*, etc., hoy hacen parte de la cultura contable.

¿Qué tipo de profesional formar? ¿Qué tipo de Contador Público se está formando en las universidades? Las universidades con programas de Contaduría manifiestan un profundo interés por el tipo de profesional a formar por medio de una estructura, la organización curricular y la definición de un perfil ideal general (p. ej.: ser un persona culta con capacidad...) o particular (p. ej.: un ejecutivo financiero capaz de...). En algunos casos el perfil



se define a partir de un estudio de mercado, unas entrevistas a empresarios y profesores, o siguiendo el "ejemplo" de otras Facultades; debe tenerse en cuenta que esta definición es determinante para la futura generación de contadores, por tanto, esta definición no es simplemente una formulación operativa ni un simple requisito administrativo.

La deficiencia en la definición del perfil se reflejan en la falta de correspondencia entre perfil-plan de estudios, perfil- recursos humanos y perfil ideal-perfil real. Esta definición no solo debe contener elementos empíricos, empresariales y estáticos, debe contener aspectos científicos, sociales y de correspondencia con el entorno cultural e histórico del futuro graduado.

Por estas razones, las facultades de contaduría comprometidas con repensar la formación contable, deben generar espacios para la convivencia de comunidades académicas que incuben seres humanos para ser autónomos y creativos, que se apropien del saber contemporáneo y sepan interpretar la realidad cambiante, que razonen para producir teorías que fortalezcan la disciplina y normas que robustezcan la regulación. Por ello, es necesario dejar de formar individuos para que recuerden datos, y formarlos para que, cuando ya no tengan el contacto con el profesor "...puedan continuar su proceso de formación... la educación debe tener por finalidad no solo formar a los jóvenes para el ejercicio de un oficio determinado, sino sobre todo, ponerles en situación de adaptarse y transformar tareas diferentes y a perfeccionarse sin cesar a medida que evolucionan las formas de producción y las condiciones de trabajo" (Tua, 1991, p. 11)

Se hace necesario formar contadores públicos que conozcan las posibilidades de razonamiento, los problemas y los avances de la Contabilidad, la problemática de la Contaduría y su interrelación con otras profesiones y disciplinas respectivamente, lo cual representa formar un profesional para el conocimiento y no un profesional para la técnica contable, reducida a la aplicación sin raciocinio y sin conocimiento del contexto real.

Un profesional para la disciplina representa un individuo que no se limita a la norma legal, a la técnica actual, al principio impuesto como verdadero; es ante todo "...un interlocutor válido, una persona capaz de actualizarse permanentemente mediante la lectura de investigaciones en el campo, capaz de orientar y organizar su acción teniendo en cuenta las discusiones e investigaciones de esa comunidad" (Mockus, 1990, p. 36).



Este profesional conocerá de su contexto real (histórico y actual), de su profesión (histórica y problemática), de su disciplina (aspectos teóricos y metodológicos), de otras disciplinas, de las interacciones y de las diversas posibilidades de expandir el conocimiento y visibilizar el pensamiento contable, en el marco del debate científico contemporáneo.

Estos elementos apuntan a la construcción de comunidades o escuelas de pensamiento en las universidades donde la Contabilidad sea el fundamento cognoscitivo, así como de Gremios donde la base sea la práctica social. La Universidad y el Gremio, como sistema de construcción del pensamiento contable, están compuestos por una serie de unidades generadoras que, con base en la investigación y la comunicación, aportarán al sistema educativo superior; estas unidades (Machado, 1993, p. 64-67) son la unidad formativa curricular (espacios y momentos formativos), la unidad formativa extracurricular (centrada en la actividad del estudiante), la unidad de información (biblioteca y centros de documentación, redes, etc.), la unidad de investigación (centros de investigación, asesorías y consultorías), la unidad de recursos didácticos (ayudas y facilidades), la unidad de extensión (egresados en niveles posgraduales), la unidad de aplicación profesional (prácticas contables) y la unidad de comunicación (dispositivos y redes que permitan visibilidad ante la sociedad y las comunidades).

Repensar la formación contable implica reconstruir los modelos y las conceptualizaciones desarrolladas a la luz de dichos modelos. La actualidad formativa manifiesta tensiones entre la formación investigativa y las necesidades de mercado, las cuales se han ido disimulando con el discurso de la formación integral, muchas veces connotado como una salida sin contenido real en la práctica académica. Un Contador integral no es solamente aquel que obtiene los contenidos requeridos y un conjunto de herramientas de manera indispensable para aplicar en el medio empresarial, un Contador integral es aquel ser humano consciente de su ciudadanía y de su deuda social, un humano íntegro formado para vivir en sociedad y trascenderla con su acción.

La didáctica aplicada para este logro debe orientarse a permitir la generación de conocimiento en contexto, propugnando por su crecimiento personal y su trabajo con otros, sabiendo escuchar, comunicando lo que piensa, construyendo con los otros y amando lo que hace. Los procesos de investigación deben permitir no solo el desarrollo de las habilidades para razonar y argumentar de manera aislada, sino también la potenciación de la



confianza, el uso de las emociones y el ejercicio de la inteligencia emocional.

Las tendencias de la educación (Brunner, 2000, p.p. 4-12), bajo la idea de revoluciones educacionales en el sentido de cambios paradigmáticos, pueden sintetizarse en la escolarización (basada en la cultura oral, la memorización y repetición), los sistemas estatales de educación (basada en el texto escrito y la disciplina), la masificación educacional (alfabetización popular para construir nación) y a partir del presente siglo, una cuarta revolución connotada por la globalización, las tecnologías de la información y la sociedad de la información.

Según Brunner (2000, p.p. 17-22), se considera que los siguientes son los nuevos contextos en los cuales se desenvolverá la educación del futuro:

1. El conocimiento deja de ser lento escaso y estable,
2. El establecimiento escolar deja de ser canal único entre las nuevas generaciones y el conocimiento y la información
3. La palabra del profesor y el texto escrito dejan de ser los soportes exclusivos de la comunicación educacional,
4. La escuela ya no forma, los aprendizajes a que da lugar y el tipo de inteligencia que supone, pudieran limitarse a las expectativas formadas durante la revolución industrial,
5. Las tecnologías tradicionales del proceso educativo están dejando de ser las únicas disponibles para enseñar y aprender,
6. La educación deja de identificarse exclusivamente con el ámbito del Estado-nación e ingresa a la esfera de la globalización, y
7. La escuela deja de ser una agencia formativa que opera en un medio estable de socialización.

En estos contextos educativos han de situarse las instituciones formadoras de los seres humanos para el desarrollo de disciplinas y profesiones, en procura de un sitio de responsabilidad. Por tanto, las universidades que tienen a su cargo la enseñanza de la Contabilidad y la Contaduría, deben asumir los esfuerzos necesarios para acondicionar sus estructuras a las nuevas orientaciones y a los nuevos caminos.

Según *International Federation of Accountants* – en adelante, IFAC- la educación es un “acto sistemático o proceso dirigido al desarrollo del conocimiento, destrezas, características u otras habilidades y atributos



de las personas." Sin embargo, es necesario asumir que educación es más que labores de entrenamiento o adiestramiento, dado que es un proceso estructural que atraviesa al ser humano y a los grupos sociales a los cuales pertenece. En ese sentido, la educación que deberían recibir los contables, debe contener los siguientes elementos (Machado, 1993, p. 63):

- Una acción mental, determinada por la capacidad para formular y resolver problemas, captar su entorno histórico, social, económico y político, abstraer los elementos de su disciplina científica, y aprehender las características de su profesión.
- Una acción comunicacional, ampliada a la reconstrucción del conocimiento como aproximación permanente a la verdad, y a su recreación en la tradición escrita, la confrontación y la sustentación crítica.
- Una acción física, caracterizada por la participación permanente en la vida universitaria y en el entorno social económico y político, concibiendo o aplicando soluciones válidas para la problemática nacional.

La ciencia no es un conocimiento estático. Construir ciencia es una labor esencial en relación con la educación y las labores de formación profesional, que requiere espacios y momentos apropiados para la construcción del conocimiento. El falso dilema entre enseñar la ciencia como producto terminal y no enseñar lo que está en construcción, debe ser superado eliminando las presunciones de verdad absoluta, recabando en el concepto de ciencia como una serie de aproximaciones sucesivas a la verdad, como múltiples enfoques formulados metodológicamente sobre objetos de conocimiento que deben ser enseñados en su lógica de creación, no en sus aplicaciones finales; "de allí que la investigación sea indisoluble tanto del proceso de concientización que lo genera, como de la formación a la que da base y sustento" (Gil, 1988, p. 142).

El concepto de competencia es esencial desde sus diversas categorías (metahabilidades, betahabilidades, habilidades operativas, interpersonales y directivas) para la formación contable, complementado por los conocimientos y los valores que en éstos subyacen. La universidad y el gremio de contadores deben unirse para motivar y propiciar la construcción y difusión de conocimientos de impacto social, habilidades esenciales para resolver problemas (análisis de problemas y decisión, comunicación oral, orientación al logro, capacidad de negociación, escucha activa, trabajo en equipo, etc.) y valores para construir una sociedad solidaria, justa y responsable.



El concepto de competencia, sobre el cual descansa el reconocimiento del contador según IFAC, se ha reducido a conocimientos, habilidades y valores, y su introducción en el discurso de las universidades muchas veces se torna en una disertación vacua de fundamentos y sin referencia a una práctica social académica. Se complementa con el discurso de la calidad que conlleva un discurso métrico y operativo de autorreferencia a formatos que no tienen una correspondencia ni coherencia con la práctica académica ni con la existencia de comunidades de pensamiento (académicas o investigativas).

Los estudiantes y profesores deben realizar un pacto que permita poner en juego sus conciencias, un pacto que les permita abandonar las alternativas mutilantes que nos refiere Morin (2010, p. 129) a favor de una antropolítica. Dicho pacto implica una revolución contra los dogmas, los determinismos, el historicismo rankeano, la fragmentación, los reduccionismos, el mecanicismo, así como contra la falta de amor y de solidaridad.

Si el discurso institucionalizado no ofrece alternativas esperanzadoras, es hora de repensar lo que se esgrime en el discurso de las competencias (conocimientos, habilidades y valores) y de la calidad, especialmente si observamos que poco o nada solventan el desarrollo del pensamiento contable con base en la dinámica de las comunidades pensantes (académicas e investigativas).

Es hora de volver a las utopías que permiten la ruptura de paradigmas y dogmas. Es necesario volver al ser humano y social, para "hacernos conscientes del destino común que une a todos los seres humanos, en un momento en que nos confrontamos con los peligros mortales que se derivan de la amenaza nuclear, ecológica, económica e intelectual. El pensamiento ciego nos conduce a la catástrofe mientras que la inteligencia consciente nos reúne en la 'patria de la tierra.'" (Morin, 2002, p. 269)

Los contadores son constructores de realidad más que testigos insensibles del acontecer terrenal. Quizás el modelo contable actual conlleva reducir lo contable al mundo de lo financiero, micro, empresarial, cuantitativo y monetario, pero ello es tan solo un reduccionismo que a la luz de otros modelos no tendría sentido ni defensores.

Frecuentemente, el discurso académico se centra en el discurso de la calidad basada en el modelo por competencias, a veces sin un estudio ni reflexión de sus condicionantes. Bajo estos preceptos, es necesario repensar los discursos que a diario orientan las decisiones y las acciones académicas en



las instituciones de formación superior. De contera, el discurso basado en la calidad debe ser superado por el del desarrollo integral del ser humano; de igual manera, el enfoque basado en competencias debe ser mejorado por un enfoque basado en la trascendencia del ser humano y para ello es necesario realizar cambios profundos en sus tres pilotes fundamentales.

En primera instancia se requiere reconocer que el conocimiento, más que acumulación de contenidos, es una expresión de la libertad como construcción que se presenta gracias a la relación de los seres humanos con el mundo; el conocimiento “ha sufrido una metamorfosis desde el conocimiento objetivo y codificado al conocimiento subjetivo construido. El conocimiento construido lo hace cada persona a través de los procesos sociales y la cultura.” (Carneiro, 2002, p. 277). En consecuencia, el elemento “conocimientos” (del discurso de las “competencias”) a manera de dogma o de *doxa*, como pilar de las competencias, debe ser recontextualizado como libertad de pensar, de construir realidades e imaginarios.

En segundo lugar, la trascendencia de un ser humano no se limita a sus habilidades para desempeñarse en un cargo en el mercado laboral, ésta representa esencialmente su relación con la comunidad a la que se debe, la cual se plantea como capacidad de servicio. Los estudiantes en formación deben comprender que “desde hace tiempo decimos que la tierra debe ser el jardín común de la humanidad. Sin embargo, lo que es hermoso en este jardín es la cooperación entre la naturaleza y la cultura. El jardín es el lugar donde ambas cooperan en lugar de destruirse.” (Morin, 2010, p. 134). En consecuencia, el elemento “habilidades” (del discurso de las “competencias”) como interiorización de rutinas o conductas, debe ser recontextualizado como capacidad de servicio y aporte a la humanidad.

En tercera instancia, trascender no solamente es una cuestión de valores sin referentes históricos ni de compromiso con la vida, es una cuestión de respeto y reconocimiento de las relaciones consigo mismo y con los demás. Es necesario comprender que “tenemos la misma identidad y que, a través de nuestras diversidades culturales y ya en la era planetaria, todos los seres humanos tienen una comunidad de destino para todos los problemas de la vida y de la muerte.” (Morin, 2010, p. 130). Consecuentemente, el elemento “valores” (del discurso de las “competencias”) como formulación axiológica de papel, debe ser recontextualizado por la conciencia de ciudadano de mundo, un autorreconocimiento como ser pensante comprometido con la convivencia, la vida y el devenir de la humanidad.



La formación universitaria denotada como “integral” del ser humano con mayoría de edad, no debe proveer sino posibilitar la construcción de los marcos interpretativos para que sus profesionales tengan la posibilidad de trascender el momento histórico que les ha correspondido vivir. Su legado como generación se dará a partir de las construcciones mentales que generen mejores formas de comprender el mundo y de convivir con sus “otros”, los “*homo sapiens*”. Mientras que el discurso de la calidad se desenvuelve en los planos de lo cuantitativo y la calimetría (métricas de la calidad de procesos y productos), el discurso de la trascendencia se mueve en el plano de lo cualitativo y de compromiso con la vida.

En síntesis, una formación integral no se da por el hecho de afinar unas competencias (conocimientos, habilidades y valores), sino por la posibilidad de que los seres humanos (adultos en su mayoría) tengan espacios para trascender en su relación con la humanidad en términos de libertad, capacidad de servicio y conciencia.

### **A manera de Conclusión**

Los contadores deben producir conocimiento socialmente útil más que información procesada sobre la realidad financiera de las organizaciones, relacionando la situación actual de éstas con las posibilidades de su contexto local, regional, nacional y de las naciones latinoamericanas, en busca de generar condiciones de confianza y transparencia en su labor profesional. Es necesario reconocer que cuando se hace referencia a concepciones y procesos de formación contable, se están refiriendo personas adultas que harán parte de comunidades contables, por tanto, las concepciones universitarias y los procesos que de allí se deriven, deben solventarse en la andragogía (educación para adultos) más que en la pedagogía (educación para niños).

Si bien en la formación del Contador Público la alternativa de las competencias ha marcado el trasegar de las universidades e instituciones universitarias, este discurso ha marcado serias inconveniencias en la formación integral de los contadores públicos y en la construcción de comunidades contables pensantes (disciplinal, académica o investigativa). Su acepción y aplicación por parte de directivos, estudiantes y profesores se reduce al reconocimiento de factores que, en términos generales, poca coherencia guardan con la praxis académica o con la dinámica de comunidades pensantes.

Es necesario repensar los discursos y los enfoques hegemónicos que han



redundado en una formación alienante, acrítica e improductiva basada en el pensamiento determinista, lineal, fragmentado y reduccionista, que demarcan la voracidad de un mundo caótico e incomprensido, de tal manera que el discurso basado en la calidad dé paso a la utopía del desarrollo integral del ser humano.

En consecuencia, la formación integral del ser humano no se da por el hecho de afinar unas competencias (conocimientos, habilidades y valores) que le permiten desenvolverse en el mercado laboral, la formación bajo estas adjetivaciones envolventes, holísticas y trascendentes, se presentan bajo la posibilidad de comprender su relación con la humanidad en condiciones de libertad, con capacidad de servicio para preservar el planeta y la vida humana, así como en el ejercicio de su conciencia o autorreconocimiento como ser pensante, lo que le imprime el compromiso de reconocer el verdadero papel de la Contabilidad en el desarrollo de la humanidad.

### Referencias Bibliográficas

- BRUNNER, José J. (2000). Educación: Escenarios del futuro. Nuevas tecnologías y sociedad de la información. En: Documentos desde abajo. Bogotá: PREAL. (64-66)
- CABELLO, María Josefa y SÁNCHEZ Santiago. (1990). Un programa de educación de adultos En: Cuadernos de Pedagogía N° 179 Contra los analfabetismos. Madrid: FDUR. (64-66)
- CARNEIRO, Roberto (2002). Educación para todos a lo largo de toda la vida, y curriculum para el siglo XXI En: Claves para el siglo XXI (UNESCO). Madrid: Editorial Crítica (265-269)
- GIL, Jorge M. (1988). Investigación y educación en las ciencias económico-administrativas... Primera parte, En: Revista Investigación Contable N° 1. Comodoro- Rivadavia: Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco
- FLÓREZO, Rafael (1996). Hacia una pedagogía del conocimiento. Bogotá: MacGraw Hill
- FRANCO R., Rafael entrevistado por ARAUJO E. Jack (1988). Estado actual de la investigación contable en Colombia. En: Revista TEUKEN N° 2 Comodoro – Rivadavia: Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco



- MACHADO R., Marco (2009). Representaciones acerca de la teoría contable y su influencia en la formación contable universitaria. Ponencia presentada al Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública. Bogotá: Marzo 19 al 21
- ---- (2009). La dinámica curricular y los cambios en el entorno del ejercicio profesional del contador público. Ponencia presentada al II Congreso Venezolano Gremio de Contadores Públicos - Universidades Nacionales, Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela-Colegio de Contadores Públicos del Estado Mérida. Mérida: junio 19 al 20
- MACHADO, Marco A. et. al. (2006). Recreando el currículo. Medellín: Universidad de Antioquia-Facultad de Ciencias Económicas-Departamento de Ciencias Contables.
- MARTÍNEZ M., Miguel (2006). La nueva ciencia. México, D.F.: Trillas,
- MOCKUS, Antanas y otros (1994). Las fronteras de la escuela. Bogotá: Editorial Magisterio.
- MOCKUS S., Antanas (1990). Fundamentos teóricos para una reforma de la Universidad. En: Revista Educación y Cultura N° 21. Bogotá: FECODE
- MORIN, Edgar (2010). Realismo y utopía. En: ¿Hacia el abismo? Globalización en el siglo XXI. Madrid: Paidós (117-134)
- ---- (2002). La reforma del pensamiento y la educación en el siglo XXI. En: Claves para el siglo XXI (UNESCO). Madrid: Editorial Crítica (265-269)
- NIÑO G., Claudia L. y GARCÍA F., Inés M. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. En: Revista Innovar No. 21. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia, enero-junio.
- RODRÍGUEZ D. Natalia. (2006). Necesidad de la Educación andragógica y gerontológica en la formación profesional del docente peruano. En: Revista del Instituto de Investigaciones Educativas, Año X N° 17 Lima: UNMSM (43-50)
- TUA P., Jorge (1991). Prólogo al Libro Historia de la Contaduría Pública en Colombia. Siglo XX. Bogotá: Universidad Central
- ---- (1992). La investigación contable: una reflexión personal. Ponencia



presentada al II Encuentro de Investigación de la ciencia contable. Bogotá: FIDESC.

- UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA. Comité de Transformación Curricular (2001). Proceso de transformación curricular: Propuesta de transformación curricular para el Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia, Medellín.



*Uno de los mayores misterios de la orfebrería colombiana son una serie de objetos de oro macizo que, como éste, representan con extraordinaria similitud a un avión. Las alas en forma de delta y la proporción de éstas respecto del fuselaje, son exclusivas de los aviones a reacción nuclear, desarrollados a partir de 1952, pero estos “aviones” de las culturas Tairona y Tolima, tienen cerca de 1.800 años de antigüedad.*



## PENSAR Y RENOVAR LOS MODELOS DE EDUCACIÓN CONTABLE: Una Discusión Pendiente

---

Yuliana Gómez Zapata\*  
COLOMBIA

*“Los sueños y las pesadillas están hechos de los mismos materiales,  
pero esta pesadilla dice ser nuestro único sueño permitido:  
un modelo de desarrollo que desprecia la vida y adora las cosas”.*

Eduardo Galeano

### Resumen

La educación contable ha sido un tema especial de discusión dentro del mundo académico. Incluso, se ha pensado en la necesidad de reevaluar algunos de los conceptos teóricos contables que se tienen como fundamento epistemológico y cognoscente, pues, con el paso del tiempo, las teorías que regulan la contabilidad, la educación y la formación de estudiantes, se han quedado cortas en la intervención de fenómenos sociales que atañen a la disciplina y requieren de profesionales que los intervengan.

La reflexión fundamental de este escrito es la necesidad de construir modelos formativos y educativos que proporcionen a los contables una mejor aprehensión de la realidad de la cual deben ocuparse y que les ayuden a desempeñarse en contextos diferentes a los de empresa como núcleo único de desarrollo práctico contable.



POLITÉCNICO COLOMBIANO  
JAIME ISAZA CADAVID

\*Contadora Pública, Magister en Ciencias Contables y Estudiante de Sociología de la Universidad de Antioquia (Medellín-Colombia), Miembro de los Grupos de Investigación en Administración, Gobierno Público y Ambiente AGPA y Gestión y Administración Deportiva GESTAS del Politécnico Colombiano, y docente del área de investigación contable de la misma institución. Su trabajo académico está centrado en la dimensión sociológica de la Contabilidad y la Educación Contable, y este artículo es producto de su trabajo de tesis de maestría en Ciencias Contables, modalidad de investigación, línea de investigación en desarrollo contable, sub-línea de investigación: educación en contabilidad.

yuliana\_gomez1@yahoo.com



La implementación de un nuevo modelo de educación para la enseñanza de la contabilidad, o por lo menos con una nueva visión, es importante para el quehacer social de la disciplina y la responsabilidad social de la profesión, lo cual implica nuevos postulados, nuevos métodos, nuevas formas de pensar y por supuesto *nuevos contadores*.

**Palabras clave:** Modelos contables, realidad social, educación contable.

**Abstract:** Accounting education has been one of the main topics of debate in academia, has even raised the need to reconsider some of the theoretical concepts of accounting as cognitive and epistemological base, because with the passage of time theories that govern accounting, education and training of students, have failed to intervene effectively to social phenomena that affect the discipline, and therefore require professionals to solve them.

The main focus of this work is the need to build models of education and training in accounting, in order to understand reality in different contexts, beyond the company as the sole focus of the accounting practice. The implementation of new educational models for teaching accounting, or at least with a new vision, is fundamental to the social responsibility that has the discipline and profession.

This means building new paradigms, new methods, new ways of thinking and, of course, new counters.

**Keywords:** Accounting models, social reality, accounting education.

### **A modo de introducción**

Comenzar la discusión de este artículo con una frase del profesor Eduardo Galeano, uno de los grandes pensadores de la escuela crítica en América Latina, permite pensar la disciplina y la profesión contable desde todos los puntos de vista posibles y no posibles, preguntarse lo que debería ser el saber y el hacer contable en la búsqueda de alternativas que comprometan tanto a estudiantes como a docentes y profesionales, a ahondar en la construcción de modelos mentales y materiales propios, y a desarrollar una profesión contable nueva.

Este artículo, que no constituye resultado de investigación alguno, plantea una reflexión que argumenta que desde la contabilidad pueden abordarse diversas discusiones, tanto desde el punto de vista técnico-instrumental, como cognoscitivo y por supuesto humano, muchas de ellas enfocadas

desde la educación, la regulación, la hacienda pública, la política, la cultura y la filosofía, que permiten a hombres y mujeres como seres sociales, identificar aquellos problemas que aquejan a la sociedad y que por medio de reflexiones teóricas y epistemológicas pueden llegar a construir herramientas que posibiliten su solución.

Igualmente, estudiosos de las ciencias contables, tanto en América Latina como en el mundo, han aportado a la construcción de un acervo de conocimientos contables más fundamentados en lo epistemológico y menos en lo técnico, en fuerte oposición a la veneración de la racionalidad técnico-instrumental<sup>1</sup> y la miopía contable para aprehender y comprender la realidad de la cual debe ocuparse.

Los acercamientos que desde la contabilidad se han realizado para aportar a la solución de los problemas sociales, no han sido suficientemente efectivos, y por el contrario, ha surgido una lucha incansable para eliminar el reduccionismo al que se ha sometido a la disciplina contable a partir de sus prácticas, las mismas que se han enfocado en mayor proporción hacia la empresa.

Lo anterior, puede entenderse como una limitación al campo de aplicación que tiene la disciplina, el ejercicio profesional y la relevancia del conocimiento contable, el cual debe estar a favor de la sociedad, de las organizaciones y los sujetos que la componen.

En este punto, cobra relevancia para este trabajo poner sobre la mesa de discusión los métodos de enseñanza – aprendizaje que desde las universidades se imparten, y más precisamente en contabilidad, puesto que tanto la formación técnica y tecnológica, como la formación humana y por supuesto, la científica, constituyen elementos fundamentales para el desarrollo formativo y educativo de estudiantes contables universitarios.

Es por ello, que la reflexión fundamental de este escrito versa sobre la necesidad de construir modelos formativos y educativos en contabilidad, que proporcionen a los y las contables formas más acertadas para aprehender la realidad de la cual deben ocuparse y, además, que les ayude a desempeñarse con mayor efectividad en contextos diferentes a los de empresa, donde el imaginario colectivo la entiende como núcleo único de desarrollo práctico contable.

---

<sup>1</sup>La reflexión respecto del concepto racionalidad instrumental, puede ser ampliada a partir de las discusiones que plantea el profesor Max Horkheimer en su texto "Crítica de la razón instrumental", en el cual se presentan elementos críticos que posibilitan comprender, y si es el caso explicar, la racionalidad de las sociedades modernas.



Con el objeto de ampliar algunas de las categorías explicitadas en estas páginas introductorias, se intentará desarrollar planteamientos que pasan por el cedazo crítico, los cuales que tienen que ver con la educación, la formación y la práctica contable; la realidad, su complejidad y la interpretación que desde la contabilidad puede dársele; la constitución dialéctica de la educación como proceso y, por supuesto, algunas conclusiones que pondrán punto final a este escrito, pero puntos suspensivos a la discusión que él suscita, con la intención de seguir ahondando en la construcción de una disciplina contable más científica y menos técnica.

### **Contexto: educación y praxis en contabilidad**

Pensar y repensar la contabilidad como académicos, profesionales y estudiantes, es una apuesta comprometida por la mejora continua de los principios, los aportes, las construcciones y las soluciones a los problemas que dicha disciplina comporta dentro de la sociedad. Sin embargo, pensar y repensar no es suficiente cuando se hace a la luz de los mismos postulados, los mismos principios y los mismos acuerdos, puesto que aquellas mejoras que se proponen desde el punto de vista científico o empírico, haciendo una revisión juiciosa y consiente a la disciplina que convoca, siguen quedando dentro de esferas inocuas, las cuales no pueden transformar la realidad que preocupa, debido a que pertenecen a la misma estructura.

Ahora bien, como universitarios es urgente y perentorio preguntarse constantemente qué enseñar, cómo hacerlo y cuál es la intencionalidad de dicha acción; igualmente son necesarias las mismas preguntas respecto a los procesos de educación y formación, puesto que éstos ponen en consideración de los actores involucrados, una constante reflexión en términos de la relación docente – estudiante, la cual es fundamental para el desarrollo de tales procesos.

Los modelos educativos actuales, los mismos que obedecen a diferentes modelos paradigmáticos, teóricos, epistemológicos, culturales y políticos, sitúan las preocupaciones académicas y educativas en contextos mundiales complejos y dialécticos, resaltando la necesidad y obligación que tienen los sujetos de comprender las dinámicas sociales, culturales y económicas de hoy.

Es innegable que la realidad vivida en este tiempo es cada vez más compleja y con resultados cada vez más críticos, entre los cuales se puede citar la inestabilidad de las economías, la ineficiencia de los Estados, la violencia entre los pueblos, la corrupción de las gentes y una gama de insatisfacciones



sociales que redundan en la desigualdad y la explotación, por lo cual se hace un llamado a los contables para que tomen conciencia de que la formación académica y política de estudiantes es ineludible, puesto que es la universidad la que debe responder a la satisfacción de las necesidades sociales, y ante todo, generar en los estudiantes una visión más crítica del mundo.

En el contexto actual se evidencia que el propósito formativo de las universidades, y en particular de los programas de Contaduría Pública, infortunadamente se ha quedado en formar para hacer, sin negar los esfuerzos que diferentes pensadores han hecho por trascender este enfoque, impuesto de una manera tácita por las necesidades que reporta el entorno económico, las cuales se centran en la eficiencia y en la velocidad que exige el mercado global.

A propósito de las necesidades que reporta el mercado en términos de la educación universitaria y particularmente de la educación contable, estrechamente vinculada con el mundo empresarial, la profesora Idalmys Cruz (Universidad Pinar del Río, Cuba), se refiere:

“Una política educativa puede, por lo tanto, convertirse en una fuerza impulsadora de desarrollo económico y social cuando forma parte de una política general de desarrollo y cuando ambas son puestas en práctica en un marco nacional e internacional propicio. Por lo tanto para que la educación pueda cumplir ese papel clave, es necesario vincularla a las políticas de desarrollo. Es imprescindible tomar decisiones sobre el desarrollo socio-económico que se desea impulsar, sobre el tipo de sociedad que se quiere construir y, consecuentemente, sobre qué educación promover” (2009: 7).

Sin embargo, en el caso de la Contaduría Pública, es difícil soslayar los requerimientos mercantiles sobre la mano de obra, los cuales cada vez son más demandantes y violentos. Tal y como lo plantean los profesores J. Cardona y M. Zapata (Universidad de Antioquia), quienes expresan que “...en el caso de la Contaduría, hemos advertido como un peligro en la formación la temprana especialización de nuestros alumnos, propiciada por los requerimientos del mercado, en privilegio de lo particular sobre lo general” (2006: 59).

Lo anterior, pone en el centro de la discusión la necesidad de implementar nuevas metodologías educativas y formativas, o por lo menos unas metodologías que aún no se han auscultado suficientemente en contabilidad, y que permitan la vinculación permanente de otras disciplinas al campo contable para ayudar a la solución de problemáticas sociales, respecto de las cuales la contabilidad tiene bastante que aportar.



La interdisciplinariedad, para este caso, podría considerarse como una de las formas a partir de las cuales se empieza a dar respuesta a las falencias que presenta la educación contable universitaria, puesto que se pone a disposición de los saberes, la posibilidad de conversar con otras disciplinas afines y no afines para dar solución a las problemáticas que le competen a la contabilidad como disciplina social.

Respecto al tema de la interdisciplinariedad, la Universidad de Antioquia a partir de las directrices de su Vicerrectoría de Docencia, precisa sobre el tema:

“Diálogo colaborativo de saberes provenientes de disciplinas diferentes, cuyo propósito es tematizar y problematizar la formación profesional y la construcción de formas de comprensión más amplias y holísticas que asumen la universalidad del conocimiento y de las particularidades de las disciplinas y de sus campos”<sup>2</sup>.

A partir de allí, es necesario que la contabilidad participe mucho más de procesos académicos asociativos y discursivos, de los cuales hagan parte distintas disciplinas del conocimiento, como respuesta a la solución de problemáticas posibles de ser solucionadas desde la academia, a partir de un proceso formativo y educativo de sujetos comprometidos con las sociedades y sus necesidades.

Ahora bien, la construcción de sociedad y de sujetos no es una tarea que sólo le competa a la universidad, ni tampoco a los programas de Contaduría Pública únicamente; por el contrario, se ha venido planteando la necesidad de conversar con otros saberes, de tal manera que se puedan formar sujetos éticos y socialmente responsables. Sin embargo, la situación anterior es un tanto más difícil para la contabilidad, por el hecho de haber estado –aún lo está– vinculada tan estrechamente con la vida empresarial. Al respecto, el profesor de la Universidad del Valle, W. Rojas plantea:

“¿Cómo entender la relación y la constitución de los sujetos colombianos que crecen en medio de la marginalidad y que aspiran a salir de ella? ¿Cómo entender el comportamiento de gerentes y hombres de empresa que no entienden el conflicto y la exigencia ética que implica hacer y dirigir una empresa capitalista? ¿Cómo explicar y entender la relación de los hombres, las mujeres, niños y niñas que llegan o crecen en ciudades teledirigidas por los *mass media* que divulgan, por un lado, el espíritu del capitalismo (progreso, pensar-vivir comfortable y el consumo *per se*), y por el otro,

---

<sup>2</sup>Para mayor claridad respecto de la discusión sobre el concepto de interdisciplinariedad y otros que deben tenerse en cuenta para el abordaje de esta reflexión, revisar el texto del profesor Carlos Mario Ospina (Universidad de Antioquia) “Educación Contable en Colombia. Sentires de algunos actores y perspectivas para la construcción de sentido”.



el estado de barbarie del conflicto colombiano y las innumerables prácticas de violencia humana? En esta dirección, puede decirse que los programas universitarios, es decir, la Universidad misma, debe preocuparse por intentar identificar y establecer en sus currículos asignaturas que permitan que los estudiantes puedan problematizar críticamente el desarrollo económico y cultural al que están sujetos. Muchas de las causas de la pobreza, de la exclusión, de la marginalidad de grandes sectores de la población, de la corrupción, del conflicto social colombiano, requieren que la Universidad los incorpore a sus planes de estudio para que los futuros profesionales asuman una actitud ética en favor de sus soluciones". (Rojas, 2008:263).

Una posible solución a esta problemática puede darse desde el punto de vista de la inclusión, es decir, la apertura de espacios académicos que vinculen lo teórico con lo práctico, el saber con el hacer, puesto que, si los contables continúan insistiendo en la mecanización de la enseñanza contable universitaria, el aporte social de la disciplina quedará inocuo, tomando relevancia lo expresado por Ortega y Gasset cuando dice que "las técnicas se pueden enseñar mecánicamente, pero las técnicas viven del saber, y si éste no se puede enseñar, llegará una hora en que también las técnicas sucumbirán". (1960: 112)<sup>3</sup>.

Es importante seguir recalcando dentro del ámbito académico y de la comunidad investigativa contable en general, que lo contable no versa exclusivamente sobre una demanda de conocimientos técnicos aplicados desde la norma, tampoco únicamente sobre un conjunto de conocimientos académicos y científicos que desconocen la importancia de la técnica, sino que se debe propender por triangular aquellos contenidos dirigidos al ser como individuo y como miembro de una sociedad, aquellos avances en materia del conocimiento que desarrollen un abordaje teórico, metodológico y conceptual, que sirva a la sociedad para la solución de su problemática, y por supuesto, unos preceptos que desde el hacer, complementen la formación desde el ser y desde el conocer.

## La realidad y su complejidad

La realidad como concepto puede abocar diversas acepciones desde el punto de vista epistemológico, puesto que la referenciación conceptual de la realidad es bastante incurrida por los estudiosos de la ciencia, más aún, la

---

<sup>3</sup>La referencia es tomada de la citación que realiza W. Rojas en su texto "Congoja por una educación contable fútil". Para mayor comprensión, revisar el texto guía.



referenciación de los elementos que intentan aprehenderla, es todavía más complejo y valiente.

La Sociología puede ser una de las disciplinas científicas que tiene elementos objetivos y subjetivos para comprender el mundo real, y más aún si se quiere, poder explicarlo, lo cual es interesante teniendo en cuenta la relevancia que tiene para la autora de este escrito, el abordaje interdisciplinario que debe tener la contabilidad para dar respuesta a la problemática social de la cual se ocupa.

La realidad se presenta como una unidad indisoluble y compleja, la cual debe ser abordada por las diferentes disciplinas desde una óptica concerniente a sus campos de acción u objetos de estudio. Sin embargo, la percepción de la realidad es en cierta medida subjetiva, y por ello cada uno de los profesionales de las diferentes disciplinas suele tener una visión distinta de la realidad a la que se enfrenta.

Desde la profesión contable es dificultosa la observación de una realidad<sup>4</sup> más amplia, aquella que contenga otros atributos sobre los cuales los contadores poco han logrado avanzar. Debido a ello, surge la crítica y la invitación a la reflexión e implementación de modelos que permitan, desde lo contable, el reconocimiento, la aprehensión, el estudio y la aplicación de realidades diferentes a la financiera dentro del saber – hacer contable.

La contabilidad se ha alejado de la realidad social y se ha dedicado al tratamiento racional de la actividad económica, de control y de predicción. La sociedad reclama de la contabilidad otro viraje desde el punto de vista científico y no técnico, instrumental y racional.

Tal como lo plantea el profesor José Rafael Zaá (2009), “en el mundo de la investigación contable se viven momentos de incertidumbre producto de la inadecuación de las rígidas estructuras metodológicas heredadas de la ciencia de la modernidad. Ahora estamos en presencia de un redimensionamiento de los objetos de estudio con importantes efectos en el plano epistemológico y metodológico. Se impone una revisión de los cimientos de la arquitectura de las ciencias contables y un nuevo discurso para su interpretación y comprensión<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup>Revisar el texto del profesor Marco Machado (Universidad de Antioquia – Colombia) “Contabilidad y realidad: Una relación crítica bajo el enfoque de la representación”, el cual plantea una aproximación a la problemática de la representación contable de la realidad a partir de una revisión de las organizaciones que la componen; además aporta elementos de análisis para la comprensión de la reflexión modelística en educación que este artículo propone.

<sup>5</sup>Presentación realizada por Rafael Zaá Méndez durante la socialización del módulo Epistemología y teoría contable, Maestría en Ciencias Contables, primera cohorte, Universidad de Antioquia, segundo semestre 2009.



La contabilidad tiene relevancia en la interpretación interdisciplinaria del mundo, puesto que la Economía, la Administración y la Contabilidad como ciencias sociales, a veces un tanto apartadas, se piensan a sí mismas y repiensan la construcción del mundo.

A propósito, el profesor Rafael Donoso A. (2007), ha planteado un tema bastante polémico en cuanto a su pregunta por los problemas contables derivados de un caso de venta de esclavos en una factoría de Buenos Aires (Argentina) en el siglo XVIII, puesto que dicho problema puede ser observado desde diferentes enfoques, tanto antropológico, sociológico, económico, y hoy en día, financiero. Sin embargo, a cualquier persona, la del común, podría dificultársele identificar la contabilidad como elemento fundamental en ese aspecto.

La contabilidad, si bien tiene una marcada preferencia por el análisis cuantitativo, también tiene, desde sus inicios, unas técnicas altamente descriptivas e incluso etnográficas<sup>6</sup>, aunque en esta última, ha sido la Antropología la que ha abanderado su utilización como método de investigación social y escasamente los académicos y profesionales contables, lo han utilizado para el trabajo que debe realizar la contabilidad.

Es entonces relevante darle un nivel de significancia a la contabilidad, al lado de otras tantas disciplinas que se han reconocido como portadoras de la comprensión, la explicación y el control de la sociedad.

La contabilidad, puede llegar a acercamientos discurridos en el mundo de la realidad, puesto que no se ha examinado con detenimiento su porte en términos de la comprensión del mundo y de sus esferas. Parece ser que a los contables sólo se les ha permitido el análisis exclusivo de la realidad financiera, ya que procede del mundo numérico y, el imaginario colectivo identifica a lo contable como la destreza de la cuenta y del saber contar.

Sin embargo, lo contable puede llegar a ser pensado desde disímiles enfoques, los cuales traspasan lo financiero y se insertan en la dinámica social de aquel que desconoce lo financiero e incluso de aquellos a quienes no les interesa. La educación contable requiere apreciaciones críticas, cognoscitivas y teóricas que develen la importancia de lo inter y lo transdisciplinar para la comprensión y aprehensión de una o varias realidades complejas y dialécticas.

---

<sup>6</sup>Para una mejor comprensión del concepto, revisar profundamente el texto del profesor Miguel Martínez Migueles "Ciencia y arte en la metodología cualitativa"; el cual aporta elementos metodológicos y epistemológicos que esclarecen la utilización de los paradigmas y métodos de trabajo científico.



No basta con la aplicación de modelos que representen la realidad contable a través de imaginarios individuales y colectivos que se descontextualizan, se escapan a las formas, costumbres y contextos actuales. En esa medida, la educación contable a través de metodologías de enseñanza - aprendizaje, de aquellas que enseñan, pero que sobre todo educan, tiene todo que decir.

Desde las prácticas educativas que se desarrollan dentro y fuera de la universidad a través de paradigmas renovadores, puede encararse a una nueva sociedad, a una nueva realidad y, por supuesto, a unas nuevas formas de representarla.

### **Modelos educativos contables: Necesidad de una revisión crítica**

En América Latina, a lo largo de la historia, se han precisado cuestiones serias en el campo de la educación universitaria y, más concretamente, en el campo de la educación contable, puesto que la necesidad de comprender y transformar las realidades que ocupan y preocupan a los sujetos, han sido apuestas ineludibles de las comunidades académicas, máxime cuando han sido la educación formal universitaria y la educación impartida por fuera de los claustros universitarios,<sup>7</sup> las que han abanderado el proceso de desarrollo en la mayoría de las sociedades del mundo.

A propósito de ello, Cruz Domínguez acota:

“Desde el mismo comienzo del proceso de gestación y de constitución de las nuevas repúblicas latinoamericanas, luego de la independencia y de la configuración política de los nuevos Estados, fue explícito el propósito y el esfuerzo para incorporar la educación y desarrollarla como una institución y un servicio público nacionales” (Cruz, 2009: 2).

En Colombia, a través de la historia, la educación ha sido financiada por el Estado, el cual la consagra en su Carta Política de 1991 –vigente hasta ahora- como un derecho fundamental de todo ciudadano. Sin embargo, el modelo de educación colombiano comporta cada vez menos la gratuidad

<sup>7</sup>Para ampliar la discusión respecto de la representación (modelos materiales) de la realidad, y particularmente de la realidad contable, revisar los textos del profesor Marco Machado (Universidad de Antioquia - Colombia) “Una aproximación histórica a las representaciones contables en Colombia” y “Representación contable de la realidad organizacional: problemática y abordaje”. Igualmente, el profesor Carlos Luis García C. (Universidad de Buenos Aires – Argentina), una autoridad latinoamericana en el tema de modelos contables y realidad, trabaja profundamente los conceptos de modelo, realidad y representación, los cuales son fundamentales para el desarrollo de éste acápite.

<sup>8</sup>Esta reflexión puede ampliarse a partir de las reflexiones planteadas por Paulo Freire en su libro “Pedagogía del Oprimido”, en el cual se evidencian aspectos relevantes de la educación desde el punto de vista de lo tradicional y lo no tradicional.

del derecho y, por el contrario, plantea reformas<sup>9</sup> que impiden elevar el nivel de calidad de educación y limitan el accionar universitario a las lógicas de la *racionalidad instrumental* del mercado, el cual necesita desconceptualizar la *educación como derecho* para legitimarla, en el modelo mental colectivizado, como un servicio que el Estado, desinteresadamente, presta.

La educación entonces ha constituido un elemento fundamental de discusión política, económica, cultural y social de los pueblos, además que centra los esfuerzos de movimientos de distinta índole con el fin de defender el derecho, bien sea constitucional o legitimado socialmente. Prueba de ello, es que han ocurrido un sinnúmero de propuestas y protestas de mejora constante y de garantía para las futuras generaciones.

Sin embargo, la educación como proceso social se estructura de acuerdo a la sociedad que se piensa delinear, con base en ideales colectivizados o clandestinizados por quienes tienen la posibilidad de conducir los medios de producción y, por ende, definir la sociedad que desean.

“No en vano las dictaduras militares arremetieron contra la educación pública y consideraron a los intelectuales, docentes y estudiantes como potenciales subversivos. En América Latina desaparecieron, fueron asesinados, puestos en prisión u obligados a exiliarse miles y miles de ellos. Hubo gente que murió por enseñar y por aprender, y los sistemas educativos no han pasado ese proceso indemnes.

Las dictaduras dejaron el terreno preparado para la implantación de los programas neoliberales. En el caso de Chile, país donde se realizó la reforma piloto, fue el propio gobierno de Pinochet el que se puso a la cabeza del ajuste educativo neoliberal. Pinochet como Menem, Fujimori, Sanguinetti y luego Cardoso, recibió las orientaciones político-educativas y el paquete programático del Banco Mundial sin realizar adaptaciones a la realidad de su país y sin condicionar ningún aspecto de la reforma exigida. Ni los gobernantes ni los técnicos tuvieron interés en los sujetos concretos de la educación. Su trabajo se concentró en realizar en el sistema educativo el “ajuste”, comenzado antes en las demás áreas del Estado” (Cruz, 2009: 3).

Lo anterior, aunque contextualizado desde el punto de vista de la educación universitaria en general, tiene amplias repercusiones en las dinámicas de la

---

<sup>9</sup>Revisar el Proyecto de Ley 237 de abril de 2010, por medio del cual se pretende reformar la Ley 30 de Educación Superior en Colombia, y aunque el proyecto ha sido retirado del Congreso de la República en el mes de noviembre de 2011, es importante tenerlo presente para contextualizar la discusión que suscita este escrito reflexivo.



educación contable universitaria, puesto que el modelo de implementación atañe al modelo mental que tanto los empresarios y los dueños de los grandes capitales constituyen como bandera para la aplicación de sus políticas de mercado.

La educación universitaria hoy, pero más aún la educación contable, se enfoca hacia las necesidades de la empresa y de la racionalidad de la misma, lo que impide una verdadera responsabilidad social, tanto de la disciplina y de la profesión, como de los profesionales que las integran.

La educación contable y los modelos materiales que la componen, se han enfocado suficientemente hacia la cuantificación de hechos, la verosimilitud y verificación comtiana, la racionalidad instrumental de las sociedades modernas y la poca vinculación con la realidad.

Lo anterior, ha significado una despreocupación de los agentes contables y de la disciplina misma por la contextualización social, política y económica del mundo que habitan, además de un ausentismo violento respecto de las teorías y modelos que dilucidan el devenir de la disciplina y de los problemas que debe resolver.

Es decir, los modelos educativos hoy, y sobre todo los universitarios, deben propender por la transformación de la sociedad, en un intento liberador de las condiciones opresoras que se instauran en los imaginarios colectivizados y que benefician a los grandes capitales a mantener su estatus quo, en contraposición a las necesidades de la inmensa mayoría.

Los universitarios están llamados hoy, y desde hace un buen rato, a trazar el camino por donde debe trasegar la educación superior en el mundo, además de revelarse, subvertirse y proponer alternativas para la construcción de una educación más crítica, de calidad y al servicio de las mayorías.

### **La educación es, en conclusión, una cuestión dialéctica**

Tratar de plantear conclusiones respecto de las discusiones aquí expuestas, es un intento atrevido por evidenciar la punta del iceberg de una problemática bizantina pero significativa y actual. A partir de ello, se caracterizan algunos puntos de llegada que de igual forma dejan abierta la posibilidad de seguir interlocutando y proponiendo alternativas de mejora para la construcción de una sociedad mejor, que pasa por los claustros universitarios y se acentúa en el ejercicio de las profesiones pensadas para solucionar los problemas de esa misma sociedad y transformarla.



Entonces se plantea que la universidad debe destacar su valor histórico de brindar respuestas ante las crisis sociales y clasistas, y por supuesto, su sentido social.

La educación universitaria debe constituir una preocupación fundamental por comprender el modelo por medio del cual se representa la realidad, además de la comprensión que tienen los sujetos de dicha representación.

La educación contable debe ser mucho más que una preocupación de la disciplina frente a la contextualización social y económica, debe basarse en la aplicación de teorías y modelos que diluciden el devenir de la disciplina frente a los cambios estructurales y coyunturales de la sociedad, y no meramente por la preservación de una enseñanza contable fútil.

La educación debe ser más que una obligación del Estado para con los ciudadanos y ciudadanas de escasos recursos económicos, debe ser una política comprometida con el desarrollo del país en aras a contribuir al acceso de una vida digna y la eliminación de la pobreza.

Resaltar la importancia que tiene el ejercicio de enseñar y aprender desde lo contable, a partir de una perspectiva crítica en pro del mejoramiento de la educación y del entendimiento de lo que se enseña, del objetivo de enseñar y de las formas en que se enseña para que el otro como sujeto aprenda, es decir, del modelo que se utiliza para captar la realidad y transmitirla.

Los programas académicos deben estar diseñados y orientados hacia la calidad, tanto de profesionales como de seres humanos, lo cual constituye una visión revolucionaria y crítica frente a los planteamientos de la educación contemporánea, ya que el entendimiento teórico y metodológico de una visión educativa y formativa más amplia y holística, le aporta a la preservación del saber universitario y a la no mercantilización de la educación como tesoro de la sociedad a la cual se debe la universidad.

La implementación de un nuevo modelo de educación para la enseñanza de la contabilidad, o por lo menos la dotación al actual de una nueva visión y de unas metodologías renovadas, es fundamental para el quehacer social de la disciplina y la responsabilidad social de la profesión, lo cual implica postulados y prácticas renovadores, métodos subversivos, nuevas formas de pensar y por supuesto *nuevos contadores*.



## Bibliografía

- Beltrán, M. (2000). *Perspectivas sociales y conocimiento*. (1ª. ed.) Barcelona: Anthropos.
- Bourdieu, P. y Dilon, A. (2007). *El sentido práctico*. 1ª ed. Buenos Aires: Siglo XXI.
- Cardona, J. y Zapata, M. (2006). *Educación contable: Antecedentes, actualidad y prospectiva*. 1ª ed. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Casal, R. (2010). De la disciplinarietà a la transdisciplinarietà. Una visión desde la perspectiva de la formación del contador público. *NEGOTIUM Revista Científica Electrónica Ciencias Gerenciales*, 16, 5,34-48.
- Cruz, I. (2009). Breve evolución de los sistemas educativos latinoamericanos: necesidad de la educación para el desarrollo sostenible. *Revista Iberoamericana de Educación*, 49, 7-25.
- Donoso, R. (2007). Los problemas contables derivados de un caso de venta de esclavos tierra adentro en la factoría de Buenos Aires en el contexto del asiento de esclavos con Inglaterra: el caso salinas (1731-1737). *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 7, 38-79.
- Freire, P. (1979). *Pedagogía del oprimido*. 1ª ed. México: Siglo XXI.
- García, C. (2002). El problema del uso de modelos en la contabilidad. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 12, 199-235.
- Gómez, M. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 45, 115-132.
- Gómez, M. y Ospina, C. (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad: textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. 1ª ed. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia, Universidad de Antioquia.
- Horkheimer, M. (2002). *Crítica de la razón instrumental*. 1ª ed. Madrid, España: Trotta.
- Machado, M. (2003). Contabilidad y realidad social. *Revista ASFACOP*, 6, 7, 107-123.



- \_\_\_\_\_ (2006). Una aproximación histórica a las representaciones contables en Colombia. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 5, 166-192.
- \_\_\_\_\_ (2009). Representación contable de la realidad organizacional: problemática y abordaje. [http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco\\_archivos/trabajos\\_XV\\_archivos/Machado-%20REPRESENTACION%20CONTABLE%20DE%20LA%20REALIDAD%20ORGANIZACION.pdf](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/trabajos_XV_archivos/Machado-%20REPRESENTACION%20CONTABLE%20DE%20LA%20REALIDAD%20ORGANIZACION.pdf). Sin más datos.
- \_\_\_\_\_ (2009). Contabilidad y realidad: Una relación crítica bajo el enfoque de la representación. *Actualidad contable FACES*, 12, 19, 38-55.
- Martínez, M. (2004). *Ciencia y arte en la metodología cualitativa*. 1ª ed. México: Trillas.
- Ospina, C. (2010). *Educación Contable en Colombia. Sentires de algunos actores y perspectivas para la construcción de sentido*. 1ª ed. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Proyecto de Ley 237 de abril de 2010. [http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-227020\\_archivo\\_pdf\\_ley\\_30.pdf](http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-227020_archivo_pdf_ley_30.pdf). Sin más datos.
- Rodríguez, M. (1999). La necesidad de precisar el dominio de la disciplina contable. *Revista "Contabilidad y Auditoría"*, 5, 9, 131-145.
- Rojas, W. (2008). Congoja por una educación contable fútil. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 52, 259-273.
- Vélez, R. (2001), *Universidad y pedagogía sin sociedad*. *Círculo de Humanidades Universidad Autónoma Latinoamericana*, 20, 23-28.
- Zaá, J. (2009). Texto de apoyo para el módulo "Epistemología y teoría contable". *Maestría en Ciencias Contables – Universidad de Antioquia*. Sin más datos.



*Las mujeres de la etnia wayuú, asentada en la zona desértica de la Guajira, frente al mar Caribe, elaboran estas coloridas mochilas de hilo y lana, a partir de complejos diseños geométricos que representan los elementos inmateriales de la cosmovisión de esta comunidad.*



## LA CONSTRUCCIÓN DE LA OBJETIVIDAD EN LA CONTABILIDAD

---

Ricardo Mario Barrera\*

ARGENTINA

### Resumen

Las normas contables han establecido como condición que debe cumplir la información contable, la "objetividad". Como las normas han sido establecidas por consenso, también el significado de este término ha sido consensuado, y ha ido variando a través del tiempo.

Consideramos interesante y útil acercarse a su significado, y aportar, desde diferentes perspectivas, una mayor comprensión de sus alcances, sus ventajas y desventajas.

**Palabras clave:** normas contables, objetividad, medición, contabilidad,

### Abstract

Accounting standards have been established as a condition that must comply the accounting information, the "objectivity". As standards have been established by consensus, also the meaning of this term has been agreed, and it has varied over time.

We consider interesting and useful approach to its meaning, and contribute, from different perspectives, a greater understanding of its scope, its advantages and disadvantages.



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE LA PATAGONIA  
SAN JUAN BOSCO

Contador Público de la Universidad Nacional del Sur; ha realizado cursos de posgrado en Docencia Universitaria, Tributación, Metodología de la Investigación y Marketing, en la Universidad Nacional de la Patagonia. Profesor Titular por concurso público en el área de sistemas de la FCE/UNP y profesor asociado de la Facultad de Ingeniería de la Universidad Nacional de la Patagonia. Sus áreas de investigación son Pensamiento sistémico y complejo, Pymes, y transdisciplinariedad. Socio fundador y expresidente de ALAS (Asociación Latinoamericana de Sistémica), socio de ISSS (International Society for System Sciences), ASC (American Society of Cybernetics). Actualmente es Decano de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco.

[rbya\\_rb@rbya.com.ar](mailto:rbya_rb@rbya.com.ar)



**Keywords:** Accounting standards, objectivity, measurement, accounting.

## Introducción

**D**ecía Galbraith (1956) que una de las responsabilidades más importantes y difíciles del economista consiste en resistir la autoridad de lo ya aceptado. Pero esa resistencia no debe ser caprichosa, y creemos que partiendo de lo generalmente aceptado, es posible avanzar sin ataduras clarificando los conceptos y tratar, al menos, de provocar un debate fecundo que, sea que mantenga lo hasta entonces afirmado, con mejores bases, sea que plantee límites más precisos, o que logre superar la teoría prevaleciendo una nueva, se efectúe mediante el diálogo y la sana crítica. En consecuencia, pediremos al lector se arme de paciencia, atienda nuestros argumentos y los confronte. Vayamos al grano.

Imaginemos que el pasado 31 de diciembre, luego que cerramos nuestras oficinas, antes de ir a prepararnos para celebrar el fin de año y el inicio de uno nuevo, concurrimos al local de nuestro cliente, que también está concluyendo su día comercial. Le recordamos que en esa fecha cierra su ejercicio, y es menester proceder a realizar diversas acciones que, posteriormente, permitirán confeccionar los estados contables y, en lo que a nosotros respecta, poder contar con los elementos necesarios para elaborar nuestro informe de auditoría.

Así, comenzamos por el arqueado de la caja al cierre de las operaciones, y constatamos que en ella hay 1.526,50 pesos. *"Fue un día flojo"* nos dice el empresario, y en lo que a nosotros respecta, estamos satisfechos de haber establecido, de manera objetiva, el monto disponible en caja, que se exhibirá en el Estado Patrimonial. Cualquier otra persona que hubiera visto y verificado el dinero ese día y a esa hora, hubiera arribado a la misma conclusión. Se trata, sin duda alguna, de un hecho absolutamente objetivo.

Posteriormente, preguntaremos por las cuentas a cobrar. *"Tenemos una factura que nos debe R.B. de 501,80 pesos"*, nos informan, y muestran el comprobante respectivo. Tomamos debida nota, y posteriormente, circularémos a R.B. ese dato, quien nos lo confirmará, diciendo además que el 10 de enero canceló ese importe, y a su vez nosotros verificaremos esto, concluyendo, sin duda alguna, que al 31 de diciembre había una cuenta a cobrar por 501,80 pesos. Esto también está objetivamente establecido, porque cualquier otra persona que haya observado los mismos comprobantes, y leído la respuesta del deudor, hubiera ratificado ese hecho. En todo caso, podríamos dudar si esa



era la única cuenta por cobrar, o si R.B. y nuestro cliente no habrían simulado la operación, pero eso es harina de otro costal.

Siguiendo con nuestra tarea de auditoría, preguntaremos, entre otras cosas, por esa máquina imponente que ocupa la mayor parte del local. “*Es la menesegadora*”, nos explican, y es la que produce los menesegos que comercializa. “¿*Cuándo la compró y cuánto le costó?*”, inquirimos. Fue hace seis años y pagaron 10.100,10 pesos por ella. Nos exhiben la factura de compra. Armados de esos datos, con posterioridad averiguaremos que ese tipo de máquinas tiene una vida útil de diez años, por lo que estableceremos una amortización acumulada de 6.060,06 pesos, obteniendo un valor neto de 4.040,04 pesos. No tenemos idea en qué mercado se comercializan estas máquinas, pero en el proveedor original nos informan que ese modelo sigue vendiéndose en el mismo precio, ya que el dueño es íntimo amigo de Guillermo Moreno, y no duda que hay estabilidad de precios. En consecuencia, suponemos que estamos bastante próximos a la realidad al sostener que ese monto neto es una cifra razonable. Hemos seguido manteniendo nuestra objetividad. Cualquier otro contador en el país, con los mismos elementos, debería haber llegado a una conclusión igual o muy parecida.

Ahora bien, resulta que en esos días nuestro cliente estaba tramitando un préstamo bancario, y como ofrecía la máquina como garantía, le pidieron que la valuara técnicamente. Un ingeniero industrial que conoció por intermedio de su cuñado efectuó la tarea por un honorario razonable (lo era para nuestro cliente, el ingeniero consideró que le había “*regalado*” el trabajo). Para cumplir su cometido, basándose en los criterios técnicos de su profesión, inspeccionó la máquina, revisó el desgaste de rodamientos y engranajes, midió la producción diaria, la comparó con la indicada en el manual, averiguó cuándo y cuántos trabajos de mantenimiento y reparaciones se le habían efectuado, requirió del proveedor el precio actual, y aplicando sus fórmulas, llegó a la conclusión que el valor al 31 de diciembre era de 6.500 pesos. Si le hubiéramos preguntado, nos habría contestado que se trataba de una información objetiva, y que cualquier otro profesional de la ingeniería daría ese mismo monto.

Resultó que el dueño de la menesegadora pedía ese préstamo para poder pagar una deuda laboral, que había sido fijada por la justicia, y que como no la había pagado a tiempo, le habían dictado sentencia de remate. Justamente, pocos días después, el martillero designado fue al local y justipreció la máquina, que por lo visto era lo único digno de llevar a remate. De acuerdo a



su experiencia como tasador (tenía título universitario específico), y haciendo los cálculos pertinentes según su profesión, llegó a la conclusión que el valor se podía fijar en 3.000 pesos. Tampoco él tenía duda que había sido objetivo en su tarea, y cuando le señalaron que otros opinaban que valía más, con una sonrisa aclaró que cualquier otro tasador, en su lugar, hubiera arribado a un valor similar.

### La objetividad contable

De acuerdo con la Resolución Técnica N° 16, en 3.1.2.1. Aproximación a la realidad, se aclara que, para ser creíbles, los estados contables deben presentar descripciones y mediciones que se correspondan razonablemente con los fenómenos<sup>1</sup> que pretenden describir, y no deben estar afectados por errores u omisiones importantes, o por deformaciones que beneficien intereses particulares.

Aunque se busque la aproximación a la realidad, es normal que la información contable sea inexacta debido a que:

1. la identificación de las operaciones y otros hechos que se deben medir puede ser dificultosa;
2. acontecimientos y circunstancias involucran incertidumbre sobre hechos futuros, que obligan a efectuar estimaciones que, a veces, se refieren a:
  - a) el grado de probabilidad que, como consecuencia de un hecho determinado, el ente vaya a recibir o se obligue a entregar bienes o servicios;
  - b) las mediciones contables a asignar a esos bienes o servicios a recibir o entregar.

Al practicar esas estimaciones, se debería actuar con prudencia, pero sin caer en el conservadurismo. No es aceptable que los activos o los ingresos se sobrevalúen o que las deudas o los gastos se subvalúen, pero tampoco constituir deliberadamente provisiones o provisiones excesivas o la aplicación de cualquier otro mecanismo contable que subvalúe activos o ingresos o sobrevalúe deudas o gastos.

Para que la información se aproxime a la realidad, debe ser esencial, neutral e íntegra. Y respecto a la segunda, se indica:

<sup>1</sup>En el lenguaje corriente, fenómeno y hecho son sinónimos. Pero seamos precisos, fenómeno es un término griego que significa apariencia, y se refiere a hechos o eventos observables a través de los sentidos, no por medio del pensamiento o la intuición no sensorial. Las propiedades fenoménicas (raw feelings) se obtienen mediante los sentidos, y reciben el nombre de qualias. Los organismos sensibles experimentan alguna clase de qualia, no así las máquinas (Bunge, 2008). El debate entre la fenomenología y otras escuelas está vigente, y supera los límites que nos hemos fijado para este escrito.



### ***Neutralidad (objetividad o ausencia de sesgos)***

(...) Para que los estados contables sean neutrales, sus preparadores deben actuar con objetividad. Se considera que una medición de un fenómeno<sup>2</sup> es objetiva cuando varios observadores que tienen similar independencia de criterio y que aplican diligentemente las mismas normas contables, arriban a medidas que difieren poco o nada entre sí.

Reconoce que el objetivo de lograr mediciones contables objetivas, no ha podido ser alcanzado en relación con ciertos hechos. Por ello, los estados contables no brindan informaciones cuantitativas sobre algunos activos y pasivos, como por ejemplo:

1. ciertos intangibles (inseparables del negocio) que algunas empresas generan (como el valor llave y sus componentes);
2. las sumas a desembolsar por fallos judiciales adversos y altamente probables, cuando se desconoce su importe y no se cuenta con bases confiables para su determinación.

La Resolución Técnica reseñada se aparta del Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements del International Accounting Standards Committee (IASC), utilizando la expresión "*aproximación a la realidad*" en vez de "*true and fair view*".

El término "*objetividad*" viene, en lo que concierne a la Contabilidad, desde hace bastante tiempo. No es nuestra intención hacer historia. Para nuestros fines, podemos partir, del despacho presentado por la delegación argentina en la 6ª Conferencia Interamericana de Contabilidad, en 1962, donde exponían los principios generales para la preparación de los estados financieros. Entre ellos, la objetividad. Se mantiene el principio en las comunicaciones a la 7ª, 8ª y 9ª Conferencias, aunque en ésta última la delegación mexicana propone desechar, entre otros, el principio de objetividad, considerándola como una característica de la información. Se llega así a la 10ª Conferencia, en Punta del Este, 1972, donde se encomienda a la Argentina la revisión del tema (Biondi y Zandona, 1974).

Por esos años varios especialistas coincidían con lo expuesto por los mexicanos, expresando que la objetividad era una cualidad de la información y no un principio, y Alberto Verón resaltaba que era un imperativo ético (Verón, 1976).

---

<sup>2</sup> Ver nota anterior.



Un autor de renombre como el Dr. Fowler Newton (1979), tenía en cuenta que *“la objetividad no puede ser absoluta, (...)”* y *“es mejor hablar de un grado de objetividad aceptable, el que se logra cuando varios observadores, independientes entre sí, llegan a conclusiones similares sobre un cierto hecho.”* Y aclaraba en nota que este concepto está descripto *“con amplitud”* en una comunicación técnica a la 8ª Conferencia Interamericana de Contabilidad.

Efectivamente, esa comunicación, es todo un hito de la teoría contable, destinada a establecer el concepto de ganancia realizada, y para ello enumera sus características distintivas, siendo la cuarta, *“el incremento debe ser determinado objetivamente, merced a evidencias verificables”*, y definen:

*“Dado un fenómeno sujeto a medición, un observador y un sistema de medición, una medida es objetiva cuando manteniendo sin modificación los elementos sistema de medición y el fenómeno a medir, al repetirse esa operación por varios observadores de similar independencia de criterio, se produce una medida igual o con el menor grado posible de diferencia. Cuanto más se aleje de la media de las medidas, menor será la objetividad lograda por la medida singular.”*

*“Por tanto, se postula en este trabajo que un incremento se encuentra determinado objetivamente si al producirse su cuantificación por una persona idónea, con posterioridad e independientemente otras personas igualmente idóneas e imparciales producen una medida igual o con el menor grado posible de discrepancia.”*

*“El proceso por el cual se repiten las observaciones se denomina en este trabajo verificación.”*

*“Para que algo sea verificable deben estar explicitadas el objeto a medir y el sistema de medición. No obstante, lo que es verificable no necesariamente será objetivo.”*

*“Una vez explicitados los objetos a medir y el sistema de medición, se logra la verificabilidad, pero las evidencias a que se lleguen por esas repeticiones pueden llevar a la idea de que la medición es o no objetiva.”*

*“De lo expuesto se concluye que objetividad no es verificabilidad y que para decir que el incremento ha sido determinado objetivamente se requiere:*

*a) verificabilidad del incremento (condición necesaria pero no suficiente) y;*

*b) que se haya aplicado un proceso de observación y medición en forma repetida, efectuado con similar independencia de criterio.”* (Bocardi, Chapman y Chyrikins, 1967).



No hemos podido sustraernos a la tentación de transcribir todos estos párrafos, ya que no solo describen ampliamente el concepto, como decía Fowler Newton, además lo hacen con notable precisión y lenguaje claro. Además, en el resto de la bibliografía consultada, reiteradamente se refieren los distintos autores a ese texto, y la resolución técnica antes glosada tiene el eco de estas definiciones<sup>3</sup>.

Alberto Verón (1997) indica que *“la palabra objetividad deriva de su adjetivo objetivo y supone tanto etimológica como filosóficamente su pertenencia al objeto en sí, o a lo que existe realmente, con prescindencia del modo de pensar o sentir del sujeto que lo conoce.”* Y cita a Moonitz (1961), que predica *“los cambios en activo y pasivo, y los efectos que pudieran producir (...) no deberían tener reconocimiento formal en la contabilidad antes del momento en que ellos puedan ser medidos de un modo objetivo”*. Pero aclara Verón que la objetividad no puede ser absoluta, ya que a veces es imprescindible hacer estimaciones, hay incertidumbre y aspectos aleatorios, *“que empujan al profesional a la formulación de juicios de valor como una actitud subjetiva que incide sobre la objetividad de la información, máxime cuando ésta se proporciona a individuos con sistemas de valores no coincidentes, lo que parece no coincidir con la afirmación de que para actuar objetivamente ‘es preciso hacerlo prescindiendo de la influencia de nuestro particular modo de pensar o sentir como razón fundamental de nuestras decisiones y que la medida objetiva es aquella a la que llega cualquier persona capacitada para establecerla en las mismas condiciones’ o, en otras palabras, eliminando dentro de lo posible las apreciaciones subjetivas no apoyadas en hechos realmente acaecidos y los criterios utilizados puedan ser controlados por terceros”*.

Por último, veamos que tiene que decir al respecto Richard Mattessich (2002), que se refiere al tema *“como uno de los principales dilemas de la Ciencia Económica”*. Explica que en cada proceso de medición es menester establecer una correspondencia unívoca entre lo que se quiere medir y una escala. Por ello, el valor se deriva del *“poder de compra de la cantidad de moneda legal que el agente considera equivalente al objeto en cuestión”*. Y llama a esto **“subjetividad de comparación”**. Aclara que los contadores *“y los simples mortales”* conviven con este principio inalterable, y comienzan a consolarse con el *“aserto de los pragmáticos y de otros filósofos que sostienen que gran cantidad de hipótesis científicas son de carácter subjetivo y por lo tanto dependen de juicios de valor”*.

---

<sup>3</sup> Citemos, a título de ejemplo y para no abrumar al lector con una pretendida erudición que no tenemos, a Lazzati (1972) en páginas 8 y 9; Verón (1976) en página 114; y Senderovich (1982), en página 196.



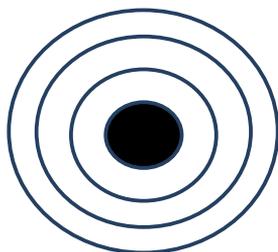
No se detiene aquí, avanza respecto a cómo otorgarle el título de objetividad a esa comparación entre objeto y escala, para que sea al menos operativamente aceptable, y plantea la sustitución, que de hecho ocurre, del juicio de valor del profesional por el de un "agregado social". ¿Y cuál es ese agregado social? En la mayoría de los casos es el mercado. Pero suponer que el valor de mercado es democráticamente objetivo es toda una definición, ya que esos valores, dice Mattessich, "están 1) sujetos a aberraciones monetarias, 2) pueden ser manipulados, y 3) no siempre tienen validez mundial". Esto hace que la objetividad contable no coincida con la noción de objetividad que se utiliza en las ciencias. Así, el dilema deviene en plantear que un agregado social, aunque local, pueda establecer un valor subjetivo que, para la profesión, sea relativamente objetivo.

### **¿Error de medición o falla inherente a la Contabilidad?**

En 1963 se publicó la segunda edición de una obra francamente incómoda para algunos profesionales de la Contabilidad (los que la leyeron, los demás siguen siendo felices). Digamos que su autor, el economista de origen austríaco Oskar Morgenstern (1902-1977), radicado sus últimos cuarenta años en Princeton, E.U.A., es más conocido por el desarrollo de la Teoría de Juegos, junto a von Neumann. Esa teoría se convirtió en el paradigma de la formalización del comportamiento racional. Asimismo, generalizó el modelo de una economía en desarrollo equilibrada original de von Neumann, dirigió y promovió los estudios aplicados en nuevas tecnologías, la defensa nacional y la prospectiva del poder. Y en lo que a nosotros interesa, estudió sobre la precisión de datos económicos y el análisis de series temporales, a la par de hacer importantes contribuciones a la epistemología.

En la obra mencionada, *On the Accuracy of Economic Observations*, Oskar Morgenstern hace un agudo análisis del error en la contabilidad. Señala que los datos contables son de diversos niveles de calidad, pero no obstante se exponen, sin distinción, con hasta dos decimales. Y esas cifras hacen que los empresarios actúen guiándose por ellas, teniendo en cuenta que todas siguen las mismas ideas y teorías en cuestiones tales como amortizaciones, valuación de inventarios, costos y demás. Inclusive participan del mismo ánimo optimista o pesimista, aunque en diferente grado.

Cuando los precios son estables, los estados contables muestran, para una empresa, "alguna información que puede llegar a ser consistente aunque no muestre totalmente lo que se propone mostrar". Plantea que un balance es una celda que se parece a la figura siguiente:



(Figura adaptada de Morgenstern)

El círculo lleno es el núcleo, compuesto por cifras exactas, que cumplen con el concepto de "error de observación". Ese núcleo está rodeado de capas sucesivas de cifras, alejándose gradualmente del centro por la manera en que se generan, aunque como se exhiben con decimales, no se distinguen de las demás. La agregación de estas informaciones es el balance, aunque sólo la suma del núcleo puede ser considerada "exacta", ya que le caben los criterios normales de error.

Explica Morgenstern que la falta de definición de cada cuadro es diferente de la indefinición común a las ciencias sociales y naturales, donde es la incapacidad humana la que impide determinarlos con precisión. Pone el ejemplo de la física cuántica, en la que cierta combinación de mediciones es, en principio, imposible. Propone que la economía desarrolle nociones análogas, aunque es consciente de las graves consecuencias que acarrearía.

Habría que armar una teoría que pueda lidiar con esa mezcla ordenada "de cifras precisas con adivinanzas y estimaciones de creciente incertidumbre". Es una secuencia con sus propias reglas, convenciones y estabilidad, cuya sumatoria suministra información, aunque no se trate de "información generalmente aceptada".

Señala que los estados contables brindan información "mucho más limitada de lo que se asume por la naturaleza y la cantidad de las operaciones numéricas que se llevan a cabo con estas cifras". Pone como ejemplo que si el valor de un activo depende que el mercado no se altere cuando se venda, entonces las cifras de otras empresas que poseen ese mismo activo son evidentemente no aditivas. Y a pesar de ello, se hacen sumatorias y se construyen agregados cada vez mayores. Los negocios tienen la ilusión de tratar con exactitudes, pero ellas no se dan en el sentido del resto de las ciencias, y ni siquiera hay nociones sustitutas. Observa Morgenstern que un estado contable sobre las condiciones de una empresa en determinada fecha, es realmente una cuestión muy complicada, ya que está sujeta a la ocurrencia de muchos errores, "cuya naturaleza y cantidad se hallan en general envueltos en el misterio".

Así, el Estado de Resultados, que parece ser de fácil comprensión por parte de no contadores, presenta no obstante mayores dificultades. Los ingresos y transferencias de dinero tienen exactitud, pero el beneficio o pérdida depende



de una teoría que no puede *“ser tan convincente como una afirmación acerca de los hechos concretos de que ciertas sumas de dinero fueron recibidas y otras fueron pagadas”*.

En cuanto al concepto de *“costo”*, tampoco es una observación inmediata de la realidad. Tanto economistas como contadores han desarrollado muchas variantes de la Teoría del Costo, y no existe una manera única y objetiva de contabilizar los costos. Los gastos comunes, las amortizaciones y los gastos generales no son considerados de igual forma en las distintas variantes. Esto es debido a que el costo es un aspecto de un proceso de valuación muy complejo. Y, dice Morgenstern, *“aún si los contadores siguieran uniformemente los mismos procedimientos, (...) estas reglas nunca serían lo suficientemente precisas como para lograr una única interpretación financiera de las condiciones y hechos de un negocio”*. Y concluye: *“siempre que los costos entran en los estados contables, se crean datos no objetivos que tienen sus propias fuentes y formas de error ¿Y en dónde no entrarían los costos?”*.

Estamos actualmente, en la profesión contable, recorriendo el camino de las N.I.I.F. En su cuerpo normativo no aparece el término objetividad. Indirectamente, el tema está tratado cuando se refiere a las características cualitativas de los Estados Financieros. En *“Fiabilidad”*, párrafo 31, dice: *“La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente”*. Y en el siguiente párrafo (32) aclara que *“La información puede ser relevante, pero tan poco fiable en su naturaleza, que su reconocimiento pueda ser potencialmente una fuente de equívocos. Por ejemplo, si se encuentra en disputa judicial la legitimidad e importe de una reclamación por daños, puede no ser apropiado para la empresa reconocer el importe total de la reclamación en el balance, (...)”*.

Con el título *“Representación Fiel”*, en los párrafos 33 y 34 hace las siguientes aclaraciones: *“Para ser fiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente”*. Pero, previene: *“Buena parte de la información financiera está sujeta a cierto riesgo de no ser el reflejo fiel de lo que pretende representar. Esto no es debido al sesgo o prejuicio, sino más bien a las dificultades inherentes, ya sea a la identificación de las transacciones y demás sucesos que deben captarse, ya sea al proyectar y aplicar las técnicas de medida y presentación que pueden producir los mensajes que se relacionan con esas*

*transacciones y sucesos. En ciertos casos, la medida de los efectos financieros de las partidas puede tener tanta incertidumbre que las empresas, por lo general, no los reconocen en los estados financieros. Por ejemplo, aunque muchas empresas generan con el tiempo una plusvalía, es usualmente difícil identificar o medir fiablemente tal activo intangible. En otros casos, sin embargo, puede ser relevante reconocer ciertas partidas y revelar el riesgo de error que rodea su reconocimiento y medida”.*

Podemos sostener que estamos ante una declaración de las dificultades inherentes al quehacer contable, pero con el optimismo de que es posible, dentro de ciertos límites que no se explicitan, tender a la mirada “*fiel*”.

Hagamos un cierre provisorio del debate. Hasta acá, surge que la objetividad contable es un concepto sujeto a distintas apreciaciones, y que solo abarcaría una parte de nuestro quehacer contable. Nos falta ahora tratar de averiguar si el concepto es el mismo en el resto de las ciencias.

### **El concepto de objetividad fuera de la contabilidad**

Decía John Maynard Keynes que ese hombre práctico que creía estar exento de alguna influencia intelectual, era casi seguro esclavo de algún economista fallecido<sup>4</sup>. Podríamos remedar a Lord Keynes reemplazando “*economista*” por “*filósofo*”, concepto que incluye, claro, a muchos economistas, comenzando por el propio Keynes.

Así las cosas, comencemos por las definiciones de los diccionarios.

El Diccionario Enciclopédico Larousse define la objetividad como calidad de objetivo. Es la aspiración a conocer los objetos con independencia de valoraciones subjetivas o personales. Y la Real Academia Española también la considera como cualidad de objetivo. Y define objetivo como adjetivo, perteneciente o relativo al objeto en sí mismo, con independencia de la propia manera de pensar o de sentir. Y en tercera acepción, en Filosofía, es lo que existe realmente, fuera del sujeto que lo conoce.

Por el contrario, define “*subjetivo*”, del latín *subiectivus*, perteneciente o relativo al sujeto, considerado en oposición al mundo externo. O perteneciente o relativo a nuestro modo de pensar o de sentir, y no al objeto en sí mismo.

---

<sup>4</sup> “*Practical men, who believe themselves to be quite exempt from any intellectual influences, are usually the slaves of some defunct economist*”.



Unamos ambos términos, la objetividad es el objeto en el que se resalta la subjetividad, y hablando filosóficamente, debemos revisar esto desde la ontología, la epistemología y la ética.

La objetividad en sentido ontológico caracteriza a aquello que es propio de un objeto o, en general, aquello que constituye un objeto. Sea como mera constatación de algo ya constituido, o en el proceso de constitución de un objeto que aún no existía.

La objetividad es la supuesta capacidad del razonamiento humano para observar y registrar la realidad tal cual es (François, 2004, tomo 2). Se entiende entonces por objetividad de un objeto aquello en lo que consiste su realidad. De hecho, esto es una creencia. Para el propio Einstein la objetividad era la manera de *"creer en un mundo externo, independiente del sujeto perceptivo, que es la base de todas las ciencias naturales"* (Gigch, 2002).

Pero todos somos *"sujetos perceptivos"*, y no podemos escapar de ello. Entonces, debemos aceptar que la percepción es un postulado basal de todo conocimiento. Y también queda claro que este postulado sirve muy bien para entender y manejarnos con el ambiente que nos rodea. Por lo menos tanto como podamos hacerlo sin engañarnos nosotros mismos.

En el siglo XIX se requería que la objetividad fuera independiente respecto de un sujeto cognitivo cualquiera. El observador no podía, o mejor dicho, no debía introducir ninguna característica personal en su observación. Se establecía la separación absoluta entre el observador y lo observado.

A pesar del mito, muy persistente por cierto, de la objetividad perfecta, así como la idealización del mecanicismo, durante esa centuria, ha quedado actualmente bien establecida que, tanto desde la indeterminación cuántica a las interacciones sociales, cada observación es, al mismo tiempo, una intervención. Además, es absurdo reclamar que el esfuerzo científico se independice de su intención básica de predecir y controlar.

Desde otro punto de vista, Heinz von Foerster, en la Declaración de la Sociedad Americana de Cibernética de 1983, planteaba que la objetividad *"... es la versión cognitiva del punto ciego fisiológico: no vemos lo que no podemos ver. La objetividad es el espejismo del sujeto que cree que la observación se puede hacer sin él"* (que es el observador).

El economista francés Jean Fourastié (1968) lo llamó *"la ignorancia de la ignorancia"*, y el holandés Gerard de Zeeuw le dio el nombre de *"invisibilidad"*.



La objetividad en sentido epistémico no es sinónimo de verdad, aunque a menudo se confunden ambos conceptos. Es más bien un “índice de confianza” de los conocimientos y representaciones.

Tampoco implica fidelidad al objeto, ser *“fiel a la realidad”*, **porque los criterios normativos que permiten distinguir lo objetivo de lo que no es, son fijados en cada ámbito por la comunidad de los miembros o expertos del mismo.**

A partir de Kant la objetividad se definió como de validez universal, esto es, validez para todos los hombres, con independencia de su religión, cultura, época o lugar, en contraste con aquello que vale sólo para unos pocos. La objetividad se opone al relativismo. Pero a partir de los años sesenta del siglo pasado la universalidad empieza a ser sustituida por el consenso en el seno de la comunidad científica o cultural, separando así diferentes esferas de uso del concepto. Lejos del llamado positivismo lógico, avanzamos a una concepción intersubjetiva.

Por otra parte, la objetividad de un sujeto está relacionada con planteos tanto epistémicos como morales. La encontramos formulada en términos de neutralidad, imparcialidad, o impersonalidad. Es el distanciamiento del sujeto respecto de sí mismo para acercarse al objeto, ya que la objetividad y la subjetividad se excluyen mutuamente.

Al expresar un juicio y ser objetivo, el sujeto debe abandonar lo que le es propio (ideas, creencias o preferencias personales) para alcanzar la universalidad, esto es, el *“punto de vista de ninguna parte”* (*the view from nowhere*), en la terminología de Thomas Nagel (1986). Esta concepción *“de ninguna parte”* fue cuestionada, por razones tanto prácticas como teóricas. Dar nuestra opinión o ver las cosas desde un punto de vista general, es lo contrario a subjetivo. Veremos más adelante cómo se entiende esto en la actualidad.

Una noción física fundamental es la de **observador**. En todas las teorías físicas se presupone la existencia de algún tipo de realidad objetiva y un número potencialmente infinito de observadores diferentes capaces de observar y medir dicha realidad. La objetividad del mundo material se recoge en las teorías físicas como el **axioma de la intersubjetividad de la medida**, ese axioma o principio a priori es la afirmación de que aunque *“diferentes observadores pueden llegar a medidas diferentes de la misma realidad objetiva, todas ellas son relacionables mediante reglas generales”*. Esto en la teoría de la



relatividad constituye el principio de covariancia, por el cual las ecuaciones fundamentales de la física tienen la misma forma para cualquier observador.

Puede demostrarse que la propiedad de intersubjetividad conduce a que pueden formarse ciertas expresiones matemáticas que relacionan las medidas que son invariantes en cuanto a su forma para todos los observadores. Esas expresiones matemáticas son las ecuaciones fundamentales de la física.

Retornando al terreno de las ciencias sociales, digamos que eso que denominamos "*realidad*", es el reflejo de los puntos de vista compartidos, o en otros términos, la equivalencia de nuestras respectivas percepciones, junto a la interpretación que elaboramos de ellas. Así, **objetividad** es, en el mejor de los casos, es el mejor acuerdo posible entre las subjetividades compartidas. Como expresan Mitroff y Linstone (1993), la objetividad sería "*... la propiedad sistémica del sistema ciencia generado colectivamente, La objetividad, si así resulta, ocurre desde un proceso de remoción de nuestras pretensiones conflictivas*".

Las consecuencias prácticas de esto, en cualquier dominio de la actividad humana, sea científica o no, es portentosa, dice François (2004), que añade, "*La pretensión de objetividad por parte de cualquier interesado en cualquier asunto es simplemente, sea ignorar la subjetividad o, peor, intentar silenciar a quienes propongan diferentes visiones*".

Esto nos lleva a un escepticismo ontológico, que no niega la existencia de una realidad objetiva, pero que considera que llegar a conocerla es posible solo de manera relativa. Para ello se requieren modelos más o menos consensuados, siempre susceptibles de futuras revisiones.

### Observación y Observador

Las personas, y en general cualquier organismo vivo, pueden percibir y adquirir un determinado grado de conocimiento acerca de su ambiente externo, así como interno. El primer autor, hasta donde sabemos, que apreció esta situación fue el astrónomo y matemático serbio-croata Ruggiero J. Boscovich (1758), que en su obra *De Spatio et Tempore*, explicó que el observador nunca puede observar el mundo tal cual es – solo la interface o diferencia entre él y el mundo. No lo ve tal como es, solo su "*transformación*", la que depende de su estado de movimientos internos, que le permitirán acceder, al menos en principio.

Un observador siempre selecciona algunos elementos del conjunto de todas

las observaciones posibles. Él o ella es lo que el físico cuántico John Wheeler denominó "*participante*". Es porque el sistema observado reacciona ante el acto de la observación. Y entonces resulta que lo observado no puede ser considerado como independiente y aislado del observador, al menos en el sentido que se le daba en las ciencias clásicas.

Tanto Heinz von Foerster (1984) como Maturana y Varela (1984) desarrollaron las condiciones de percepción de cualquier observador. De acuerdo con ellos, un observador percibe básicamente cualquier cosa en función de su propia organización interna, tanto física como cerebro-mental.

Como ejemplo de lo dicho, von Foerster explica: "*Obscenidad: Yo le muestro una pintura a alguien y le pregunto si es obscena. Él dice 'sí'. Como resultado, ahora se algo acerca de él, pero no acerca de la pintura*". Pero nosotros debemos creer, en todo caso, que ¡la pintura existe!

En cualquier caso, observador y ambiente son complementarios. Se puede hablar de un conjunto de observadores y un ambiente común. Ese ambiente persiste en algunos aspectos y cambia en otros. El cambio más profundo es cuando deja de existir o cuando comienza su existencia.

Se han desarrollado numerosas teorías del observador, pero consideramos que lo expuesto es suficiente para este escrito. En todo caso, las diferencias no afectan la cuestión principal, que es comprender cómo se genera el conocimiento en las personas. Para ello, debemos recurrir a otras disciplinas. Allá vamos.

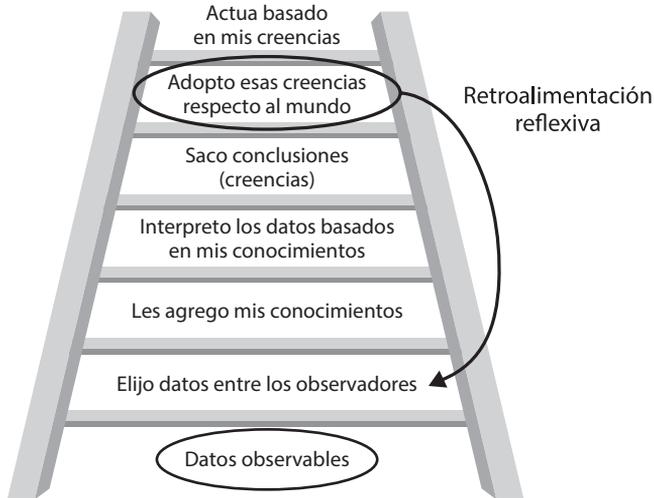
### **Escaleras y razones**

La "*Escalera de Inferencia*", desarrollada inicialmente por Chris Argyris (1990), fue luego utilizada por Peter Senge, intenta explicar cómo, cuando las personas enfrentan una "*situación*", tienden a actuar o sacar conclusiones sin razonarlas ("*jump to conclusions*").

Si le preguntamos a una de esas personas, enfrentada a esa situación, "*¿por qué actuó de esa manera?*", lo más probable es que nos conteste "*era obvio*", o "*fue intuitivo*". Pero la Escalera de Inferencia sugiere que todos tenemos un banco de datos de experiencias en nuestras cabezas (o tal vez en nuestros cuerpos), al que acudimos cuando algo sucede, y recorremos, sin ser conscientes de ello, varias etapas para arribar a las conclusiones. Es como comparar lo que nos ocurre actualmente con experiencias que hemos inventariado, arribar a suposiciones basadas en esas experiencias, y actuamos de acuerdo a ello.



Veamos la figura (adaptada de Kahan, 2011):



(Figura: elaboración propia en base al texto de Kaplan)

Este proceso, escalón por escalón, habitualmente ocurre tan rápido, que en nuestra mente aparece con total claridad, ... pero solo en ella.

Lo que pasa es que hay demasiados datos en esa situación (base de la escalera) que los que nuestra mente es capaz de absorber, por lo que tendemos a registrar solo algunos de los datos e ignoramos el resto. Seleccionamos, generalmente de manera inconsciente, lo que consideramos importante o significativo, o aquellos datos que capturaron nuestra atención (primer escalón).

Una vez hecha la selección, en el segundo escalón, le agregamos conocimiento (o comprensión), para hacer inteligibles esos datos. Esto nos permite interpretar aquello que vemos, oímos, sentimos, leemos o percibimos de alguna forma (tercer escalón). Estamos imponiendo nuestra interpretación. Y así podemos arribar a las conclusiones, en el cuarto escalón.

Esas conclusiones, basadas en nuestras teorías, se transforman a su vez en nuevas creencias, amplificando nuestro espectro de conocimientos para enfrentar la realidad (quinto escalón). Y entonces ya estamos listos para entrar en acción (tope de la escalera).

No alcanzamos a darnos cuenta de este proceso debido a que rara vez reflexionamos acerca de cómo pensamos. Es por eso que nos parece que esas

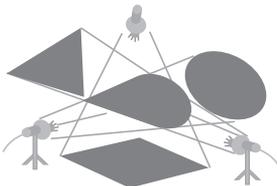
conclusiones son tan obvias, que no creemos necesario reconstruir los pasos que dimos para arribar a ellas, desde aquellos datos que seleccionamos.

Cuando establecemos que esa idea o acción en la que creemos a pies juntillas es la correcta, por lo general no citamos aquellos datos que habíamos seleccionado, y que tanto influyeron en nuestra conclusión. Nos parece tan clara, tan obvia, tan apropiada para nosotros, que no tomamos en cuenta si también lo es para los demás.

Para colmo, por la retroalimentación reflexiva de la figura anterior, nuestras creencias afectarán la próxima selección de datos que hagamos. Quedamos así atrapados por nuestras suposiciones. Es que hacemos las selecciones en base a creencias que fueron construidas por nosotros mismos. Progresivamente, si no reflexionamos al respecto, nos podemos ir aislando del resto, reforzando nuestras percepciones y supuestos, filtrando todo aquello que no coincida con nuestro punto de vista.

Cada uno de nosotros tiene una base de datos de experiencias que le es propia, y por ende percibiremos de manera diferente la misma información. Es fácil imaginarse tres personas mirando a un mismo objeto y argumentar, cada una de ellas, "obvio, es un cuadrado", "cualquiera puede ver que es un triángulo", etcétera.

Por supuesto, hay distintas maneras de evitar esto, que comienzan por generar el pensamiento crítico, contrastando con los demás nuestras opiniones y estableciendo tanto las condiciones iniciales – los datos de los que partimos- como el razonamiento que derivó en la conclusión.



(Figura copiada de Google pictures)

### **Conclusión, pero no tanto**

Decía Werner Heisenberg que "(...) *La realidad objetiva se ha evaporado y lo que nosotros observamos no es la naturaleza en sí sino la naturaleza expuesta a nuestro método de interrogación.*"

En las ciencias en general, y especialmente en la filosofía, se plantea el debate respecto de la realidad, externa a nosotros, y de cómo adquirir conocimiento respecto a ella. Si bien en la comunidad científica hay consenso respecto a considerar que hay una y solo una realidad, y que puede conocerse, cómo se llega a la objetividad es un largo proceso o camino, plagado de obstáculos y trampas.



Se pretende que la imparcialidad en la evaluación pueda ofrecer una idea comprensible y plausible de la objetividad en ciertas áreas. Se pueden plantear dos cuestiones diferentes respecto a la no subjetividad: la comprensión y comunicación sobre una base objetiva (de manera que las creencias y expresiones de cada uno no resulten en una subjetividad personal inexpugnable para los demás), por una parte, y la aceptabilidad consensuada, para que varias personas puedan participar en debates respecto a la corrección de las tesis que se formulen (Sen, 2011).

¿Es posible en la Contabilidad? La disciplina contable, nos dice Wirth (2001), estudia un segmento de la realidad económica y social que define en relación con las actividades de las organizaciones y el manejo de sus recursos. Esto generó en su momento, especialmente desde la segunda mitad del siglo XX, investigaciones y estudios tendientes a desarrollar una teoría acerca de la representación de la "*realidad económica*" de las organizaciones. Es decir, de un segmento de la realidad física y social que hay que administrar y controlar, persiguiendo determinados fines.

Esta particularidad de la Contabilidad, que no solo debe observar, fundamentalmente reconocer, clasificar y medir determinados segmentos de la realidad, así como representarla, genera tanto cuestiones ontológicas como epistemológicas. Ontológicas, en cuanto a cuál es esa realidad, si se la puede observar, y qué clase de fenómenos se trata. Y epistemológicas, ya que hay que relacionar el mundo físico, la sociedad y las personas, y el contexto que los abarca.

Como la Contabilidad toma prestados muchos de sus conceptos de otras disciplinas, y crea los propios, sin que se preocupe en demasía por aclarar unos y otros, genera una falta de precisión en la terminología que contribuye, entre otras razones, a que la Contabilidad usualmente se la describa en vez de definirla (Sterling, 1979). Esta cuestión, dado que el concepto es la referencia al fenómeno, que se supone objetivo, es clave en nuestra aproximación.

Podemos entonces reformular nuestra pregunta (¿es posible la objetividad en la Contabilidad?) inquiriendo ¿Cómo ve la realidad la comunidad contable?

A priori, podemos sostener que los contadores se afirman en el realismo, en la creencia en un mundo real y objetivo independiente de la mente humana, que existe por sí mismo y es cognoscible (Bunge, 2007). Pero irían más allá, al sostener que la realidad, que "*está ahí afuera*" no resulta afectada por el observador, con lo que aparece lo que Bunge denomina un realismo ingenuo,



en cuanto no reconoce los problemas del conocer. Nuestro conocimiento de la realidad es incompleto, porque ese conocimiento siempre se construye sobre aspectos seleccionados de los hechos de interés. En otras palabras, las variables que se tienen en cuenta para describir un hecho son solo algunas de las muchas posibles, más precisamente aquellas que se consideran pertinentes para la descripción general, explicación y predicción del hecho dado.

Además, ese conocimiento no es directo, está mediatizado por una teoría, que utiliza un modelo idealizado que se refiere de manera mediata a los hechos.

Claro es que no todos son realistas ingenuos. En el otro extremo, la escuela crítico-interpretativa inglesa avanza y sostiene que no es posible representar una realidad "*objetiva*" (Chua, 1986). Y ya hemos comentado las opiniones de Richard Mattessich al respecto.

Como han expresado Wolk y otros (2008), desde un punto de vista intuitivo, sería muy atractivo para los usuarios si supieran que las cifras serían las mismas, no importa quién es el contador que las preparó. Y esa es la posición que sustentaron Ijiri y Jaedicke (1966) respecto a la objetividad, concepto que ellos cambiaron por verificabilidad. Y esto es debido a que se refirieron a la calidad de la evidencia que subyace en cada medición, combinando en una fórmula la objetividad y el sesgo con que se mide. Para lo cual partieron de suponer que los que miden poseen similares instrumentos y restricciones.

Más recientemente, Bradley Porter (2005) revisó un amplio segmento de la literatura contable en todo lo relacionado con los efectos de los estándares contables, respecto de la sociedad en su conjunto. Y observó que esto en general ha estado ausente de las consideraciones de los organismos de regulación, no teniendo en cuenta que la Contabilidad es un fenómeno sociológico.

En general, podemos sostener que los contadores creen que el relativismo es ajeno al manejo de la información contable. Pero como la Contabilidad es una disciplina social, la cuestión de la medición provoca, al indagar al respecto, no pocos dolores de cabeza. Hay quienes sostienen (Musvoto, 2008) que el concepto de relativismo existe en la Contabilidad, y hay que tomar nota de sus efectos.

Asimismo se debe notar que no hay acuerdo respecto al valor para una cantidad de unidades monetarias que se pagan al adquirir un producto, y su relación entre ese monto y el valor de la mercadería relativa a un marco de



referencia concreto. Qué se está queriendo decir con esto: que el concepto contable de medición es dependiente de una situación en particular y de ocurrencias fácticas, es relativo a un ente específico. Consecuentemente, la medición contable, para ser comparable, requiere de los ajustes de esas diferencias entre los distintos marcos de referencia.

Hay que tener en cuenta que la medición contable de los fenómenos no es una Ley de la Naturaleza. Es una creación mental. Y el juicio de un contador depende, en última instancia, de su intuición. Está ampliamente estudiado que la cognición de cada persona está influenciada por la cultura en que opera. Y como consecuencia de ello, la cultura de una organización juega un rol crucial en la medición del fenómeno contable.

Así, la especificación de los atributos de los objetos contables que se desean medir es dependiente de un ente específico. Y de esto se desprende que, además, esas especificaciones también son dependientes del lugar, tiempo y ocurrencias fácticas.

En el campo opuesto, como por ejemplo McKernan y O'Donnell (2000), defienden la posibilidad de lo que denominan "*objetividad cognitiva*" en la Contabilidad. Se basan en textos del filósofo Donald Davidson, en la convicción que la objetividad puede y debe basarse en la intersubjetividad.

Se puede responder a este argumento con palabras de Maturana (2011), señalando que hay dos maneras o modos fundamentales que un observador, en tanto ser biológico, puede escuchar explicaciones. Una, que denominó objetividad "*trascendental*", en la que el observador asume que la existencia tiene lugar independientemente de lo que haga o conoce, con un criterio de aceptación que supone una referencia a alguna entidad que existe independientemente. Por este camino la participación del observador en el conocer es "*ciega o sorda*" a lo que acepta como explicación. Supone la validación de las explicaciones que diferentes observadores hacen por poseer un acceso privilegiado a una realidad objetiva, y en este camino explicativo "***una pretensión de conocimiento es una demanda de obediencia***".

La otra manera de escuchar es lo que llamó Maturana objetividad "*entre paréntesis*" o "*constitutiva*". Se ha dicho que la racionalidad es una característica distintiva de los seres humanos, devaluando la emotividad y exaltando esa racionalidad. Y en el diario trajín, exigimos de los demás una conducta racional, justificando esa exigencia afirmando que un argumento racional tiene validez universal, porque es independiente de lo que hagamos



o sentimos como observadores. Y la coherencia lógica, así como el dominio racional en el que ocurre, dependen de las emociones del observador, así como de sus preferencias por determinados criterios de validación para su explicación.

Y reforzando esta línea argumental, a la consideración habitual, también en la profesión, que la ética humana proviene de la racionalidad, digamos que la ética surge en nuestro interés en los demás, no en nuestra obediencia o aceptación de un argumento racional. El interés por el otro es emocional, no racional.

Esto, no puede ser una conclusión, la discusión seguirá abierta. Hemos expuesto diversas posturas y sus respectivas explicaciones. No solo desde la racionalidad, también incluyendo emociones. Por ello, el escribir desnuda nuestro sentir al respecto.

Provisionalmente, nuestra propuesta es que, si usamos palabras tales como objetividad, imparcialidad, y similares, les agreguemos el apelativo "contable". Como expresó el filósofo italiano Antonio Gramsci (1975), en sus Cartas desde la cárcel, adonde lo había puesto el régimen fascista de su país: *"Al adquirir una concepción del mundo, uno siempre pertenece a un grupo particular que es el de todos los elementos sociales que comparten el mismo modo de pensar y actuar. Somos todos conformistas de un conformismo u otro, somos siempre el hombre en la masa o el hombre colectivo"*.

Debemos recordar que los Estados Contables son, fundamentalmente, información para los ajenos a la contabilidad. Nuestra responsabilidad en cuanto a las consecuencias de la interpretación y uso que se haga de ella, difícilmente pueda ser delegada.



### Bibliografía:

- Argyris, Chris (1990). *Overcoming Organizational Defenses*. Allyn & Bacon. Hay traducción al español: *Como Vencer las Barreras Organizativas*. Díaz de Santos, Madrid, 1993, pero contiene gruesos errores del traductor que no la hacen recomendable.
- Biondi, Mario y Zandona, María C. T. de (1974). *Fundamentos de la Contabilidad*. Ed. Macchi, Buenos Aires.
- Bocardi, Enrique R.; Chapman, William Leslie y Chyrikins, Héctor (1967). *Ensayo de un concepto de ganancia realizada*. 8a. Conferencia Interamericana de Contabilidad, Caracas, Venezuela. Reproducida en *Administración de Empresas*, tomo VI-A, 1975, páginas 289 a 309.
- Bunge, Mario (2007). *A la caza de la realidad*. Gedisa, Barcelona.
- Chua, Wai Fong (1986). *Radical Developments in Accounting Thought*. *The Accounting Review*, octubre.
- FACPCE. *Resolución Técnica N° 16*.
- Foerster, Heinz von (1984). *Observing systems*. Seaside: Intersystems Publications.
- Fourastié, Jean (1968). *Les conditions de l'esprit scientifique*. NRF, París.
- Fowler Newton, Enrique (1979). *Contabilidad Superior*. Ediciones Contabilidad Moderna, Buenos Aires.
- François, Charles (2004). *International Encyclopedia of Systems and Cybernetics*. K. G. Saur, Munich, Alemania.
- Galbraith, John Kenneth (1956). *American Capitalism*, 2da. edición. Riverside Press, Cambridge.
- Gelso, Aldo (2005). *Resoluciones Técnicas 6 a 22 Comentadas: legislación, análisis, casos prácticos*. 9ª edición. Aplicación Tributaria, Buenos Aires.
- Gigch, John van (2002). *Comparing the epistemologies of scientific disciplines in two distinct domains*, I. *The epistemology and knowledge characteristics of the physical sciences*. *System Research & Behavioral Science*, 19 (3). II. *The epistemology and knowledge characteristics of the "new" social sciences*. *System Research & Behavioral Science*, 19 (6).



- Gramsci, Antonio (1975). *Letters from Prison*. Jonathan Cape, Londres.
- Ijiri, Yuki y Jaedicke, Robert (1966). *Reliability and Objectivity of Accounting Methods*. *Accounting Review*, págs. 474-483.
- Kahan, Seth (2011). *Imagination*. Leverage Points N° 132, Pegasus Communications, reproducción de un artículo en Monday Morning Mojo, <http://www.sethkahan.com/site/>
- Lazzati, Santiago C. (1972). *Los principios contables*. Ed. Macchi, Buenos Aires.
- Mattessich, Richard (2002). *Contabilidad y Métodos Analíticos*. La Ley, Buenos Aires.
- Maturana, Humberto (2011), *La objetividad. Un argumento para obligar*. Granica, Buenos Aires. Es traducción del inglés de una revista científica irlandesa, anterior a 1988, que los editores no indican.
- Maturana, Humberto y Varela, Francisco (1984). *El árbol del conocimiento*. Ed. Universidad de Santiago de Chile.
- McKernan, John y O'Donnell, Patrick (2000). *Cognitive Objectivity in Accounting*. En <http://aux.zicklin.baruch.cuny.edu/critical/html2/7099mckernan.html>
- Mitroff, I. I. y Linstone, H. A. (1993). *The unbounded mind*. Oxford University Press, Nueva York.
- Moonitz, Maurice (1961). *The basic postulates of accounting*. *Accounting Research Study N° 10*, American Institute of Certified Public Accountants, New York.
- Morgenstern, Oskar (1963). *On the Accuracy of Economic Observations*, 2a edición. Princeton University Press, Princeton.
- Musvoto, Saratiel Wedzerai (2008). Applying the representational theory of measurement to accounting. University of Pretoria, en <http://upetd.up.ac.za/thesis/available/etd-03282009-125051/unrestricted/04chapters7-8.pdf>
- Nagel, Thomas (1986). *The View from Nowhere*. Oxford University Press, Oxford.
- Potter, Bradley (2005). *Accounting as a Social and Institutional Practice: Perspectives to Enrich our Understanding of Accounting Change*, Abacus, octubre, págs. 265-289.



- Sen, Amartya (2011). *La idea de la justicia*. Taurus, Uruguay.
- Senderovich, Isaac A. (1982). *Tratado de normas, doctrinas y prácticas contables*, Tomo 1. Ediciones Contabilidad Moderna, Buenos Aires.
- Sterling, Robert (1979). *Toward a Science of Accounting*. Scholar Book, Houston, Texas.
- Verón, Alberto Víctor (1976). *Estados Contables y Libros de Comercio*. Editorial Ábaco, Buenos Aires.
- Verón, Alberto Víctor (1997). *Los Balances. Tratado sobre los Estados Contables*, Tomo I. Errepar, Buenos Aires.
- Wirth, María Cristina (2001). *Acerca de la ubicación de la Contabilidad en el campo del Conocimiento*. La Ley, Buenos Aires.
- Wolk, Harry; Dodd, James y Rozycki, John (2008). *Accounting Theory: Conceptual issues in a political and economic environment*. 7ma. Edición, Sage, USA.



*Eternizadas en la cerámica campesina, las pintorescas “chivas” representan las complejas condiciones del transporte rural en la región andina de Colombia, y constituyen por derecho propio, un souvenir obligado para los turistas que visitan las montañas de las zonas de producción cafetera del país.*



## BENEDETTO COTRUGLI RAUGEO: Padre de la Gestión Moderna

Jesús Alberto Suárez Pineda\*

COLOMBIA

### Resumen

Tras un rastreo de los orígenes de la contabilidad moderna a partir de los mercaderes escritores del Renacimiento italiano, en este artículo se presenta la obra de Benedetto Cotrugli, "Sobre el Comercio y el Mercader Perfecto" (*Della Mercatura et del Mercante perfetto*), como un hito histórico crucial para dilucidar los orígenes intelectuales de la gestión en la evolución del pensamiento comercial. El propósito del texto es fundamentar la hipótesis de trabajo de que la gestión moderna es consecuencia de la aparición de la técnica de la partida doble desarrollada por Cotrugli, que permitió a las empresas obtener una gestión más racional para el logro de la eficacia social del mercader perfecto.

**Palabras clave:** Benedetto Cotrugli raugEO; Partida doble; Gestión moderna; Tratado sobre el Comercio y el Mercader perfecto; Vida mercantil del Renacimiento italiano.

### Abstract

After searching for the origins of modern accounting from Merchant Writers of the Italian Renaissance on, the article presents Benedetto Cotrugli's manuscript On Commerce and the Perfect Merchant (*Della Mercatura et*



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA  
DEL ÁREA ANDINA

Personería Jurídica Res. 22215 Ministerio de Educación Dec. 9-03

\*Licenciado en Filología y Humanidades Clásicas de la Universidad Nacional de Colombia; Doctorando en Estudios Políticos de la Universidad Externado de Colombia; Docente investigador de la Fundación Universitaria del Área Andina y de la Universidad Antonio Nariño. Autor de varios libros, artículos y ponencias en temas relacionados con la historia de la Contabilidad y la Contaduría Pública, actualmente es Director editor de la revista científica "General José María Córdova" de la Escuela Militar de Cadetes.

jesusas@gmail.com



*del Mercante Perfetto*), as a landmark bookkeeping treatise, decisive in elucidating the intellectual origins of management in the context of the evolution of commercial thought. The purpose of the research paper is to support the working hypothesis that modern management is a result of the appearance of double-entry bookkeeping put into practice by Cotrugli, which let the enterprises look for a more rational management in order for perfect merchant to achieve social efficacy.

**Keywords:** Benedetto Cotrugli of Ragusa; Double-Entry Bookkeeping; Modern Management; On Commerce and the Perfect Merchant; the Mercantile Life of the Italian Renaissance.

## Introducción

**B**enedetto Cotrugli, mercader y humanista, fue un pensador comercial por excelencia; formó parte de una tradición italiana de mercaderes escritores que reflexionaron sobre el arte del comercio, entre los siglos XIV y XV. La historia de la contabilidad lo recuerda como precursor de la partida doble, expuesta en el capítulo 13 (De la forma de llevar las escrituras mercantiles) de la primera parte de su obra *Della Mercatura et del Mercante perfetto* (Sobre el Comercio y el Mercader perfecto).

Sin embargo, en el presente trabajo se argumenta que también fue un hito histórico crucial para dilucidar los orígenes intelectuales de la gestión en la evolución del pensamiento comercial, hasta el punto de que Cotrugli también puede ser considerado como el padre de la gestión moderna.

## En busca de los orígenes de la gestión moderna

Desde las almenas del castillo de Serpico, cerca de Nápoles, el 25 de agosto de 1458, Benedetto Cotrugli<sup>1</sup> se detuvo por un momento a columbrar en lontananza los dominios feudales de Avelino. A lo lejos, se divisaba la muchedumbre desolada por la peste. Por pavor de la epidemia mortífera, el mercader escritor estaba confinado en su nuevo domicilio donde puso punto final a un libro de 106 folios numerados (145 cm de alto, 10 cm de ancho), escritos por las dos caras. En la última página figura el siguiente colofón:

*Finisce l'opera di mercatura, dettata per M. [Messer] Benedetto di Cotrugli a Francesco de Steffani. Deo gratias.*

---

<sup>1</sup>Ocho años antes había redactado una obra que tituló *De Navigatione* (Venecia, 1450), primer tratado sobre navegación en la literatura europea. Una edición moderna del texto italiano con traducción serbocroata fue editada por Damir Salopek como *De navigatione / O plovidbi* (Zagreb: Ex Libris, 2005).



*Apud Castrum Serpici dum epidemia vexat urbem Neapolitanam.  
MCCCCLVIII. Die XXV Augusti. Feliciter.*

(apud Kheil, 1906/1974, pp. 19-20).

En castellano:

«Aquí acaba la obra sobre el comercio, dedicada por el señor Benedetto de Cotrugli a Francesco de Steffani. Sean dadas gracias a Dios.

*En el castillo de Serpico, mientras la peste aqueja a la urbe napolitana.  
Día 25 de agosto de 1458. ¡Buena suerte!»*

(Hernández Esteve, 1992, p. 88-89).

Se sabe que el manuscrito de 1458, hoy perdido, tiene por título: *Della Mercatura et del Mercante perfetto*. Sin embargo, en 1998, se descubrió una temprana copia de 1475, realizada por el amanuense Marino de Raphaeli (van der Helm & Postma, 2000, 147-178), en la Biblioteca Nacional de Malta (Codex Malta XV), identificada bajo el rótulo escrito a mano de *Mercantesca* 'registros mercantiles', a partir de lo informado por Kristeller en su obra *Iter Italicum* (Kristeller, 1989). El nuevo título del texto ahora es: *Libro de l'arte de la menercatura* (Cotrugli, 1458/1475). La edición crítica de Tucci (1990) se hace con base en un manuscrito de 1484 (para entonces la copia más antigua de Cotrugli, realizada por Strozzi). El manuscrito sólo fue dado a la estampa 115 años después, es decir, en 1573, en Venecia, como: *Della Mercatura et del Mercante perfetto*, es decir, «Sobre el Comercio y el Mercader perfecto».

El libro sería editado 115 años después en Venecia, el 15 de noviembre de 1573, a expensas de Francesco Patricio Dálmata. Un ejemplar (véase figura 1) se encuentra en la *Biblioteca Nazionale di San Marco*, conocida como Biblioteca Marciana de Venecia, por encargo de Giovanni Giuseppi de Ragusa.

En la misma ciudad de Venecia, el gran Maestro de Sansepolcro publicaría en 1494 la *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalità* (Suma de Aritmética, Proporciones y Proporcionalidades), o sea, 36 años después de que Cotrugli terminara su libro *Della mercatura*, en 1458, en cuya *Dictinctio IX* (Título Noveno), aparece el *Tractatus XI particularis de computis et scripturis* (tratado 11 a propósito de las cuentas y las escrituras) mencionado anteriormente, y traducido al español con introducción y notas por Hernández Esteve (Pacioli, 1494/1994), acompañado de la reproducción fotográfica del original.

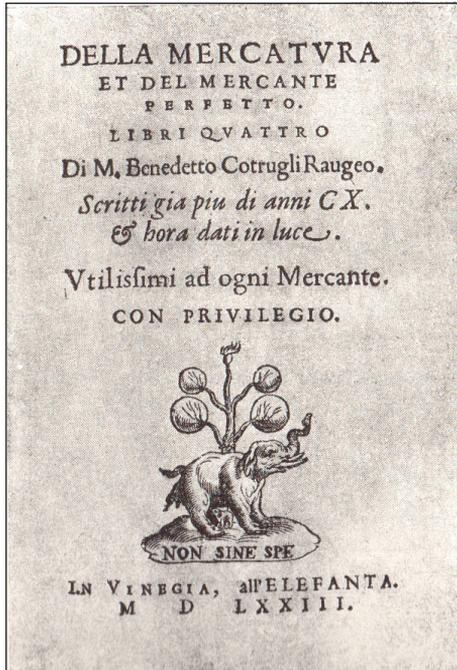


Figura 1. Texto impreso de 1573: *Sobre el Arte del Comercio y el Mercader Perfecto*. Cuatro libros. Del señor Benedetto Cotrugli de Ragusa. Escrito hace ya más de 110 años. Y ahora salido a la luz. Obra muy útil a todo mercader. Con privilegio. *Non sine spe* [no sin esperanza, en latín]. En Venecia, publicado por la casa editora Elefanta. 1573.

Fuente: Benedetto Cotrugli Rauego. *Ein Beitrag zur Geschichte der Buchhaltung* von Carl Peter Kheil, Osaka, Japón: Nihon Shoseki, p. 27.

El libro de Cotrugli se leyó como manuscrito durante los siglos XV y XVI, gracias a los buenos oficios de copistas italianos. Hoy se conservan dos de esos manuscritos, uno de 1475, hoy el más antiguo, fue descubierto a principios de 1998

en la Biblioteca Nacional de Malta (copista *Marino de Raphaeli de Ragusa*), seguido de un apéndice que contiene un inventario con 266 registros contables, y el otro de 1484 (copista *Strozzi*), publicado por Ugo Tuci (Venecia, 1990), que antes era considerado el manuscrito más antiguo.

El capítulo 13 (*Dell'ordine di tenere le scritture mercantilmente*, 'De la forma de llevar las escrituras mercantiles') del primer libro de los cuatro que integran el tratado, es de particular interés para el estudioso de la contabilidad, cuya importancia ha sido valorada por destacados historiadores de la contabilidad (Alferi, 1891, p. 117-118; Kheil, 1905; Massa, 1912, p. 173-173; Kats, 1929, p. 286; Stevelinck (1970, 10, p. xvii-xviii; Vlaeminck-González Fernando, 1961, p. 119-120; Hernández Esteve, 1992; van der Helm & Postma, 2000, p. 147-178). Gracias a este capítulo se ha conquistado su autor el mérito de ser el primero en describir el sistema de la partida doble, 36 años antes de que Pacioli, el pedagogo de la contabilidad más egregio en los inicios de la Modernidad, publicara en 1494 su inmortal tratado *De computis et scripturis* (De las cuentas y las escrituras).

El libro *Della Mercatura et del Mercante perfetto* de Cotrugli fue traducido al francés, en 1582, por Jean Boyron (véase figura 2). Después de la edición príncipe de 1582, el tratado fue objeto de una segunda edición en Brescia, en el año 1602 (véase figura 3).



Figura 2. Traducción francesa de 1582: Tratado del Comercio y del Mercader perfecto, dispuesto en cuatro libros. Traducido del texto italiano de Benedetto Cotrugli, por Jean Boyron. Obra muy necesaria para todo mercader. En Lion. Impreso por los herederos de François Didier, bajo el sello editorial Fénix. 1582. Con privilegio del rey.

Fuente: Cotrugli (1458). *Traité de la Marchandise et du parfait marchand*. Saint-Denis, France: L'Harmattan, p. 1

La importancia del libro de Cotrugli radica en el hecho de que se trata de una de las fuentes más antiguas conocidas en que podemos rastrear los orígenes de la gestión moderna.

A partir de Cotrugli, es posible identificar dos grandes tradiciones en la evolución del pensamiento comercial que dio origen a la gestión moderna, con fundamento en las conclusiones a las que llegan los descubridores del manuscrito de 1475 (Postma & van der Helm, 2000):

- Textos 'documentales' de registros mercantiles: antes de (Benedetto Cotrugli y) Luca Pacioli tenemos que confiar en los libros de cuentas de, entre otras personas, los mercaderes;
- Manuales de 'mercaduría' o tratados sobre el arte del comercio: con (Cotrugli y) Pacioli comienza una tradición de textos que versan acerca de la teneduría de libros.

Los manuales de mercadería del Renacimiento jugaron un papel importante en la enseñanza de la forma de llevar las cuentas mercantiles. En este intento descollaron dos nombres: fray Luca Pacioli (1494), el gran pedagogo de la contabilidad que tuvo el honor de escribir el texto didáctico más antiguo acerca de las cuentas y las escrituras, y también, el mercader escritor Benedetto Cotrugli (1458), natural de Ragusa, precursor de la partida doble en Occidente y padre de la gestión moderna.

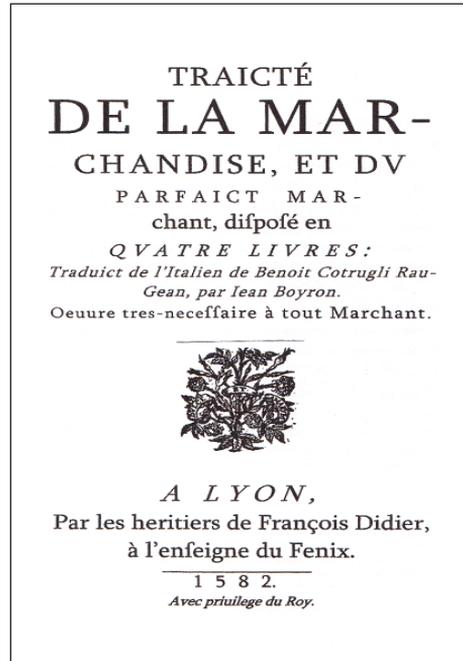




Figura 3. Texto impreso de 1602: Sobre el comercio y el mercader perfecto. De Benedetto Cotrugli de Ragusa. Cuatro libros. Donde se trata el modo de negociar lícitamente con cualquier contrato honesto, y de las costumbres morales que se esperan de un verdadero negociante. Obra utilísima para todo mercader y devoto cristiano. Nuevamente salida a la luz. En Brescia, 1602. Publicado por Librería del Bozzola.

Fuente: Original digitalizado por Google Books.

### Ragusa, la Atenas eslava

En la costa adriática de la Dalmacia, que existió desde el siglo XIV hasta 1808 y que comprende hoy el extremo sur de Croacia y una parte pequeña de Montenegro, floreció una ciudad que cae a pico sobre las aguas del Golfo de Venecia, al pie de la montaña de San Sergio: Ragusa (véase figura 4).

El emperador bizantino Constantino VII Porfirogénito<sup>2</sup> (913-959), soberano intelectual nutrido en la biblioteca palaciega del Imperio Romano de Occidente, señala que el nombre latino Ragusa, en auge en el siglo XV, se originó en algún momento de la primera mitad del siglo VII como un apelativo que usaban los habitantes de la vecina ciudad de Epidauró, para referirse a la topografía rocosa (del latín *lausa* 'roca') del lugar adonde habían huido, justo antes de 614, como consecuencia de las invasiones eslavas:

«En la lengua de los romanos, la ciudad no se llamaba Ragusa; se hacía mención a que estaba situada encima de las colinas. En el idioma romano se llama *Lausa* (que en latín significa 'roca'), de modo que los habitantes se llaman *Lausaioi*, que significa 'aquellos que viven sobre la roca'; luego se corrompe dicho apelativo hasta llegar a *Rausaioi*».

(Citado por Harris, 2008, p. 21, traducido del italiano).

<sup>2</sup> El adjetivo porfirogénito viene del griego *porphyrogénetos* 'nacido en la púrpura'. En la época del Imperio Romano de Occidente, la expresión «nacer en la púrpura» se refería a los hijos de los emperadores. El costoso tinte, derivado de un diminuto molusco del género *Murex*, con que incluso se teñían los pañales de los recién nacidos, era símbolo de dignidad imperial. El color también era exclusividad en los sarcófagos de soberanos, adornados con la piedra púrpura de pórfido que se extraía únicamente de un solo lugar en Egipto. En la economía bizantina, las sedas teñidas con el color «púrpura real», reservadas a los miembros de la familia imperial, no podían enviarse al extranjero sino como regalos diplomáticos.



Figura 4. Situación de Ragusa (hoy Druvrobnik, en eslavó) y alrededores en el mar Adriático.

Fuente: Enciclopedia Espasa Calpe, t. XLIX, p. 364

El nombre que los romanos pusieron al nuevo asentamiento romano fue *Ragusium*. Con el tiempo, el nombre de la ciudad fundada transformó su fonética, conservando el sentido original de ‘roca’: Lausa, Labusa, Raugia, Rausia, Rachusa y, finalmente, Ragusa.

Al otro lado del mar, Epidauró, la antigua Ragusa (actual Ragusavechia o Cavfat), había sido abandonada por los romanos. Los recién llegados la renombraron a su vez Dubrovnik, que en eslovaco antiguo –cuyo pariente más cercano es el checo– significa ‘sitio poblado de robles’, porque el territorio conquistado se encontraba al abrigo de los robledales que tapizaban las montañas de San Sergio, como quiera que también sirvió de refugio a agricultores y trabajadores que, según una tradición eslava, en la noche eran excluidos de la ciudad, los cuales se reunían en un bosquecillo cercano, de modo que el nombre moderno de Dubrovnik significó, desde su fundación, «ciudad de los robles».

En el siglo XI, Ragusa florecerá como ciudad mercantil, y gracias a la fuerte alianza con la República Marítima de Ancona fue capaz de resistir la hegemonía de Venecia en el Adriático, logrando un comercio preferencial, especialmente con el Imperio Bizantino, con el cual mantuvo siempre estrechos vínculos.

Invasor e invadidos conformarán una misma etnia eslava sin perder la herencia



griega de Bizancio, «el Imperio que hizo posible la Europa moderna» (Herrin, 2010). La futura Atenas eslava fue impulsada por el comercio marítimo, a la usanza de la economía bizantina, de cuyo imperio Ragusa fue tributaria entre 614 y 1204, debiendo pagar el *kommerkion*, un impuesto del 10 por ciento sobre el valor de los bienes vendidos<sup>3</sup> (Herrin, 2010, p. 206). Tras las Cruzadas, el complejo Ragusa/Dubrovnik caería bajo la soberanía de Venecia (1205–1358), en cuyo seno se constituiría luego como un Estado tributario del Imperio Otomano, entre 1358 y 1808, pero con autonomía política. Así surgió la soberana República de Ragusa, cuyo lema era: *non bene pro toto libertas venditur auro* (la libertad no se vende ni por todo el oro del mundo).

A mediados del siglo XV, la marítima Ragusa, ahora perla del Adriático, se había convertido en el centro cultural y comercial de los eslavos meridionales, a la altura de la hegemónica República de Venecia, cuando precisamente «la grandeza y esplendor del comercio italiano estaba en decadencia, pero aun así era lo suficientemente importante para influir en el imaginario popular, y conservarse activo» (Kheil, 1906, p. 16, traducido del alemán).

Entretanto, el poder de la identidad eslava estaba en pleno vigor. El humanismo, que florecía por toda Italia, también se propagó por las ciudades dálmatas que conformaron la República de Ragusa, de donde surgieron humanistas de gran nombradía. Por ejemplo, el raguseo Benedetto Cotrugli, mercader y humanista, quien se identificó como étnicamente croata, aduciendo que había escrito sus obras en italiano y latín, «*per far più facilmente circolare negli ambienti scientifici stranieri*», es decir, «para hacerlas circular más fácilmente en los ambientes científicos extranjeros», firmando como *Benedetto Cotrugli* o *Benedictus Cotrullus* 'Benito Cotrugli' (o *de Cotrullis*), lo que equivale a una transliteración de su nombre en croata *Benedikt Kotruljević* que, según otra versión más reciente, sería también *Benko Kotruljić* (o *Bencius de Cotruglio*). Sin embargo, pese a ser natural de Ragusa, el autor vivió la mayor parte de su vida en Nápoles, primero como mercader y luego como consejero del rey Fernando I de Aragón.

Cotrugli había nacido en el seno de una familia mercantil. Su padre, Giacomo, era un comerciante notable que logró realizar negocios de ultramar con Italia, gracias al permiso de apertura que le había concedido en 1429 la reina Juana II de Nápoles, en calidad de embajador raguseo. Allí continuó su exitosa

<sup>3</sup>Los agentes recaudadores de este impuesto se llamaban *kommerkiarioi*, encargados de recaudar los impuestos devengados por todas las transacciones comerciales producidas en el imperio bizantino.



carrera de comerciante, con un amplio apoyo de la reina, llegando incluso a ocupar el cargo de maestro de la Casa de la Moneda, cargo que ocupó hasta su muerte, contribuyendo así a las buenas relaciones comerciales entre Nápoles y Ragusa.

### La tradición intelectual de Cotrugli como mercader escritor

El legado del padre como comerciante y diplomático, lo heredarán Benito y su hermano Miguel. Pero ellos seguirán caminos distintos. Miguel se dedicará a la actividad comercial, consagrándose como un empresario de renombre que logró establecer una estrecha relación entre comerciantes importantes de Ragusa y los del sur de Italia. Benito será recordado más bien por continuar una tradición italiana de «mercaderes escritores» (Bec, 1965; Branca *ed.*, 1985) que fijaron doctrina acerca del arte del comercio y del buen mercader, unos como mercaderes moralistas, otros como memorialistas, otros como historiógrafos y otros como contables (véase Tabla 1), perteneciendo Cotrugli a la primera clase, con el valor agregado de ser el precursor de la partida doble, en una perspectiva ética de los negocios. Esa tradición de mercaderes escritores que redactaron manuales sobre comercio a lo largo del siglo XIV y mediados del XV, había bebido en fuentes del pensamiento de filósofos griegos y romanos, tales como Aristóteles (*Económicos*, 1,1, 134a; *Política* I, III-X; *Constitución de los Atenenses*, 2, 1-2; 54, 2; 6,1), Jenofonte (*Económico*; *Recuerdos de Sócrates*, I), Cicerón (*De Republica*, II, 34; *Defensa de Quinto Roscio*, 2) y Plinio el joven (*Cartas a Trajano*), quienes concibieron la contabilidad como arte de gobernar, en la perspectiva de la educación moral del príncipe. La tradición posterior a Cotrugli (1458), a su vez, seguiría tres derroteros, en los mismos orígenes de la modernidad: una línea de pensamiento técnico-estratégica con el *Príncipe* de Maquiavelo (1513); otra matemática, con el libro *Suma de Aritmética, Proporciones y Proporcionalidades* de Pacioli; otra jurídica, específicamente con el tratado *De las cuentas y las escrituras*, título 9, tratado 11, de la obra anterior.

Tabla 1. Tradición de mercaderes escritores en lengua italiana.

Año	Nombre de los autores	Título de la obra más importante
1315	PERGOLOTTI, Francesco di Balducci *	<i>La pratica de la mercatura</i> 'La práctica del comercio' (reeditado por A. Evans, Cambridge, Massachusetts, 1936).



Año	Nombre de los autores	Título de la obra más importante
1360	CERTALDO, Paolo da *	<i>Il libro di buoni costumi</i> 'El libro de los buenos modales'.
1378	CAPPONI, Gino di Neri ■	<i>Cronica fiorentina</i> 'Crónica florentina'.
1378	NICCOLINI, Lapo di •	<i>Il libro dei fetti propii di casa</i> 'Libro de economía doméstica'.
1396	RICCI, Saminiato de *	<i>Manuale di mercatura</i> 'Manual de comercio' (reeditado por Borlandi, Gênes, Di Stefano, 1963).
1397	SACCHETTI, Franco •	<i>Il Trecentonovelle</i> '300 novelas ejemplares'
1398	MONTECATINI, Nadolo da ■	<i>Memorie storiche</i> 'Memorias históricas'.
1409	BENINTENDI, Piero •	<i>Lettere di Piero Benintendi, mercante del Trecento</i> 'Cartas de Piero Benintendi, comerciante del siglo XIV'
1411	SALVIATI, Iacopo d'Alamano ⊙	<i>Chroniche o memorie</i> 'Crónicas o memorias'.
1412	MAZZEI, Lupo et DATINI, Francesco *	<i>Lettere di un notaro a un mercante del secolo XIV</i> 'Cartas de un notario a un comerciante del siglo XIV'.
1420	SERCAMI, Giovani di Jacopo •	<i>Noveliero</i> 'Compendio de novelas ejemplares'.
1421	MORELI, G. Di J. ⊙	<i>Chronice</i> 'Crónicas'.
1425	CREDI, Oderigo d'Andrea di •	<i>Ricordanze dal 1405 al 1425</i> 'Memorias de 1405 a 1425'.
1430	PITTI, Buonaccorso ⊙	<i>Chronica</i> 'Crónicas'.
1432	ALBERTI, Leon Battista •	<i>I libri della Famiglia</i> 'Libros familiares'
1434	DATI, Gregorio ■	<i>I libro secreto + Istoria di Firenze</i> 'El libro secreto + Historia de Florencia'



Año	Nombre de los autores	Título de la obra más importante
1438	CORAZZA, Bartolomeo ☉	<i>Diario fiorentino di Bartolommeo di Michele del Corazza, anni 1405-1438</i> , 'Diario fiorentino de Bartolomeo de Miguel del Corazza, años 1405-1438'
1442	UZZANO, Giovanni di Antonio da *	<i>La pratica della mercatura</i> 'La práctica del comercio'
1447	CAVALCANTI, Giovanni *	<i>Trattato politico-morale</i> 'Tratado político moral'
1450	CHIARINI, Lorenzo *	<i>El libro di mercatantie et usanze de' paesi</i> (reeditado por Borlandi, 1936) 'El libro de las mercancías y usanzas de los países.'
1458	COTRUGLI, Benedetto Raugoe *	<i>Della mercatura et del mercante perfetto</i> 'Del comercio y del mercader perfecto'
1460	BUONINSEGNI, Domenico ■	<i>Storia della citta di Firenze</i> 'Historia de la ciudad de Florencia'

**Fuente:** Adaptación de Marco & Noumen (2008, p. iv, *apud* Christian BEC, 1967, y Vittore BRANCA, ed., 1986).

**Notas:** \*: mercaderes moralistas; ☉: mercaderes memorialistas; ■: mercaderes historiógrafos; •: mercaderes contables.

## Orígenes intelectuales de la gestión moderna

En la literatura especializada de pensamiento contable hay gran controversia respecto de los orígenes intelectuales de la gestión moderna. Unos se remontan a los orígenes antiguos en el Egipto faraónico, o la legendaria Fenicia donde nació el alfabeto griego (Cf. Marco & Noumen, 2008, *préface*). Sin embargo, en este punto de la argumentación, consideramos conveniente seguir el rastro de los orígenes modernos de la gestión en el contexto del pensamiento comercial de mercaderes escritores italianos, a los que nos referimos en la sección anterior. Ello con el propósito de fundamentar nuestra hipótesis de trabajo de que la gestión moderna es consecuencia de la aparición de la técnica de la partida doble, lo que permitió a las empresas obtener una gestión más racional para el logro de la eficacia social del mercader perfecto, concepto que ampliaremos más adelante.

En este orden de ideas, planteamos que la obra *Sobre el comercio y el mercader*



*perfecto* de Cotrugli puede considerarse como el primer tratado teórico de pensamiento comercial en los inicios de la Modernidad en Occidente.

Benedetto Cotrugli, como escritor mercader, es heredero de una oleada humanista que ha consolidado las bases intelectuales de la gestión moderna, estrechamente relacionadas con tres orígenes del pensamiento contable hacia el siglo IV antes de nuestra era, tema que desarrollamos en otro artículo publicado en el primer número de esta revista (Suárez, 2010, pp. 53-71):

- Una tradición técnico-logística, en la India, con el *Arthashastra* (Instrucciones sobre la prosperidad material, en sánscrito) de Kautilya, seguida por el *Liber Abaci* (Libro del Cálculo, en latín) de Fibonacci (1202) y el *Risale-i Felekeyye* (Libro de contabilidad, en árabe persa) de Abdullah (1363), que culminó con la consolidación de la partida doble como técnica de gestión racional de las organizaciones. Ello configurará una dimensión algorítmica de la contabilidad como saber estratégico para la gestión eficiente de los negocios.
- Una tradición ética, heredera de pensadores clásicos de autores griegos y latinos como Platón, Jenofonte, Aristóteles, Plutarco, Cicerón, Séneca, entre otros, que concibieron la contabilidad en el marco de la economía doméstica y en el contexto de la educación del príncipe. De modo que la contabilidad juega un papel importante en el gobierno de la casa dentro del conjunto del arte de gobernar. Aquí se configura una dimensión política y normativa de la contabilidad en la gestión de los negocios y de las organizaciones.
- Una tradición jurídica, en Roma, con la supresión de los negocios vinculantes por la ley Poetelia-Papiria de los nexos (327 a. C.), y la tradición forense del derecho romano de dar cuenta y razón en las escrituras mercantiles.

El pensamiento comercial de Cotrugli se nutrirá especialmente de las tradiciones ética y jurídica, para fundamentar su idea de mercader perfecto que desarrollará posteriormente Savary (1675), en una dimensión ética de los negocios, sin olvidar la influencia técnico-logística de Abdullah (1363) que muy posiblemente Cotrugli leyó, por tratarse una de las obras más representativas de la contabilidad musulmana, que prosperó en el seno de una cultura árabe-persa cuya mentalidad es analizada en la monumental obra de Ibn Jaldún (1332-1406), titulada *Al-Muqaddimah* (1382), traducida al castellano por Juan Feres como *Introducción a la historia universal*. La idea de



escritura como arte mercantil será heredada por Pacioli (1494).

En la traducción francesa de 1582, realizada por Jean Boyron, el fiel traductor dilucida la filiación de las ideas de Cotrugli sobre el arte del comercio con la tradición ética de los clásicos griegos y latinos del pensamiento comercial:

Hace un poco más de 120 años que Benito Cotrugli, natural de Ragusa, hombre de rara doctrina y Mercader muy experto, escribió una obra que, según él lo advierte, aborda un tema nunca antes tratado por otra persona: se refiere a los cuatro libros de su obra *Sobre el Comercio*, bajo cuyo título estaba implícita su pretensión de formar un Mercader en tal grado de perfección, como en los tiempos de Jenofonte y Cicerón, autores bien conocidos que con gran maestría se dieron a la tarea de instruir, éste como orador y aquél a un rey. A tal Mercader, Cotrugli lo concibe provisto y adornado de todas las virtudes y cualidades dignas de ser honradas, que bien se puede suponer que él tenía en su mente una idea muy clara de mercader perfecto.

*Boyron, Lyon, 1582, al lector (Marco & Noumen, 2008, p. 5), traducido y adaptado del francés antiguo*

Allí mismo, el traductor aclara al lector que Cotrugli escribió su obra en provecho de los mercaderes, ofreciéndoles preceptos, consejos, precauciones y conocimientos mercantiles de gran utilidad para el noble ejercicio del comercio, no sin antes precisar el sentido de la palabra italiana *Mercuratura* que aparece en el título, aduciendo que la tradujo al francés como *Merchandise* con la acepción de 'arte del comercio', y no tanto como 'mercado' o 'mercancía', que también tenía en el uso de la lengua francesa de su época. El mismo Cotrugli, a la altura del capítulo 2 del primer libro, habla sobre qué va a entender por *mercuratura*:

*Meratura è arte, ouero disciplina, tra le persone legitime giustamente ordinata, nelle cose mercantili, per conseruatione dell'humana generatione, con speranza di guadagno.*

Cotrugli, 1573/1582, p. 15.

Es decir: «El comercio es el arte, o bien la disciplina, que se rige por reglas de justicia, acerca de cosas que se trafican entre personas legítimas, para el mantenimiento del ser humano, con la esperanza de obtener ganancia». **He aquí el fundamento de toda la obra de Cotrugli.** La perfección de esta definición, según el autor, radica en que cumple las dos condiciones aristotélicas para definir un concepto: ser universal en lo que dice y distinguirse de otras definiciones. La expresión «personas legítimas» **se entiende como un criterio que excluye de ello a las personas que no pueden comerciar: reyes, príncipes, barones, caballeros y demás miembros de la nobleza a quienes el derecho civil prohíbe el ejercicio del comercio. Pero también**



**los miembros del clero y quienes profesan las sagradas órdenes, conforme al precepto bíblico del Nuevo Testamento, citado por Cotrugli,** que dice: *Nemo militans Deo implicat se negotiis secularibus* 'Ningún hombre que sirve a Dios como soldado, se involucra en los negocios comerciales de la vida' (2 Timoteo 2, 4). En la expresión «que se rige por reglas de justicia» está implícita la teoría del precio justo respecto de las cosas que se trafican en los negocios de compraventa. Finalmente, la expresión: «con la esperanza de obtener ganancia», se emplea en dos sentidos: uno sublime, según el cual el fin del arte de comercio es la satisfacción de las necesidades de intercambio humano para la subsistencia, y otro terrenal, en que la verdadera naturaleza del comercio se puede expresar en dos palabras: comprar a bajo precio y vender caro. Con la palabra *mercatura*, Cotrugli designa el 'comercio' para la procuración de un beneficio, pero su obra trata más bien sobre el arte o la disciplina del comercio que sobre la práctica del comercio.

Esta idea también estuvo muy arraigada en el pensamiento comercial del mundo árabe. En el capítulo 9 del libro quinto de la *Introducción a la historia universal* de Jaldún (1382), el autor define el comercio en estos términos:

Con la palabra 'comercio' se designa la procuración de un beneficio, incrementando el capital mediante la compra de mercancías a bajo precio para venderlas más caras. [...] ¡Dios, enaltecido sea, mejor lo sabe; y de Él procede toda asistencia!

Jaldún, 1382/2011, p. 696.

En el comienzo del capítulo 18 del mismo libro, Jaldún (*ibid.*, p. 702) recuerda al lector su definición de comercio «como el arte de hacer incrementar el capital comprando mercancías y procurando venderlas a mayor precio que su costo», para ocuparse luego de las razones morales por las cuales los gobernantes no deben dedicarse al comercio:

La utilidad que se obtiene de una operación comercial es exigua en proporción al capital invertido; mas si el capital es grande, la utilidad lo será también, porque lo poco multiplicado forma una importante suma; pero, para obtenerla, se precisa que los compradores tengan el dinero a la mano en el momento de hacer sus compras y que el vendedor se cobre en el acto, pues la honestidad es muy rara entre esas gentes. Eso ocasiona, por un lado, el fraude y la adulteración de las mercancías; por el otro, conduce al retraso de los pagos y, en consecuencia, la disminución en las ganancias del comerciante, porque carecería de capital al que hacer valer durante el intervalo.

Jaldún, op. cit., p. 702.



[«Esas gentes», para Cotrugli (*ibíd.*, p. 15), «son personas de baja condición» (*sono le persone ignobili*), y por tanto, no son dignas de comerciar. En el imaginario popular árabe, descrito por Jaldún en la cita anterior, la moral de los comerciantes es inferior a la de los altos funcionarios del Estado, y se aleja de los hombres valerosos. Ya en el capítulo 40 del libro tercero (*op. cit.*, p. 507), había aducido una razón técnica de por qué era nocivo para el Estado que el soberano comercie por su cuenta, pues perjudicaba los intereses de sus súbditos, arruinando de paso las rentas del Estado: «Los hombres hacen la competencia hasta los límites de sus medios; pero cuando tienen por competidor al mismo soberano, que dispone de sumas infinitamente mayores que las tuyas, apenas alguno de ellos puede mantenerse en pie y seguir logrando un tanto de sus menesteres». Al igual que Jaldún, Cotrugli preferirá la venta al contado por razones similares.

En Cotrugli parece estar implícita la idea de dignificar el oficio de mercader. En este punto el mercader de Ragusa, que pasó del comercio a la política como diplomático y que impulsó los negocios internacionales de su patria con el mundo mediterráneo, se apartó de una larga tradición de pensamiento ético de desdén hacia el comerciante, por parte de la nobleza del Estado, en el sentido de Bourdieu. Esto fue muy evidente entre los griegos.

Recordemos, por ejemplo, lo que Eurílo dice a Ulises, en el libro VIII de la *Odisea*, cuando intenta ofenderlo de manera insensata:

*Tú, oh extranjero, no pareces en lo más mínimo a un atleta experto en competiciones, sino más bien un hombre que, estando al mando de una chusma de mercaderes y traficando con una nave repleta de bancos, se ocupa tan sólo de la carga, de los géneros y de las rapaces ganancias».*

En el imperio bizantino, la nobleza bizantina no participaba en el comercio. Su dignidad superior en la escala social se lo impedía. Los mercaderes eran despreciados como personas ignorantes y se consideraban manchados por ejercer el comercio. Sin embargo, las mujeres bizantinas de alta alcurnia ejercieron en secreto la práctica del comercio (Nikolau, 1993), y al parecer aprendieron el arte de llevar las cuentas en el marco de una cultura de la escritura, el gran aporte de Bizancio a la historia de la humanidad. Es fama que en el siglo IX, «el emperador Teófilo (829-842) hizo quemar un cargamento entero cuando descubrió que su esposa, Teodora, mantenía cierta relación comercial con la embarcación» (Herrin, 2010, p. 208).

Cotrugli defendería en su obra una actitud moral muy distinta, más cercana al dominio político. El comercio será para él una fuente de poder



y prosperidad. En ello estriba en esencia la diferencia entre la hegemonía comercial de Venecia sobre Bizancio, pese a que Constantinopla mantuvo el control marítimo y comercial sobre lucrativos mercados del Mediterráneo oriental. «Sin embargo, los ingresos derivados del comercio representaban una pequeña parte del presupuesto global del Estado bizantino, que obtenía una renta mucho mayor de los impuestos sobre la tierra y las personas» (Herrin, *op. cit.*, p. 207-208). En tanto que para Venecia, «el comercio era una necesidad impuesta por las circunstancias de su fundación como colonia de refugiados. Sus ciudadanos estaban obligados a comerciar para sobrevivir, e hicieron de la construcción de barcos de pesca y del intercambio comercial un rasgo esencial de sus vidas» (*ibid.*, 218). En este sentido, lo que apartó a los bizantinos de la actividad comercial fue su insistencia imperial de invertir en tierras y de comprar títulos nobiliarios para obtener, en el largo plazo, pensiones vitalicias del Estado. Bizancio había heredado de Roma este desprecio por el comercio como una actividad indigna de los hombres libres.

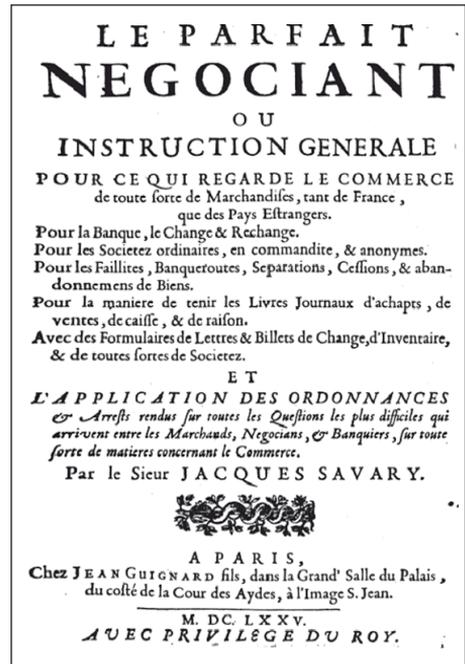
A pesar de que el panorama cultural de Ragusa tenía ancestro bizantino, Cotrugli luchó a porfía por dignificar el oficio de mercader. Su tratado es una exhortación al comercio como una actividad respetable que impulsa los negocios internacionales y estrecha las relaciones diplomáticas, de modo que compete al emprendimiento de los mercaderes, en dimensión ética de los negocios, velar por la prosperidad de las organizaciones, en la medida en que sus transacciones sean legítimas y redunden en beneficio de obtener utilidad de ellas.

Así pues, los orígenes intelectuales de la gestión moderna hay que buscarlos en Cotrugli. Para este genial autor, el comercio era considerado un arte muy cercano a la gestión de negocios que versaba sobre contabilidad y aritmética mercantil (Cf. Schumpeter, 1971, p. 198). El «mercader perfecto» era un hombre de cultura universal que orientaba su conducta en el marco de una ética de los negocios, conocedor del derecho mercantil, la geografía comercial, la historia natural, las artes y los oficios, las condiciones mercantiles, la situación política y las costumbres de los distintos países. Esta idea sentó las bases de toda una literatura de tratados sobre comercio que se extendió a finales del siglo XVII, que concibió la gestión como «*la capacidad de utilizar todos los recursos de la inteligencia humana para conducir bien los negocios y generar beneficios a largo plazo*» (Marco & Noumen, 2008, p. iii, traducido del francés). Un texto significativo es *Le parfait négociant* (El mercader perfecto), de Savary (1675), que tuvo repetidas ediciones hasta 1800 (véase figuras 5 y 6). Savary hijo, por su parte, publicaría el *Dictionnaire universel de commerce* (Diccionario



universal de comercio), terminado y publicado por su hermano Philémon-Louis entre 1723 y 1730, y que también sería una obra comprometida con la fundamentación de una base moral y ética en los negocios. Esto marcará, por ende, la línea de pensamiento ético en el contexto del comercio internacional de la época.

Figura 5. Portada de edición príncipe de Savary (1675): El mercader perfecto o Instrucción general para quienes trafican con todo tipo de mercaderías, tanto en Francia como en países extranjeros. Obra muy útil para la banca, el cambio y recambio, para las sociedades ordinarias, en comandita y anónimas, para las quiebras, bancarrotas, separaciones, cesiones, abono de bienes, para el modo de llevar los Libros de Diario de compras, de ventas, y de cuenta y razón. Contiene formatos de correspondencia comercial y letras de cambio, de inventario, y para todo tipo de sociedades. Todo ello conforme a la aplicación de las ordenanzas y sentencias dictadas respecto las cuestiones más difíciles de doctrina que se presentan en el ejercicio profesional de mercaderes, negociantes y banqueros, y en materia de los más diversos aspectos comerciales. Escrito por el señor Jacques Savary. En París, publicado por la casa editorial de Jean Guignard, en el Gran Salón del Palacio, al costado de la Corte de Ayudas, bajo el emblema de San Juan. 1675. Con privilegio del Rey. Fuente: Original digitalizado por Google Books.



## Conclusión

El tratado *Della Mercatura et del Mercante perfetto* (Sobre el Comercio y el Mercader perfecto) de Cotrugli, se menciona en la historia de la contabilidad en Occidente como la primera obra que aborda el arte del comercio, con fundamento en los principios logísticos de la partida doble, expuestos en el capítulo 13 del primero de sus cuatro libros. Si bien es cierto que existen otros autores que le precedieron en la exposición de este método, por ejemplo Mohamed Ibn Abdullah Ibn Almazarandarani, natural de la antigua Persia, hoy Irán, y autor de un libro de contabilidad conocido como *Risale-i Felekeyye* (1363), escrito en árabe persa, evidencia un temprano desarrollo de la partida doble. El tratamiento de la partida doble en la obra de Abdullah



Figura 6. Grabado de la obra El mercader perfecto de Savary.

Fuente. Original digitalizado por Google Books.

de 1363 se adelantó en 131 años a la de Pacioli, lo mismo que a la de Cotrugli que escribió su libro en 1458 también antes que Pacioli, pero no lo publicó, pues saldría a la imprenta, de manera póstuma, en 1573. Con todo existen pruebas concretas que evidencian que el método de la partida doble ya era utilizado por lo menos un siglo antes de que apareciera el escrito de Abdullah, durante los años comprendidos entre 1200 y 1280, en Toscana.

Sin embargo, uno de los aportes más significativos de la obra de Cotrugli es plantear el problema moral de los negocios. En tal

sentido esta obra es heredera de una larga tradición ética que se remonta a los autores de la antigüedad clásica grecorromana y de pensadores orientales. Desde esta perspectiva, es posible rastrear los orígenes intelectuales de la gestión en la evolución del pensamiento comercial, en que la partida doble jugó un papel fundamental para resolver problemas logísticos en la evolución del pensamiento comercial. Ello le ha granjeado a Cotrugli el mérito de no sólo ser el precursor de la partida doble en Occidente sino incluso de ser considerado el padre de la gestión moderna.

Lo cierto es que la obra de Cotrugli ha marcado un hito en la evolución social-histórica del pensamiento contable en los inicios de la modernidad, hacia la primera mitad del siglo XV. Antes de Cotrugli, el historiador de la contabilidad ha de confiar en los libros de los mercaderes. Después de Cotrugli, se inicia una tradición intelectual de manuales de mercadería que buscan mejorar la técnica contable.



## Bibliografía

- Ediciones de la obra de Cotrugli
- Cotrugli (1450). *De Navigatione*. Venecia. Disponible en el sitio: [http://geoweb.venezia.sbn.it/cms/images/stories/Testi\\_HSL/Cotrugliy.pdf](http://geoweb.venezia.sbn.it/cms/images/stories/Testi_HSL/Cotrugliy.pdf).
- Cotrugli (1458/1475). *Libro del arte de la mercatura + Apéndice* (Codex Malta, copista Marino de Raphaeli). Valetta: Biblioteca Nacional de Malta.
- Cotrugli (1458/1573). *Della Mercatura et del mercante perfetto* (3 + 106 ff.). Venecia: All'Ellefanta.
- Cotrugli (1573/1582). *Traité de la marchandise et di parfait marchand* (traducción de Jean Boyron, 179 ff. + 14 ff de tablas y fe de erratas). Lyon: Les Hérétiers de François Didier.
- Cotrugli (1573/1602). *Della Mercatura et del mercante perfetto*. Brescia: Alla Libreria del Bozzola, 213 p. Disponible en Google eBooks.
- Cotrugli (1484/1990). *Il libro dell'arte di mercatura* (con base en el manuscrito de Strozzi, editado por Ugo Tuci). Venecia: Arsenale Editrice, 261 p.
- Cotrugli (1573/2008). *Traité de la merchandise et du parfait marchand* (traducción de la edición de 1582, editada por Luc Marco y Robert Noumen). Saint-Denis: À Saint-Denis, Éditions de la gestión, L'Harmattan.

## Referencias

- Alfieri, Vittorio (1891). *La partita doppia applicata alle scritture delle antiche aziende mercantili veneziane*. Turín-Roma-Milán-Firenze-Nápoles: G.B. Paravia.
- Bec, Christian (1967). *Les marchands ecrivains: ecrivains, affaires et humanisme a Florence, 1375-1434*. Paris: La Haye, Mouton & CO.
- Branca, Vittore ed. (1986). *Mercanti scrittori, ricordi nella Firenze tra Medioevo et rinascimento*. Milán, Italia: Rusconi.
- Kats, P. (1929). Early history of bookkeeping by double entry. *Journal of accountancy*, 47, p. 203-210, 275-290.
- Kheil, Carl Peter (1906/1974). *Benedetto Cotrugli Rangeo. Ein Beitrag zur Geschichte der Buchhaltung*. Ozaka, Japón: Nihon Shoseki.



- Kheil, Carl Peter (1902/2012). *Historia de la Contabilidad* (reimpreso por Kessinger Publishing). San Fernando, España: Alicante Imp. de Moscat y Oñate.
- Kristeller, P. O. (1989). *Iter Italicum*, Vol. IV. *Alia Itinera II, Great Britain to Spain*, London/Leiden.
- Harris, Robin (2008). *Storia e vita di Ragusa. Dubrovnik, la piccola Repubblica adriatica*. Treviso: Santi Quaranta.
- Herrin, Judith (2010). *Bizancio. El imperio que hizo posible la Europa moderna*. Barcelona: Debate.
- Hernández Esteve, Esteban (1992). Benedetto Cotrugli, precursor de Pacioli en la exposición de la partida doble. *Cuadernos de estudios empresariales* n.º 2, 87-99. Madrid: Editorial Complutense.
- Jaldún, Ibn (1382/2011). *Introducción a la historia universal (Al-Muqaddimah*, traducción del árabe por Juan Feres, 4ª. reimp. de la 1ª. ed. en esp. De 1977). México: Fondo de Cultura Económica.
- Marco, Luc & Noumen, Robert (eds.) (2008). *Traité de la marchandise et du parfait marchand* (préface: Cotrugli: notre fondateur?).
- Massa, G. (1912). *Trattato completo di ragioneria*. Milano (Storia e bibliografía, XII).
- Nikolaou, Katerina (1993). Η θέση της γυναίκας στη βυζαντινή κοινωνία (La posición de la mujer en la sociedad bizantina). Atenas: Ίδρυμα Γουλανδρή-Χορν (Fundación Goulandris-Horn).
- Pacioli, Luca (1494/1994). *De las cuentas y las escrituras* (Título Noveno, Tratado XI de su *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*. Estudio introductorio, traducción y notas por Esteban Hernández Esteve, con una reproducción fotográfica del original). Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).
- Savary, Jacques (1675). *Le parfait negotiant ou instruction general pour ce qui regarde le commerce de toute sorte de Marchandises, tant de France, que des pays Etrangers*. Paris, chez Jean Guignard fils, dans le Grand' Salle du Palais, du costé de la Court des Aydes, à l'Image S. Jean. M. DC. LCCV. Avec privilege du Roy (Disponible en Google eBooks).



- Savary, Jacques de Bruslons & Savary, Philémon Louis (1723-1730). *Dictionnaire universel de commerce, d'histoire naturelle, & des arts & métiers*. A Copenhague, chez Claude Philbert. M DCCLV (Disponible en Google eBooks el tomo quinto).
- Schumpeter, Joseph (1971). *Historia del Análisis económico*. Barcelona: Ediciones Ariel.
- Stevelinck, Ernest (1970). *La comptabilité à travers les ages* (2e. éd.). Bruselas, Bélgica: Éditions Pragnos.
- Suárez Pineda, Jesús Alberto (2010). En torno a tres orígenes de la Contabilidad en la antigüedad, *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad 1*, pp. 53-71.
- van der Helm, Anne & Postma, Johanna (2000). La Riegola del libro. Bookkeeping Instructions from the Mid-Fifteenth Century (ponencia presentada en VIII Congreso Mundial de Historiadores de la Contabilidad). Madrid, España, 19-21 de julio de 2000. En Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (2000): *Accounting and History*, p. 147-178).
- Vlaemminck, Joseph (1961). *Historia y doctrinas de la contabilidad* (versión española, revisada y ampliada por José M. González Fernando). Madrid: EJES.
- Yamey, B.S. (1947). Notes on the origin of double-entry bookkeeping. *The accounting review 22*, p. 263-272.



*Su tardía celebridad, impulsada por los estudios historiográficos, hizo que el gobierno de la República de Croacia emitiera en 2007, esta moneda conmemorativa, acuñada en plata Ley 0,925, para homenajear a su héroe nacional Benedikt Kotruljevič, que Occidente conoce como Benedetto Cotrugli.*





## LA RELACIÓN AHORRO - CRECIMIENTO INVERSIÓN EN UN SIGLO DE HISTORIA ARGENTINA

Guillermo Celso Oglietti\*  
ARGENTINA

### Resumen

¿El ahorro causa el crecimiento como sugiere el enfoque de la oferta, o el crecimiento impulsa el ahorro como afirma el enfoque keynesiano basado en la demanda? Como ambos enfoques predicen la correlación entre estas variables, la evidencia en este sentido no apoya ninguna hipótesis en particular. Para dilucidar qué enfoque tiene más capacidad explicativa, se estimaron test de causalidad à la Granger para Argentina durante 1914-2003 entre las variables ahorro, inversión y crecimiento. Se concluyó que el ahorro no causa el crecimiento, mientras que por el contrario, el crecimiento causa el ahorro. Al incorporar la inversión en las estimaciones los resultados se mantuvieron, pero se ajustan mejor al relato histórico del período, brindando confianza acerca de la validez de los resultados. Estos coinciden con recientes investigaciones empíricas y con el mecanismo de transmisión keynesiano basado en la demanda. Se aplicaron diferentes técnicas incluyendo el procedimiento de Toda y Yamamoto.

**Palabras clave:** Crecimiento Económico, Ahorro/Inversión, Hipótesis del Ciclo Vital, Teoría Postkeynesiana, Ramsey, Causalidad de Granger

**Keywords:** Economic Growth, Savings/Investment, Life Cycle Hypothesis, Postkeynesian Theory, Ramsey, Granger Causality



Licenciado en Economía de la Universidad Nacional de Río Cuarto, (Río Cuarto, Argentina); Postgrado en Economía en la Universidad Torcuato Di Tella de Buenos Aires; Magister de Investigación en Economía Aplicada (Matrícula de Honor) y Doctor en Economía Aplicada por la Universitat Autònoma de Barcelona. Es Coordinador y Profesor Adjunto del Departamento de Ciencias de la Economía y la Administración en la Sede Andina de la Universidad Nacional de Río Negro. Su trabajo académico gira en torno al crecimiento económico y la Macroeconomía.

[goglietti@gmail.com](mailto:goglietti@gmail.com)



## Abstract

Does savings causes growth as supply side economics holds? Or instead, growth drives savings as keynesian demand side economics states? Both approaches predict a close correlation between savings and growth so, verifying the empirical relation between these variables does not support any of the approaches. To find out which of these theories is more closely related to reality, we ran a Granger causality tests between saving, investment and growth for the case of Argentina during the 1914-2003 period. We found robust evidence that savings does not Granger cause growht, while on the contrary, growht causes savings. The same result holds when investment is included in the tests, but these results match up closer to the historic characterization of each period. This match brings confidence about these findings, which also agree with recent research and with the causal relation that keynesian demand side economics supports. Estimations were done using different techniques including the new Toda and Yamamoto procedure.

## Introducción

D istintas corrientes del pensamiento económico sostienen posturas enfrentadas respecto al mecanismo de transmisión entre el crecimiento económico y el ahorro. La evidencia empírica que se obtiene para el caso de Argentina encuentra que el ahorro no es el disparador del crecimiento, sino más bien su seguidor. Este resultado concuerda con recientes investigaciones empíricas que verifican la misma relación de causalidad. Sin embargo, se enfrenta al paradigma que sostiene la tradición neoclásica del crecimiento económico, para la cual el ahorro es condición necesaria y suficiente para que haya crecimiento. Esta escuela presupone que la austeridad es recompensada porque impulsa el crecimiento, gracias a un mecanismo automático que transforma el ahorro en inversión, y a partir de éste, en crecimiento. En palabras de Modigliani (1986) *"The study of [...] saving [...] has long been central to economics because national saving is the source of the supply of capital"*.

Así, los resultados hallados son plenamente compatibles con la vasta literatura sobre la función consumo que presupone una relación de causalidad en la que el crecimiento económico es el desencadenante del ahorro. En efecto, la teoría del ciclo vital señala que el crecimiento del ingreso puede desencadenar o un incremento o un decremento del ahorro, pero en los dos casos el disparador es el crecimiento económico, que para el consumidor



es una variable independiente de sus decisiones. El mismo Alfred Marshall propuso un mecanismo de transmisión entre la formación de capital y el ahorro, que tenía a la demanda de inversión como el disparador en lugar del ahorro: *"An extensive increase in the demand for capital in general will therefore be met for a time not so much by an increase of supply, as by a rise in the rate of interest; which will cause capital to withdraw itself partially from those uses in which the need for it is least urgent"*. (Marshall, (1907) Book VI, p.251). De este modo, si bien Marshall también planteaba la igualdad entre el ahorro (la oferta de capital) y la inversión (su demanda) a través de un mecanismo financiero, el mecanismo es exactamente el opuesto al que propone la teoría de crecimiento neoclásica. La demanda de inversión es el desencadenante de un ahorro que aparecerá movilizado por el tipo de interés ofrecido.

### **Enfoques teóricos que proponen un mecanismo de transmisión entre el ahorro y el crecimiento**

Dos escuelas proponen mecanismos antagónicos de causalidad entre el ahorro y el crecimiento. Dentro de los enfoques que tienen al crecimiento como disparador del ahorro, se destaca la teoría keynesiana. Keynes (1936) hizo afirmaciones muy concretas que sirvieron tanto de puntapié a la prolífica línea de investigación sobre los determinantes del consumo, como a los modelos macroeconómicos de crecimiento que la escuela de Cambridge continuó en manos de Harrod () y Domar. Propuso dos mecanismos de transmisión entre el ahorro y el crecimiento. En primer lugar, al afirmar explícitamente: *"Es la mayor producción la que provoca el incremento del ahorro (p.328)", y, "un ingreso creciente irá con frecuencia acompañado de un ahorro mayor; y un ingreso en descenso acompañado de un ahorro menor (p.97)",* sugirió una relación de causalidad positiva. Desde otro ángulo, también propuso una relación de causalidad que tiene al ahorro como disparador del crecimiento, pero con un signo negativo. Basándose en una función de demanda agregada, plantea que una de las fuentes del ciclo económico son las variaciones en la propensión a ahorrar no compensadas por la demanda de inversión. En este sentido, las variaciones en las expectativas que produzcan, por ejemplo, un aumento de la propensión a ahorrar, producirán necesariamente una contracción de la producción (p.314). Agrega, incluso, que el abatimiento de las expectativas generado por la contracción del consumo, puede *"reducir la demanda de inversión actual lo mismo que la de consumo presente (p.209)",* por lo que el efecto de un aumento de la propensión a ahorrar puede ser contractivo.



Dentro de los enfoques que proponen al ahorro como causante del crecimiento, se encuentran los primeros esbozos de la teoría de crecimiento de Harrod y Domar, la tradición neoclásica que continúa en manos de Solow y más recientemente, los modelos de crecimiento endógeno (Easterly (2001)). A pesar de la inspiración keynesiana del modelo de Harrod y Domar, el supuesto de igualdad ahorro-inversión y la proporción fija capital-producto que propone, hace que el iniciador del crecimiento sea la formación de capital y que cualquier incremento del ahorro genere un impulso permanente en la tasa de crecimiento. El premio a la frugalidad es mayor que en Solow (1956), quien propuso un modelo donde el énfasis se desplaza hacia un *mix* de factores que incluye capital, trabajo y tecnología. Así, un incremento de la tasa de ahorro genera un salto en el nivel del producto y una aceleración 'transitoria' del crecimiento, porque en un modelo de dos factores comienzan a jugar en forma negativa los rendimientos decrecientes del capital. El premio a la frugalidad en Solow es menor porque no eleva la tasa de crecimiento de estado estacionario, es un efecto '*one shot*'. De todos modos, usualmente se subestima el premio que el ahorro tiene en el modelo de Solow, porque además del salto en el nivel, la aceleración 'transitoria' puede ser muy duradera dependiendo de los parámetros.

Tampoco los modelos de crecimiento endógeno se alejan sustancialmente del rumbo fijado por Harrod y Domar. Estos modelos instrumentan mecanismos, como las externalidades no apropiables del capital humano o de la tecnología, que elevan la recompensa del ahorro o el capital. Siguiendo a De La Fuente (1995), pueden dividirse en dos grandes ramas; la primera, que añade la inversión en I+D y en capital humano; y la segunda que incorpora los conceptos de 'rendimientos crecientes' y '*learning by doing*' en la función de producción. Se fundamentan en la creencia de que la inversión en capital (físico o humano) produce externalidades sobre el resto de empresas y del capital humano, o que la acumulación de capital tiene "*un impacto directo sobre el producto y otro indirecto sobre el capital humano* (King y Levine (1994), p.284)", como en el modelo de Solow aumentado con capital humano de Mankiw, Romer y Weil (1990). De este modo, los modelos del crecimiento endógeno suponen grandes externalidades del capital que permiten retomar la tradición neoclásica respecto al ahorro, interpretándolo como la fuente de crecimiento que en Solow había pasado a segundo plano. La estrategia consiste en aumentar el modelo original apuntando a varios factores que tienen una elevada correlación con la acumulación de capital, gracias a lo cual la 'acumulación' y la frugalidad en estos modelos recupera protagonismo.



Por su parte, en Oglietti (2008) se presenta un modelo teórico de crecimiento *à la Ramsey*, aumentado con determinantes de demanda que sustenta las estimaciones realizadas. El modelo incorpora una función de inversión que a su vez tiene al exceso de demanda como argumento principal. De esta manera, este modelo permite incorporar el doble papel del ahorro en el crecimiento, por un lado fuente de financiamiento para promover la inversión, y por el otro, como freno al estímulo que la demanda agregada genera en la inversión. Así, de la simpleza predictiva del modelo neoclásico, para el cual un incremento del ahorro es condición necesaria y suficiente para que la economía crezca (en forma permanente o transitoria según la versión), se pasa a un escenario complejo, donde si bien el factor que inicia el proceso es la demanda, este estímulo no es ni condición necesaria ni suficiente para que la economía crezca. Aún sin contar con este impulso, la economía puede crecer si el exceso de ahorro desciende en forma suficiente como para estimular el consumo. A su vez, aún disfrutando el estímulo de la demanda, la economía podría no crecer si carece del ahorro suficiente para financiar la inversión, o si el sobreaahorro termina deprimiendo las condiciones de la demanda. Así, una virtud del modelo es que es capaz de englobar tanto las predicciones del enfoque neoclásico, para el cual la insuficiencia del ahorro es la restricción dominante, como el hincapié en el papel estimulador de la demanda que posee la tradición keynesiana.

### **El análisis de la causalidad en el sentido de Granger**

En una regresión de corte transversal o de datos en panel, el investigador hace una presunción de causalidad que permite considerar a una variable como dependiente y al resto como exógenas. Esta presunción, habitualmente se fundamenta en un mecanismo de transmisión propuesto por la teoría, pero si como se mencionó al inicio existen enfoques teóricos enfrentados, entonces las correlaciones halladas no permiten apoyar ninguno de los enfoques. La evidencia de correlación entre ahorro y crecimiento que encuentran las *'growth regressions'* también puede ser el resultado de que el crecimiento causa el ahorro o de que exista una relación bi-direccional.

Si se dispone de información de series de tiempo, existe la posibilidad de examinar la dirección de la causalidad empleando el concepto de causalidad en el sentido de Granger (1969). Si un acontecimiento 'x', precede a otro 'y' en el tiempo, entonces es posible que 'x' cause a 'y', a la vez que se descarta el impulso con el sentido inverso. Esta es la idea que subyace a la prueba de causalidad en el sentido de Granger, que intenta distinguir un orden



de precedencia entre las variables analizadas. Si 'x' contiene información útil para predecir el comportamiento de 'y', entonces, se dice que 'x' puede causar, en el 'sentido de Granger', a 'y'. La hipótesis nula bajo contraste es la de no-causalidad, y ésta se acepta si se comprueba que el pasado de una variable no contiene información útil para predecir el comportamiento de otra, "*La idea es que la causa no puede venir después del efecto*" Lütkepohl (1993). La interpretación de la causalidad en el sentido de Granger, hace más referencia a la idea de 'precedencia' temporal que a la relación 'causa-efecto' que implica el vocablo. De todos modos, confirmar que una de las variables se ubica a la izquierda en el eje del tiempo, es decir, antecede a la otra, es un requisito para que esta pueda ser considerada un disparador del proceso, y una garantía de que la segunda variable no lo es. Esta salvedad debe guiar las interpretaciones del vocablo 'causalidad' que siguen a continuación.

### Alternativas de estimación

En las estimaciones se aplicaron tres procedimientos. Los modelos VAR son una extensión multivariante de la propuesta original uniecuacional. En presencia de series estacionarias, puede examinarse la causalidad a través de los coeficientes del modelo VAR(p) en niveles en la ecuación (2.1).

$$(2.1) \quad Z_t = -A(L)Z_{t-1} + \hat{\varepsilon}_t \quad t = 1, 2, \dots, T$$

Si fueran no estacionarias, el procedimiento habitual es estimar un VAR en diferencias, aunque cuando las series muestran estar cointegradas, se recomienda un modelo de vectores autorregresivos con corrección de errores (VECM) (Johansen (1991)) como en (2.2).

$$(2.2) \quad \Delta Z_t = \Gamma Z_{t-1} - \alpha\beta' Z_{t-1} + \hat{\varepsilon}_t$$

donde L es el operador de rezagos, Z es un vector de k variables endógenas, 2 en este caso -'s' el ahorro, 'y' el producto-, 'A' una matriz de 2x2 (kxk), y 'p' el orden del VAR equivalente al número de rezagos. La novedosa metodología de Toda y Yamamoto (1995) no requiere identificar ni el orden de integración ni la existencia de cointegración. El procedimiento se basa en 'aumentar' el orden p del VAR en p+dmáx, expresión que representa el máximo orden de integración de las series.

### Revisión de la evidencia de causalidad en la literatura

A continuación se presenta la tabla 1 que resume los principales resultados que halla la literatura que examina empíricamente la causalidad. Se observa



que un total de 33 regresiones encuentran que el crecimiento causa en el sentido de Granger al ahorro. En otras 25 se halla una relación bi-direccional, mientras que en sólo 16 estimaciones el ahorro causa el crecimiento, aunque en 2 de estas la relación es negativa. Si bien la elección del procedimiento de estimación parece relevante y condiciona la probabilidad de definirse por un resultado determinado, la evidencia al menos confirma que puede existir una relación entre el ahorro y el crecimiento que tenga a este último como disparador. En efecto, con la excepción de las investigaciones de Alguacil *et al.* (2004) y Chang (1999), en todas las restantes se encuentra una relación unívoca o bi-direccional que se origina en el crecimiento, mientras que en cuatro de ellas, Carroll y Weil (1994), Sinha y Sinha (1998), Japelli y Pagano (1998) y Judson y Owen (1996), no se encuentra ninguna regresión en la que el ahorro cause en forma unívoca o bi-direccional al crecimiento. Este resultado apunta en forma contundente a revalorizar la existencia de un mecanismo de causalidad diferente al que predomina en la escuela neoclásica. Puede ser que el ahorro cause el crecimiento, pero definitivamente el crecimiento causa el ahorro. Esta revisión no pretende quitar al ahorro del pedestal en que lo ha puesto la tradición neoclásica, sino más bien, intenta ponerlos en un plano de igualdad que dé lugar a interpretaciones más realistas del mecanismo de transmisión entre el ahorro y el crecimiento.

Tabla 1. Resumen de la literatura de causalidad entre ahorro y crecimiento

	S→pibpc	pibpc→S	S↔pibpc	S ∅ pibpc	Total
Saltz (1999) Países en des. (Arg) VAR y VECM anuales	4	9	2	4	19
Carroll y Weil (1994) (grupos de 22 y 64 países) Panel/5 años	0	3	2(-)	3	8
Sinha y Sinha (1998) México VECM anuales	0	1	0	1	2
Attanacio et al. (2000) 64, 123, 38 y 50 países (varias téc./period)	1(-)	3(1-)	11(-)	5	20
Japelli y Pagano (1998) Italia VAR prom. 5 años	0	1	0	0	1
Cárdenas y Escobar (1997) Colombia OLS (anuales medias)	0	0	1	1	2
Andersson (1999) (3 países DC) VAR y VEC trimestrales	2	1	2(1-)	3	8
Claus et al. (2001) Nueva Zelanda, OLS est. correg. anuales	1	1	0	0	2
Alguacil et al. (2004) México VAR anuales	1	0	0	0	1
Mavrotas y Kelly (2001) India y Sri Lanka, Toda-Yamamoto anuales	0	2	1	1	4
Agrawal (2001) 7 países de Asia, VECM y VAR anuales	2	4	1	3	10
Chang (1999) Polonia OLS trim.	0	1	0	0	1
Kónya (2004) Individuales, SUR Bootstrap anuales	4	7	1	72	84
Judson y Owen (1996) OCDE Paneles corregidos 5 años	1(-)	0	4(-)	1	6
Total	16	33	25	94	168
En porcentajes de total	9.5	19.6	14.9	56.0	100.0



	S→pibpc	pibpc→S	S↔pibpc	S ∅ pibpc	Total
Total 1 (excl. casos ∅ de Kónya)	16	33	25	22	96
En porcentajes del total	16.7	34.4	26.0	22.9	100.0

Debajo del autor se detalla el número de especificaciones empleadas y otras características. ∅ indica que no se detecta causalidad en el sentido de Granger en ninguna dirección. La flecha señala que se halla causalidad y la dirección de la misma entre las variables: (→) unidireccional y (↔) en ambas direcciones. 1. Sólo se excluyen las estimaciones de Kónya (2004) que no hallan evidencia significativa de causalidad.

## Principales resultados del examen de causalidad

La estimación se realizó empleando los tres procedimientos mencionados siguiendo un criterio de robustez, para contrastar en qué medida los resultados son independientes del procedimiento elegido: VECM, el VAR en niveles y Toda y Yamamoto. Se utilizaron dos fuentes de información. En primer lugar, las series de ahorro interno y PIB provistas por el Centro de Estudios para la Producción (CEP) del Ministerio de Economía de Argentina. Esta serie se extiende entre 1914 y 1997, actualizada hasta 2003 con las cuentas nacionales (base 1995) del Instituto Nacional de Estadísticas de Argentina (INDEC). La segunda fuente es el Banco Mundial (BM), que ofrece la base 'World Bank Mundial Saving Data Base', elaborada a raíz del proyecto 'Saving Across the World'. La serie se extiende desde 1960 hasta 1994, actualizada hasta 2003 con información del INDEC. Las observaciones disponibles suman 89 (CEP) y 43 (BM) según la fuente.

### *Causalidad entre el ahorro y el producto per cápita*

En la tabla siguiente se sintetizan los resultados de las estimaciones realizadas, 8 en total, de acuerdo a la combinación de los tres procedimientos mencionados con las dos fuentes de información disponibles (Banco Mundial y CEP) y los dos períodos definidos según la extensión de las dos fuentes (1914-2003 y 1960-2003). El orden (p) del modelo fue elegido siguiendo los criterios habituales de selección de rezagos, el criterio de información de Akaike y el test de Wald de exclusión de rezagos. Todas las especificaciones emplearon como variables de control a la inflación, el tipo de cambio y sus variaciones, con el objeto de aislar las repercusiones financieras, cambiarias y reales sobre las variables endógenas.

En primer lugar, el resultado más robusto es que en todas las estimaciones se obtuvo que el ahorro 'no' causa en el sentido de Granger al producto (véase tabla 2). Por el contrario, en sólo una de las especificaciones empleadas



se encontró que el producto 'no' causa en el sentido de Granger al ahorro (resultados 7 en la tabla). Así, el resultado más frecuente es que el crecimiento del producto anticipa el del ahorro y no a la inversa. En dos resultados la significatividad de esta causalidad no es alta (resultados 3 y 8), sin embargo, se los incluye en la tabla porque además de que los valores son muy próximos al nivel de confianza del 10%, el resultado contrasta con la nula significatividad de la relación que tiene al ahorro como causante del producto.

Los resultados más robustos se obtienen con las series fuente CEP, ya que en las tres estimaciones que se utiliza la fuente Banco Mundial, el crecimiento causa el ahorro en el sentido de Granger con unos niveles de confianza entre el 95% y 88% de acuerdo al test de Wald (resultados 3, 5 y 8). Los resultados también son menos robustos con el procedimiento de Toda y Yamamoto, ya que la significatividad también se ubica entre el 95% y 88% (resultados 6 y 8), mientras que en un caso no se encuentra una causalidad (res. 7). Así, los resultados más significativos son los que se obtienen con el procedimiento VECM y VAR con fuente CEP, en todos los casos con una significatividad superior al 95% (resultados 1, 2 y 4). Al estimar la causalidad para el período más reducido -1960-2003-, empleando un VAR en niveles, sustentado en la sospecha de que el ahorro y el producto *per cápita* podrían ser estacionarios en este período, también se halló que el producto causa en el sentido de Granger al ahorro con un signo positivo.<sup>1</sup> A su vez, la tabla 3 sintetiza los resultados del examen de causalidad de Granger, empleando el procedimiento VECM para una periodización más apropiada a los contextos históricos subyacentes en este largo período de tiempo que abarca la serie con fuente CEP. Nuevamente se obtiene que en ninguno de los casos el ahorro causa en el sentido de Granger al crecimiento *per cápita*, mientras que desde mediados de siglo, el crecimiento causa en forma positiva y estadísticamente significativa al ahorro.

En síntesis, el examen de la causalidad en el sentido de Granger para el caso de Argentina, muestra evidencia robusta de que el ahorro no causa al producto, y que por el contrario, el grueso de las pruebas señalan que el producto es el disparador del ahorro.

Página siguiente: Tabla 2 Resultados del examen de causalidad de Granger entre el ahorro y el crecimiento per cápita. 1914-2003

---

<sup>1</sup>Cabe notar que si las series fueran no estacionarias, este resultado podría reflejar una correlación espuria. Pero si así fuese, también tendríamos que obtener que el ahorro cause en el sentido de Granger al producto, resultado que no se corrobora. Se fortalece la validez del resultado encontrado y se confirma el supuesto de estacionariedad de la serie en este período.

Fuente <sup>1,2</sup> (período)	VECM Johansen	VAR(p) Granger	VAR(p+dmax) Toda y Yamamoto
CEP (1914-2003)	(1) PIBpc <b>gc</b> → S (+)** S no <b>gc</b> PIBpc (+)	No corresponde <sup>1</sup>	(6) PIBpc <b>gc</b> → S (+)* S no <b>gc</b> PIBpc
CEP (1960-2003)	(2) PIBpc <b>gc</b> → S ( )*** S no <b>gc</b> PIBpc	(4) PIBpc <b>gc</b> → S (+)*** S no <b>gc</b> PIBpc	(7) PIBpc no <b>gc</b> S S no <b>gc</b> PIBpc
BM (1960-2003)	(3) PIBpc <b>gc</b> → S (+) <sup>a</sup> S no <b>gc</b> PIBpc	(5) PIBpc <b>gc</b> → S (+)* S no <b>gc</b> PIBpc	(8) PIBpc <b>gc</b> → S (+) <sup>a</sup> S no <b>gc</b> PIBpc

1. No corresponde examinar la causalidad en el sentido de Granger en niveles para este período porque las series son no estacionarias, en cambio, tal como se muestra en la sección anterior, en el período 66-03, existe una duda razonable de que lo sean.

2. Nivel de confianza de acuerdo al test de Wald.

(\*\*\*): superior al 99%. (\*\*): 95-99%. (\*): 90-95% y (a) 88-90%.

**gc** →: causa en el sentido de Granger. ( ) Entre paréntesis se muestra la dirección de la causalidad hallada.

Tabla 3 Examen de causalidad de Granger según períodos históricos relevantes. 1914-2003

Fuente <sup>1</sup> (período)	VECM Johansen
CEP (1914-1945)	(1) PIBpc no <b>gc</b> S S no <b>gc</b> PIBpc
CEP (1945-1975)	(2) PIBpc <b>gc</b> → S (+)*** S no <b>gc</b> PIBpc
CEP (1960-2003)	(3) PIBpc <b>gc</b> → S (+)*** S no <b>gc</b> PIBpc

1. Nivel de confianza de acuerdo al test de Wald.

(\*\*\*): superior al 99%. (\*\*): 95-99%. (\*): 90-95% y (a) 88-90%.

**gc** →: causa en el sentido de Granger. ( ) Entre paréntesis se muestra la dirección de la causalidad hallada.

### ***Aumentando el análisis de causalidad con la Inversión***

La estrecha vinculación financiera entre el ahorro y la inversión a corto, mediano o largo plazo, ha sido ampliamente difundida por la paradoja Feldstein-Horioka. Dependiendo de las capacidades de financiamiento de cada economía, la disponibilidad de ahorro representa una restricción presupuestaria que implica la imposibilidad de sostener una brecha permanente entre el ahorro y la inversión. Existe una relación natural de cointegración entre estas dos variables que, a su vez, interactúan a través de múltiples mecanismos con el crecimiento. En efecto, de acuerdo con la hipótesis neoclásica, el ahorro causa el crecimiento, aunque lo hace indirectamente, a través de la inversión que se ve estimulada por la abundancia de capital y la reducción de los tipos de interés.



En lo que respecta a la relación entre la inversión y el crecimiento, naturalmente, de acuerdo al modelo de Harrod y Domar y el consenso económico dominante, la inversión causa el crecimiento, gracias a que aumenta el *stock* de capital por trabajador y se eleva la productividad de la economía. Sin embargo, de acuerdo al modelo de demanda que se propuso en la sección 2, el crecimiento puede ser el disparador de la inversión y no a la inversa. Si bien el ahorro estimula la inversión, gracias al incentivo financiero que provoca la abundancia de capital, siguiendo a Marshall (1907), también la demanda de bienes de inversión atrae el ahorro a través de la presión que ejerce sobre los tipos de interés. Asimismo, Maddison (1992) apunta a esta causalidad que va de la inversión al ahorro cuando señala que: *"When we match the real income evidence [...] with the savings ratios [...], it appears that the savings ratio is more responsive to investment opportunity than to income"* (p. 194).

Existe una robusta evidencia empírica que halla una estrecha correlación entre el ahorro y la inversión, y por otro, entre el crecimiento y la inversión. Estas correlaciones, sin embargo, son contemporáneas y nada pueden decir sobre los mecanismos dinámicos que las subyacen. En este sentido, y con las advertencias necesarias que se deben a las limitaciones del procedimiento, el análisis de causalidad en el sentido de Granger puede ser un elemento útil para detectar los posibles mecanismos de transmisión entre el ahorro, la inversión y el producto *per cápita*. A pesar de ser altamente recomendable debido a la estrecha vinculación que sugiere la teoría, existen pocos artículos que hayan estimado empíricamente la causalidad en el sentido de Granger entre estas tres variables. De hecho, la exclusión de la variable inversión, *a priori* debería generar un problema de sesgos en los parámetros estimados debido a la omisión de variables relevantes. Los trabajos de Attanasio *et al.* (2000) y Claus *et al.* (2001) contribuyen a salvar este déficit. En la tabla 4 se resumen los resultados del examen de causalidad entre estas tres variables aplicando el procedimiento VECM, para distintas periodizaciones de la economía argentina.

**S → PIBpc y S → I:** La primera diferencia respecto a la estimación de la sección anterior en la que se omite la inversión, es que, en la estimación aplicada al período más largo –1914-2003–, el ahorro pasa a explicar en el sentido de Granger al crecimiento en forma positiva (fila 1 columna a). Cabe notar, de todos modos, que este no es un resultado robusto, porque no sobrevive la periodización –ya que no se detecta ninguna causalidad en 2 de los 3 sub-períodos (1914-1945 y 1960-2003)–, sino que en el único subperíodo en el que se detecta causalidad, la etapa 1945-1975, la relación es negativa. Por su



parte, el ahorro no parece causar en el sentido de Granger a la inversión, salvo durante el último período (f.4, c.b). Nuevamente, este resultado no es robusto, porque combina un nivel de confianza menor al 95% con el hecho de que la estimación con fuente Banco Mundial no corrobora este resultado (f.5, c.b).

**PIB<sub>pc</sub> → S:** Por el contrario, se obtiene que el crecimiento causa en el sentido de Granger al ahorro tanto en la etapa más larga (f.1, c.c), como en el último período (f.4, c.c), resultado que es más robusto, porque además de contar con un nivel de confianza mayor al 95%, se corrobora con los resultados de la estimación para el mismo período empleando como fuente al Banco Mundial (f.5, c.c). En los restantes períodos, 1914-1945 y 1945-1975, no se detecta causalidad.

**PIB<sub>pc</sub> → I:** Cabe notar que en estos dos sub-períodos, en los que no se halla que el producto cause en el sentido de Granger al ahorro, se obtiene, en cambio, que el producto causa la inversión (f.2, c.d y f.4, c.d). Por el contrario, cuando se obtiene que sí causa el ahorro, pierde fuerza la causalidad con la inversión, correspondiente a los períodos 1914-2003 y 1960-2003 (f.1, c.d, f4, c.d y f.5, c.d).

**I → PIB<sub>pc</sub> y I → S:** Finalmente, en lo que respecta a las relaciones que tienen como desencadenante la inversión, se encuentra que ésta causa en el sentido Granger al crecimiento en dos estimaciones (f.3, c.e y f.2, c.e), aunque en la que corresponde al período 1914-1945 la dirección de la causalidad no es la esperada y resulta negativa. Asimismo, también se encuentran dos períodos en los que la inversión causa el ahorro. En el primero, correspondiente a 1945-1975 (f.3, c.f) la relación es positiva y significativa, mientras que el segundo, es menos significativa y la dirección de la causalidad es negativa (f.4, c.f). En síntesis, en las dos estimaciones en las que se encuentra que la inversión causa en el sentido de Granger al crecimiento –1914-2003 y 1945-1975– la relación no tiende a corroborar la tesis neoclásica porque el ahorro no parece ser la fuerza que está impulsando la inversión (ver f.1, c.b. y f.3, c.b).

**1914-2003:** En el caso de la estimación correspondiente a 1914-2003 no se observa ninguna causalidad entre el ahorro y la inversión. Por el contrario, se encuentra una relación significativa entre el crecimiento y la inversión donde la causalidad va en las dos direcciones, aunque, a juzgar por la mayor significatividad, la relación que tiene al crecimiento como disparador de la inversión es más relevante.

**1914-1945:** En la estimación correspondiente al período 1914-1945,



el producto explica en el sentido de Granger a la inversión de forma significativa, a la vez que se encuentra que la inversión causa en forma negativa el crecimiento. Este último resultado, no es el esperado por el enfoque ortodoxo y sólo parece ser compatible con un escenario en el que la inversión no secundara un crecimiento sino su retroceso. Es posible que la inversión no cuajara en crecimiento, y por lo tanto, impulsara su retroceso, debido a que el período abarca las inestables situaciones de los conflictos mundiales y el período entre guerras y la retracción del mercado para algunos de las principales exportaciones. Así, el débil crecimiento del mercado interno puede haber impulsado parte de las inversiones realizadas. Pero las inversiones llevadas a cabo –sobre todo en ferrocarriles– sin contar con el estímulo del mercado interno sino con el del sector primario exportador, no pudieron cuajar en crecimiento debido al carácter recesivo del escenario internacional. Uno de los elementos que puede explicar este desarrollo es la inversión en el transporte del ferrocarril. El *stock* de capital en el sector transporte, básicamente ferrocarriles, pasó desde representar 7.4 hasta 24.3 mil millones de pesos de 1950, un incremento mayor al del sector primario (desde 12.8 a 31.1) y al de las manufacturas (desde 3.7 a 17.1).<sup>2</sup> Ahora bien, el predominio del modelo agro-exportador durante este período, explicó que el diseño de la red de transporte por ferrocarril estuviera orientado a facilitar la colocación de la producción primaria en el puerto, y no como una estrategia de desarrollo entrelazando los núcleos urbanos del país. Aún más, el sistema tarifario con frecuencia discriminó las producciones manufactureras del interior del país, por lo que no puede afirmarse que las inversiones en transporte hayan estimulado el mercado interno sino todo lo contrario. Así, en un entorno perjudicial para el modelo agro-exportador tras la gran depresión, y la situación de la producción local agravada tras el pacto Roca-Runciman, difícilmente estas inversiones podrían haber alentado el crecimiento económico. De esta manera, el resultado de que la inversión causa en forma negativa el crecimiento cobra sentido.

**1945-1975:** En el caso de la estimación correspondiente al período 1945-1975, la causalidad negativa que el ahorro parece generar sobre el producto *per cápita* no resulta coherente con el mecanismo neoclásico aunque, en cambio, sí lo es con la tesis de este trabajo que propone que el exceso de ahorro podría constituir un lastre al crecimiento. Llama la atención que este resultado se obtenga en un período de rápido crecimiento económico,

---

<sup>2</sup>De acuerdo a Panettieri (1969), casi un tercio del incremento del stock de capital le corresponde al sector transporte.



cuando el ahorro tiene más posibilidades de cumplir un papel de restricción financiera que de lastre al crecimiento. En esta estimación tampoco se obtiene que el ahorro estimule la inversión, por lo que el canal financiero del ahorro no parece estar justificado con estos resultados.

En cambio, se obtiene que la inversión causa el ahorro y también el crecimiento económico. Este es un resultado relevante y coherente con las circunstancias económicas, porque esta etapa ha sido un período de crecimiento rápido, impulsado por una fuerte participación estatal en la economía, que aplicó políticas de inversión pública de grandes magnitudes en todos los sectores de actividad. También fue un período que contó con el impulso de las inversiones extranjeras. Es decir, esta etapa puede caracterizarse por un crecimiento liderado por la inversión pública y algo de inversión extranjera (hacia el final del período), es decir, saltos discretos que alteran la trayectoria endógena de la economía.

**1960-2003:** Por último, en este período se halló que el crecimiento explica en el sentido de Granger al ahorro y también, aunque con una significatividad estadística más baja, a la inversión. Asimismo, si bien también se encuentra que el ahorro explica la inversión, nuevamente la relación es negativa y por lo tanto no refleja el mecanismo indirecto a través del cual el ahorro se transforma en crecimiento que espera el enfoque ortodoxo. Los resultados que se desprenden de la estimación usando datos con fuente Banco Mundial, en los que solamente se encuentra una relación de causalidad, nuevamente desde el crecimiento al ahorro, son coherentes con la estimación con base CEP, y corroboran una interpretación en la que el crecimiento es el desencadenante del proceso.

En síntesis, las relaciones de causalidad halladas no verifican el mecanismo de transmisión neoclásico que va desde el ahorro a la inversión. Tampoco verifican robustamente la tesis ortodoxa, que tiene a la inversión como disparador del crecimiento, ya que sólo se verifica en el período 1945-1975. Por el contrario, en todos los períodos estimados se encuentra que el crecimiento económico causa en el sentido de Granger al ahorro o a la inversión o a ambos.



Tabla 4. Ahorro, Inversión y Crecimiento.  
Examen de causalidad según periodos. 1914-2003

		S gc→ pibpc	S gc→ I	pibpc gc→ S	pibpc gc→ I	I gc→ pibpc	I gc→ S
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
CEP	(1) 1914-03	si**	no	si***	no	si*	no
	(2) 1914-45	no	no	no	si***	si**(-)	no
	(3) 1945-75	si***(-)	no	no	si*	si***	si***
	(4) 1960-03	no	si*	si**	si <sup>a</sup>	no	si*(-)
BM	(5) 1960-03	no	no	si***	no	no	no

1. Nivel de confianza de acuerdo al test de Wald.  
(\*\*\*): superior al 99%. (\*\*): 95-99%. (\*): 90-95% y (<sup>a</sup>) 88-90%.

gc→: causa en el sentido de Granger. () La dirección de la causalidad hallada es positiva salvo excepción que se apunta entre paréntesis.

### Principales reflexiones

Uno de los hechos estilizados más robustos que encuentra la literatura que analiza el crecimiento económico, es que un mayor ritmo de crecimiento está correlacionado con una mayor tasa de ahorro y de inversión. Pero esta correlación no señala causalidad y por lo tanto, esta evidencia no permite apoyar ninguno de los enfoques, keynesiano o neoclásico, que predicen esta relación aunque con mecanismos de causalidad opuestos. Frente a esta dificultad para dirimir sobre cuál de los mecanismos subyacentes a la relación ahorro-crecimiento es válido, las estimaciones empíricas de causalidad en el sentido de Granger pueden contribuir aportando evidencia en soporte de alguno de los enfoques teóricos.

Las investigaciones empíricas que examinan la relación de causalidad –en el sentido de Granger– entre el ahorro y el crecimiento, tienden a encontrar con mayor frecuencia que el crecimiento es el disparador del ahorro y no la inversa. Este trabajo se circunscribe dentro de esta línea de investigaciones empíricas, aplicando el procedimiento novedoso de Toda y Yamamoto y las técnicas econométricas al uso, lo que permite evaluar la robustez de los resultados frente a diferentes alternativas metodológicas empleadas.



Las estimaciones realizadas señalan que en ningún caso se verificó la predicción neoclásica. El ahorro no causó en el sentido de Granger al producto. Con una sola excepción, siempre se halló que es el producto el que causa el ahorro. Analizando la relación para diferentes períodos de la historia argentina, el examen de la causalidad en el sentido de Granger muestra evidencia robusta de que el ahorro no causa al producto, y que por el contrario, el producto es el disparador del ahorro. También se llevó adelante el recomendable ejercicio de incorporar la inversión en las estimaciones de causalidad, sin embargo, los resultados básicamente se mantuvieron. No se halla evidencia robusta de que el ahorro cause el crecimiento para los períodos analizados, ni que el ahorro cause la inversión. El producto causa en el sentido de Granger al ahorro en varios de los subperíodos analizados, y cuando no se halla que cause el ahorro, encontramos que el producto causa la inversión. Cabe destacar que los resultados obtenidos al incorporar la inversión en las estimaciones de causalidad permiten enriquecer significativamente el análisis y, en particular, las estimaciones por subperíodos brindan resultados que concuerdan con el marco histórico de cada período. Esta concordancia brinda confianza en la validez de los resultados hallados y apunta a robustecer los enfoques teóricos basados en la demanda, que tienen al crecimiento como disparador del ahorro y la inversión.

### Referencias Bibliográficas

- AGRAWAL, Pradeep (2001). "The relation between savings and growth: cointegration and causality evidence from Asia". En: *Applied Economics*, 33, 499-513.
- ALGUACIL, Maite, Ana CUADROS y Vicente ORTS (2004). "Does Saving Really Matter for Growth? México (1970-2000)". En: *Journal of International Development*, 16, 281-290.
- ANDERSSON, Björn (1999). "On the Causality Between Saving and Growth: Long and short Run Dynamics and Country Heterogeneity". En: Uppsala University, Department of Economics, Working Paper Series nº 1999:18.
- ATTANASIO, Horacio P., Lucio PICCI y Antonello SCORCU (2000). "Saving, growth and investment: a macroeconomic analysis using a panel of countries". En: *The Review of Economics and Statistics* vol. 82, no. 2, pp. 182-211(30).
- CÁRDENAS, Mauricio y Andrés ESCOBAR (1997). "Determinants of savings in Colombia 1925-1994". En: Banco Interamericano de Desarrollo, Documento de Trabajo R-310 (septiembre).



- CARROLL, Christopher D. y David N. WEIL (1994). "Saving and growth: a reinterpretation". En: Carnegie-Rochester Conference Series on Public Policy 40, North-Holland NBER Working Paper Series N° 4470 (septiembre 1993).
- CHANG, Gene Hsin (1999). "Sustaining Rapid Growth in Poland: What is the Primary Concern?". Disponible en internet: <http://ssrn.com/abstract=87140>.
- CLAUDIUS, I., D. HAUGH, G. SCOBIE y J. TÖRNQUIST (2001). "Saving and growth in an open economy". En: Treasury Working Paper New Zealand, 01/32.
- DE LA FUENTE, Ángel (1995). "Notas sobre la economía del crecimiento". En: Papers de Treball, Institut d'Anàlisi Econòmica, UAB, octubre.
- DOMAR, Evsey D. (1946). "Capital expansion, rate of growth, and employment". En: *Econometrika*, vol.14 (2), 137-147.
- EASTERLY, W. (2001). En búsqueda del crecimiento. Barcelona: Editorial Antoni Bosch.
- GRANGER, C. W. J. (1969). "Investigating causal relations by econometric models and cross spectral methods". En: *Econometrika*, vol. 37, 424-438.
- HARROD, R. F. (1939). "An essay in dynamic theory". En: *The Economic Journal*, vol.49, N° 193 14-33, marzo.
- JAPPELLI, Tullio y Marco PAGANO (1998). "The determinants of saving: lessons from Italy". En: Centro Studi in Economia e Finanza Working Paper, n°1 (marzo).
- JUDSON, Ruth A. y Ann L. OWEN (1996). "Estimating Dynamic Panel Data Models: A Practical Guide for Macroeconomists". En: Federal Reserve Board of Governors (enero).
- JOHANSEN, Søren (1991). "Estimation and Hypothesis Testing of Cointegration Vectors in Gaussian Vector Autoregressive Models". En: *Econometrika*, 59, 1551-1580.
- KEYNES, J. M. (1936). *The General Theory of Employment, Interest and Money*. New York: Editorial Harcourt.
- KING, Robert G. y Ross LEVINE (1994). "Capital fundamentalism, economic development, and economic growth". En: Carnegie-Rochester Conference Series on Public Policy 40, 259-292, North-Holland.
- KÓNYA, László (2004). "Savings and Growth: Granger Causality Analysis



with Bootstrapping on Panels of Countries". En: La Trobe University Australia. Disponible en internet: <http://www.eea-esem.com>.

- LANTERI, L.N. (2004). "Ahorro y crecimiento: alguna evidencia para la economía argentina, 1970-2003".
- LÜTKEPOHL, Helmut (1993). *Introduction to Multiple Time Series Analysis*. Segunda Edición. Berlin: Editorial Springer-Verlag.
- MADDISON, A. (1992). "A Long-Run Perspective of Saving". En: *Scandinavian Journal of Economics*, 94(2), pp.181-196.
- MANKIW, Gregory N., David ROMER y David N. WEIL (1990). "A contribution to the empirics of economic growth". En: NBER Working Paper 3541, diciembre.
- MARSHALL, Alfred (1907). *Elements of Economics of Industry*. Being the First Volume of *Elements of Economics*. London: Editorial Elibron Replica Classics, Macmillan.
- MAVROTAS, George y Roger KELLY (2001). "Old Wine in New Bottles: Testing-Causality Between Savings and Growth". En: *The Manchester Scholl Supplement*, 1463-6786, 97-105.
- MODIGLIANI, F. (1986). "Life Cycle, Individual Thrift, and the Wealth of Nations". En: *The American Economic Review*, vol. 76, nº 3, (junio), 297-313.
- OGLIETTI, G.C. (2008). *Demanda y crecimiento*. Tesis Doctoral. Barcelona: UAB. Disponible en internet: <http://www.tesisenxarxa.net/TDX-0523108-154017/index.html>
- PANETTIERI, J. (1969). *Síntesis histórica del desarrollo industrial argentino*. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- SALTZ, Ira S. (1999). "An Examination of the Causal Relationship Between Savings and Growth in the Third World". En: *Journal of Economics and Finance*, vol. 23, Nº 1, (verano) 90-98.
- SINHA, Dipendra y Tapan SINHA (1998). "Cart before the horse? The saving-growth nexus in Mexico". En: *Economic Letters* 61, 43-47.
- SOLOW, Robert M., (1956). "A contribution to the theory of economic growth". En: *The Quarterly Journal of Economics* vol. 70 (1), 65-94.
- TODA, Hiro Y. y Taki YAMAMOTO (1995). "Statistical inference in vector autoregressions possibly integrated processes". En: *Journal of Econometrics* 66, 225-250.



# HOLONARQUIA ADMINISTRATIVA

## El tránsito de la Jerarquía Moderna a las Relaciones Organizacionales Complejas

Julián Andrés Gómez S.\*

COLOMBIA

### Resumen

La Holonarquía Administrativa, entendida como la relación vinculante entre los miembros de una organización, sus objetivos, necesidades y su entorno natural; surge ante la necesidad de entendimiento entre la jerarquía tradicional (piramidal, lineal) y los modelos relacionales existentes en las organizaciones complejas. El presente escrito se propone mostrar, cómo las realidades organizacionales (empresariales) y sus vínculos de poder son cada vez más caóticos, lo cual sugiere, cambiar la forma tradicional de entender y desarrollar dichos vínculos. Ya no es posible una relación estrictamente piramidal y unidireccional, pues las relaciones se configuran bajo esquemas complejos de entendimiento y cooperación. La argumentación está dirigida a desnudar la cosmovisión mecanicista del mundo, instaurada trágicamente a partir del Renacimiento, hasta llegar a nuevas cosmovisiones formuladas en la Posmodernidad, basadas en aportes teóricos de la Ecosofía, la Ética ambiental y la Ecología profunda; las cuales son dialógicas, incluyentes y se desarrollan en estrecha relación con el medio natural, económico y social.

**Palabras claves:** Modernidad, Posmodernidad, Holonarquía Administrativa, Ética Ambiental, Complejidad.



UNIVERSIDAD DE  
MANIZALES

Contador Público de la Universidad de Manizales, Magister en Administración -Línea de Investigación en Epistemología de la Administración, por la Universidad Nacional de Colombia, Docente catedrático y miembro del Grupo de Investigación Contable del programa de Contaduría Pública de la Universidad de Manizales, en la Línea de Teoría Contable.

jandres260@hotmail.com

## Abstract

Administrative Holonarchy, understood as the binding relationship between members of an organization, its objectives, needs and the natural environment; arises from the need for understanding between the traditional hierarchy (pyramid-linear) and relational models existing in complex organizations. This paper aims to show how the organizational reality in the links of power is increasingly chaotic, suggesting, change the traditional way of understanding and developing these links. No longer be a strictly pyramidal unidirectional relationships are configured under complex schemes of understanding and cooperation. The argument will be aimed at stripping the mechanistic world view of the world, established tragically from Renaissance, reaching new postmodern worldviews formulated, based on the theoretical contributions from ecosophy, environmental ethics and deep ecology, which are dialogic, inclusive, and its develops in close relationship with the natural, economic and social environment.

**Keywords:** Modern, postmodern, Administrative Holonarchy, environmental ethics, complexity.

## Modernidad, ideal de un mundo maravilloso

Con el fin de dar una mayor claridad conceptual, y poder comprender el sentido jerárquico moderno dentro de las organizaciones, y sus implicaciones anacrónicas aplicadas hoy en día, es indispensable, comprender la Modernidad como cosmovisión y referente espacial en el manejo de las relaciones organizacionales actuales. Inicialmente, y siguiendo a Habermas (1998:20), se aclara el término moderno, en el sentido de que tal concepción aparece y desaparece de Europa entre el siglo V y bien entrado el Renacimiento. Se llamó "moderna" a la época oficialmente cristiana para diferenciarla del pasado pagano, posteriormente, a la época de Carlos el Grande (siglo VIII), y luego, a la que transita entre el Renacimiento y la Revolución Francesa, a finales del siglo XVIII. El término moderno se utilizó para aquellas épocas en las cuales se adquiere una conciencia de cambios profundos en la sociedad, respecto a un pasado inmediato y anacrónico.

A partir de la "Revolución Científica de la Modernidad", la palabra "moderno" adquirió connotaciones profundamente diferentes a la tradicional indicación de cambio. En ese momento histórico, lo moderno no sólo hacía referencia a cambios en las costumbres o formas culturales de interpretar la realidad, se trataba más bien, de la conciencia de un cambio que superaba siglos de



obscuridad consumidos en los debates de la metafísica y la religión, y el nacimiento de una realidad técnica, científica y social absolutamente nueva, la cual permitió la explicación claramente científica de fenómenos que antaño se consideraban bajo el dominio de los dioses.

La modernidad como época, cosmovisión y filosofía presenta su momento clave al término de la Edad Media. En el Renacimiento se dan grandes cambios técnicos, científicos y políticos que vienen a suponer, al mismo tiempo, un juego de signos, de costumbres y de cultura que va sedimentando una nueva estructura social. Se podría decir que los siglos XVII y XVIII ponen las bases filosóficas (Descartes y la Filosofía de las Luces) y políticas (el Estado republicano que sucedió al monárquico feudal), de una nueva realidad social; al mismo tiempo, la física y las demás ciencias naturales dan los primeros pasos hacia adelante en la aplicación de la tecnología, hecho generador de la ruptura de una época con otra.

La ciencia objetiva para los filósofos modernos, se refiere a la universalización del conocimiento a través de la ciencia positiva derivada de la filosofía cartesiana, que pretendió conocer el mundo a través de la representación matemática de la naturaleza y su inevitable papel como fundamento reductor de la realidad, la cual está compuesta por hombre y naturaleza, y que la modernidad pretendió escindir y minimizar, alejando al hombre de su medio natural y colocándolo como protagonista en el juego del análisis científico, con graves consecuencias en el campo moral, al reducir, sin pretender hacerlo, al hombre mismo (Vattimo, 1994:16).

La moralidad por su parte, estaba enfocada a designar una norma incondicional, necesaria y absoluta hacia el mundo que considera y que debe ser el fundamento racional de toda conducta moral. En otras palabras, las opciones morales sólo son válidas si pueden ser adoptadas por todos, en todo momento. El imperativo categórico es un mandato que debe ser obedecido como un deber moral por encima de los impulsos individuales, con el fin de alcanzar una sociedad humanitaria basada en la razón y creada por la voluntad.

Desde Kant, la ciencia adquiere autonomía, por su capacidad de investigar las leyes de los procesos naturales, lo que no ocurre igual con la ética ni la política, es decir, el hombre adquiere una autonomía parcial, destinada a regir sus postulados éticos y políticos por imperativos categóricos que van a desconocer la integralidad de los fenómenos, pero que sí reconocen la



existencia de entidades superiores. (Ángel Maya, 2002:52) Dichos postulados, se dirigen hacia algún tipo de universalización de las conductas éticas pues el imperativo categórico no es más que la negación individual del desarrollo cultural; pretender que el mundo se comporte bajo leyes universales es desconocer las particularidades existentes entre culturas, incluso entre individuos, los cuales no pueden ser dirigidos a comportamientos impuestos, pues lo ético corresponde a acuerdos asumidos culturalmente, y no como lo consideran los fundamentalistas de la religión y la política, a imposiciones externas. (Nietzsche, 1984:38)

El proyecto de la modernidad formulado en el siglo XVIII por los filósofos de la Ilustración consistió en desarrollar una ciencia objetiva, una moralidad universal y un arte autónomo acorde con su propia lógica. Al mismo tiempo, dicho proyecto pretendía liberar al conocimiento de las formas de dominio esotérico que estuvieron presentes durante la Edad Media y que causaron una fuerte represión cultural y científica. La separación del pensamiento entre ciencia, moral y arte, permitió la profesionalización del conocimiento e hizo posible incluso su institucionalización. Sin embargo, el conocimiento especializado alejó aún más a las élites poseedoras de dicho conocimiento, del público en general, al que cada vez le fue más difícil acercarse a las nuevas formas del saber. Algunos pensadores de la Ilustración, llegaron a considerar que en el desarrollo de las artes y las ciencias se podría incluso dominar todas las fuerzas de la naturaleza, además del progreso moral, la estructura del mundo y del yo, llegando a la extravagante idea del dominio y la racionalidad de la felicidad humana (Habermas, 1998:28).

El proyecto moderno, no sólo fracasó por la visión lineal y quizás un poco arrogante de la realidad, sino por su afán en parcelar el conocimiento, haciéndolo cada vez más lejano a las posibilidades de integración que necesitaba para conseguir resultados que se acercaran efectivamente a la realidad de estudio y de la cual, el hombre no podía seguir siendo un agente externo y superior.

La naturaleza, dentro de la lógica de la modernidad, no pasó de ser más que un objeto aislado de estudio, que podría ser medible mediante fórmulas y representable en planos, es decir, lo natural como meta de conocimiento. La división del conocimiento no significó solamente la bifurcación entre ciencia y ética; también desde tiempos de Platón, significó la separación entre hombre y naturaleza, al considerar éste, que es el hombre quien piensa y es él quien puede influir en la tierra y de ninguna manera al contrario. La



modernidad retomó dicha premisa y construyó, desde Descartes, todo el escenario propicio para el estudio de la naturaleza a partir de la visión del hombre como un ser superior a su entorno.

Desde Platón, el hombre había sido enaltecido por la razón y el espíritu, y con Descartes la naturaleza había sido relegada a ser simplemente extensión; pero es con la filosofía de Marx, que hombre y naturaleza encuentran relación práctica por medio del trabajo, aunque para Marx no dejara de ser una forma de relación instrumental y utilitarista (Ángel Maya, 2002:105).

Se reconoce entonces, que tanto hombre como naturaleza pertenecen a un mismo sistema, que uno hace parte de la otra y por ende, no existe superioridad del hombre que le permita la explotación del medio natural en la forma que se conoce hoy. Según Lyotard, citado por Iñaki Urduñibia (1994: 45), con el final de la Segunda Guerra Mundial se percibe un cambio; la carrera en el desarrollo de armas de todo tipo, la aplicación de la ciencia y la tecnología para la destrucción de naciones, son las bases de la degradación del hombre y del proyecto de la modernidad. Los ideales de la modernidad son abiertamente violados... ideales que estipulaban que todo lo que se hacía en materia de ciencia, de técnica, de arte y de libertades, estaba dirigido al bienestar del hombre y definitivamente nunca, para su autodestrucción.

La modernidad fracasó en sus objetivos de ofrecer bienestar y libertad para el hombre, y como respuesta, emergieron en el horizonte histórico nuevas tendencias que pretenden abarcar distintas visiones del mundo. Este cambio paradigmático sugiere una nueva época, llamada por algunos autores, posmodernidad. La importancia de la ruptura posmoderna frente a la modernidad es, en términos del presente artículo, la necesidad de acercar al hombre a su entorno y reconocerlo como parte adicional de la evolución de la vida. En este sentido, la Holonarquía Administrativa, es un concepto que hace parte de la nueva visión que la posmodernidad sugiere, proponiendo alternativas de descentralización de las estructuras jerárquicas, como una nueva concepción de poder dentro de la jerarquía empresarial, que aboga por una redistribución de éste en función de la redistribución de las responsabilidades.

### **Postmodernidad: Una promesa de integración**

En este caso, la posmodernidad, es el resultado de la reflexión del hombre, ya que no designa en ningún sentido el reemplazo del proyecto moderno, sino que sugiere un mayor acercamiento al ser humano, pero no enmarcado



en una ciencia, moral o arte universalizantes, si no, en el reconocimiento de las particularidades propias de cada cultura (Mardones et al, 1994:28). Pero este reconocimiento no significa una época mejor, es precisamente la crisis de lo humano, lo que ha permitido dar lugar a la idea de posmodernidad. En palabras de W. Benjamín,<sup>1</sup> esta sociedad posmoderna cuyo ápice o utopía realizada es, para Baudrillard, la sociedad norteamericana, se caracteriza por

*...un aumento de la carencia de diálogo, crece la soledad de las personas y muchas se describen sin relaciones humanas, a pesar de estar entrelazadas de cables electrónicos y de vivir cada día "en la masa" y como "la masa". Si no queremos que el prototipo de "sujeto débil" desemboque en un sujeto de estas características norteamericanas (que ya existe entre nosotros), hay que cambiar "los hábitos del corazón"; el comportamiento interhumano, y para ello hay que dotar a la persona de sentido crítico, de orientación moral y de visión patética de la historia. (Mardones et al, 1994:28).*

El reconocimiento de las particularidades alimenta la idea posmoderna de una ética particular, propia e individual; lo cual es para Lyotard (citado por Urdanibia, 1994), el ideal de análisis para la comprensión de las diferentes culturas, pero ese ideal, en criterio de Habermas (1998) puede ser peligroso e incluso peor que los resultados originados por la modernidad en sentido moral, pues se deben mantener principios éticos universales porque lo contrario conllevaría a posibles autoritarismos, movimientos xenófobos y a la exclusión como forma posmoderna de violencia. Los neoconservadores son, para Habermas, los nuevos inquisidores de la cultura, que poseen cierto afán sospechoso en hacer de sus pueblos ejemplos deambulantes de lo que debe ser bueno o malo y creen poseer los argumentos para calificar o descalificar a los otros e incluso a sus propios ciudadanos.

La ciencia por su parte, adquiere características diferentes a las establecidas en la modernidad; el conocimiento, la técnica y la tecnología, empiezan a estudiarse a partir de relaciones, es decir, ya no se pretende la fragmentación científica como forma de dominio de la naturaleza, aunque todavía pareciera que la ciencia sigue bajo el dominio del poder económico y político en contra del bienestar del hombre. La ciencia se encuentra en una época de conflicto, de autorreflexión y de una nueva construcción, pues no tiene sentido una ciencia que no esté dirigida al hombre.

<sup>1</sup>Estas aseveraciones de Benjamin fueron originalmente registradas en un estudio realizado por R. Bellah y sus colaboradores en 1985 y que han sido recogidos y difundidos en el medio académico hispanoparlante por José María Mardones en su trabajo sobre la presencia del neoconservadurismo en la postmodernidad.



Los “metarrelatos” a los que se refiere la condición posmoderna, son aquellos que han marcado la modernidad: emancipación progresiva de la razón y de la libertad, emancipación progresiva y catastrófica del trabajo, enriquecimiento de toda la humanidad a través del progreso de la tecnología capitalista; e incluso el cristianismo, si se le cuenta dentro de la modernidad, y su forma de salvación por medio de la conversión de las almas a través del relato cristiano del amor mártir.

Las críticas que se establecieron hacia los años 60 en contra del racionalismo exacerbado y la dependencia del mundo empresarial, dieron partida a la era posmoderna. Comenzaron a abogar por un pensamiento nostálgico y de recuperación arqueológica y morfológica, en un intento por superar el agotamiento de los modelos culturales provenientes de la tradición moderna y vanguardista, correspondientes al apogeo de la sociedad industrial, y de plantear fórmulas culturales aptas para las sociedades tecnológicas avanzadas. Estas formulas, pasan por esfuerzos teóricos de integración vital entre técnica, ciencia, economía, sociedad, y ambiente.

Algunos aportes desarrollados en el proyecto posmoderno, tienen que ver con los propuestos por la ética ambiental, la ecología profunda, y el ecofeminismo, los cuales serán abordados en líneas posteriores y brindarán bases para la comprensión de las nuevas formas de asumir las relaciones jerárquicas empresariales. En este sentido, la posmodernidad ha logrado plantear la discusión sobre el papel particular de las organizaciones económicas y el impacto de sus decisiones en el ámbito personal de sus colaboradores, y a su vez, en la forma que las decisiones de éstos últimos pueden afectar determinantemente el futuro de una empresa y de su sociedad.

### **Ética Ambiental. Bases para la comprensión de los caminos adecuados**

Como resultado de la visión ética de la modernidad, el hombre encontró la posibilidad de explotar la naturaleza hasta su máximo nivel, obviamente como resultado de siglos de positivismo científico, que vio en la naturaleza un medio de experimentación y representación y no un nicho, casa o hábitat. La idea de superioridad humana que se da desde Platón y que es reforzada por Kant y alimentada por Descartes desde la ciencia, permitió al hombre situarse por encima de su entorno, con el fin de manipularlo, controlarlo y explotarlo para su propio “beneficio”; lo cual se convirtió en una amenaza real para su supervivencia.



La adaptación del ser humano a su medio natural y su consiguiente afán de transformarlo a su conveniencia, es una de las grandes emergencias evolutivas de la especie, que permitió la institucionalización de la sociedad como dominadora del medio, con el fin de mantener la subsistencia del hombre. Se podría decir que la explotación inicial de la naturaleza por el hombre, es una consecuencia normal de la supervivencia humana, pero dicha explotación expresada en niveles de multiplicación de la especie comienza a ser problemática; ya no es válida la idea inicial de explotación por supervivencia, pues el hombre hace mucho dejó de ser una especie irracional y pasó a ser dueño de su libertad y por tanto, determinó su responsabilidad.

La ética kantiana, proviene de la libertad del hombre, pero no en el sentido divino de una libertad obtenida por derecho propio, sino a través de las formas sociales de adaptación, es decir, la libertad ética y política, no corresponden a entidades trascendentales, sino a la relación del hombre con el medio, su interacción y evolución. Para Kant, por ejemplo, el principio absoluto de la verdad era un imperativo categórico sin posibilidad de ser transgredido. La verdad debía decirse siempre, pues esto era la base de una sociedad justa; no obstante, en Maquiavelo se encuentra que en ocasiones la mentira es necesaria, en los casos en que el príncipe lo necesitara por el bien del reino.

Aunque tradicionalmente el hombre se ha considerado como un ego por fuera de la naturaleza, esta idea empieza a cambiar y la visión de mundo que parece estar germinando conlleva a una visión integradora, donde el hombre hace parte de la naturaleza y no está por fuera o por encima de ella, como lo ordena la tradición moderna. El enfoque integrador, derivado de la teoría de sistemas y la cibernética, dirige la atención hacia las totalidades integradas, de ahí que se empiece a hablar de nichos o relaciones y se trate de alejar la visión reduccionista del mundo. Se trata pues, de establecer una visión biocéntrica del mundo, en contraposición a la visión antropocéntrica que ha dominado el pensamiento moderno (Noguera, 2004:47).

La ética ambiental, surge como emergencia de la naturaleza, si bien es motivada por los daños que el hombre le ha impartido, también es cierto que le corresponde al hombre, cambiar la visión elemental de la vida, donde las relaciones de poder y dominio se encuentran presentes cada día y en todas las formas de interacción humana, especialmente en las organizacionales.

El respeto, la solidaridad, la cooperación y el cuidado, son valores que deben sustentarse bajo políticas serias de educación y administración organizacional,



tendientes al cambio que debe generarse en el ámbito familiar y empresarial, en los cuales la idea de jerarquía está más acentuada y donde se desarrolla la mentalidad dominadora que caracteriza la especie humana. El respeto por el otro y la admiración que debe existir en la diferencia, como referente de convivencia, son de gran importancia en el estudio de la ética ambiental, ya que ésta converge con la ética de la alteridad, en todos los escenarios de la vida natural. La naturaleza está llena de diferencias y aun así todos sus miembros, exceptuando al hombre, han sabido convivir y compartir durante siglos y milenios, protegiéndose y aceptándose a los cambios (Noguera, 2004: 87).

El pretendido ideal de cuidar lo natural, está contribuyendo esencialmente al cambio cultural que la ética ambiental propone; los conceptos de solidaridad y cooperación propios de esta ética, rompen drásticamente con el concepto de jerarquía clásica que predomina en muchos escenarios de la vida familiar, social y obviamente, organizacional.

Algunas corrientes filosóficas actuales han pretendido, desde distintas nociones, categorizar los caminos a seguir en el cambio paradigmático en gestación. Si bien, no se pretende explicar cada corriente, se considera importante al menos referenciar parte de ellas, con el fin de revisar ese diálogo de saberes y perspectivas ambientales, que configuran una respuesta singular a una problemática general que abarca a todos los seres vivos y específicamente las estructuras de poder organizacional, tan fuertemente arraigadas en el hombre.

### **Ecología Profunda o Ecosofía**

El término "Ecología Profunda" fue establecido por Arne Naess (1912 - 2009), como resultado de la integración entre diversas concepciones del mundo que empezaban a germinar y que él con gran ingenio y sensibilidad, logró reunir mediante una visión integradora. En esta teoría, Naess propone:

1. El rechazo de que el ser humano es sólo un organismo en el ambiente, sino establecer la imagen de relación total integrada.
2. La igualdad biocéntrica, todas las cosas naturales, los ecosistemas, la vida, los paisajes, los suelos, montañas, etc., todos tienen un derecho intrínseco a existir.
3. La autorrealización y la diversidad de formas, sean organismos, comunidades, ecosistemas, paisajes, etc., o en el ámbito humano: los derechos humanos, formas de vida, culturas, igualdad de sexos, lucha contra invasiones y dominaciones de tipo cultural, económica y militar, etc.



En "La Trama de la vida" (Capra, 1998), se puede entender la ecología profunda en conflicto formal con la ecología tradicional o ecología superficial, la cual es antropocéntrica, donde priman los intereses del hombre sobre los intereses de la naturaleza, en diferencia total con la ecología profunda, la cual percibe al mundo como una interconexión de fenómenos independientes, pero fuertemente ligados entre sí; en la ecología profunda el hombre deja de ser el centro del mundo para pasar a ser un hebra más de la trama de la vida (Capra, 1998: 29)

### **El Ecofeminismo**

Su origen se da a finales de los setenta, casi una década después de los primeros avances teóricos de la ecología profunda y los primeros escritos sobre ambientalismo. El término fue acuñado por Françoise d'Eaubonne, en 1974, quien pretendía llamar la atención sobre el potencial de las mujeres en la búsqueda y propuesta de soluciones a los problemas ambientales, desde una perspectiva feminista que modificara la relación entre el hombre y la mujer.

Dicha propuesta designaba como forma de defensa, tanto de la naturaleza como del género femenino, la capacidad de promover soluciones viables a la problemática originada por la explotación de la naturaleza y la aparente deshumanización del hombre, bajo perspectivas de cuidado, tolerancia, respeto y amor, como características propias de la feminidad. Si bien el ecofeminismo no pretende plantear la discusión en términos de género, es claro que la sociedad patriarcal ha fomentado características contraproducentes en aras de la supervivencia del planeta y que las características propias de lo femenino han quedado rezagadas aún siendo parte constitutivas del hombre y la mujer (Hegel, citado por Bel Bravo, 1999:15).

La Ecología Profunda y el Ecofeminismo, son teorías tendientes a la generación de una nueva visión del mundo que está germinando y que empieza a brindar sustento filosófico al devenir de la ciencia, del hombre y la naturaleza. Ambas teorías rompen con el esquema tradicional de lo jerárquico dentro de cualquier organización, la primera hace una invitación a establecer una imagen integrada de la realidad, percibiendo al mundo como un organismo vivo en permanente interrelación de sus componentes, y la segunda, elabora un hermoso acercamiento del hombre y la mujer bajo características feministas, que ayudan a resolver de buen modo, la percepción



lineal del mundo impuesta por la modernidad bajo las conflictivas premisas patriarcales.

Los postulados anteriores, son perfectamente amigables con la realidad organizacional, y brindan importantes aportes en la construcción de la propuesta que se pretende plantear. Pero involucrar estas visiones del mundo, requiere de nuevas visiones en la empresa, las cuales buscan integrar a los empleados con los objetivos empresariales, y éstos a su vez, deben estar relacionados con las necesidades de los colaboradores y sobre todo, con el medio natural. Se deja a consideración de los posibles lectores, el concepto de "Holonarquía Administrativa", el cual busca subvertir el sentido piramidal, lineal y utilitarista de la jerarquía moderna, frente al sentido integrador, cooperador y solidario que debe existir en cualquier relación empresarial actual, con el fin de cuidar al planeta y a todos sus habitantes desde una cosmovisión ambiental.

### **La Holonarquía Administrativa: cooperación, solidaridad y cuidado como categorías axiológicas en las relaciones organizacionales y ambientales.**

La Holonarquía,<sup>2</sup> posee características propias de una jerarquía, pero corresponde a una categoría dual, es decir, es parte y es todo. Una de las definiciones clásicas del concepto de jerarquía que se ha materializado en el ámbito organizacional, es el de la clasificación de funciones, dignidades o poderes en un grupo social, de acuerdo con una relación de subordinación y de importancia respectiva: jerarquía administrativa, militar, eclesiástica, etc. Esta definición, aunque simple y quizás demasiado obvia, es precisamente a la que se hace referencia en este trabajo, como criterio conceptual, pero que debe ser superada y ampliada al nuevo concepto: Holonarquía Administrativa.

Las jerarquías se encuentran presentes desde el inicio de la civilización humana; cuando el hombre tomó conciencia de pertenecer a una colectividad, empezó a otorgar a unos el poder de decisión y a otros la consecuencia lógica de la acción obediente (George, 1974: 2). En las primeras civilizaciones se dio vital importancia a las ideas de los ancianos, por ser admirados como sobrevivientes a las difíciles condiciones naturales a las que se vieron

---

<sup>2</sup>La holonarquía administrativa se asume como una jerarquía de los holones. La noción de holón fue incorporada en el lenguaje académico por Arthur Koestler a través de su libro "El Espíritu de la Bóveda", para referirse a un sistema o fenómeno cuya esencia es una totalidad que a su vez es una parte constitutiva de otro sistema o fenómeno mayor. En esa perspectiva, cada sistema puede considerarse un holón, bien sea un planeta o una entidad subatómica y se entiende que cada parte influye en el todo de la misma manera que ese todo ejerce influencia en sus partes.



expuestos. Posteriormente la jerarquización se dio por estructuras de poder violentas, la fuerza como mecanismo de intimidación terminó por generar civilizaciones fuertemente estructuradas y débilmente toleradas. Y luego, con la aparición de las industrias manufactureras, las jerarquías evolucionaron al ámbito del poder económico, con lo cual la riqueza y las condiciones sociales erigían una nueva jerarquización del hombre. Los trabajos de Taylor, Fayol y posteriormente Weber, apuntan a una idea de jerarquía necesaria para los objetivos racionales de reproducción material y económica de los bienes naturales de producción, sin la cual el control, el orden y la supervisión no serían posibles dentro de la estructura empresarial.

Sin más objetivos que la consolidación económica y empresarial, la organización actual, deteriora las relaciones existentes entre los diferentes niveles jerárquicos, tergiversa la comunicación, ordena sin juicios adecuados de valor, y sobre todo, olvida la tremenda complejidad que existe en su interior y sin la cual simplemente dejaría de existir. Lo ético dentro de las relaciones jerárquicas, se considera aún poco estudiado, la cooperación, la solidaridad y el cuidado, surgen inicialmente como eslabones perdidos en ese entramado de convivencia jerárquica y que hasta hoy no trascienden la frontera de la ética descriptiva e incluso normativa (Aktouf, 2001:27).

La ecología profunda propone mirar la organización como un ser vivo de forma holística y como emergencia de la naturaleza, cuyos procesos de comunicación deben ser complejos y no lineales; es decir, que van en todos los sentidos, recuperando de esta forma la integralidad, pues todo lo que se hace dentro de ella implica la transformación de alguna parte de la naturaleza, donde se construyen relaciones de ayuda mutua y de cooperación. En este sentido, la jerarquía tradicional empieza a deteriorarse y se inicia la necesaria transición hacia una Holonarquía Administrativa propia de la complejidad de las organizaciones vivas.

Una ética ambiental, aplicada a las jerarquías de una organización empresarial, debe contemplar la posibilidad del diálogo de iguales, es decir, las jerarquías como escenarios necesarios para el orden, pero las relaciones como escenarios de cooperación, solidaridad, cuidado y de integración de ideas y prácticas en aras del desarrollo organizacional. La visión integral de la organización como resultado emergente de la naturaleza, debe contribuir a desviar la atención de los vínculos de poder, hacia premisas de cooperación y comunicación real y efectiva. Para tal efecto, los holones (para este caso, empleados, propietarios, clientes, proveedores, Estado), al ser en sí mismos

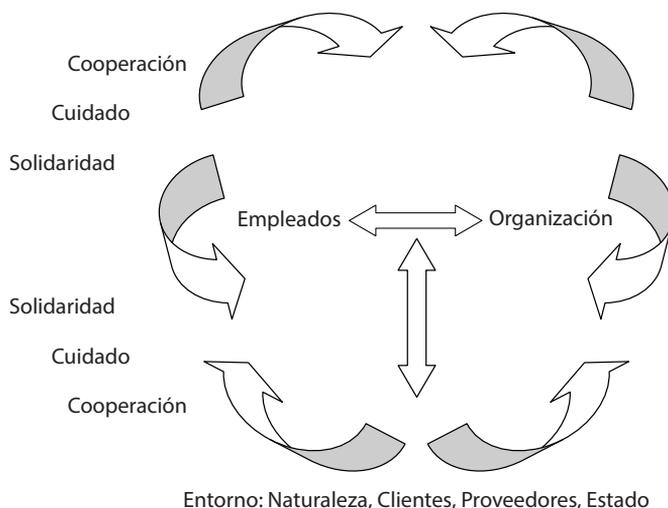


un todo, pero a la vez formar parte de un todo superior, son una alternativa compleja de comprensión organizacional, es decir, los holones como niveles jerárquicos básicos, poseen características propias de una totalidad particular, pero sus emergencias los hacen partícipes de una totalidad superior, la organización. Y es allí, donde las relaciones entre holones, así sean de niveles superiores, empiezan a presentar similitudes, lo que los iguala, al menos en términos de participación, es decir, es tan importante un holón del nivel básico como uno de un nivel general, pues ambos se complementan a favor de una totalidad superior que se sustenta en la noción de responsabilidad por el equilibrio y desarrollo de la organización.

La solidaridad, junto con la cooperación y el cuidado, forman un cuerpo sólido en las relaciones jerárquicas de una empresa. Una de estas características es dependiente de las otras dos y no pueden practicarse por separado, y esto permite la unidad en los objetivos y la satisfacción de las necesidades. La Holonarquía Administrativa, depende de estos valores para su funcionamiento; si existen grupos de interés particular que estén en contra de la dinámica propuesta por la holonarquía, el sistema lo siente y mediante la autoafirmación de los demás holones, el grupo particular reacciona, bien sea cambiando nuevamente los valores desarrollados por el sistema o bien, siendo retirados por estar contraviniendo dichos valores que se consideran válidos.

Las palabras de Ragnó son elocuentes, "...asistimos a la generación de nuevas formas organizativas, producto más de nuestro cambio de visión que de cambios materiales y estructurales; somos parte de una era que pone el énfasis en las relaciones que unifican y no en las partes que dividen. Las personas son, en los nuevos mapas organizacionales, el centro de la dinámica empresarial, capaces de desarrollar las nuevas competencias de tornar a la empresa, no sólo más humana, eficiente y productiva, sino también de integrarla al desarrollo de la sociedad en su conjunto" (2002: 26).

La Holonarquía Administrativa, pertenece al campo de la ética ambiental reflejada en la organización y no podría ser de otra forma, porque ésta sólo es posible mediante acuerdos de cooperación que permitan a la organización enfrentarse sólidamente a los cambios del entorno. Cooperación y cuidado, en los términos complejos del ambientalismo contemporáneo, reúne a todos y a todo en el centro de su estudio, sin escisiones ni privilegios.



Los valores propios de la Holonarquia Administrativa, sólo se pueden entender en términos de bucles de retroalimentación. Dichos valores se entregan al exterior mediante formas amables de producción, administración y atención y se reciben del entorno en forma de cooperación empresarial, solicitud del servicio o del bien y trato justo. Con la cooperación, el cuidado y la solidaridad, se inicia el camino del cambio hacia prácticas administrativas más amables y formas organizacionales más capaces de enfrentar el reto empresarial y ambiental actual.

## Conclusiones

La visión lineal del mundo, propia de la Modernidad, condujo a que el hombre viera en la naturaleza una extensión más del sistema de producción y se aprovisionara de ella en los términos problemáticos que se conocen hoy. Dentro de la organización, sucedió algo similar con los empleados, los cuales son reducidos a “máquinas” productivas, y puestos a merced de la racionalidad económica lineal, que ignora las necesidades propias de los empleados y del medio natural.

La jerarquía tradicional es rígida y unidireccional, mientras que la Holonarquía Administrativa es flexible y dual. Esto significa que percibe el interior de la organización como un sistema abierto al cambio, capaz de aprender y de generar emergencias, las cuales impactan tanto el medio interno como el externo y son originadas, en algunos casos por holones de niveles básicos, quienes mediante su carácter autoafirmante innovan, crean y elaboran



soluciones a situaciones que antes correspondían a otros niveles de la organización.

La solidaridad, el cuidado y la cooperación dependen unos de otros, y solo son posibles en multidirecciones; sin estas características, al sistema lo afecta la entropía y el organismo reacciona mediante el carácter autoafirmante del holón, el cual genera cambios y adapta nuevamente a la organización. En el concepto de Holón, existe claramente una fuerte tendencia al sometimiento de éste a las exigencias de la unidad mayor, pero también, y de manera opuesta y complementaria, tiene la posibilidad de autoafirmarse con el fin de mantener su autonomía individual. Este concepto es de suma importancia ya que no existe dentro de la jerarquía tradicional y contribuye considerablemente al cambio paradigmático que se está gestando en las organizaciones.

### **Bibliografía**

- AKTOUF, Omar. (2001). Administración: Entre Tradición y Renovación. Santiago de Cali: Universidad del Valle.
- ANGEL MAYA, Augusto. (2001). La Razón de la Vida. Estudios de Ética y Filosofía Ambiental. Los Presocráticos – Una Perspectiva Ambiental. Cuaderno de Epistemología Ambiental. Universidad Nacional de Colombia sede Manizales. Manizales: Instituto de Estudios Ambientales – IDEA.
- ANGEL MAYA., Augusto. (2001). Cuaderno de Epistemología Ambiental IV. Estudios de Ética y Filosofía Ambiental. Manizales: Universidad Nacional de Colombia sede Manizales, Instituto de Estudios Ambientales –IDEA.
- ANGEL MAYA., Augusto. (2004). La Razón del Vida, Tomo XI. El Enigma de Parménides. Manizales: Universidad Nacional de Colombia sede Manizales.
- ANGEL MAYA., Augusto. (1996). El reto de la vida. Manizales: Dupligráficas Ltda.
- ANGEL MAYA., Augusto. (2002). El Retorno de Icaro. La Razón de la Vida. Muerte y Vida de la Filosofía. Una Propuesta Ambiental. Bogotá: PNUMA-ASOCARS – IDEA- UNDP.
- ARANGO, Wilfer Ignacio. (2004). Perspectiva Compleja, Caótica y Viva



para las Organizaciones. La Jerarquía Compleja. Tesis de Grado. Magister en Administración. Manizales: Universidad Nacional de Colombia sede Manizales. Facultad de Ciencias y Administración.

- BEL BRAVO, Maria Antonia. (1999). *Ecofeminismo: Un Reencuentro con la Naturaleza*. 1ª ed. Jaén: Universidad de Jaén.
- BOFF, Leonardo. (2001). *Ética Planetaria desde el Gran Sur*. Madrid: Trotta.
- CAPRA, Fritjof. (1992). *El Punto Crucial*. Buenos Aires: Troquel.
- CAPRA, Fritjof. (1999). *La trama de la vida*. Barcelona: Anagrama.
- CAPRA, Fritjof. (2003). *Las Conexiones Ocultas*. Barcelona: Anagrama.
- DAVILA LADRON DE GUEVARA, Carlos. (1985) *Teorías Organizacionales y Administración*. Bogotá: Editorial Interamericana.
- GEORGE, Claude. (1974). *Historia del Pensamiento Administrativo*. México: Prentice-Hall.
- GUERRA PALMERO, María José. (2004). "Ecofeminismo: la sostenibilidad de la vida humana como problema." En: *Ética Ecológica. Propuesta para una Reorientación*. Montevideo: Nordan-Comunidad.
- HABERMAS, Jürgen. (1998). "La Modernidad, un Proyecto Incompleto". En: *La Posmodernidad*. Barcelona: Kairós.
- HÖFFE, Otfried. (1994). *Diccionario de Ética*. Barcelona: Ed. Crítica.
- JONAS, Hans. (1998). *Pour una Éthique du Futur*. Paris: Seuil.
- LEFF, Enrique. (2000). "Pensar la Complejidad Ambiental" En: *La Complejidad Ambiental*. 1ª ed. México: PNUMA – Centro de Investigaciones Interdisciplinarias en Ciencias y Humanidades- Siglo XXI editores.
- MARDONES, José María et al. (1994). "El Neo-Conservadurismo de los Posmodernos". En: *En Torno a la Posmodernidad*. Barcelona: Anthropos Editorial del Hombre.
- MORA, Eduardo et al. (2004). "Una Ética Ambiental igualitarista y compasiva" En: *Ética Ecológica. Propuesta para una Reorientación*. Montevideo: Nordan-Comunidad.

- MORIN, Edgar. (1990). *Introducción al Pensamiento Complejo*. Barcelona: Gedisa.
- MORIN, Edgar. (2000). *Tierra patria*. Buenos Aires: Nueva Visión.
- MORIN, Edgar. (1999). *Los siete saberes necesarios para la educación del futuro*. Bogotá: UNESCO-Ministerio de Educación Nacional.
- NIETZSCHE, Federico. (1984). *Humano, demasiado Humano*. Bogotá: Editorial Edad.
- NOGUERA DE ECHEVERRI, Ana Patricia. (2004). *El Reencantamiento del Mundo*. Manizales: Universidad Nacional de Colombia sede Manizales – PNUMA- IDEA.
- OLARTE GRAJALES, Ana Carolina. (2006). “*Perspectiva Ecofemenina de la Dirección Empresarial: Una Visión Compleja*”. Tesis de Grado. Magister en Administración. Manizales, Universidad Nacional de Colombia.
- RAGNO, Luis. (2002). *Nuevas Metáforas en Gestión de Organizaciones*. Mendoza: Universidad del Aconcagua. Facultad de Ciencias Sociales y Administrativas. Área de Desarrollo Editorial e Investigaciones Aplicadas.
- ROLDAN, Jairo et al. (2002) “*Complementariedad: Física, Ciencia y Conocimiento*”, Documento sometido a publicación. Santiago de Cali: Universidad del Valle.
- URDANIBIA, Iñaki et al. (1994). “*Lo Narrativo en la Posmodernidad*”. En: *En Torno a la Posmodernidad*. 1ª ed. Barcelona: Anthropos Editorial del Hombre.
- VALDES, Luigi. (1995). *Conocimiento es Futuro*. México: Centro de Aprendizaje Organizacional.
- VATTIMO, Gianni et al. (1994). “*Posmodernidad: ¿Una Sociedad Transparente?* En: *En Torno a la Posmodernidad*. 1ª ed. Barcelona: Anthropos Editorial del Hombre.
- WEBER, Max. (1944). *Economía y Sociedad*. Esbozo de sociología comprensiva. 1ª ed. esp. México: Fondo de Cultura Económica.



*Convertido en ícono universal de la cultura colombiana gracias a la expansión del género musical vallenato, el sombrero “vueltaio” fue originalmente una prenda típica de los indígenas zenú y de los campesinos de la región sabanera del Caribe colombiano. Tejido a mano con hojas de una palma llamada cañaflecha, en su elaboración se requiere aplicar un complejo cálculo de tiras y cruces para lograr el afamado diseño de este sombrero que es hoy, por Ley de la República, un Símbolo Cultural de la Nación.*



# METATEORÍA SOCIOLÓGICA: un enfoque para el estudio de los negocios internacionales

María Elena Camarena A.\*

Gerardo Tunal S.\*\*

MÉJICO

## Resumen

Este trabajo sugiere la utilización de la metateoría dentro de los estudios administrativos, para estudiar el peso de la cultura en los negocios internacionales. Lo anterior permitirá a los administradores resaltar que en las negociaciones humanas median no sólo consensos establecidos sino también un amplio repertorio de acciones en las que intervienen procesos subjetivos paralelos a las codificaciones racionalizadas entre los actores sociales. Se retoma la metateoría surgida en la década de 1980, por sus características inclusivas y sintéticas, ante las perspectivas tradicionalmente cerradas a los procesos que se suscitan dentro del continuo social, delimitado por los extremos del debate micro y macro social.

**Palabras clave:** metateoría sociológica, culturas laborales, teoría de la organización.



\*Licenciada en Administración de Empresas de la Universidad Nacional Autónoma de México; Especialista en Administración del Instituto de Administración Pública. París, Francia; Magister en Educación Superior y Doctora en Estudios Latinoamericanos por la Universidad Nacional Autónoma de México. Profesora investigadora de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México.

mcamarena\_adame@hotmail.com



\*\*Licenciado y Magister en Sociología del Trabajo de la Universidad Autónoma Metropolitana - División de Ciencias Sociales y Humanidades; Especialista en Diseño de Encuestas de la Universidad Nacional Autónoma de México, y Doctor en Ciencias Políticas y Sociales con orientación en Sociología por la Universidad Nacional Autónoma de México. Profesor Investigador de la Universidad Autónoma Metropolitana - Xochimilco

gtunal@correo.xoc.uam.mx



## Abstract

This work suggests the utilization of the meta-theory inside the administrative studies, to study the weight of the culture in the international business. The previous thing will allow to the administrators to highlight that in the human negotiations consensuses happen not only established but also a wide digest of actions in those who control subjective processes parallel to the codifications rationalized between the social actors. There is taken again the meta-theory arisen in the decade of 1980, for his inclusive and synthetic characteristics, before the perspectives traditionally closed to the processes that provoke inside the continuous social one delimited by the ends of the debate mike and macro socially.

**Keywords:** *sociological meta-theory, work cultures, organization theory*

## Introducción

**E**n las relaciones económicas entran en interacción un enorme número de variables cuyo análisis, dentro de un contexto globalizado, se constituye en un enorme reto que hace preciso contar con una herramienta teórico-metodológica que sea capaz de ofrecer los mecanismos adecuados de análisis. Igualmente, se encuentra que los esquemas teóricos tradicionales dentro de las ciencias sociales y en particular dentro de la sociología, fueron concebidos para contextos sociales y económicos específicos.

Como una consecuencia de la reconfiguración del modo de acumulación capitalista expresado en la llamada globalización a partir de los años ochenta del siglo pasado y con distintos matices y ritmos, la realidad tuvo que ser re-aprehendida y re-aprendida. Los constructos teóricos que dominaron hasta casi finalizar el siglo XX se vieron rebasados en tanto racionalidades universales que no codificaban los nuevos procesos sociales. Es importante mencionar que no es que la realidad no haya cambiado en el pasado, si no que la globalización expuso situaciones diferentes en el accionar social que exigían re-codificaciones que enunciaran diferentes expresiones en los procesos sociales. En este orden de ideas "...el carácter imperativo del proceso mundial de modernización implica una consecuencia inevitable: la necesidad de un ajuste estructural..." (Lechner, 1992: s/p) con un consecuente replanteamiento de los fenómenos societales. Si se asume que la teoría social fue generada en y para el mundo occidental, se entiende que la teoría occidental tendría que ser replanteada en el contexto mencionado. Para el



caso latinoamericano la cuestión resultó más compleja, porque al no tener teorías propias no se podría re-teorizar sobre lo no teorizado. Las situaciones expresadas anteriormente se manifestaron en una crisis en las ciencias sociales que obligó a los científicos a reconfigurar las codificaciones de la realidad. Al centro de estas limitaciones se puede encontrar claramente el resurgimiento de los debates y disyuntivas centrales de las ciencias sociales, si por un lado se debe estudiar el universo micro social o el macro social, si las técnicas cualitativas tienen mayor preponderancia que los métodos cuantitativos.

Una de las opciones para enriquecer las teorías existentes surge de las entrañas mismas del desarrollo teórico de la sociología: la metateoría, entendida ésta como un conjunto de presuposiciones que proveen perspectivas generales o caminos para seguir, basados en suposiciones acerca de la naturaleza de la realidad y los seres humanos (ontología), la naturaleza del conocimiento (epistemología), los propósitos de la teoría y la investigación (teleología), los valores y ética (axiología), y la naturaleza del poder (ideología) (Dervin, 2003: 136-137). De igual forma, la metateoría se explica como *un campo disciplinar que se ocupa del estudio de la teoría, es decir, de los saberes acumulados en un área particular de conocimiento científico o humanístico*, lo cual implica que desde una equiparación de metateoría y metalenguaje, *un metalenguaje (una metateoría) es el lenguaje (teoría) en que reflexionamos sobre el lenguaje (la teoría) analizado* (Paz, 2002).

La conformación de este enfoque constituye una respuesta a las transformaciones de los modelos teóricos de las ciencias sociales de la segunda mitad del siglo XX, particularmente del cambio entre los antiguos esquemas deterministas y estructuralistas y las microsociologías, que enfatizan la experiencia cotidiana y la acción reflexiva de los actores culturales, así como una relación más dinámica entre el mundo interno y externo (Camarena y Tunal, 2011: 67). Lo anterior, podría dar la posibilidad de contemplar el universo micro social caracterizado por las relaciones cara a cara, sin dejar de concebirlas como parte de una realidad macro social en la que se suman una gran cantidad elementos<sup>1</sup>.

Es así que en el presente trabajo se trata de abordar el papel que desempeña la cultura en las relaciones empresariales y de trabajo, dentro de un contexto globalizado, partiendo desde la perspectiva de la administración que retoma

---

<sup>1</sup> Véase Tunal y Camarena (2012); Camarena y Tunal (2008); Tunal y Camarena (2007); Giddens (2003); Giddens (2007); George (1998); Bourdieu (1988); Coleman (1982); Coleman (1990); Knorr-Cetina (1981a); Knorr-Cetina (1981b), y Kurzweil (1988).



los planteamientos teóricos propuestos desde la metateoría sociológica, con el propósito de formar parte del debate generador de propuestas para la concreción de relaciones interculturales en el contexto cultural empresarial.

En este orden de ideas, se propone el uso de la metateoría en las ciencias administrativas con el objetivo de examinar la determinación de la cultura en los negocios internacionales. Lo anterior permitirá a los estudiosos de la administración reconocer que en el accionar social, además de los consensos establecidos, también intervienen una gran variedad de acciones surgidas al margen de lo objetivamente racional.

### **La administración y sus limitantes teóricas**

La realidad y naturaleza de los estudios administrativos parte desde una doble propiedad: la de técnica y la de ciencia, aunque hay que reconocer que "...de origen, la administración es pragmática y casual y circunstancialmente se fue encontrado con la teoría en su intento de hacer más rentables a las empresas, llegando así a niveles muy avanzados a través de la innovación tecnológica, pero muy pocas veces la investigación que se ha hecho dentro de estas disciplinas tiene como objetivo final la consolidación de marcos teóricos científicos, cuestión que tiene tanta tradición en las ciencias blandas que ni siquiera se menciona" (Tunal, 2005: 10-11). Esta doble función ha presentado serios retos para su cabal desarrollo, como lo muestra Soria (Citado por Medina, 2007) cuando dice que la administración "ha sido sistemáticamente negada como disciplina social por su carácter eminentemente pragmático: la enseñanza y la escasa investigación en administración han carecido de conciencia teórica" (p. 11).

La evolución de los enunciados secuenciales resueltos bajo el dinamismo propio del conocimiento científico es lo que hace a un saber ser un saber científico. Desafortunadamente, dentro de la metodología administrativa se sigue pensando que ya se ha escrito suficientemente sobre las organizaciones y es precisamente esto lo que hace a la administración solo ser una metodología. Habrá quien diga que la administración tiene escuelas o corrientes de pensamiento, e incluso se citará algunos ejemplos (...). El asunto es que las unidades de análisis de los saberes científicos (y no solo en las ciencias sociales) no solo impactan a la ciencia que le dio origen, sino que permean a los marcos teóricos de las ciencias cuyo objeto de estudio es similar, en este caso los actores sociales, provocando reestructuraciones epistémicas y algunas veces revoluciones científicas. La situación de las disciplinas administrativas es que aún hoy en día no han participado en el proceso descrito líneas arriba, y no lo han hecho porque se cree que ya se ha escrito



suficiente, como si la realidad fuera estática y las reflexiones sobre ésta corrieran la misma suerte. El mundo se sigue moviendo y nunca podrá ser interpretado de la misma manera, de ahí que no es casual que actualmente exista una tendencia en la investigación científica construida a partir de estudios de coyuntura y de análisis más flexibles en detrimento de las racionalidades universales, por cierto muy propias de la administración (Tunal, 2005: 10).

La diferencia que existe entre la administración y las demás ciencias sociales, radica en el hecho de que la vasta generalidad de las investigaciones y teorías sociales son esfuerzos intelectuales que tienen manifestaciones cerradas para ser consumidas al interior de las comunidades especializadas, sus efectos en la sociedad a la que estudian se pueden o no hacer presentes después de pasado una cantidad considerable de tiempo, y la intensidad con la que se presentan son relativas en comparación a la relevancia originalmente otorgada por sus creadores. En tanto, las respuestas que se generan desde las perspectivas teóricas y los estudios empíricos en la administración deben poder ser aplicados a la realidad social con una relativa inmediatez y los efectos pueden ser estudiados para la cabal comprensión de sus aplicaciones y posterior desarrollo de nuevos paradigmas teóricos.

Ahora bien, entre los esfuerzos para dotar a la administración de ese fundamento teórico metodológico, está recurrir a las ciencias sociales ya establecidas para partir de un entorno más o menos estable. En el caso del presente texto se recurrirá a la metateoría, debido, en gran medida, a considerarse como la perspectiva que ofrece una gran cantidad de ventajas teórico-metodológicas.

### **La metateoría como herramienta teórica**

En la búsqueda de las herramientas que contribuyan con el trabajo de los administradores, recurrimos a un método de investigación conocido en la sociología como metateoría o metateorización. Dicho método tuvo su auge en los años ochenta del siglo pasado, época en la que se comenzaron a detectar vacíos que no se podían resolver con las teorías existentes hasta entonces. De ahí que Ritzer (2005) se diera a la tarea de buscar un método que le permitiera integrar lo que existía hasta el momento y dar respuesta a las interrogantes que aparecían en esos años.<sup>2</sup>

Es importante resaltar cómo se entiende la cultura en este contexto: la

---

<sup>2</sup> Véase: Ritzer (2006).



cultura dentro de las organizaciones “...se orienta hacia la transmisión de sentimientos de identidad a los miembros de la organización, al compromiso colectivo por encima del individual, a la estabilidad del sistema social, a los flujos de información rápida, al sistema de códigos verbales y de distintos órdenes compartidos por los miembros, y a la motivación de los integrantes de la organización que permitirá cumplir con los objetivos establecidos. (...) (...En este sentido, la cultura se orienta a...) los cambios ocurridos en las organizaciones con la finalidad de adecuar éstos a políticas organizativas identitarias y colectivas de la organización” (Tunal y Camarena, 2007: 47)<sup>3</sup>.

Por ello, en el afán de comprender la incidencia de la cultura en los negocios internacionales se sugiere recurrir a la innovación paradigmática, es decir la construcción de nuevos modelos para dar explicación a los procesos sociales que se presentan y a los cuales no se puede dar respuesta desde un solo enfoque, desde los paradigmas existentes o de los puntos de vista actuales. De ahí que se proponga el enfoque metateórico en la administración, como un esfuerzo integrador de conocimientos y herramientas teóricas de diferentes disciplinas que permitan examinar a las organizaciones más allá de los mecanismos de control.<sup>4</sup>

En este sentido la metateorización tiene la capacidad de revisar la configuración de los datos, objetos, hechos o fenómenos, métodos, conceptos, y examina las articulaciones que realizan las disciplinas de estos elementos junto a las triangulaciones interdisciplinarias que se hayan producido; todo ello de acuerdo a criterios de criticidad que evalúan el aporte al conocimiento: progreso o estancamiento (Toledo-Nickels, 2008: 204). De tal modo que nos permite evaluar y analizar críticamente las teorías existentes, proceso en el cual se pueden descubrir cosas interesantes para la creación de una nueva teoría o simplemente para tener una comprensión más integral de la realidad.

El propio Ritzer (2005) argumenta que la metateoría pretende también clarificar las cuestiones en conflicto, resolver disputas y hacer posible una mayor integración y síntesis (567).

Como plantea el mismo autor, existen tres tipos fundamentales para entender los estudios metateóricos dentro de la sociología de acuerdo con *la naturaleza de los productos finales*. Estos son:

<sup>3</sup> Véase Peterson (1979); Giménez (1994); Guadarrama, y Pereliguin y Wuthow et al. (1988).

<sup>4</sup> Véase Tunal y Camarena (2007); Adler et al. (1987); Goffman (1989), y Heller (1977).



La metateorización como medio para obtener una comprensión más profunda de la teoría, implica el estudio de la teoría para producir una teoría mejor, una comprensión más profunda de la teoría existente. Ésta se ocupa, más específicamente, del estudio de las teorías, de los teóricos y las comunidades de teóricos, así como de los contextos sociales e intelectuales de las teorías y los teóricos. El segundo tipo, la metateorización como preludeo al desarrollo de la teoría, implica el estudio de las teorías existente para producir una teoría sociológica nueva. (En este segundo tipo de metateorización se solían centrar los teóricos clásicos.) y finalmente, existe un tercer tipo, la metateorización como fuente de las perspectivas que sostienen toda la teoría sociológica que implica un estudio de la teoría orientado hacia la meta de producir una perspectiva, por ejemplo, una metateoría, que abarque cierta parte, o toda la teoría sociológica (Ritzer, 2005: 587).

Como se puede observar, la metateoría en sociología tiene diversos usos según sean requeridos y dependen del grado de complejidad y desarrollo teórico-metodológico y práctico que se desee alcanzar, así como los objetivos trazados dentro de los procesos de investigación. Aunque a veces como la misma *Teoría Ritzeriana* plantea, las fronteras en esta clasificación son sutiles y hasta llegan a confundirse:

La segunda gran aportación de la metateorización es la creación de una nueva teoría. Mientras ésta es la meta distintiva de la Mp, la creación de una teoría también puede resultar de la Mu. La línea divisoria entre una teoría mejorada y una nueva teoría suele ser confusa. Por ejemplo, (...) (...hay quienes...) a través del análisis Mu, se (...) (...embarcaron...) en un esfuerzo por mejorar el funcionalismo estructural. Sin embargo, hay algunos (...) que aprecian tantas diferencias entre el funcionalismo estructural tradicional y el neofuncionalismo que consideran éste último como una nueva teoría (Ritzer, 2005: 593).

El planteamiento subyacente que da pie al desarrollo de la metateoría, es la necesidad de expandir los alcances teórico-metodológicos de las perspectivas de análisis que, debido a presentarse de una determinada forma, dejan espacios y vacíos que dificultan su aplicación para el análisis de la realidad social. Es decir, la metateoría surge de la necesidad de enriquecer las formas teóricas y de esta manera presentarlas de una manera más completa para poder estudiar y comprender las vicisitudes de la realidad humana.

En el centro generador de esta imposibilidad de hacer investigaciones sociales más completas, se puede ubicar la presencia de las disyuntivas que han suscitado las discusiones más acaloradas dentro de las ciencias sociales. Éstas siempre se presentan en forma de disyuntivas aparentemente tajantes y excluyentes: la aparente preeminencia de las relaciones macro sociales sobre



las relaciones micro sociales, la utilización de métodos cuantitativos sobre los cualitativos, el factor objetivo sobre el subjetivo. Las discusiones sobre estos tópicos han generado a lo largo del desarrollo de las ciencias sociales una serie de teorías que parecían fatalmente encontradas, sin embargo ante una serie de limitaciones que se hicieron patentes, principalmente en la década de 1980, se pensó en una forma de poder estudiar ambos lados de todas estas cuestiones.

La metateorización busca analizar el mundo social y para ello requiere un modelo simple que utiliza los siguientes niveles de análisis: microscópico – macroscópico y objetivo – subjetivo. Los niveles macroscópico – microscópico comprenden desde los sistemas mundiales, sociedades, organizaciones, grupos, interacción y pensamientos hasta acciones individuales. Los niveles objetivo – subjetivo, consideran lo que tiene una existencia material real. Por ejemplo fenómenos como los actores, la acción, la interacción, las estructuras burocráticas, el derecho y el aparato del Estado. Y se considera como nivel subjetivo a los fenómenos tales como la familia, las normas, los valores, elementos de la cultura, las normas y muchos de los elementos que integran la dimensión cultura. En estos niveles a veces es difícil la separación, por lo que se dice que hay tipos mixtos que representan la combinación de ambos niveles. Como resultado de estos niveles, Ritzer (2005) maneja un esquema donde cuatro niveles se combinan y además se observan las interrelaciones que existen, es decir en los cuadrantes se clasifican las teorías existentes de acuerdo al cuadrante de la realidad en el que se ubican sus principales postulados, de tal forma que al llenar los cuatro cuadrantes se obtiene una visión global de las teorías que permiten analizar, en este caso, las diferencias culturales, sin descuidar ninguno de los niveles de la realidad.

El objetivo de utilizar este modelo en la administración de los negocios internacionales y tener un plano dividido en cuadrantes es "...trazar una propuesta de red que integre las diferentes teorías por medio de las relaciones de influencia y/o carencia que muestran entre sí tales teorías. En esta propuesta de Ritzer se estableció una red con una muestra representativa de diversas teorías. Es evidente que se trata, todavía, de una red incompleta, pero a medida que se vaya observando su utilidad como perspectiva integradora, se deberá ir ampliando en el futuro" (Requena, 2000: 139).<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> Cabe mencionar que, por lo menos en la búsqueda bibliográfica que se hizo para el presente artículo, si bien se encontraron algunas experiencias reportadas que utilizaron dicha metodología, éstas fueron muy pocas y ninguna derivó en una propuesta teórica que alimentara las teorías de origen que se expresaron como el ejercicio metodológico de aplicación de los pocos casos reportados. Es en este sentido que a nivel de construcción teórica no se encontró bibliografía con las características previamente expresadas después de iniciado el siglo XX.



La propuesta de Ritzer presenta una red con los cuadrantes propuestos con la cual sugerimos que se podría administrar las diferencias culturales en negocios internacionales, en donde las teorías o conceptos que se influyen tienen un signo positivo (+) y las que no se influyen o presentan carencias unas teorías sobre otras, se representan con un signo negativo (-). Las flechas parten de la teoría que tiene influencia hacia la otra, de tal forma que al finalizar la red, Ritzer obtuvo una perspectiva conjunta de los aspectos donde se ha profundizado y de aquellos en los que existen lagunas y que pueden ser líneas de investigación en el futuro.

### **La metateoría como herramienta para el análisis de la cultura**

Con mayor evidencia que en el pasado, en el mundo globalizado existe una variedad de enfoques y puntos de vista que ponen de manifiesto las diferencias y similitudes culturales que existen entre las personas. Es necesario entender que la globalización al mismo tiempo que crea patrones de homogeneidad, hace notorias manifestaciones de individualidad.

La situación anterior no escapa a la forma en que se interactúa en los negocios internacionales cuando se dan relaciones entre personas pertenecientes a diferentes culturas. Así, a nivel teórico surge la necesidad de encontrar elementos que permitan explicar los procesos a los que nos enfrentamos en el ámbito cultural de los negocios internacionales, pues en dichas organizaciones, intervienen diversos aspectos para que éstos se conduzcan exitosamente a los objetivos planteados por las ellas. En este orden de ideas, la cultura puede ser una variable y un instrumento al servicio de los administradores para conducir la empresa hacia el éxito (Zapata y Rodríguez, 2008: 253).

De inicio habrá de aclarar lo aquí se entiende por cultura, ya que hay diversas definiciones que varían dependiendo del campo de estudio donde se ubiquen y de los intereses de los propios analistas. Por ejemplo, los antropólogos tienen una definición diferente a los sociólogos o a los psicólogos, de tal forma que no hay un concepto universalmente aceptado para definirla. Teniendo en cuenta lo anterior y las implicaciones que esto tiene, en este texto se entiende la cultura como el conjunto de consensos, codificados o no, que rigen la práctica social y los procesos que permiten la comunicación entre los *consensos diferenciadores entre grupos*. Pese a que autores como Schütz, Berger y Luckmann –por mencionar algunos– insisten que la cultura se construye y reconstruye todo el tiempo, los seres humanos no se adaptan



al entorno.<sup>6</sup> Hay que reconocer que para que se den los consensos mínimos en el accionar social, debe haber una dialéctica de la alteridad en la cual cada uno de los actores tiene que ir más allá de sus interpretaciones simbólicas a través de etnométodos para crear un *punteo interpretativo* de la realidad, que le permita comprender al otro y ser comprendido por los otros en el entendido que *un sujeto es sujeto sólo en términos de otro sujeto*.<sup>7</sup>

La cultura está presente en todos lugares en todos momentos, no se puede abstraerse de ella. Es así que en las organizaciones la cultura no debe ser pensada como ajena a la cotidianidad en tanto que también está presente fuera del ámbito laboral.<sup>8</sup> Por lo tanto, las relaciones comerciales constituidas entre personas que pertenecen a distintos ámbitos culturales es un fenómeno muy común. Por ejemplo, parecería difícil entablar relaciones comerciales con empresarios cuyo contexto cultural de negocios es diferente, quizá esto pudiera desanimar la exportación o la atracción de inversión. Se dice también que hay mercados altamente exigentes, pero esto más que un obstáculo representaría una oportunidad para desarrollar formas innovadoras y plurales de hacer y entablar relaciones de negocios.

Por otra parte, el no tener conocimiento de las diferencias culturales puede incidir negativamente en el intercambio comercial. Por ejemplo, abrir inmediatamente un regalo que da un empresario japonés es de mala educación, cuando, por el contrario, en México si no se abre el regalo en ese instante se toma a mal. Detalles de protocolo, como el mencionado, hacen que se pierdan oportunidades de negocios y además causan que el inversionista extranjero se lleve una mala impresión tanto del empresario como del país, y en el futuro provocar falta de interés por establecer relaciones comerciales. De ahí la importancia de conocer las diferencias culturales y administrarlas a favor.

Si se toma en cuenta que la competencia que existe en el mercado internacional es amplia, resulta fundamental que el empresario actual proyecte seriedad, responsabilidad y respeto, elementos que hacen mucho más confiable a un hombre de negocios y le abren las puertas para las transacciones comerciales que desee realizar a nivel internacional. Actualmente es necesario contar con instrumentos que permitan a los ejecutivos entender los mercados internacionales, pero no solamente con productos o servicios de calidad,

---

<sup>6</sup> Véase Schütz (1993); Schütz y Luckmann (2001) y, Berger y Luckmann (1968).

<sup>7</sup> Véase Coulon (1988); Luna (1978), y Maffesoli (2001).

<sup>8</sup> Véase Tunal y Camarena (2007).



sino también ayudándoles a comprender la importancia de las diferencias culturales en los negocios y al mismo tiempo, apoyándolos a forjar una imagen de responsabilidad y comprensión de sus contrapartes extranjeros. Pero ¿cómo dotar a los administradores y empresarios que se desempeñan en los negocios internacionales de las herramientas o instrumentos que les permitan entender y manejar a su favor las diferencias culturales?

Al pensar en las relaciones que se dan entre personas que están dentro de esquemas culturales diversos, podemos darnos cuenta que las relaciones se realizan entre personas y no entre sistemas culturales, así Yuan (Citado por: Jameson, 2007) argumenta que “las teorías de comunicación intercultural deben basarse en la interacción, haciendo énfasis en cómo se comunican los individuos y no las culturas” (p. 202). La cultura por lo tanto, podemos decir que se encuentra presente en las relaciones cara a cara.

En este orden de ideas, se sugiere que si los administradores involucrados en el área de los negocios internacionales desean dar cuenta de los conocimientos de diferencias culturales existentes en los negocios internacionales, deben de tener en cuenta la dialéctica micro y macro social, así como la relación entre los procesos objetivos y subjetivos, ambas interacciones expresadas desde la identidad. Lo anterior acogiéndose a la idea de Figueroa (Citado por: Tunal y Pérez, 2004) en la que la cultura debe ser “...la dimensión simbólica de lo social (...) (...que...) remite a los códigos con los cuales, tanto las prácticas y las relaciones sociales como el entorno y los objetos, el mundo natural y el sobrenatural, adquieren un significado. Dentro de este entorno cultural, la identidad se expresa en la forma en que los miembros de un grupo, cualquiera que sea, se definen y son definidos por *los otros* con los que existe interacción. Así, el fenómeno identitario se caracteriza por la presencia de un juego de autodefiniciones y de heterodefiniciones en el que frecuentemente subyacen juicios de valor” (p. 55). Por lo anterior se debe reconocer que la “...cultura es la base de la que surgen tanto las marcas con las que se percibe, como aquellas con las que se juzga valorativamente lo propio y se distingue lo ajeno. La cultura se encuentra en los cimientos de todo sistema de identidad pero no constituye en sí misma un fenómeno identitario (Tunal y Pérez, 2004: 55).

En este orden de ideas, la identidad debe dejar “...de entenderse como un proceso exclusivo que ocurre o se forma únicamente dentro de la dimensión de la personalidad o del individuo, premisas bajo las que solo la psicología tendría ‘permiso’ para estudiarla. En la actualidad se ha reconocido que hay un sinnúmero de mecanismos de introyección y recreación de conjuntos



simbólicos compartidos con la exterioridad social. La identidad entonces, se ha convertido en un problema que tiene que pasar por la explicación del *ser parte de* y remitirse al estudio del fenómeno de la pertenencia social (Tunal y Pérez, 2004: 55-56).

Al respecto, Jameson (2007) propone una perspectiva reticular de la administración de diferencias culturales en los negocios internacionales en donde a partir de la identidad y bajo el enfoque metateórico, se puede ir comprendiendo las teorías, conceptos y modelos que permitan resignificar el peso de la cultura en los negocios internacionales. En dicha propuesta se observa que, en un cuadrante macro-subjetivo son abordadas las teorías que soportan el estudio de las diferencias culturales en el ámbito de los negocios internacionales. Se analiza la globalización, las integraciones económicas, los acuerdos de libre comercio, los negocios internacionales, los planes de negocios y los planes de negocios de exportación, que son los elementos teóricos que sirven de base a las relaciones de negocios entre las diferentes culturas del mundo.

En un cuadrante macro-subjetivo se incluye las teorías que facilitan el entendimiento de las diferencias culturales a niveles nacional o regional y son principalmente teorías de la cultura y su evolución a lo largo de la historia, las teorías de las diferencias culturales en los negocios internacionales, las teorías de comunicación en los negocios internacionales y el protocolo en los negocios internacionales.

En un cuadrante micro objetivo y subjetivo se incluye la organización formal de una compañía, los sistemas de organización de las empresas, la cultura organizacional, los modelos de análisis de cultura organizacional, la identidad y la identidad cultural en la comunicación intercultural de negocios para comprender cómo influye la cultura de la organización y del individuo en la forma de hacer negocios internacionales.

En el análisis de los mencionados cuadrantes, se encuentra que existen esfuerzos por ofrecer modelos de análisis importantes en los cuadrantes macro subjetivo, micro objetivo y micro subjetivo como es el modelo de identidad cultural en la comunicación intercultural de negocios de Jameson. Estos modelos muestran un esfuerzo por comprender las diferencias culturales en la comunicación intercultural de negocios; son modelos de utilidad que ayudan a integrar elementos de análisis, sin embargo, no logran dar una visión integral más allá de aspectos comunicacionales, aunque

muestran la preocupación cada vez mayor de realizar estudios a profundidad y no solo de abordar aspectos culturales a nivel macro.

En el nivel micro objetivo y subjetivo está el modelo Zapata y Rodríguez (2008) para el análisis de la cultura organizacional, el cual es un análisis desde una perspectiva interdisciplinaria que permite, a los interesados en utilizarlo, construir sus propios marcos de observación y análisis de la cultura de una organización, dentro de una realidad que es sumamente compleja. Este modelo ayuda a cubrir la ausencia en la literatura empresarial de material aplicado a los contextos que rodean la cultura organizacional, así como también ayuda a diferenciar e identificar la administración, que da identidad a las empresas y les permite entender su relación con problemas sociales, culturales y organizacionales. Resulta así un modelo de utilidad porque recurre a un enfoque interdisciplinario para explicar la realidad organizacional, sin embargo se demuestra que si bien se está profundizando en el análisis de la realidad social y cultural a nivel organizacional, no hay un vínculo que ligue a este modelo al ámbito internacional. Es entonces este modelo un aporte teórico que quizá en el futuro se pueda desarrollar con mayor profundidad para hacer un modelo que contemple los niveles más allá de la organización.

También es importante destacar que se están realizando esfuerzos por crear modelos que ayuden a entender y utilizar la variable cultura en los negocios internacionales, sobre todo en el ámbito micro objetivo y macro subjetivo<sup>9</sup>. Lo anterior pone de manifiesto que se está revalorizando la cultura como una categoría analítica que permita entender las relaciones de negocios más allá de lo objetivamente racional. Este es un buen indicador si se toma en cuenta que el interés por la cultura debe ser creciente y revaluado en perspectiva de las ventajas que ofrece a aquellos que quieren administrar este tipo de conocimientos.

También hay niveles de análisis del enfoque metateórico, en donde no hay teorías suficientes que ayuden a explicar las diferencias culturales en los negocios internacionales; estos niveles son el micro-objetivo y el micro-objetivo. Los estudios encontrados en estos niveles son pocos y denotan que a nivel micro no hay suficientes elementos teóricos para analizar las diferencias culturales ligadas al nivel internacional. Esto es importante porque se detectó una laguna de información para analizar la cultura a nivel de los individuos que realizan negocios internacionales.

---

<sup>9</sup> Véase Camarena y Tunal (2008); Tunal (2007) y, Tunal y Camarena (2007).



Desde nuestra perspectiva, el enfoque metateórico en sociología puede ser un instrumento muy útil para ser empleado por los académicos de los negocios internacionales para hacer análisis de las dinámicas culturales. A menudo, la cultura es una variable que se deja de lado de los fenómenos organizacionales y pocas veces es contemplada, aún cuando ésta es una de las expresiones organizacionales que median en la realización de los negocios. En este orden de ideas, los estudiosos de las organizaciones podrán utilizar los recursos teóricos disponibles tanto a nivel macro social como en un nivel micro social, para analizar las diferencias culturales en negocios internacionales que permitan a llegar a los objetivos planteados por las gerencias.

Se propone que la metateoría no solo podría servir a los estudiosos de los negocios internacionales como un asunto prescriptivo que ayude a evitar los choques culturales entre los negociadores, sino también como una herramienta metodológica y teórica que dé mayor amplitud al aparato teórico de los saberes administrativos.

Como se ha planteado, la cultura es un elemento que existe en todos lugares y se manifiesta de una diversidad de formas, dependiendo de un gran espectro de variables, por lo tanto la valoración en términos llanos de buena o mala, de mejor o peor, es insostenible. La diferencia es el contexto natural en el que se encuentra la cultura. No existe una preeminencia de una o de otra, lo único que existe es la variedad. Si los empresarios desean entablar relaciones comerciales exitosas, deben partir desde las diferencias culturales en pos de las coincidencias, y de esta manera establecer vínculos lo suficientemente fuertes para la construcción y la creación de eslabones productivos. Y una de las tantas formas de llevar a cabo lo anterior es el replanteamiento de las entelequias sobre la cultura organizacional y el reconocimiento de que las variables culturales que estructuran una organización no son unívocas.

### **Corolario**

El desarrollo de la metateoría en las ciencias sociales representa un salto para superar los constantes límites de los paradigmas tradicionales. Al experimentar con perspectivas enriquecidas que se componen de conceptos de distintas fuentes, la metateoría es capaz de responder de manera más adecuada a los complejos escenarios que se presentan en la realidad organizacional.

Uno de estos escenarios se da en las relaciones comerciales que se establecen entre personas que pertenecen a entornos culturales distintos. En los



contextos de los paradigmas de estudio cerrados, los resultados son un tanto limitados debido a la falta de una apertura en la forma de estudio.

La cultura analizada desde una perspectiva metateórica arroja resultados capaces de captar desde la interacción cara a cara hasta las connotaciones sistemáticas a las que responden las personas dependiendo de sus estructuras culturales.

El ejercicio que en el presente artículo se hizo, no solo está orientado en términos prescriptivos en las dinámicas de los negocios internacionales, sino que también es una modesta invitación para que los estudiosos de las organizaciones fortalezcan los precarios marcos teóricos –si es que se les puede llamar así– que cobijan a las disciplinas administrativas por medio de la utilización de los marcos teóricos de disciplinas con mayor tradición. Éstas, desde el último cuarto del siglo pasado comenzaron a fortalecer sus estructuras epistémicas por medio de la trans y multidisciplinaria, las cuales son expresadas con propuestas teórico-metodológicas complementarias que minimizan las sinergias heredadas de las racionalidades universales que dominaron el conocimiento científico casi hasta finalizar el siglo XX.

*Grosso modo*, se sugiere a la metateoría como una alternativa para estudiar la importancia de la cultura en los negocios internacionales, lo cual podrá permitir un abordaje menos rígido que podría ayudar a la administración a transitar de la modelación a la problematización, y en consecuencia, a ocupar un lugar como saber científico.

## Referencias Bibliográficas

- ADLER, Patricia et al. (1987). "Everyday life sociology", en Annual Review of Sociology, núm. 13, Washington, Annual Review Inc, 217-235.
- BERGER, Peter y Thomas LUCKMANN (1968), La construcción social de la realidad, Buenos Aires, Amorrortu, 1-227.
- BOURDIEU, Pierre (1988). La distinción: criterio y bases sociales del gusto, Madrid, Taurus, 1-597.
- CAMARENA, María Elena y Gerardo TUNAL (2011). Los estudios sobre la cultura. Reflexiones en torno a las Teorías de la Cultura, Berlín, Editorial Académica Española, 1-74.
- ----- (2008). "El estudio de la vida cotidiana como expresión de la cultura",



en Revista del Centro de Investigación, Revista electrónica, enero - junio, vol. 8, núm. 29, México D. F., Universidad La Salle, 95-107.

- COLEMAN, James Samuel (1990). *Foundations of social theory*, Cambridge, Belknap Press of Harvard University Press, 1-993.
- ----- (1982). *The asymmetric society*, Nueva York, Syracuse University Press, 1-191.
- COULON, Alain (1988). *La etnometodología*, Madrid, Ediciones Cátedra, 1-141.
- DERVIN, Brenda (2003). *Sense-making methodology reader: selected writings of Brenda Dervin*, Nueva Jersey, Hampton Press, 1-267.
- GIDDENS, Anthony (2003). *La constitución de la sociedad, bases para la teoría de la estructuración*, Buenos Aires, Amorrortu Editores, 1-412.
- ----- (1997). *Las nuevas reglas del método sociológico. Crítica positiva de las sociologías comprensivas*, Buenos Aires, Amorrortu Editores, 1-195.
- GIMÉNEZ, Gilberto (1994). "Paradigmas teórico metodológicos en sociología de la cultura", en *Revista Mexicana de Ciencias Política y Sociales*, enero-marzo, núm. 155, México, D. F., Universidad Nacional Autónoma de México-División de Estudios de Posgrado, 51-68.
- GOFFMAN, Erving (1989). *La presentación del sujeto en la vida cotidiana*, Buenos Aires, Amorrortu, 1-271.
- GUADARRAMA, Pablo y Nikolai PERELIGUIN (1990). *Lo universal y lo específico en la cultura*, La Habana, Editorial de Ciencias Sociales, 1-312.
- HELLER, Ágnes (1977). *Sociología de la vida cotidiana*, Barcelona, Ediciones Península, 1-213.
- JAMESON, Daphne (2007). "Reconceptualizing Cultural Identity and Its Role in intercultural Business Communication" en *Journal of Business Communication*, Nueva Jersey, julio, vol. 44, núm. 3, 199-235.
- KNORR-CETINA, Karin (1981a). *Advances in Social Theory and Methodology: Toward and Integration of Micro- and Macrosociologies*, Boston, Routledge & Kegan Paul, 1-325.
- ----- (1981b). *The manufacture of knowledge: An essay on the constructivist and contextual nature of science*, Oxford, Permagon Oxford, 1-189.
- KURZWEIL, Edith (1988), "El neoestructuralismo de M. Foucault", en *Análisis Cultural*, Buenos Aires, Paidós, 153-200.



- LECHNER, Norbert (1992). La búsqueda de la comunidad perdida: Los retos de la democracia en América Latina, en *Sociológica*, mayo-agosto, Vol./año 7, N° 19, México: Universidad Autónoma Metropolitana Azcapotzalco, s/p.
- LUNA, Antonio (1978). La sociología fenomenológica, México, D. F., Universidad Autónoma de México, 1-247.
- MAFFESOLI, Michel (2001). El instante eterno. El retorno de lo trágico en las sociedades posmodernas, Buenos Aires, Paidós, 1-196.
- MEDINA, Carlos (2007). "¿Qué son los estudios organizacionales?" en Universidad Eafit, Octubre-Diciembre, año/vol. 43, número 148, Medellín, Universidad Eafit. 9-24.
- PAZ, Alfonso (2005). "Problemas y perspectivas de la educación matemática universitaria", en Seminario de Enseñanza de las Ciencias Exactas y Naturales, Cali, Universidad Santiago de Cali.
- PETERSON, Richard A. (1979). "Revitalizing the culture concept", en *Annual Review of Sociology*, núm. 5, Washington: Annual Review Inc, 137-166.
- REQUENA, Félix (2000). "Hacia una perspectiva reticular de la teoría sociológica", en *Papers*, núm. 62, Santiago de Compostela, Universidad de Santiago de Compostela, 133-145.
- RITZER, George (2006). La globalización de la nada, Madrid, Editorial Popular S, A., 1-324.
- ----- (2001). Teoría sociológica moderna, Barcelona, Mc Graw-Hill, 1-768.
- ----- (1990). Teoría sociológica clásica, Barcelona, Mc Graw-Hill, 1-469.
- SCHÜTZ, Alfred (1993), La construcción significativa del mundo social, Madrid, Paidós, 1-279.
- ----- y Thomas LUCKMANN (2001). Las estructuras del mundo de la vida, Buenos Aires, Amorrortu, 1-315.
- TOLEDO-NICKELS, Ulises (2008). "El esquema metateórico de Ritzer desde la metodología de los programas de investigación" en *Cinta de Moebio*, diciembre, núm. 33, Santiago de Chile, Universidad de Chile, 204-218.
- TUNAL, Gerardo (2007). "Las nuevas formas organizacionales", en *Gaceta Ide@s CONCYTEG*, Revista electrónica, núm. 23, 30 de julio, México, D. F., Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Guanajuato (CONCYTEG).
- ----- (2005). "De la teoría de la organización a los estudios organizacionales", en *Gestión y Estrategia*, julio-diciembre, núm. 28, México, D. F., Universidad Autónoma Metropolitana-Azcapotzalco, 9-20.



- -----y María Elena CAMARENA (2012). Cultura y sociedad, Boyacá, Fundación Universitaria Juan Castellanos-Universidad Autónoma Metropolitana, 1-133.
- ----- (2007), "La cultura como objeto de investigación", en Tecsisotecatl. Revista electrónica de ciencias sociales, Revista electrónica, 2 de julio, vol.1, núm. 2, México, D. F., EUMED.net
- ----- (2007). "Conceptualizando la Cultura Organizacional", en Gestión Pública y Empresarial (GESPYE), segundo semestre, año 6, núm. 11, México, D. F., División de Gestión Empresarial del Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas de la Universidad de Guadalajara, 30-54.
- ----- y Gabriel PÉREZ (2004). "Identidad ocupacional y género en Telmex: el caso de las operadoras de la Central San Juan", en Contaduría y Administración, enero-marzo, núm. 212, México, D. F., Universidad Nacional Autónoma de México-Facultad de Contaduría y Administración, 49-75.
- WUTHOW, Robert et al. (1988). Análisis cultural. La obra de Peter L. Berger, Mary Douglas, Michel Foucault y Jürgen Habermas, Buenos Aires: Paidós, 1-291.
- ZAPATA, Álvaro y Alfonso RODRÍGUEZ (2008). Gestión de la cultura organizacional. Bases conceptuales para su implementación, Cali, Universidad del Valle/Facultad de Ciencias de la Administración, 1-608.



*Largas tiras y pequeñísimas piezas de tela de vibrantes colores, son cosidas a mano con diminutas puntadas sobre otra tela de fondo por las mujeres de la etnia kuna, originaria de la región montañosa del Darién, (Colombia y Panamá), para dar vida a las molas, estas hermosas piezas de artesanía indígena que gozan de renombre internacional.*



# LA INTERDISCIPLINA COMO ESTRATEGIA PARA INTERPRETAR LOS EFECTOS DE LOS PROGRAMAS MEXICANOS DE ESTÍMULO ECONÓMICO AL PROFESOR UNIVERSITARIO

Rosalía Susana Lastra B. \*

Oscar Jorge Comas R.\*\*

MÉJICO

Proyecto de Investigación SEP PROMEP EX-BEC 138.

## Resumen

Un reto pendiente en Latinoamérica es dar orden a la dispersión conceptual y metodológica que ayude a formular una teoría del valor de la labor académica universitaria. El alto nivel de complejidad de tal objetivo despertó la idea de estudiar la implantación gubernamental en México, desde los años 80, de los Programas de Estímulos Económicos (PEE) al trabajo académico, utilizando un marco interpretativo diagnóstico, vinculado al Nuevo Institucionalismo Sociológico, el cual condujo a una metodología que permite avanzar del conocimiento a interrelaciones organizacionales y aristas institucionales de interés.

Se sintetiza el marco diseñado para sistematizar la obtención de evidencia empírica organizacional, tendiente a conocer lo que tales PEE contribuyen



Licenciada en Relaciones Internacionales, Universidad Nacional Autónoma de México; Maestría en Economía y Política Internacional del Centro de Investigación y Docencia Económicas y Doctora en Estudios Organizacionales por la Universidad Autónoma Metropolitana - Iztapalapa. Profesora-investigadora asociada de la Universidad de Guanajuato.

lastra2010@prodigy.net.mx



Licenciado en Ciencias Geológicas de la Universidad Nacional de San Juan, Argentina. Magister en Ciencias (Geología) por la Universidad Nacional Autónoma de México; Doctor en Ciencias (Biología) por la Universidad Nacional Autónoma de México y Doctor en Educación por la Universidad Autónoma del Estado de Morelos. Profesor Titular "C" de Tiempo Completo en el Departamento de Estudios Institucionales - Unidad Cuajimalpa de la Universidad Autónoma Metropolitana - Iztapalapa.

ocomas@xanum.uam.mx



a instituir. A continuación, se enfatiza la importancia de aplicar trabajo interdisciplinario para una lectura más integral de los constructos sociales indagados, siguiendo con un ejemplo de resultados interpretados a partir de un piloteo para la institución “mercado capitalista”. Se finaliza con la prefiguración de escenarios esperables a partir de las posturas disgregadas observadas.

**Palabras clave:** estímulos económicos al profesor universitario, interdisciplinariedad, institucionalización, marco interpretativo

### Abstract

A pending issue in Latin America is the one related to giving order to the conceptual and methodological dispersion that would help formulate a theory regarding the value of university-academic work. The complexity of such an objective, as well as the implementation at a national level of a program based on cash transfers given to academic work, named Merit Pay or Programas de Estímulo Económico (PEE, acronym in Spanish), enhance the formulation of an interpretative diagnostic framework, linked to the New Sociological Institutionalism. That would allow progress for organizational interrelations and institutional edges of interest.

The framework designed to systematize the collection of empirical organizational evidence is synthesized in order to familiarize what PEEs help institute. It is then the intention to emphasize the importance of applying interdisciplinary work for a more integral lecture of the social constructs researched, followed by an example of interpretative results from a pilot program for the institution labeled “capitalist market”. It concludes with the predetermination of possible scenarios emerging from the disaggregated postures that have been observed.

**Keywords:** Economic stimulus to the University professor, Interdisciplinarity, Institutionalization, Interpretative framework

### Antecedentes

**E**n este estudio se parte de la idea de que en la base del comportamiento social están las motivaciones del individuo y que, para entenderlas, es crucial revisar el contenido de las instituciones prevalecientes en el contexto del correspondiente campo organizacional, lo cual aporta claves sobre aquello que impulsa la toma de decisiones y el actuar. En México, desde



mediados de la década de los años 80, el poder ejecutivo, por medio del Consejo Nacional para la Ciencia y la Tecnología y luego de la Secretaría de Educación Pública, decretó a efecto la creación de Programas de Estímulo Económico (PEE) para el profesorado universitario. Su aplicación dentro de las organizaciones de educación superior interviene la dinámica institucional de forma no siempre coordinada y consciente de especificidades, lo cual genera contradicciones.

El debate en torno a los PEE empieza desde la caracterización de su corte ideológico, usualmente asumido como liberal. Tal creencia no pasa una prueba dura, toda vez que, aunque se pasa a la remuneración diferenciada de cada labor que realiza el académico en un mercado de puntos a cambio de dinero (el cual puede superar lo recibido en el salario base), el juicio evaluativo carece del ingrediente principal, a saber, el escrutinio del usuario directo del servicio, trocándose por el de grupos denominados “pares académicos”, convocados por los respectivos organismos públicos federales centralizados, los cuales resuelven, a su entender, los ratios para ponderar cada labor académica a través de mecanismos cuasidemocráticos (o de democracia a tramos, pues hay aspectos vetados al arbitrio de los funcionarios del sector público).

El pecado original es que los PEE no fueron creados para potenciar la generación y mejor distribución del conocimiento, sino para repartir de forma objetivista el recurso disponible, que acalla el clamor por bajos salarios y remueve las prácticas conformistas en que se había caído. Aunque los promotores de los PEE aseguran que lo uno conduce a lo otro, el siguiente gran debate es que la lógica de ambos aspectos corre por órdenes organizativos distintos, lo cual genera contradicciones adicionales. Aunque la intervención de grupos disciplinares expertos da legitimidad al sistema, las labores que ha de desempeñar tal prefiguración de “académico ideal”, supuestamente útil para reposicionar al país en la división internacional del trabajo, extrapola la función de sus universidades públicas entre cubrir la demanda como centro del saber científico –por naturaleza, no medible directamente, ni en el corto plazo–, y el nuevo papel como prestadoras de servicios más bien técnicos, por diversificados. El costo de oportunidad para lograr ambas, dados los recursos de todo tipo escasos, es más retórico que acorde a la realidad, incluso para varios países ricos.

Con tales premisas, se sostiene que es oportuno intentar probar si los medios están ajustados a los fines, dada la institucionalización procurada respecto a la que se está evidenciando. Por ello, el enfoque desarrollado en el presente



episodio investigativo, es desde los receptores directos de la acción, los profesores, aislando de momento a los demás implicados.

Las preguntas axiales son: ¿Cómo está aconteciendo la adecuación en la institucionalización del profesorado ante los estímulos de los PEE? O, de otro modo, ¿cuáles son sus modos de pensar sobre lo que está ocurriendo en la configuración de su desempeño, contexto laboral y campo organizacional? De resultar un choque de patrones institucionales, ¿cuál es el efecto organizacional y el futuro esperable para los PEE? Desde el ángulo individual, en perspectiva del destino universitario prefigurado, la pregunta se transforma en ¿qué es ser académico y cuál su "justa" retribución?

### **Categorías y estructura del Marco Interpretativo (MI) de la institucionalización**

El presente MI tiene por objeto ayudar a conocer y diagnosticar la adecuación de las claves institucionales que modifican a las organizaciones (diferentes a las que la originan), en función de la convergencia del ambiente cultural de sus integrantes y su medio –en este caso laboral–, relacionados dialécticamente. Procura identificar visiones de significancia entre los integrantes de grupos capaces de introyectar cambios, interpretando el estado de su asimilación a partir del seguimiento de reglas para persistir o cambiar.

Al efecto, su sistema de ámbitos y categorías analíticas se configuró a partir de la lectura de la literatura relevante sobre el tema, la cual ha sido sintetizada en el artículo intitulado "La literatura sobre los estímulos económicos al profesorado universitario mexicano y la institucionalidad que introyectan en la universidad pública" (Comas-Lastra, 2012). A partir de ella, se estableció el mapeo del fenómeno, afirmándose que posee cuatro corpus contextuales, a través de los cuales transitan las señales institucionales: 1) el contexto internacional, 2) las instituciones prevalecientes en el campo de la educación superior, 3) los mitos institucionalizados que penetran desde el corpus anterior en cada universidad, hasta llegar a 4) lo instituido en el profesorado. Entre cada corpus se prefigura un espacio analítico denominado "intersticio", propicio para interpretar, reflexionar e identificar la verticalidad o inflexiones con las cuales transitan las instituciones de un corpus a otro. A mayor alineamiento podrá decirse que el grado de institucionalización es más armónico, aunque no por ello, exento de contradicciones. Los conceptos básicos para aproximarnos a la realidad que instituye al profesorado, reportados en el informe de investigación PROMEP (2011), son:



***Institución*** (concepto basado en las ideas de Powell y Di Maggio, 1991)

Sistema de reglas y de estructuras de significados aceptado y practicado por amplios conglomerados humanos, adquirido de forma generalmente inconsciente. Operativamente, refiere a un patrón de actividad supra-organizacional, constituido por símbolos y prácticas materiales, donde individuos y organizaciones producen, conducen y reproducen su sustancia, dando significado a la experiencia para utilizar el tiempo y el espacio.

La importancia de estudiar las instituciones es que permite reconocerlas como fuerzas contextuales y analizarlas como mecanismos que configuran la realidad organizacional, así como el impacto de ésta hacia aquellas.

Tienen al menos dos dimensiones que interactúan para traducir los argumentos macro-institucionales en cadenas de micro-actuaciones:

a) Dimensión horizontal (o sistémica). Refiere la coherencia interna de las instituciones y entre ellas, en que a mayor resistencia al cambio, mayor entramado institucional.

b) Dimensión vertical. Refiere el modo en que las instituciones configuran la identidad del individuo y modelan sus posibilidades de acción, de forma tal que a mayor resistencia, mayores raíces de identidad (Powell y Di Maggio, 1991).

***Organización*** (concepto basado en las ideas de Romero, 1991)

Fenómeno social, expresable en un cuadro de elementos que estructuran objetivos de un grupo humano, delimitados en tiempo y espacio. Ahí perviven los individuos realizando acciones formales e informales, en función de roles, intereses y expectativas, que a veces les identifica y otras les contrapone, dados sus respectivos marcos institucionales, escenificando fenómenos de tensión-distensión.

***Estructura informal de la organización*** (Meyer y Rowan, 1977: 83)

Alude a la identidad de la organización por medio de sus elementos característicos: reconocimiento empírico de símbolos, sistema de valores, sistema de creencias originado en el sistema institucional y fijo en su patrón institucionalizado. Su identificación es importante, al constituirse en presión factual que deviene en la formación de élites. Evidencia las concepciones cambiantes de lo que es, puede ser y hacer la organización, y permite establecer ciertas condiciones simbólicas.



### ***Organización institucionalizada***

Una organización institucionalizada "...debe esforzarse por vincular los requerimientos de los elementos ceremoniales con las actividades técnicas, así como vincular los elementos ceremoniales inconsistentes entre sí" (Meyer y Rowan, 1992: 97). Su identificación sirve para diagnosticar lo adecuado de las prescripciones de elementos estructurales inconsistentes que suscitan conflictos, en particular, sobre "derechos de jurisdicción".

### ***Patrón institucional (PI)***

Proceso cognoscitivo establecido por reglas, guiones y clasificaciones que se dan por hecho (Powell y Di Maggio 1991:50) y que constituye, por tanto, una forma reiterativa para persistir. Aunque las instituciones son creación humana, no siempre son producto de acciones intencionales que realizan individuos racionales orientados instrumentalmente (Zucker, 1991:28). Lo común es que el PI devenga en una conjunción de estereotipos sociales, con cierto proceso de reproducción relativamente auto-activado.

### ***Patrón institucionalizado***

Identificación del sistema de reglas, guiones y clasificaciones introyectado en los integrantes de la organización. "Cuando los alejamientos del patrón [institucional] son contrarrestados de manera regular por controles construidos socialmente y activados de manera repetitiva (por castigos o recompensas), podemos hablar de un patrón institucionalizado" (Romero, 1991: 14).

### ***Grado de institucionalización***

Un proceso de alta institucionalización es aquel en que lo moral se hace real, a través de una situación simbólico-procedimental en varios niveles sociales, pasándose de unos individuos a otros y modificando la persistencia cultural (Zucker, 1999:126). Para que existan actos altamente institucionalizados, basta con que alguien diga a otros "ésta es la forma en que se hacen las cosas" y sea asumido. Cada individuo está motivado a cumplir, porque de otra forma sus acciones en el grupo son disruptivas o ininteligibles para el resto.

### ***Mito racionalizado*** (Meyer y Rowan 1992: 25)

Un mito es una creencia sobre alguna cosa o circunstancia a la cual se le atribuyen propiedades no verificadas. A partir de los años 80, en la educación superior pública de México, han surgido mitos sobre cómo sus instituciones

han penetrado y han ido modificando la estructura de las universidades, por medio de la adopción de mitos racionalizados, cuyo objetivo legitima –interna y/o externamente– su desempeño, haciéndoles aparecer como efectivas, aunque ello no se ha probado fehacientemente aún, incluso a la luz de los objetivos formales enunciados.

### ***Regla institucionalizada***

Alude a un elemento de la estructura formal que funciona como prescripción, clasificación o mito sumamente racionalizado e impersonal, a manera de costumbre extraoficial que promueve confianza y credibilidad. Es una abstracción a macronivel en que lo moral se hace real, pasándose de unos a otros (Powell y Di Maggio 1991: 95). Este tipo de regla es dada por hecho, apoyada en la opinión pública (ciudadanos destacados, prestigio social, leyes y definiciones de tribunales), haciendo realidad el cumplimiento de políticas, programas, posiciones y procedimientos (rechazo a la teoría de la socialización); en conjunto, se incorporan en la sociedad como interpretaciones intercambiadas (Meyer y Rowan, 1999). Sus efectos sobre las estructuras organizacionales y el cumplimiento dentro del trabajo técnico real, son distintos a los generados por las redes de conducta y relaciones sociales que integran y rodean a la organización. (Romero 1991: 14).

### ***Transversalidad entre instituciones***

La frontera entre instituciones y organizaciones suele ser indeleble, siendo real que se condicionan mutuamente, imponiéndose límites que relativizan la capacidad de que cada grupo humano se dé las propias reglas, normas o valores, en pos de asegurar la subsistencia (Del Castillo, 2001: 26). La utilidad de revelar las características de la transversalidad entre instituciones es que puede ser el fundamento de cierto tipo de crisis estructural, cuando los modos sociales externos se modifican sin una correspondencia interna. Es de interés detectar en cada organización la presencia de énfasis institucional, sea en lo económico, político o social, y la manera cómo ese peso incide en la tarea básica esperada de ella por el medio (March y Olsen, 1989).

***Contradicción interinstitucional*** (concepto basado en las ideas de Freadland y Alford, 1991)

Las interrelaciones organizacionales con contradicción entre las instituciones contextuales, pueden dificultar el funcionamiento de cada estructura. Sea el caso del grado en que la lógica institucional del Capitalismo sale de la esfera de



la eficiencia económica para penetrar profundamente en la instancia política o social, incrementando su participación en la explicación de, por ejemplo, la manifestación de sentimientos, aspiraciones de vida o las relaciones familiares. Cuando la contradicción interinstitucional se vuelve conflicto abierto, se tiene una fuente de cambio y resistencia entre ellas, y los implicados pueden movilizarse para defender los símbolos y las prácticas de una institución de las consecuencias del cambio en otras, o pueden intentar exportar/importar los símbolos o prácticas de una, con el fin de transformar a otra.

### ***Identidad del académico***

Esta identidad da cuenta de cómo el profesor ve y cómo se ve ante el desafío de proseguir por la misma senda, o de asumir los retos planteados en su campo organizacional, adicionales a las tensiones de su quehacer, caracterizadas por: "...cambio rápido en los saberes de la enseñanza, disminución del compromiso social..., obsesión por la técnica, lo privado como sustituto de lo público, la primacía de los valores económicos, la competitividad como rectora de la profesión y la incorporación por moda de paradigmas pedagógicos que ofrecen eficacia ante el reclamo de una educación pertinente". (López Z. 2003: 245); su traducción se encierra en tener que construir una conducta y un discurso congruente con las prácticas que de él se esperan, como respuesta al contexto inmerso en la visión de la sociedad del conocimiento que percibe y al papel de universidad que prefigura.

### **Aspectos del marco teórico por disciplinas intervinientes pertinentes**

Como el lector ha notado, la fundamentación teórica es cercana a los postulados del Nuevo Institucionalismo Sociológico, al procurar conocer la incidencia de los procesos institucionalizados en la dinámica organizacional, prestando atención a las dimensiones poder, historia, marco valorativo y, sobre todo, al voluntarismo de las personas y su capacidad para construir el mundo en el que conviven.

Aparte del cobijo en el acervo de los expertos en la historia de la educación superior –útil para delimitar los corpus e intersticios que perfilan la estructura del MI–, de todo lo anterior, se deduce lo importante de contar con la visión interpretativa que pueden aportar sociólogos, epistemólogos, filósofos, politólogos y psicólogos y economistas sociales. De no contar con enfoques analíticos semejantes, el sesgo interpretativo de la sobreposición de un tipo de institucionalización sobre los demás, en los casos parcialmente

mirados, arrojaría datos menos significativos sobre la realidad instituida en los ocupantes de cada universidad, amén sobre sus distintos grados de persistencia o cambio.

El esfuerzo teórico se dirige a avanzar en el análisis que transita de la visión economicista (estudio de la formación racional de las elecciones), a la sociológica (estudio de las bases no racionales que impiden elegir), llegando a la institucional (estudio de la oposición entre órdenes transracionales, es decir, más allá del juicio de lo racional). Las pesquisas procuran pasar del enfoque normativo de la acción, al enfoque cognoscitivo; del conocimiento de la lógica del compromiso, al de la rutina; de los valores, a su transformación en premisas; así como el paso probable de la motivación, a la lógica del seguimiento de reglas. En la búsqueda de conocer el ambiente institucional en el que el profesorado ve transcurrir su labor, se avizora la posibilidad de establecer simultáneamente formas culturales teóricamente estandarizables.

Las opiniones de los distintos especialistas no tienen que ser simultáneas. La sucesión del análisis intersticial conduce a la pertinencia de cada intervención.

Primer corpus.- La intervención de la historia condujo a comprender que el Patrón Institucional mexicano tiene una composición altamente híbrida, la cual genera tensiones sociales por la interacción de tres instituciones dominantes que se han ido sobreponiendo, a saber: a) la tendencia actual a acercarse a la guía de prácticas tipo mercado, aunque aún sin el mandato directo de los demandantes, así como a la disposición oficial de un mercado ficticio de proyectos, b) la añeja intervención de la subsidiaridad pública, con el progresivo ascenso de los mandatos de un Estado burocratizado, y c) la tolerancia de prácticas democráticas falsificadas, por votaciones pero dirigidas por grupos de élites. Las tres instituciones son contradictorias en su forma pura (Freadland y Alford, 1991), por lo cual se requiere indagar cómo es que los implicados las hacen consistentes al delimitar su pertinencia al tiempo de actuar.

La intervención analítica de la Economía Social es ideal para apoyar la definición del perfil del rango de opiniones derivada de la lógica del mercado capitalista, el cual se configura, por una parte, con evidencias de predilección por actuar en un medio laboral en el que sucede la mercantilización de toda actividad humana, es decir, el intercambio de trabajo por recompensas económicas según cada regla bien jugada, a partir de actividades optativas; en el lado opuesto, quedan quienes rechazan la opción de mercado como



válida para las organizaciones públicas educativas, inclinándose a preferir organizar la labor más bien por metas planificadas, cuyo logro apela a la acción colectiva, partiendo de un salario estable y poco diferenciado, el cual permita acompasarse con los requerimientos del servicio, siendo opción válida la especialización de funciones.

La configuración del rango de opiniones que deriva de la lógica del Estado evaluador, implica la mirada del politólogo-jurista, avisado en encontrar evidencia de la inclinación por asumir un ambiente guiado por la racionalización y regulación jerárquica dictada por la autoridad pública externa centralizada; en el otro extremo, está la preferencia de orden político, en que la motivación va acorde a una ideología desreguladora, por la cual, se prefiere la disminución de la intervención pública, a lo más como árbitro.

El rango de opiniones para situar la lógica de la democracia abre el campo de observación a la Psicología Social, al poder contribuir en la definición del rango entre quienes consideran inapropiado que la labor académica se guíe por votación, pareciendo al conservador que éste no es el ámbito oportuno para tal práctica, salvo su consideración para la enseñanza conducente a la participación ciudadana; por el otro lado, están quienes sí vislumbran tal perspectiva, coincidiendo con los PEE en introducir la elección de pares evaluadores que dictan ratios de estímulo para cada labor académica. Entonces, se enfrentan las evidencias de los inclinados a constituir en el centro de trabajo un espacio organizado por decisiones endógenas, que desean ampliar el control popular sobre la actividad, y las de quienes niegan su pertinencia.

Segundo corpus.- Teorizados los rangos institucionales representativos de la sociedad mexicana, la mirada sociológica ayuda en el dictamen de la alineación de tal Patrón Institucional con el patrón en institucionalización en el dominio de la educación superior por acción de los PEE, explorando los mitos racionalizados identificados sobre el papel futuro de la universidad (intersticio I). Los mitos centrales se sintetizan en el cuadro 1.

Tercer corpus.- El metodólogo diseña la forma de indagar tales macro fundamentos en las micro estructuras de los grupos de académicos que se deseen estudiar (intersticio II), en este caso a través de un cuestionario y entrevistas selectas por las contradicciones encontradas (para lo cual la interacción con la psicología es crucial), el cual resultó con 100 preguntas (30 de datos personales generales), y rangos de respuestas no convencionales.

Cuadro 1. Identificación de mitos racionalizados en la educación superior de Méjico por institución

<i>Institución</i>	<i>Mitos en el medio universitario mejicano</i>
Capitalismo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Empresarialización de la UP</li> <li>Globalización necesaria</li> <li>Multifuncionalidad</li> <li>Modernización</li> <li>Justa retribución por puntos</li> <li>Bienestar sobre bien ser y hacer</li> <li>Tiempo familia / trabajo</li> <li>Lo ético</li> <li>Socialismo utópico</li> </ul>
Estado burocrático	<ul style="list-style-type: none"> <li>Autonomía universitaria</li> <li>Política "pública"</li> <li>Credencialismo</li> <li>Planeación a plazos</li> <li>Legitimidad preferible a legalidad</li> </ul>
Democracia	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunicación horizontal</li> <li>Decisiones por ponderación</li> <li>Transparencia en decisiones</li> <li>Evaluación por "pares" centralizados</li> <li>Sistema de (des) estímulos</li> <li>Libertad de expresión</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

Cuarto corpus.- Implica el análisis interdisciplinar inicialmente cuantitativo y luego cualitativo de las respuestas recolectadas, dirigidas a inferir la institucionalidad inducida por acción de los PEE y, de ser propicio, significados y significancias observadas, útiles para cualificar el tipo y grado de institucionalización en el grupo (intersticio III). La circularidad hace su aparición al estar en este momento en posibilidad de contrastar lo que resulte, con el Patrón Institucional, para determinar la tensión existente entre el grupo y su contexto (constituyendo un posible intersticio IV).

### **Metodología para la interpretación interdisciplinar final del formulario**

La recolección de información se ideó a partir de la premisa de que no hay que hacer hablar a quien no quiere, por lo cual se configuró a partir de una muestra por disponibilidad. Para el caso y por el tamaño de la muestra, fue oportuna la intervención de un Ingeniero en Sistemas, siempre al lado del metodólogo que garantizó que se obtuviera la información deseada, sin pérdida de sentido por la instrumentalización (Lastra 2011: Informe PROMEP exb-138). Se invitó a participar, por correo electrónico, a los 16.650 integrantes del Sistema Nacional de Investigadores (SNI 2010) de todo el país, en sus 4 niveles y 515 organizaciones, eligiendo como momento propicio el mes de enero, lejano a las presiones laborales y a la presentación de reportes de trabajo. La muestra quedó configurada por la disponibilidad del 13.25% del



total de integrantes, es decir, que la interpretación se basa en las respuestas de 1.549 informantes: 1.092 cuestionarios completos (70.8%) y 446 incompletos (28.9%), sea porque son investigadores pero no necesariamente profesores en alguna universidad (habiendo preguntas cuya respuesta desconocen) o solo dan clases por hora, laboran en universidad privada, decidieron no contestar algunas preguntas, les parecieron demasiadas, están hartos de responder encuestas sobre los PEE's o miraron con desconfianza.

A continuación el lector podrá valorar la riqueza interpretativa potencial de las interacciones disciplinares sugeridas, respecto a lo obtenible sin ellas. Dado que el amplio desarrollo de todo el MI puede consultarse en las obras citadas de quienes esto escriben, en lo sucesivo, se presentan las ideas piloto que se desean discutir con un público latinoamericano. La ejemplificación de la estrategia interpretativa del efecto instituyente de los PEE inicia con la identificación de las características generales del grupo, seguida de su trayectoria profesional y por experiencia en los PEE, cruzables con las inclinaciones institucionales, a ser interpretadas por sentidos y contrasentidos. Por la extensión que requeriría el ejercicio completo, aquí se realizará sólo para una parte del bloque de nociones del mercado capitalista.

Respecto a los rasgos personales generales del grupo, por género hay simetría, predominando los informantes entre 46 y 65 años de edad, y un gran subgrupo de uno de cada tres nacidos en el DF con ligera tendencia a emigrar; el resto se distribuye con alta dispersión entre oriundos del resto del país, y un significativo 7.36% de otros países. El subgrupo de la Universidad Nacional Autónoma de México representa un informante de cada cinco del total de dependencias. El 60% son casados y el 15% solteros, en su mayoría sin compromiso económico acuciante por dependientes. Casi la mitad posee antecedentes familiares que les hace proclives a la actividad profesional. La vocación del grupo por área disciplinar es estable, al permanecer dentro de su misma área de conocimiento entre estudios de licenciatura, maestría y doctorado. La certeza de que conozcan a fondo las problemáticas de la educación pública mexicana no es alta, pues sólo un 30% permaneció más del 80% de su escolaridad en ella.

Respecto a la información extraída en el bloque trayectoria profesional, se obtuvo que casi el 60% de los informantes ha permanecido la gran mayoría en el medio académico, pero durante los 10 pasados años sólo un 20% lo ha hecho predominantemente como investigador-docente; el desempeño unifuncional le supera (casi el 18% como investigador y el 16% como

docente); en el extremo, sólo un 10% ha hecho trayectoria predominante en otros medios laborales; 4 de cada 10 informantes ha pasado por la experiencia de trabajar en alguna universidad extranjera, permitiendo quizás punto de comparación sobre estímulos en otro contexto. La mitad ocupa 10 ó menos horas a la semana frente a grupo, siendo menos del 1% quienes ocupan más de 20 horas. Uno de cada 5 informantes tiene algún cargo que catalogan como “administrativo” no burocrático (consejeros, miembros de comités de docencia, de investigación, editorial, representante en órganos colegiados y similares) y una minoría sí ha realizado o realiza actividades netas administrativas.

Por lo que toca a la participación en los PEE, al momento de la encuesta, 4 de cada 5 informantes estaban vigentes en el SNI. Esto redondea la diversidad de experiencias representadas, pues se cuenta con la opinión de un 40% que han permanecido en él por 6 años o más (parte de los punteros del SNI), servidores universitarios (altos funcionarios e investigadores) y exintegrantes. Respecto al estímulo del Perfil PROMEP, solo un tercio lo posee.

Por oportunidad para realizar investigación colectiva, hay un tercio de informantes que opina que su mayor dificultad deriva de los apoyos administrativos, lo cual, aunado a los consabidos problemas para conseguir recursos y la sobrecarga de funciones, marca a tal aspecto como origen de algunos resultados subóptimos para concretar la labor de reflexión, sedimentación y publicación de resultados, a pesar del esfuerzo académico aplicado. Lo rescatable es que ello es soluble organizacionalmente. La siguiente situación mencionada con recurrencia, es la intensificación de la lucha por los espacios prestigiados para publicar, tensión exógena que no es controlable organizacionalmente, pero sí, si en los estímulos domésticos no se anidara en el puntaje.

El notable efecto instituyente de los PEE hace aparición en la autocrítica que realiza un pequeño subgrupo de informantes, el cual, a pesar de la recarga de funciones exigida, dirige el reflector a lo que asumen como su falta de capacidad para ponerse de acuerdo en los objetos de investigación, la simulación en los cuerpos académicos, individualismos, insuficiencias en el manejo de un idioma extranjero y a la lentitud para generar resultados en los tiempos marcados.

Destaca que las actividades que mencionan como no puntuadas, en realidad sí lo son, evidenciando el desconocimiento de todos los PEE, o por referir actividades muy específicas de sus disciplinas. Ello permite proponer el apoyo a la configuración

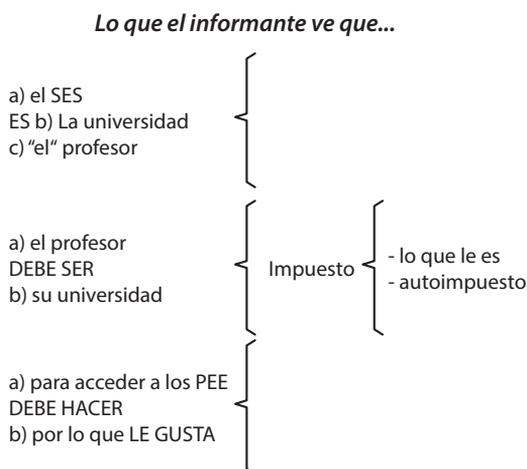


de un sistema nacional de comprobación de actividades académicas unificado, que reúna en automático la información de todos y estimule por selección de funciones terminales selectas. Hubo alto consenso en que falta reconocimiento en los PEE a la labor de difusión en foros distintos a los congresos, así como al trabajo de asesoría para tesis y como asesor no titular. Los informantes que dicen no tener ninguna de tales dificultades van del 8% al 16%, siendo posible rastrear esos cuestionarios para saber si poseen cargo administrativo; de no ser así, se interpreta que se trata de académicos muy competitivos, amén del problema siempre subyacente de valorar homogéneamente en condiciones dispares y con apoyos discrecionalmente distintos.

Identificadas las características generales del grupo, a continuación se extrae una primera lectura horizontal de reactivos selectos, los relacionados con el bien hacer prescrito en los PEE, acompañada de la clasificación que correspondió al rango: coincidente (C), si la respuesta mayoritaria cae entre el 60-100%; no coincidente (NC) en el rango 0-40%, o coincidencia media (CM) en el rango 40-60% (en ocasiones no suman 100% por ausencia de respuestas).

La identificación de lo introyectado de la lógica del mercado capitalista, por lo que ven o prefieren, especifica la visión manifiesta sobre el establecimiento del mercado de puntos intercambiables por becas, según las aristas indicadas en el cuadro 2.

Cuadro 2: El "es" y el "deber ser" de los PEE desde el enfoque del académico

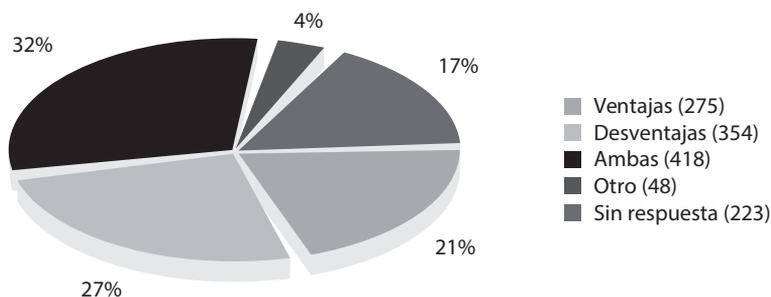


SES: Sistema de Educación Superior  
Fuente: Elaboración propia

Las preguntas tienden a ser retadoras, con el fin de arrancar el sentido de reacción:

- Pregunta III-01. La transformación de las Universidades Públicas según la demanda del mercado es: Adecuada 15%, Bastante adecuada 9%, Poco adecuada 41%, Inadecuada 17%, Otro 5%. Indicador: NC
- Este resultado evidencia fragmentación entre el grupo; aunque mengua al ir en el mismo sentido las dos primeras respuestas (sumando una cuarta parte), no supera a quienes miran tal transformación con desconfianza.
- P. III-02. Mi vinculación académica con el aparato productivo, público y/o social es: Un deber 32%, Deseable 40%, Una opción 16%, Indeseable 1%, Distrae 1%. Indicador: C
- P. III-03. Promover que las Universidades entren a la “globalización” tiene más: Ventajas 41%, Desventajas 10%, Ambas 29%, No sé 7%, Otro 4%. Indicador: CM
- P. III-04. Tengo que intentar certificarme en el extranjero: Sí 14%, Deseable 31%, Inocuo 13%, No 25%, Otro 6%, Sin respuesta 12%. Indicador: NC
- P. III-05. Me parece que el significado de “calidad docente” de los PEE para mi unidad es: Adecuado 30%, Algo adecuado 16%, Regular 15%, Poco adecuado 9%, Inadecuado 6%, Otro 7%, Sin respuesta 18%. Indicador: C
- P. III-08. La excelencia promovida por los PEE responden a una filosofía de desarrollo humano: Aceptable 45%, Inocua 16%, Inaceptable 10%, Otro 10%. Indicador: MC
- P. III-09. El fomento de la multifunción para profesores de mi unidad tiene: Ventajas 21%, Desventajas 27%, Ambas 32%, Otro 4%, Sin respuesta 17%. Indicador: NC

Figura 1. Respuestas a la pregunta sobre el fomento a la multifuncionalidad local



Fuente: Elaboración propia



- Pregunta III-11. La “Productividad académica” en mi unidad con el requerimiento de la multifuncionalidad: Se incrementa 27%, No impacta 19%, Disminuye 20%, Se simula 9%, Otro 5%. Indicador: NC
- Pregunta III-12. Un sinónimo de “modernización” en el contexto PROMEP-SNI es: 65.2% positivo, y 20.2% negativo. Indicador: C
- Pregunta III-13. Prefiero ser profesor: Especializado (docencia, investigación u otro) 62%, Multifuncional 22%, Me da igual 2%, Otro 2%. Indicador: C
- Pregunta III-14. Estoy decidido a concursar por mayor nivel: Sí 62%, Más o menos 9%, No 6%, Depende de: 4%, Otro 4%. Indicador: C
- Pregunta III-15. Mi compromiso con mi unidad por el estímulo PEE: Incrementa 44%, No cambia 32%, Decrementa 2%, Se dispersa 2%, Otro 3%. Indicador: C
- Pregunta III-16. La equidad remunerativa entre profesores con PROMEP-SNI: Mejora 34%, Sigue igual 24%, Empeora 9%, No sé 12%, Otro 3%. Indicador: MC

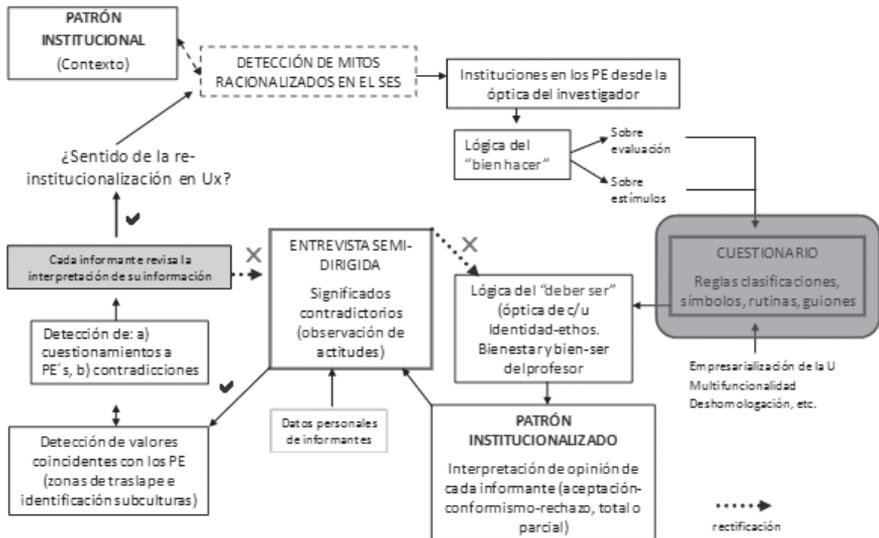
Estos sucintos resultados cuantitativos se constituyen en un primer indicio de la dirección y fuerza con que en el grupo están instituidas las preferencias relativas al mercado capitalista al orientar su desempeño; no se afirma que forman consensos, pero su abultamiento sí provee indicios sobre el grado de institucionalización, sea de armónico a implicado con tensión organizacional latente. Contando con esa base, en las entrevistas desde distintas miradas profesionales, ha de ir emergiendo la identificación de posturas insospechadas, transversalidad y contradicciones institucionales o su clarificación, a través de las caracterizaciones cualitativas sobre casos de interés en cada grupo en estudio. Hasta aquí, el MI suma la oportunidad de aproximarnos de forma sistemática a las formas en que los profesores conciben su labor, dentro de su contexto y más allá.

### **Estructura de la estrategia interpretativa**

En síntesis, la estrategia para interpretar lo deseado, sigue la senda representada en la figura 2.



Figura 2: Diagrama de la senda investigativa



Fuente: Elaboración propia

Con tal senda se logró la siguiente aproximación a la identificación de las tendencias institucionales del grupo en estudio con el Patrón Institucional promovido por los PEE, las cuales se muestran de forma ampliada en el cuadro 3, es decir, no solo de las nociones seleccionadas para develar el estado instituido respecto al mercado capitalista, sino incluyendo las del Estado evaluador y de la democracia; se anota la clave de cada reactivo (asignada a través de lo obtenido en las respuestas del cuestionario) junto al enunciado sintético del mito racionalizado al que corresponde la noción, agrupándose conforme al indicador resultante de la distribución de respuestas, ahora cruzadas con la casilla de la institución que la generó.

Cuadro 3. Aproximación "patrón institucional-patrón institucionalizado"

	Coincidentes (C)	Coincidencia media (CM)	No Coincidentes (NC)
Capitalismo	III 02 Vincular con aparato productivo	III 03 UP en la globalización	III 01 Las UP y el Capitalismo
	III 05 Significado de calidad docente PEE	III 08 Filosofía de desarrollo humano	III 04 Certificarse en extranjero
	III 06 Significado investigación de calidad	III 16 Equidad remunerativa con PEE	III 09 Preferir ser multifuncional
	III 07 Pertener a un cuerpo académico	IV 03 Permanencia de los PEE's	III 11 Productividad con multifunción
	III 10 Ser multifuncional alcanzable para	IV 05 Intención esencial de los PEE's	IV 01 Quien debe fijar criterios
	III 12 Sinónimos de modernización	IV 06 El que SEP conceda estímulos...	IV 02 PEE y autonomía universit
	III 13 Prefiere ser especializado	IV 08 Adecúa sistema de constancias	IV 07 Contenidos educativos



	<b>Coincidentes (C)</b>	<b>Coincidencia media (CM)</b>	<b>No Coincidentes (NC)</b>
<b>Estado burocrático</b>	III 14 Buscar mayor nivel en PEE 's	IV 10 CA sirven a los PEE 's para...	IV 09 Planeación y forma de asignar los recursos
	III 15 Compromiso local con PEE 's	IV 11 Decisión central de los PEE	IV 13 PEE y evaluación docente
	III 17 Conformidad con tipo de estímulo	IV 12 Cultura de democracia con PEE	IV 17 PEE homologan criterios
	IV 04 Profesional que la UP debe formar	IV 14 Carga docente adecuada	V 02 Clima con los PEE
	IV 15 Tipo de educación para lo local	IV 18 Acostumbrarse a los PEE	V 07 Discrecionalidad evaluativa
	IV 16 Democratizar el lugar de trabajo	IV 19 Participar en PEE para...	V 08 Ética y los PEE
<b>Democracia</b>	V 01 Jerarquización de profesores	IV 20 Los PEE miden...	V 09 PEE y tiempo con la familia
	V 03 Estímulos en dinero y prestigio	IV 21 Labores mínimas a realizar	V 17 Incomodidad al "bien ser"
	V 04 Los PEE son alcanzables para todos	IV 22 Mejoras académicas con PEE	V 20 Dificultad para permanecer
	V 06 Los PEE 's estimulan más a ...	V 05 Rescate del sistema sin los PEE	
	V 10 Uso del incremento de ingreso	V 13 Competitividad para los PEE	
	V 11 Seguridad de trabajo a largo plazo	V 14 Noción de bienestar	
	V 12 Orientación funcional más fuerte	V 15 Significado del socialismo p/UP	
	V 18 Validez de auto-compensarse	V 16 País c/ universidades admiradas	
	V 19 Seguir reglas PEE para...		

Fuente: Elaboración propia

Llegado, por medio de la lectura horizontal, al conteo de los rangos por bloques de respuestas y su clasificación, inicia su cruce vertical, según lo requiera cada especialista, pues la base de datos permite tal flexibilidad, siendo además posible la consulta de las anotaciones hechas por los informantes en el final abierto dispuesto en todas las preguntas. Las alternativas de combinación abiertas a los investigadores les ofrece un ángulo distinto para realizar trabajo interpretativo, sea de individuos o de conjunto, en lo particular o interdisciplinariamente. Ellas han de ir en al menos dos direcciones, indicativas de la fuerza con que cada conjunto de nociones está presente: a) respecto a cómo ven la situación (hecho en el cual es muy probable que se piense no es posible incidir) y b) lo que les gusta (hecho en el cual se expresa un deseo o un desacuerdo en el que se desea incidir). Por caso, siguiendo la pista a la noción "multifuncionalidad" (renglones con negrillas del cuadro 3), ahora se sabe que en el grupo hay coincidencia en que es alcanzable para todos (lo cual era esperable, pues se trata de beneficiarios de los PEE), pero no coinciden en querer serlo, ni en que eleve su "productividad", lo cual revela baja institucionalización en ese sentido. ¿Qué significado y significancia concluirá de ello un sociólogo, un psicólogo social o un economista?

Acorde a las prescripciones dispuestas en el MI para interpretar las respuestas



relacionadas con la institución mercado capitalista, un economista diagnosticó lo siguiente: En el grupo estudiado existe aceptación mayoritaria a las prácticas típicas del mercado capitalista para dirigir el destino de las universidades públicas, no total, ni exenta de aparentes contradicciones, mas sí de los aspectos torales de la institucionalización promovida en ese sentido por los PEE (mercado de puntos a cambio de dinero, disposición a ultranza a la internacionalización y a ofrecer más servicios a la sociedad además del educativo y la formación de científicos). En las entrevistas, se sugiere enfatizar la interpretación de la construcción social de las nociones “perfil multifuncional” y “globalización”, al haber resultado contraria a lo que cada cual aprecia prescrito en los PEE.

Se procedió de forma semejante al análisis de las otras dos instituciones exploradas, siendo la siguiente labor determinar la distancia entre el Patrón Institucional prevaleciente en el medio de los SNI (representado por los lineamientos de los PEE) y el patrón en institucionalización por subgrupos selectos (tercer intersticio). En este episodio aún se sigue trabajando.

Acorde a los resultados primarios sobre lo que los informantes ven o prefieren –sea para la universidad pública, su universidad (unidad de adscripción) o su labor–, con la aplicación del MI ahora se aprecian con cierta nitidez las nociones con discrepancia abierta, tanto entre los integrantes del grupo como con los PEE. En consecuencia, se afirma la existencia en el grupo de tensas antípodas institucionales que debieran ser atendidas por sus impulsores. Entonces, con base en la información generada se espera que los analistas de otras áreas del conocimiento profundicen y aporten su comprensión del fenómeno propuesto.

## Conclusiones

Aunque cada grupo estudiado arroja resultados distintos, de lograr la aplicación a más casos irán aflorando relaciones institucionales comunes, con lo cual se estaría en los albores para la formulación de generalizaciones. En el caso aquí abordado, es evidente que se trata del grupo de académicos quizá más competitivos del país, no obstante lo cual se aprecia que en su mayoría están muy presionados por la trama cuasi-capitalista dispuesta por los PEE y su conductor, el Estado evaluador, que burocratiza su labor y la hace operar a partir de un principio de desconfianza, no correspondiente al estímulo endógeno requerido para el trabajo intelectual de mayor alcance. Hay evidencia de que los académicos toleran la aparente contradicción (hasta



que se pruebe lo contrario con las entrevistas realizadas por profesionales de disciplinas ad hoc, incluso a integrantes de otros grupos organizacionales implicados), compensados por los matices de prácticas democráticas dispuestas a tramos, siéndoles un hecho preferible a la supresión de lo que obtienen con los PEE, dado el arrasador argumento que trae por detrás la trama económica.

De desearse la traducción de la interpretación general aportada por el MI en alguna escala, para aproximar el grado de institucionalización convergente muestra SNI/PEE, de 1 a 5, para el caso rondaría el N° 4; empero, la fundamentación cuantitativa es débil ante las perspectivas cualitativas interdisciplinarias abiertas. Debido a que la organización de adscripción de los informantes es el territorio en el que se prueban más directamente las contradicciones interinstitucionales en y entre los distintos subgrupos, la idea final es que, con el análisis de distintos especialistas de la información obtenida en el 3° y 4° intersticios, los nuevos hallazgos se clasifiquen y condensen de forma similar al cuadro 3, de tal forma que el aprendizaje cada vez más amplio del fenómeno acontezca al sistematizar y reflexionar iteradamente los argumentos vertidos.

Iniciando con la creación de escenarios interpretativos, se tiene que si las interpretaciones de los distintos expertos convergen y son aproximadas a la realidad que ven o prefieren los informantes, entonces podría afirmarse que nuestro MI es útil para prever hitos universitarios y trayectorias evolutivas esperables de sus procesos. En alcance, tales interpretaciones serían útiles para sustanciar el ideario teórico de Freadland y Alford (1991), de concluirse alineamiento institucional entre los primeros 3 intersticios, debido a que se partió de la hipótesis de que existen contradicciones lógicas esenciales en el PI contextual, prolongadas por los PEE, y en instalación en el patrón institucionalizado del grupo, aún sin choque institucional radical o resistencia de fondo, salvo en un 10% de informantes que se sostuvo en franco desacuerdo. En el 4° intersticio, se viabiliza analizar los efectos esperables en el comportamiento organizacional propulsado por los profesores informantes, para lo cual las entrevistas a profundidad apoyadas por los psicólogos sociales, han de ser cruciales para identificar sentidos y significados alternativos, que ayuden a visualizar con mayor claridad el futuro esperable de la vida universitaria de tal entorno.

Una ilustración final de un uso multidisciplinar (agregación de enfoques), no tanto interdisciplinar (integración de enfoques), para obtener beneficio del



MI, sería que ante el deseo de una eventual intervención de los gestores de lo académico, se aprovechara el aporte de las inferencias antes señaladas para despresurizar las tensiones detectadas en el grupo en estudio, aprovechando los insumos informativos para ayudar a sopesar la cercanía a las opiniones de los informantes y su asertividad. Las que afloran de forma más evidentes son las centradas en disrupciones administrativas expresadas como obstructoras de las condiciones requeridas para el óptimo desarrollo de la labor académica; una vez analizadas e interpretadas, se desprendieron consecuencias esperables en escenarios a plazos. El ejercicio de formulación de previsiones inicia por el peor, de plazo inmediato, que es, si no cambia nada en la política pública evaluativa y estimulativa: la tendencia avizorada de incremento en la fragmentación de la comunidad académica, recrudecerá las condiciones de trabajo por los conflictos interpersonales entre los estimulados de cada PEE y de éstos con los excluidos, sobre todo aquellos en circunstancias gestivas que no les son imputables.

Un escenario de mediano plazo sería el de modificaciones administrativas en los PEE, de tal forma que se supriman las formas en que operan los diversos sistemas de comprobación de actividades a través de uno solo a nivel nacional, con captura automática y directa de cada dependencia que realice actividades académicas, y transparente el acceso público a las actividades del profesorado (derecho además de la ciudadanía, como corresponde a todo servidor público) y con consulta a los dictámenes y demás decisiones de los "pares académicos". Otro escenario, a mayor plazo, se fundaría en los logros anteriores del sistema nacional de comprobación única de actividades, bifurcando los estímulos por perfiles terminales selectos, pudiendo ser los esenciales: 1. Perfil de investigador y 2. Perfil multifuncional. Con este simple paso administrativo, alcanzable gracias a la capacidad de los modernos sistemas de bases de datos, se estaría abonando al inicio de la supresión de las causas de esas antípodas institucionales identificadas, así como a la redefinición con sentido coordinado de los criterios de evaluación y estímulo. Secretaría de Educación Pública -Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología – Rectorías universitarias. De esta forma, ciertamente no se resuelve el fondo de las antípodas institucionales, sino que solo se despresurizan las condiciones laborales de los más directamente implicados.

A mayor plazo, se ocurre que en seguimiento a los pasos anteriores, contando con lo que un sociólogo podría aportar como resultado del proceso de aprendizaje de la grey académica a dos décadas de aplicación de los PEE, si su institucionalización ha sido positiva, ya se debería estar planeando la



asimilación de los estímulos al salario base, y retornar al principio de confianza en la vocación del profesorado, verificable a través de sistemas de alarma que pase de los comités evaluadores de pares nacionales a regionales o, mejor aún, a la ciudadanía. Tales comités se centrarían en apoyar la formación de consensos para la estructuración de criterios que estimulen verdaderas trayectorias académicas progresivas (no la acumulación de puntos), a partir de actividades adecuadas a la clasificación de tres tipos de profesores: jóvenes, maduros y expertos.

Otras vetas investigativas tocan aspectos de mucho más fondo, como es seguir depurando el MI, afinando el perfil de los conceptos utilizados, así como su aplicación puntual a lo largo de toda la senda investigativa para escudriñar de forma más expedita los sentidos que atraviesan los resultados informativos obtenidos, por ejemplo, desde la perspectiva de la identidad del profesor universitario, del investigador o simplemente del docente, aparentemente un tanto menoscabado. Y qué decir del análisis del significado de los PEE como instrumentos de política pública desde la mira de a quienes se les aplican y, aún más, de la prospección de la identificación humana de quienes sostienen las aparentes contradicciones en el PI, debiendo ser quienes inicien su despeje.

Queda mucho trabajo analítico por delante, mas hay que reconocer que existen quienes piensan que nada nuevo hay bajo el sol, pues el tipo de prácticas institucionales promovidas por los PEE mexicanos ya han sido probadas y desechadas en otros países (Comas, 2003). Lo que alienta es que no se trata de suponer que lo que no ha funcionado en otras latitudes y tiempos, nunca ha de funcionar, por caso aquí y ahora. Quede a escrutinio del lector la forma en que habrá de probarse los beneficios de tales programas, contando con la intención metodológica aquí expuesta, sobre todo del lector latinoamericano, donde también se están decantando por incursionar en senda similar.

Finalmente, dada la probable afectación a los promotores de los PEE, de devenir resultados negativos ha de hacerse la moción de que una cosa es hacer las propuestas y otra su ejecución, basada en la interpretación y el cúmulo de intencionalidades interpuestas; es por ello que sí se les ha de imputar la falta de recurrente meta-evaluación, basada en instrumentos como el aquí propuesto. Hacer aserciones respecto a cuándo dejar de tratar a los mitos racionalizados como tales, quede a juicio de los concedores cercanos de cada realidad. Así, sin decir que ya se está sobre la generación de



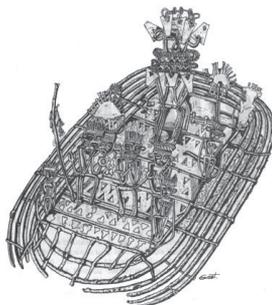
una teoría del valor académico, se afirma que este complejo diagnóstico de los territorios aludidos es un inicio pertinente.

## Referencias

- COMAS, Oscar (2003). Movilidad académica y efectos no previstos de los estímulos económicos. El caso de la UAM. México. Libros en línea ANUIES <[http://www.anuies.mx/servicios/p\\_anuies/publicaciones/libros/lib72/0.html](http://www.anuies.mx/servicios/p_anuies/publicaciones/libros/lib72/0.html)>
- COMAS O. y Rosalía S. Lastra (2012). La literatura sobre los estímulos económicos al profesorado universitario mexicano y la institucionalidad que introyectan en la universidad pública. En Iztapalapa Revista de Ciencias Sociales y Humanidades. No. 71, UAM, México, p.p. 52-66.
- CORONILLA, Raúl (2004). Propuesta metodológica para el análisis del cambio organizacional. En Los Estudios Organizacionales en México. Cambio, Poder, Conocimiento e Identidad, pp. 93-116. México: UAM
- DEL CASTILLO, Arturo (2001). El nuevo institucionalismo en el análisis organizacional: conceptos y enunciados explicativos. Documento de trabajo, No. 44, CIDE, pp. 1-34.
- DI MAGGIO, Paul (1988). Interest and agency in Institutional Theory. En Research on institutional patterns: Environment and culture, pp. 3-21. Cambridge: Ballinger.
- FRIEDLAND, R. y Alford (1991). Introduciendo de nuevo a la sociedad: Símbolos, prácticas y contradicciones institucionales. En El Nuevo Institucionalismo en el análisis organizacional. México: FCE
- LASTRA B., Rosalía S. (2011). Informe del proyecto de investigación PROMEP Exb-138. SEP México.
- LÓPEZ, Rodrigo (2003). Ética de la profesión académica en la época global. En Ética Profesional e Identidad Institucional, pp. 245-266, México: Universidad Autónoma de Sinaloa.
- MARCH, J. y Olsen J. (1989). El redescubrimiento de las instituciones. La base organizativa de la política. México: Universidad Autónoma de Sinaloa - FCE.



- MEYER, J. y B. Rowan (1977). Institutionalized organizations: Formal structure as myth and ceremony. *American Journal of Sociology*, No. 83, pp. 340-363.
- \_\_\_\_ (1992). Institutional and technical sources of organizational structure: Explaining the structure of educational organizations. *Organizational environments, ritual and rationality*. London: Sage Publications.
- POWELL, W. y P. Di Maggio (1991). El Nuevo Institucionalismo en el análisis organizacional. México: FCE.
- ROMERO, Jorge (1991). Un estudio introductorio. En *El Nuevo Institucionalismo en el Análisis Organizacional*, pp. 7-29. México: FCE.
- ZUCKER, Lynne (1991). El papel de la institucionalización en la persistencia cultural. En *El Nuevo Institucionalismo en el Análisis Organizacional*, pp. 126-153. México: FCE.



*Esta balsa de oro representa el mito de Eldorado: Un cacique muisca, cubierto de oro en polvo y ataviado con prendas y joyas de oro y esmeraldas, navegaba hasta el centro de la laguna de Guatavita para lanzarse con todas sus ofrendas a las aguas sagradas.*



# RELACIÓN DE LAS TEORÍAS DEL MOVIMIENTO Y EL MEDIO FÍSICO-SOCIAL, EN LA PERCEPCIÓN DE LOS ESTUDIANTES CON DISCAPACIDAD DE LA UNIVERSIDAD AUSTRAL DE CHILE

Francisco Alarcón C.\*

Cristian Salazar C.\*\*

Horacio Sanhueza B.\*\*\*

CHILE

Proyecto de Investigación UACH-DID-S2010-5

## Resumen

La investigación realizada tuvo como objetivo general analizar el medio físico-social y su relación con las teorías del movimiento desde la perspectiva de la Kinesiología y desde la percepción de los estudiantes con discapacidad física de la Universidad Austral de Chile. Se utilizó un enfoque cualitativo por medio de la investigación-acción y múltiples modelos y teorías del movimiento. Se concluyó que independientemente de la discapacidad, las principales barreras son de carácter social, propiciadas por la actitud, principalmente de algunos académicos que generan una disfunción del movimiento social. Se pudo apreciar que es posible sortear las barreras físicas

\* Bachiller en Rehabilitación en Salud de la Universidad Austral de Chile.  
franciscoalarconcardenas@gmail.com



Universidad  
Austral de Chile

\*\* Ingeniero Civil en Informática y Licenciado en Ciencias de la Ingeniería Informática de la Universidad del Bio-Bío (Chile); Master en Tecnologías de la Sociedad de la Información en la Escuela de Organización Industrial EOI, Madrid; Master – DEA en Sociedad de la Información y el Conocimiento y candidato a Doctor en Sociedad de la Información y el Conocimiento por la Universidad Oberta de Cataluña – Barcelona. Actualmente es Profesor Auxiliar Categoría III (Universidad Austral de Chile)

cristiansalazar@uach.cl

\*\*\* Técnico en Administración de la Universidad de Chile; Licenciado en Ciencias Empresariales y Master en Gestión Cuantitativa (EUTG – ESTE – España); Master en Gestión Empresarial de la Universidad de Deusto, España y Candidato a Doctor en Ciencias de la Dirección por la Universidad de Alcalá de Henares, España. Actualmente es Profesor Asociado Categoría II en la Universidad Austral de Chile.

hsanhuez@uach.cl



con la ayuda de facilitadores sociales, pero no así las barreras sociales, para las cuales no existen, o no se han evidenciado hasta el momento, mecanismos que permitan sortearlas.

**Palabras Clave:** Discapacidad, medio físico-social, disfunción del movimiento, Estudiantes con discapacidad, universidad.

### **Abstract**

The research aimed to analyze the overall socio-physical environment and its relationship with the movement theories, from a kinesiological viewpoint and from the perspective of students with physical disabilities of Universidad Austral de Chile. A qualitative approach through action-research was used, together with multiple models and motion theories. It was concluded that independently of any disability, the main barriers are of a social nature, supported by the attitude of some academics who generate a dysfunction within the social movement. It has been seen that physical barriers are possible to be sorted out through social facilitators. Unlike social barriers, for which do not exist, or has not been demonstrated so far, the existence of any mechanism to circumvent them.

**Keywords:** Disability, social physical environment, movement dysfunction, students with disabilities, university

### **Introducción**

El aporte a las organizaciones, desde el punto de vista de la Kinesología, se deriva de la conceptualización del movimiento y la función social del mismo, con la finalidad de volver sinérgicas estas relaciones que potencian la función del individuo y reconocen sus discapacidades y/o capacidades diferentes, para que el Medio Físico y Social (MFS) no sea un elemento que limite o coarte su desempeño, sino por el contrario, le permita un desarrollo autónomo e independiente en igualdad de condiciones a cualquier otro individuo.

Los enfoques actuales abarcan la salud institucional en el ámbito empresarial, principalmente en personas sin discapacidad aparente, relegando a las personas con discapacidad (PcD) a un plano distinto de atención, no preventiva sino paliativa. Es por esto que es necesario cambiar el enfoque de función movimiento y sociedad existente, reconociendo el movimiento y su aspecto social en torno a las capacidades de cada individuo, sin discriminación, cuya interacción con el medio generará un grado particular de función en igualdad



o desigualdad de condiciones dado por las modificaciones físicas y sociales menos generales, suelen ser más que los facilitadores, en cantidad y en calidad. Se ha podido apreciar que las barreras físicas son posibles de sortear por intermedio de facilitadores sociales, pero no así las barreras sociales, para las cuales no existen, o no se han evidenciado hasta el momento en este estudio, mecanismos que permitan sortearlas.

### **Marco Teórico:**

#### ***Aspectos conceptuales. Epidemiología de la discapacidad en Chile y en la Universidad Austral de Chile***

Las PcD usualmente ven limitado su desempeño social, no necesariamente por la alteración orgánica que poseen, sino por falta de ayudas técnicas<sup>1</sup>, o también, por carencia de un medio apto para ello, tanto a nivel físico como social (World Health Organization, 2011:137). Por lo tanto, es pertinente abarcar la integración, las barreras físicas, e inclusive la discriminación, ya que el desempeño social también conlleva la categoría de discapacitado, no la alteración orgánica en sí, o por sí misma.

Al hablar del concepto de la discapacidad es posible encontrar diversidad de enfoques, ya sea desde las ciencias biomédicas, sociales, e incluso miradas religiosas, todo esto también en concordancia a contextos físicos e históricos, que han hecho evolucionar la terminología.

Según la Clasificación Internacional del Funcionamiento la Discapacidad y la Salud (CIF) (OMS, 2001), la discapacidad se define como *“toda restricción o ausencia (debida a una deficiencia) de la capacidad de realizar una actividad en la forma o dentro del margen que se considera normal para un ser humano”*, y una deficiencia es *“toda pérdida o anormalidad de una estructura o función psicológica, fisiológica o anatómica”*. Siguiendo estos lineamientos, se puede deducir que una alteración orgánica conlleva a una alteración social. Nagi (1977 citado por Fransoo 2003: 14), plantea a partir de una patología se produce una deficiencia, que a su vez se traduce en una limitación funcional, manifestándose finalmente en una incapacidad, entendiéndose ésta como *“cualquier reducción (resultado de una deficiencia), parcial o total, de la capacidad de realizar una actividad de manera normal o en el límite de lo que se considera normal para un ser humano”*.

---

<sup>1</sup>Los elementos o implementos requeridos por una PcD para prevenir la progresión de la misma, mejorar o recuperar su funcionalidad, o desarrollar una vida independiente. Ley 20.422



En materia legal, la Ley 20.422 que establece normas sobre la igualdad de oportunidades e inclusión social de PcD, señala que: *"El objeto de esta ley es asegurar el derecho a la igualdad de oportunidades de las PcD, con el fin de obtener su plena inclusión social, asegurando el disfrute de sus derechos y eliminando cualquier forma de discriminación fundada en la discapacidad"*. En materia de educación la ley establece algunas regulaciones y los encargados de materializarlas, pero la falencia radica en no dar mayores especificaciones en cuanto a plazo y funciones de los mismos, sino que deja esto en manos de cada institución, lo cual tampoco es una resolución efectiva, sino netamente propositiva, que deriva netamente en un incumplimiento de la misma a cabalidad.

En Chile la realidad a nivel numérico es controversial, dado que según el instrumento de medición utilizado y el organismo que realice dicha medición, se han arrojado datos que generan discrepancias severas entre sí, esto se evidencia en la tabla N°1. Estas discrepancias numéricas, se deben principalmente a la operacionalización del concepto de discapacidad asumida por cada institución, sumado a la tipificación de cada instrumento aplicado, considerando también el diseño metodológico utilizado en cada una.

El Registro Civil (2011) a través del Registro Nacional de Discapacidad (RND), en su última actualización de agosto del año 2010, señala que existe un total de 172.181 personas inscritas como discapacitadas, de las cuales dicho valor se compone por 90.867 hombres y 81.314 mujeres.

Tabla 1 Síntesis comparativa de los resultados de los instrumentos que miden la discapacidad en Chile.

Organización, Instrumento, Año.	Características Instrumento.	Operacionalización de Discapacidad	Total de Personas Evaluadas	Total de PcD
INE. Censo. 2002.	Cuestionario.	Personas con: ceguera total, sordera total, mudez, lisiado/parálisis y deficiencia mental	15.116.435 (población nacional estimada en esa fecha)	334.377
MINSAL. Encuesta de Calidad de Vida y Salud 2000.	Cuestionario.	Personas con discapacidades sensoriales y del habla, discapacidades de la realización de las actividades de la vida diaria, y discapacidades que requieran utilización de órtesis.	6.228 Hogares. Se consideró una persona por hogar para aplicar la parte individual del cuestionario.	3.292.296



Organización, Instrumento, Año.	Características Instrumento.	Operacionalización de Discapacidad	Total de Personas Evaluadas	Total de PcD
MIDEPLAN. CASEN 2003.	Cuestionario.	Personas con deficiencias para: oír, ver, hablar, deficiencia mental y deficiencia por causa psiquiátrica.	68.150 Hogares, equivalente a 272.000 personas.	565.913
FONADIS. Endisc-Cif 2004.	Cuestionario.	Terminología de la CIF.	73.720 Hogares, equivalente a 268.873 personas	2.068.072
MIDEPLAN. CASEN 2006.	Cuestionario.	Igual que CASEN 2003, la salvedad es que "Condiciones de larga duración" reemplaza a "deficiencias".	73.720 Hogares, equivalente a 268.873 personas	1.119.867

Fuente: Elaboración propia, síntesis de revisión bibliográfica.

Con base en la tabla anterior, es posible apreciar que la discapacidad es un concepto que tiene múltiples dimensiones, entre ellas contextuales (WHO, 2011:139; Bodde & Seo, 2009:63). Existe una diversidad en el enfoque de los elementos contextuales, entre ellos es posible objetivar y estandarizar los de carácter físico, pero no así los sociales. En el contexto Intrauniversitario, la Dirección de Asuntos Estudiantiles (DAE) aplicó durante el mes de mayo del año 2011 un cuestionario *online* de carácter voluntario, a todos los estudiantes matriculados durante el año 2011, correspondiente a 11.886 jóvenes. Este instrumento midió la "auto percepción de discapacidad que presentan los estudiantes de pregrado de la UACH", el que fue respondido por 7.608 estudiantes. Los resultados se presentan en las tablas N° 2 y N° 3.

Tabla 2. Resultados según tipo de discapacidad y grado en que se percibe la diversidad funcional de un total de 7.608 respuestas. Fuente: DAE UACH 2011

Tipo Discapacidad	Grado			Total	Inscripción RND
	Severo	Moderado	Leve		
Auditiva	9	13	15	<b>37</b>	4
Visual	21	163	256	<b>440</b>	7
Motora	5	19	29	<b>53</b>	16
Psíquica	12	17	13	<b>42</b>	2
Visceral	0	7	4	<b>11</b>	0
Total	<b>47</b>	<b>219</b>	<b>317</b>	<b>583</b>	29

Tabla 3. Total de estudiantes, según Macro Unidades, que se perciben a sí mismos con algún grado de diversidad funcional.

Ciencias	50
Cs. Agrarias	41
Cs. Económicas y Administrativas	40
Cs. Veterinarias	32
Cs. Forestales	13
Cs. de la Ingeniería	116
Ciencias Jurídicas y Sociales	13
Filosofía y Humanidades	59
Medicina	114
Vicerrectoría Académica	12
Sede Puerto Montt	93

Fuente: DAE UACH 2011

El MFS dentro de la UACH no se encuentra descrito de manera formal. De manera explícita no se evidencia por calificación o cuantificación cuáles son las falencias del espacio físico en el ámbito intrauniversitario.

Salazar (2010), señala que *“cumplir con la ley es apenas un nivel 0, al no cumplir o hacerlo de forma parcial estamos en números negativos”*, de lo cual se desprende que la situación en la UACH no es la idónea para la integración y el pleno desempeño de los EcD.

### **Teorías del Movimiento**

El movimiento se puede entender como el “cambio de posición de un cuerpo o parte de él, producto de fuerzas resultantes de la interacción entre dos o más cuerpos” (Jódar X., 1993). En contraposición, Sahrman (2006) señala que el movimiento es “un sistema compuesto de varios elementos, cada uno de los cuales posee una función básica relativamente única que es necesaria para la producción y regulación del mismo, y dichos elementos son: elementos de base, elemento modulador, elementos biomecánicos y elementos de sostén”. Al realizar un análisis comparativo de ambas conceptualizaciones de movimiento, se puede establecer que la primera de se refiere al mismo de modo analítico, a diferencia de la siguiente que lo considera un sistema con varios elementos constituyentes. Derivado de esto, es posible establecer ciertas limitaciones del primer enfoque, pues considera solamente el cambio de posición como movimiento, no abarcando otras magnitudes del mismo, tales como el nivel social.



Considerando la Kinesiología como la ciencia que estudia el movimiento humano, desde la visión de Hislop (1975), según la patokinesiología, se puede apreciar y abarcar el mismo desde el nivel celular, tisular, sistémico, individual, para culminar en la interacción social, según propone a través de su modelo patokinesiológico, en el que se explicita que los niveles de jerarquía funcionan de manera bidireccional en ascenso-descenso, por lo que una alteración celular puede llevar a una falla en cualquiera de los otros niveles, o partir desde cualquier nivel de jerarquía para modificar de igual forma los demás escalafones de esta escala. De manera complementaria, según Giles-Corti y Donovan (2002), este movimiento no es netamente del individuo y sus sistemas moduladores, sino que posee una influencia ambiental, la cual puede ser favorable o desfavorable a nivel motor.

Adicionalmente, Sahrman (2006) señala que “el movimiento es necesario por razones físicas, económicas, sociales y emocionales. Cuando un movimiento determinado pone en peligro la función global, reducir el dolor mediante la corrección de la alteración del movimiento es beneficioso para la salud mental y física del paciente”, por lo tanto una población que ya posee alteraciones orgánicas, sometida a un proceso de hipomovilidad, producto de un medio poco favorable que colabora y/o conlleva a la exclusión, desencadenaría una exacerbación de las alteraciones basales, que irán en detrimento de sus capacidades físicas y sus interacciones sociales. Al tener una perspectiva de sociedad, en la cual todos los individuos que están inmersos en un medio deben colaborar conjuntamente en pro de la satisfacción de necesidades comunes, es posible incluir la terminología de Sinergia de Latash (2008), donde se señala que no es solamente “trabajar juntos”, sino que tiene tres componentes basales que la estructuran, los cuales son: “compartir, compensación de errores, tarea-dependiente”. A su vez, estos pilares, especialmente el caso de la compensación de errores, se compone de flexibilidad/estabilidad, dándole un carácter de adaptabilidad a la sinergia y su funcionamiento. Al seguir estos lineamientos se podría evidenciar la función social del movimiento, a modo de una “Sinergia social”, o al contrario, cuando los elementos constituyentes se encuentran dispersos aunque trabajen en el mismo espacio físico, pero no a niveles funcionales, esta situación sería una “No sinergia”

De manera complementaria se pueden utilizar los lineamientos descritos por Quiroga (1997) con base en los planteamientos de Pichon-Rivière (1973, 1980), entre los que destaca que “el hombre es un ser de necesidades que sólo se satisfacen socialmente, en relaciones que lo determinan”. Es posible



reconocer que cada sujeto posee “un mundo interno, el cual es un sistema abierto a la realidad, sobre el mundo externo, con el que mantiene una relación dialéctica”, por lo tanto, esta constante interacción entre sujeto-ambiente, hace que ambos se modifiquen, pero esta relación tiene su motor en la necesidad del sujeto, por lo tanto el movimiento se genera con la finalidad de “satisfacer las necesidades del sujeto”.

La visión más integradora de la kinesiología permite adaptar el quehacer terapéutico acorde al usuario, considerando sus contextos sociales y culturales. Hislop (1975) grafica como elemento culmine la prestación del servicio kinésico en sí, mientras que ésta debe sustentarse en el servicio y cuidado de la gente con la finalidad de mantener la salud.

En la tabla N°4, se presenta un resumen de las teorías del movimiento anteriormente expuestas.

Tabla 4. Resumen de Teorías del Movimiento.

<b>Autor y Año</b>	<b>Modelo o Teoría</b>	<b>Componentes del Modelo</b>	<b>Tipo de Relación entre los Componentes</b>
Hislop (1975)	Patokinesiología	Movimiento a nivel de: Célula, Tejido, Órgano, Sistema, Individuo, Social.	Jerárquica, bidireccional, ascendente-descendente.
Nagi (1977)	Función-Disfunción	Una alteración orgánica lleva a una disfunción a nivel social (discapacidad).	Jerárquica, unidireccional, ascendente.
Pichon-Rivière (1973)	Movimiento guiado por las necesidades	El movimiento nace para satisfacer las necesidades humanas (biológicas, etc.)	Horizontal.
Sahrman (2006)	Disfunción del Movimiento	El movimiento es necesario por múltiples motivos, por ende deben corregirse las disfunciones de éste.	Jerárquica, bidireccional, ascendente-descendente.
Latash (2008)	Sinergia	Compartir la tarea, Compensar errores, Tarea-dependiente	Horizontal.

Fuente: Elaboración propia a través de síntesis bibliográfica.

Siguiendo los lineamientos de las teorías antes enunciadas, al entrelazarlas se obtiene como resultado un constructo teórico en el cual el movimiento y la interacción a nivel social posee una base fisiológica, dada desde el nivel celular hasta el movimiento propio del individuo, representadas en el modelo patokinesiológico de Hislop (1975:1070), pero que este movimiento

e interacción social es guiado por las necesidades del sujeto y la satisfacción de las mismas, existiendo una modificación del sujeto y del medio como resultado de éstas, según Pichon-Rivière (1973,1980, citado por Quiroga 1997:47); a su vez Sahrman (2006:09) destaca que en caso de haber disfunciones del movimiento que pongan en peligro la función global, se deben corregir dichas alteraciones del movimiento dado que esta acción será beneficioso para la salud mental y física del paciente.

Acorde a lo antes planteado, es posible deducir que si el medio ambiente posee una condición anómala que restrinja y/o limite el movimiento, a nivel físico o social del individuo esta disfunción se manifestará a través de una modificación negativa en el sujeto, por consiguiente si afecta al sujeto a nivel social, es posible repercutir de manera directa a nivel celular en el mismo, causando una disfunción del movimiento en otra escala jerárquica distinta a la original, dado el grado de interdependencia de los distintos niveles según Hislop (1975:1071), pero de manera inversa, si se actuase de manera resolutive en la disfunción del movimiento a nivel social, se colaborará de manera directa a la restitución de la función a nivel celular, siguiendo los lineamientos de interacción sujeto-entorno y las modificaciones producto de las mismas, complementado por la propuesta de Giles-Corti y Donovan (2002:1809) con base en la relación motora entre estimulación ambiental y la respuesta motora del sujeto.

Se concluye que la discapacidad sería la manifestación final producto de una interacción negativa entre el sujeto y el medio, o el equivalente a una Sinergia disfuncional o No Sinergia, acorde al concepto de Latash (2008:89).

## **Material y Métodos**

### ***Tipo de estudio***

El estudio es de tipo cualitativo, utilizando el modelo Investigación-Acción (Pineda & Alvarado, 2008), siendo en este caso los EcD dentro de la UACH.

### ***Criterios de Inclusión***

- Ser estudiante inscrito de la UACH al momento de la realización del estudio.
- Poseer algún tipo de discapacidad física y/o sensorial permanente.
- Estar en la base de datos de la D.A.E.
- Estar inscrito en el R.N.D.

### ***Criterios de Exclusión***

- Poseer discapacidad intelectual y/o psíquica.
- Poseer alguna patología que amenace la función vital del participante, de manera inmediata, o a corto plazo, durante la realización del estudio.
- Poseer una exacerbación de alguna patología permanente o transitoria, que impida asistir a las reuniones.

### ***Selección de la Población***

La modalidad utilizada fue por conveniencia (Dahlgren et al., 2004:80), desde la base de datos de la DAE.

### ***Recolección y análisis de la Información***

Se realizó una entrevista semi estructurada, grabada, a cada participante, y se hizo un análisis de contenido (Piñuel, 2002:38), el cual fue realizado con el software ATLAS.ti® versión 5.0.

Los elementos que conllevan a la función, se denominan “Facilitadores”, mientras que los elementos que conllevan a la disfunción se denominan “Barreras”. Existen, entonces, Barreras y Facilitadores del MFS.

El resultado de estos análisis se verá graficado en una red semántica, figura N°1, donde se ilustran las distintas categorías, las cuales evidencian la jerarquía existente entre los elementos, la forma de interrelacionarse entre ellos, además de revelar si son afines y reproducibles en cada sujeto, o al contrario, si son únicos y no reproducibles. Figura N°1. Red Semántica General

### **Resultados**

Los principales resultados se dividen en 4 categorías: Medio social, Medio físico, Factores que conllevan a la función o son facilitadores del movimiento y Factores que conllevan a la disfunción del movimiento.

#### ***Medio Social***

Esta categoría se refiere a los componentes existentes en la interacción entre sujetos. En armonía, la red general se compone por el conjunto correspondiente al de la categoría Medio social, la cual a su vez, se integra por los códigos Actitud y Barrera Social.



En relación con los análisis, se consideran, como constituyentes del Medio Social, los siguientes elementos: Barrera Social, Actitud. Situación, es un elemento que está en directa relación con el factor actitud, pero es un nexo, por lo tanto, es relativo y constituye parte del Medio Físico y del Medio Social a la vez.

### ***Medio Físico***

El medio físico, comprende los elementos tangibles y la disposición espacial de dichos elementos que perciben los estudiantes como constituyentes de su medio. Los conjuntos, *clusters* o elementos centrales en torno a los cuales gira el medio físico son: Barrera Física, Edificios, Accidentes, Modificaciones, Recorridos.

El medio físico tiene subdivisiones a nivel de Campus universitario, siendo estos Campus Teja y Campus Miraflores. En ellos hay diferencias en la diversidad estructural y de organización de las estructuras, por lo tanto hay algunas barreras físicas que son propias de un campus y en el otro no se presentan.

### ***Factores que Conllevan a la Función o son Facilitadores del Movimiento***

Se entenderá a los Factores que Conllevan a la Función o son Facilitadores del Movimiento, como Facilitadores. Dichos elementos que son "*Facilitadores de la función y el Movimiento*" pertenecen tanto al medio físico como al medio social, se agrupan en una categoría independiente, pero transversal a ambos medios.

El resultado de lo anterior revela que dichos facilitadores de la función en el ámbito social se dividen en:

- Funcionarios académicos (profesores)
- Funcionarios no académicos (secretarías, encargados de instituto, biblioteca, los auxiliares, personal del casino, guardias)

A nivel estudiantil se encuentran:

- Compañeros de carrera.
- Los amigos, tanto al interior como al exterior de la carrera.

Estos elementos sociales, que facilitan la función y el movimiento, lo hacen de diversas formas y roles:





Los funcionarios académicos, poseen un preponderante rol facilitador de la función, a través de actitudes que conllevan a la función e inclusión, pero esto se destaca principalmente en el campus Miraflores, dado que en el campus Isla Teja, hay algunos que son facilitadores, pero se percibe en mayor proporción su acción de barrera social más que de facilitador.

Los funcionarios no académicos manifiestan un servicio especial hacia los EcD, prestando ayuda en la movilización o facilitación de material pertinente, o dando atención preferencial a éstos.

Los compañeros y amigos facilitan el material para el estudio, además de acompañar a EcD, en algunos casos se convierten casi en una ayuda técnica, pues les permiten su desplazamiento de forma segura y autónoma.

En el medio físico, el elemento presente que es un facilitador de la función corresponde al código "espacios amplios", los que permiten la circulación, que facilita la función. En contraposición a los elementos presentes, las modificaciones que se proponen, son: atril, rampas de acceso, puertas anchas, ascensores, letreros en braille, señalética, computadores adaptados en biblioteca, entre otros.

Algunos objetos físicos, como el telescopio, bastón, o computador, son ayudas técnicas del individuo, que le permiten desarrollar sus actividades con mayor autonomía.

### ***Factores que Conllevan a la Disfunción del Movimiento***

Los factores o elementos que dificultan el movimiento o que conllevan a la disfunción del movimiento, también comprendidos como Barreras, son un conjunto tanto físico como social. Entre ellos se encuentran las barreras físicas y sociales. Las primeras, correspondientes a infraestructura y mobiliarios principalmente. Las segundas, son mediadas por el código actitud.

Las barreras sociales están mediadas por la actitud. Estos elementos son constituidos en parte por el cuerpo académico y sus actitudes hacia los EcD, al omitir elementos que les faciliten su desempeño estudiantil y académico, como en el trato despectivo con los mismos.

En algunas circunstancias, una situación negativa entre un profesor y un estudiante, es producida por una actitud negativa que a la vez genera una situación negativa, que desencadena finalmente una barrera social para el EcD. Desde lo anterior, como lo señala Rimmer et al. (2004:424), las actitudes y creencias configuran una barrera de accesibilidad ligada a la discapacidad,



entendiendo este proceso como deletéreo y negativo, en lo que respecta a interacciones sociales y obtención de servicios.

Se evidencia que el factor "Actitud" está ligado a "Barrera Social", entonces es posible deducir que las barreras sociales se conforman producto de las actitudes, y como éstas condicionan o rigen la interacción entre sujetos, se manifiesta como una barrera social finalmente, la cual dificulta el desempeño de los EcD.

En los edificios, entre ellos los de mayor antigüedad, principalmente en el Campus Miraflores, se destaca la ausencia de ascensores para la movilidad entre pisos, sumado a la ausencia de rampas de acceso, escaleras sin barandas, puertas angostas o muy pesadas, todo lo cual, en sumatoria, impide el pleno desplazamiento y autonomía de los EcD, restringiéndoles el acceso a edificaciones de los campus universitarios. Para transitar entre un edificio y otro, se encuentra pavimento en mal estado y veredas angostas que hacen poco propicio el desplazamiento autónomo, o también los lugares para el descanso, como sillas o bancas, su escaso número dificulta también el desplazamiento por largos trechos a los EcD que requieren de ellos.

Adicionalmente, el mobiliario, específicamente las sillas, las cuales son incómodas y generan dolor y alteraciones posturales en los estudiantes, dificultando, además, la concentración durante las clases.

En el campus Isla Teja, también hay carencia de ascensores en edificios de alta concurrencia y pavimento en mal estado que dificultan el desplazamiento autónomo; dichas barreras físicas generan accidentes y/o dificultades, producto de la alteración basal de los EcD.

El clima de la ciudad también se transforma en una barrera física cuando los EcD tienen que realizar desplazamientos a pie, lo que sumado al factor del pavimento en mal estado incrementa la dificultad de la movilización autónoma y el riesgo de sufrir accidentes.

## Discusión

En torno a la teoría y realidades estudiadas, expuestas a través de la visión de Guasch *et al.* (2010:126) en contraste con lo detectado por el Digital Observatory for Higher Education in Latin America and The Caribbean (2005:48), el marco legal, las condiciones físicas y sociales son tan diferentes que es difícil establecer paralelismos claros y equivalentes entre la situación europea y la nacional. Las principales diferencias entre ambas realidades,



radican en lo antes mencionado, pero puntualmente en los programas académicos de educación superior y los elementos afines a ellos, donde cada una de las universidades españolas posee adaptaciones curriculares, unidades especializadas y personal capacitado para atender las necesidades y requerimientos de los EcD. En la realidad chilena, en contraste, se ha detectado una menor cantidad de universidades con programas y políticas de integración de EcD, adicionalmente pocas de ellas tienen los recursos físicos y sociales que permiten la plena integración de ellos en la educación superior, ya sea unidades técnicas focalizadas y especializadas en satisfacer las necesidades de EcD, adaptaciones curriculares, implementos físicos ligados a la adaptabilidad y/o diseño universal, etc.

En la UACH, desde la perspectiva de los EcD, no se percibe una unidad especializada de preocuparse de la problemática de esta población. En torno al mismo aspecto, no es posible reconocer cuáles son las capacidades y necesidades de dicha población estudiantil, por lo tanto, cuando se han realizado proyectos (edificios, talleres extracurriculares, etc.), no ha habido instancias formales para establecer y verificar que dichos proyectos sean aptos para toda la comunidad universitaria.

De manera complementaria, se desconoce la percepción y conceptualización de discapacidad que posee la población universitaria de estudiantes, funcionarios académicos y no académicos sin discapacidad y/o sin discapacidad aparente, por lo tanto, existe la posibilidad de que no sea un tema atingente las necesidades de las PcD, pues cabe la posibilidad de que no se considere erróneo el actual proceder respecto a dicha población.

## **Conclusiones**

### ***Generales***

El Medio Físico Social en la Universidad Austral de Chile, posee múltiples falencias que conllevan a generar barreras físicas y sociales, al igual que existen diversos elementos físicos y sociales que son facilitadores de la función. Lo que queda en evidencia es que las barreras en términos generales, suelen ser más que los facilitadores, en cantidad y en calidad. Se ha podido apreciar que las barreras físicas son posibles de sortear por medio de facilitadores sociales, pero no así una barrera social, para la cual no existen, o no se han evidenciado hasta el momento, mecanismos que permitan sortearlas. Las barreras físicas son producto del medio y de actitudes que conllevan a generar un medio físico poco idóneo para las PcD física. Las barreras sociales son mediadas



por el código "actitud", el cual conlleva a generar situaciones negativas, manifestadas como barreras sociales. En contraparte, dicho código, también es capaz de generar y mediar facilitadores sociales, los cuales permiten afrontar y contrapesar las barreras físicas existentes en el medio.

Su nexo puntual con la Kinesiología, es que queda en evidencia el modelo patokinesiológico de Hislop (1975:1072), dado que hay disfunciones del movimiento de carácter social, donde se clarifica que el medio físico poco favorable para el sujeto, en conjunto con las capacidades físicas basales diferentes, produce una disfunción del movimiento mayor a la basal.

De este análisis inicial, es posible extraer la idea de que el medio, tanto físico como social, genera disfunciones físicas en el sujeto, o exacerba las existentes. Por lo tanto, desde este paradigma de la patokinesiología, la intervención kinésica no debería estar enfocada solamente en dicho individuo de manera analítica, en torno a la restauración del componente tisular y funcional del mismo, sino en el nicho social o medio en el cual está inserto el sujeto, ya que de dicho medio dependerá, en mayor o menor medida, cómo se comporta el componente físico del mismo, manifestándose o no una discapacidad, evidenciada por restricciones en la participación.

Como se ha establecido que hay una disfunción del movimiento de carácter social, es posible realizar un diagnóstico kinésico social en torno al cual se establecerían las principales disfunciones del medio que afectan la sociedad, conllevando a una disfunción del MFS, que repercutirá en la función de los sujetos, generando otras disfunciones del movimiento o exacerbando las basales.

Acorde a este paradigma emergente, ha quedado en evidencia que en PcD, producto de disfunciones basales del movimiento, el MFS conlleva a exacerbar dichas disfunciones, lo cual abre paso al planteamiento de la siguiente problemática ¿cuál será la influencia del medio en la función o disfunción del sujeto? Es posible reconocer que como sujetos tenemos un nivel basal de función, pero producto del medio con el cual se interactúa, dicha función se altera, sumado a los factores psicosociales de cada individuo, tales como doctrinas religiosas, factores culturales, nivel socioeconómico, etc.

Rimmer et al (2004:424) reconocen la existencia de barreras que limitan la actividad física en PcD, a la vez que señalan la carencia de un instrumento válido para objetivar las variables del medio, lo que conlleva a no poder establecer de manera objetiva la problemática del medio.



Se destaca el enfoque cualitativo utilizado en esta investigación por su simplicidad y eficiencia, dado que se estudia la población a intervenir, se establece su problemática y desde dichos individuos emerge la intervención más atingente a sus necesidades.

### ***Para los objetivos***

En torno al objetivo general, se puede concluir que el MFS dentro de la UACH, es de carácter regular para algunos sujetos, mientras que para otros es desfavorable en mayor o menor medida, dado que tiene elementos que conllevan a la disfunción del movimiento y otros elementos que facilitan dicha función, pero que los elementos del medio social que conllevan a la disfunción del movimiento son de mayor relevancia que los de carácter físico, pues los últimos, es posible sopesarlos utilizando facilitadores sociales, pero no así las barreras sociales, las cuales no poseen un facilitador que permita suplirlas.

Se concluye que los estudiantes perciben el MFS de la UACH de forma regular, dado que existen elementos que son barreras y facilitadores, en similar proporción, pero, según la situación particular, hay más barreras que facilitadores, o viceversa.

Los elementos que configuran el MFS de la UACH, se subdividen en medio físico y medio social como categorías mayores, a su vez, existen barreras y facilitadores, dos subcategorías transversales a ambos medios, en cada una de ellas hay barreras físicas y barreras sociales, mientras que existen facilitadores físicos y facilitadores sociales.

Se establece principalmente, que el código "actitud" media las barreras y los facilitadores sociales. De manera complementaria, todos los estudiantes se perciben como integrados, pese a las barreras físicas y sociales existentes.

Las barreras de carácter físico y social, conllevan a la limitación de actividades por parte de los estudiantes y/o a restringir su autonomía, esto evidenciado por las actitudes de algunos profesores y/o terceros que dificultan el desempeño académico y/o el ejercicio o ejecución de actividades. El medio físico actúa como barrera al no poseer la adaptabilidad para esta población con capacidades diferentes, por lo tanto no reconoce sus capacidades y necesidades, exigiéndoles y/o enfrentándolos a escenarios no aptos para ellos.

Las posibles soluciones, radican tanto a nivel físico como a nivel social. Entre las primeras, se reconoce las falencias del medio, y para revertirlas se solicita lo siguiente:



- Pavimento en buenas condiciones, que permita el tránsito de manera autónoma y segura por parte de los estudiantes
- Implementación de pasamanos donde sea necesario.
- Mobiliario acorde a la ergonomía de los estudiantes, no solamente que sea funcional, sino cómodo.
- Topes para sillas de ruedas en los caminos inclinados o que den a zonas peligrosas, tales como humedales o similares.
- Construcción de rampas idóneas en lo relativo a la inclinación, e implementación de pasamanos que permitan su correcta utilización por parte de quienes son usuarios de ellas.
- Instalación de ascensores en los edificios de dos o más plantas, en caso de que no hubiese acceso para personas con capacidades físicas diferentes.
- La posibilidad de implementar atriles por sala, para las personas que así lo requieran.
- Creación de un sistema de clasificación anexo a la ficha de datos al ingreso de la carrera, donde se pueda especificar tipo de discapacidad y grado de la misma.
- En torno al punto anterior, dado que existirá una base de datos con los EcD, realizar la programación horaria conforme a ella, respondiendo a las necesidades particulares del alumnado, asignando salas acorde a sus capacidades, donde se prioricen salas de primer piso o en edificios con toda la implementación que garantice la accesibilidad y autonomía de dichos estudiantes.
- Consulta a los EcD, sobre cuáles son los elementos más idóneos para ellos, cómo se adaptan al medio universitario, requerimientos de ayuda, y tipo de la misma.
- Verificación, a través de los mismos estudiantes, de si las medidas adoptadas para responder a sus necesidades son atingentes a las situaciones y/o problemáticas existentes, y corroborar que se lleven a cabo como fueron estipuladas.

En el medio social como se ha señalado, también se han quedado de manifiesto las disfunciones, mediadas por la actitud principalmente, las cuales dificultan el desempeño de los estudiantes. Para resolver dichas problemáticas se proponen: jornadas de concientización para la comunidad



estudiantil y cuerpo académico para que comprendan la situación que experimentan los estudiantes con capacidades diferentes, esto en pro de generar un ambiente de mayor tolerancia y empatía, que conllevará a obtener un mejor ambiente social y a propiciar una plena integración del cuerpo estudiantil; de manera adicional a las jornadas, como recomendación de los EcD, se sugirió que los encargados a nivel universitario del desarrollo de las políticas e implementación de proyectos, experimenten, al menos por un día, el desarrollo de sus actividades normales en la Universidad como una PcD, lo cual ayudaría a su proceso de concientización para mejorar la calidad de vida del cuerpo estudiantil con capacidades físicas diferentes.

### **Para Instituciones Educativas**

La Universidad, habitualmente y tal vez de manera superficial, ha sido considerada como un establecimiento de educación superior en donde se da respuesta a la necesidad de formación de profesionales para abastecer al mercado laboral; no obstante esta apreciación, no debe ser considerada solamente como una unidad de producción de procesos de enseñanza y aprendizaje, sino además como una institución que es parte integrante de una sociedad global, plural y diversa, por tanto, también debe dar respuesta a las necesidades de dicha sociedad, considerando la realidad social en su totalidad.

La valoración de las capacidades de las PcD, no pasa solamente por contar con EcD en el entorno universitario, sino también por incorporar laboralmente a académicos y personal no académico con discapacidad, con el objeto de que la comunidad universitaria conozca y aprenda a familiarizarse con la discapacidad y la diversidad en su amplio criterio, valorando las competencias individuales y sus capacidades más allá de las discapacidades y las dificultades que tengan para realizar sus actividades, reconociéndolos como iguales, como un válido otro.

Las instituciones que forman parte de la sociedad, no sólo deben tomar debida conciencia sobre la discapacidad, sino actuar proactivamente para superar la no inclusión, constituyendo, entre otras acciones, unidades técnicas especializadas en estas temáticas que velen por el respeto y los derechos de las PcD.

Las instituciones de educación deben velar por la generación de ambientes y/o condiciones que permitan un desarrollo autónomo para todas las personas sin restricciones ni discriminaciones.



## Referencias Bibliográficas

- BODDE A., Seo D.-C. (2009). A review of social and environmental barriers to physical activity for adults with intellectual disabilities. *Disability and Health Journal*. 2. 57- 66
- DAHLGREN L., EMMELIN M., WINKVIST A., 2004. *Qualitative Methodology for International Public Health*. Print och Media. Umeå University.
- DIGITAL OBSERVATORY for Higher Education in Latin America and The Caribbean, 2005. Integración de las PcD en la educación superior en Chile. Descargado el 01-06-2011 desde [http://www.bcn.cl/carpeta\\_temas/temas\\_portada.2005-10-24.2908836766/documentos\\_pdf.2005-10-24.7314727854/archivos\\_pdf.2005-10-24.7581526712/archivo1/baja\\_archivo](http://www.bcn.cl/carpeta_temas/temas_portada.2005-10-24.2908836766/documentos_pdf.2005-10-24.7314727854/archivos_pdf.2005-10-24.7581526712/archivo1/baja_archivo).
- FONADIS (2004). *Primer Estudio Nacional de la Discapacidad en Chile. Clasificación Internacional del Funcionamiento, de la Discapacidad y la Salud*. Ministerio de Planificación, República de Chile. Santiago, Chile: Fondo Nacional de la Discapacidad.
- FRANSOO, Patrick (2003). *Examen Clínico Del Paciente Con Lumbalgia: compendio práctico de reeducación*. Barcelona: Paidotribo.
- GATICA, Carolina (2007). "Centro de Integración Universal Rehabilitación con Base Comunitaria". Tesis para optar al título de arquitecto. Universidad Austral de Chile. Disponible en <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/fcig261d/doc/fcig261d.pdf>.
- GILES-CORTI B., Donovan R.J. (2002). The relative influence of individual, social and physical environment determinants of physical activity. *Social Science & Medicine*. 54.1793–1812.
- GUASCH, D., ÁLVAREZ M., DOTRAS P., LINARES M., GUASCH Y., DÍAZ M., SORET P., PÉREZ V., 2010 "La accesibilidad del entorno universitario y su percepción por parte de los EcD: Observatorio Universidad y Discapacidad". Vilanova i la Geltrú: Observatorio Universidad y Discapacidad. Recuperado el 20-05-2011 desde <http://upcommons.upc.edu/e-prints/handle/2117/10243>.
- HISLOP, Helen (1975). The Not- So- Impossible Dream. *Physical therapy*. 55 (10). 1069-1080.



- INE, 2002. Síntesis Censal Censo 2002. Chile: Instituto Nacional de Estadísticas. Disponible en <http://www.ine.cl/cd2002/sintesisencensal.pdf>. Consultado el [19-06-2011].
- INE, 2007. Documentos de trabajo. Encuestas a Hogares Realizadas por Instituciones Públicas 1990 – 2005. Disponible en [http://www.ine.cl/canales/sala\\_prensa/revistaseconomicas/documentostrabajo/8.pdf](http://www.ine.cl/canales/sala_prensa/revistaseconomicas/documentostrabajo/8.pdf). Consultada el [19-06-2011].
- JÓDAR, Xavier (1993). Eficacia y Técnica Deportiva. Análisis del movimiento humano. INO-Reproducciones, S.A: España.
- LATASH, Mark (2008). Synergy. Oxford University Press: New York.
- MIDEPLAN, 2003. Encuesta CASEN. Recuperado el 20-06-2011, desde [http://www.mideplan.cl/admin/docdescargas/centrodoc/centrodoc\\_171.pdf](http://www.mideplan.cl/admin/docdescargas/centrodoc/centrodoc_171.pdf).
- MIDEPLAN, 2006. Encuesta CASEN. Recuperado el 20-06-2011 desde <http://www.senadis.gob.cl/descargas/centro/estadisticas/CASEN2006.pdf>.
- MINSAL, 2001. Encuesta de Calidad de Vida y Salud. Recuperado el 19-06-2011, desde [http://www.ine.cl/canales/chile\\_estadistico/calidad\\_de\\_vida\\_y\\_salud/calidadvida/folleto-cdv.pdf](http://www.ine.cl/canales/chile_estadistico/calidad_de_vida_y_salud/calidadvida/folleto-cdv.pdf).
- OMS y OPS, 2001. Clasificación internacional del funcionamiento de la discapacidad y de la salud. Madrid: Organización Mundial de la Salud.
- PINEDA Elías. B., ALVARADO, Eva Luz de, 2008. Metodología de la investigación. 3ª Ed. Washington: OPS.
- PIÑUEL, José Luis (2002). Epistemología, metodología y técnicas del análisis de contenido. Estudios de Sociolingüística. 3(1). 1-42.
- QUIROGA, Ana P. de. (1997). Enfoques y perspectivas en psicología social: desarrollos a partir del pensamiento de Enrique Pichon-Rivière. (6ª Ed). Ediciones Cinco: Buenos Aires.
- REGISTRO CIVIL (2011). Datos estadísticos del Registro Nacional de Discapacidad. Recuperado el 28-04-2011, desde [http://www.registrocivil.cl/f\\_estadisticas.html](http://www.registrocivil.cl/f_estadisticas.html).



- RIMMER, James., RILEY, Barth., WANG, Edward., RAUWORTH, Amy., JURKOWSKI, Janine. (2004). Physical Activity Participation Among Persons with Disabilities Barriers and Facilitators. American Journal of Preventive Medicine. 26(5). 419-425
- SAHRMANN, Shirley (2006). Diagnóstico y tratamiento de las alteraciones del movimiento. Paidotribo: Barcelona.
- SALAZAR, Cristian (2010). Universidad y Discapacidad "Una Cuestión de Criterios y Voluntades". Recuperado el 21-06-2011 desde <http://www.slideshare.net/csalazarc/universidad-y-discapacidad>.
- WORLD HEALTH ORGANIZATION (2011). World Report on Disability. WHO: Malta.



*Los canastos de palma de werregue, son la especialidad artesanal de las mujeres de la etnia Wounaan, asentada en las serranías del Chocó en el Pacífico colombiano. Estas piezas, que alcanzan altísimos precios en el mercado internacional de la decoración, logran su atractiva forma a partir de tintes naturales de alto contraste.*



# LA NATURALEZA DE LOS PROCESOS DE INNOVACIÓN E INTERACCIÓN ENTRE AGENTES ECONÓMICOS Y LA POLÍTICA DE INNOVACIÓN

Eunice Leticia Taboada Ibarra\*

Alejandro García Garnica\*\*

Adriana Martínez Martínez\*\*\*

MÉJICO

## Resumen:

Comprender la esencia del proceso de innovación es fundamental. El sector público y el privado requieren avances al respecto para un mejor diseño e implementación de sus políticas de innovación. El propósito de este documento es estructurar, sintética y lógicamente, los principales conceptos y razonamientos subyacentes en la política pública que deriva de entender mejor el proceso de innovación y la necesaria interacción entre agentes económicos. Esta propuesta plantea tener presente la innovación como resultado y como actividad y, promover la movilización del conocimiento.



\*Licenciada en Economía de la Universidad Autónoma Metropolitana (UAM), Magister en Administración del Instituto Tecnológico Autónomo de México y Doctora en Ciencias Económicas por la UAM. Profesora-investigadora del Departamento de Economía en la Licenciatura de Economía, la Maestría en Economía y la Maestría y el Doctorado en Ciencias Económicas de la UAM Azcapotzalco. Sus líneas de investigación son teoría de la empresa, relaciones inter organizacionales y estudios sectoriales y regionales. Investigadora Nacional Nivel I (SNI, I), y Perfil PROMEP-SEP. Coautora del libro "Hacia una Nueva Teoría de la Empresa. Elementos desde la Economía Institucional Contemporánea" EÓN-UAM-A-UAM-C, 2007.

elti@correo.azc.uam.mx



\*\*Licenciado en Economía por la Facultad de Economía de la Universidad Nacional Autónoma de México, Magister en Economía y Gestión del Cambio Tecnológico por la Universidad Autónoma Metropolitana (UAM) y Doctor en Estudios Organizacionales por la UAM. Profesor-Investigador en la Maestría y el Doctorado en Ciencias Sociales de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, Campus Oriente. Investigador de los Sistema Nacional y Estatal de Investigadores y perfil PROMEP-SEP, sus líneas de investigación son: teoría de la empresa y de las instituciones, cambio tecnológico y organizacional e industrias automotriz y textil.

agg67@hotmail.com



\*\*\*Licenciada en Administración por la Universidad Autónoma Metropolitana (UAM); Magister en Economía y Gestión del Cambio Tecnológico por la UAM Xochimilco; Magister en Administración por el Tecnológico de Monterrey (ITESM) Campus León, y Doctora en Estudios Sociales - Especialidad Estudios Laborales por la UAM Iztapalapa. Profesora-Investigadora en la Licenciatura de Economía Industrial de la UNAM, ENES León. Actual Presidenta de la Asociación Mexicana de Estudios del Trabajo Sus líneas de investigación: aprendizaje tecnológico, capacidades de innovación y políticas de innovación.

adriana1968@hotmail.com



Sugiere impulsar la “*apertura*” para la innovación con el fin de respetar lo variado y distribuido del conocimiento, reconocer lo impredecible de la innovación y aprovechar las oportunidades de exploración y explotación. La exposición condensada y metódica de los Microfundamentos de la Política de Innovación pretende introducir elementos valiosos al debate teórico, pero también al de los hacedores de política.

**Palabras clave:** proceso de innovación, interacción entre agentes, exploración y explotación, política de innovación

### Abstract

It is fundamental to understand the essence of the innovation process. The public and private sectors need to progress in this regard in order to attain a better design and implementation of their innovation policies. The purpose of this document is to structure, concisely and logically, the main concepts and reasoning underlying the public policy that results from a better understanding of the innovation process and the necessary interaction among economic agents. This proposal incites to think of innovation as a result and as an activity, and to promote knowledge mobilization. It suggests boosting the “opening-up” to innovation in order to respect the diversity and the distribution of knowledge, to recognize the innovation unpredictability and to take advantage of the exploration and exploitation opportunities. The condensed and methodic exposition of the Innovation Policy Microfoundations aims to provide valuable elements to the theoretical debate but also to policy makers’ controversy.

**Key words:** innovation process, interaction among agents, exploration and exploitation, innovation policy.

### Introducción

La innovación tiene hoy un papel fundamental en el crecimiento y desarrollo de las economías (OCDE, 2004).<sup>1</sup> No obstante, a nivel teórico se debate respecto a lo que se concibe como innovación,<sup>2</sup> a los instrumentos y las estrategias más viables para impulsarla<sup>3</sup> y al papel que

<sup>1</sup> La OCDE (2005:56) define a la innovación como: “la introducción de un nuevo, o significativamente mejorado, producto (bien o servicio), proceso, método de comercialización o método organizativo en las prácticas internas de la empresa, la organización del lugar de trabajo o las relaciones exteriores”.

<sup>2</sup> Lara y Bermúdez (2011) y Fagerberg, et al. (2012).

<sup>3</sup> Souza y Villavicencio (2011), Lara y Bermúdez (2011) y Neri, Juan (2012).



deben tener los distintos actores económicos para propiciarla.<sup>4</sup>

Así, desde el punto de vista de la teoría económica ortodoxa, la innovación es una variable exógena; el conocimiento relevante para lograr el progreso técnico es de libre acceso para todos los agentes económicos; y las diferencias entre las distintas productividades empresariales se explican como desviaciones temporales del equilibrio (Johnson y Lundvall, 1992). De allí que el papel fundamental del gobierno se reduce a otorgar los incentivos para influir en el comportamiento del agente económico, por ejemplo, establecer y proteger los derechos de propiedad y, principalmente, crear mecanismos distintos a los del mercado que faciliten la asignación de recursos escasos cuando existen fallas de mercado. Por lo tanto, poco o nada se tiene que hacer en lo relativo a brindar apoyos a las empresas para mejorar sus productos o procesos e impulsar su correspondiente comercialización.

A diferencia de ese planteamiento, por ejemplo, la teoría económica evolucionista considera que las diferencias de productividad entre las empresas, se explican a partir del conjunto de capacidades tecnológicas y organizacionales que logran acumular las organizaciones mediante el aprendizaje y sus capacidades de absorción y de adaptación al ambiente. Desde esta perspectiva, las empresas son depositarias de conocimiento (este último tiene costos) y, además se encuentran insertas en redes sociales. Estas redes se ven influidas por el marco institucional en el que se ubican y en el que el papel de instituciones, tales como el gobierno y las regulaciones que crea y fomenta, facilitan la interacción en el mercado y el aprendizaje colectivo. Las instituciones pueden contribuir a generar incentivos que eleven la tasa de ahorro del capital físico y la calidad de la mano de obra. En esta visión, el crecimiento económico y el desarrollo de cada país están asociados a la trayectoria de su sistema tecnológico y productivo, pero también de las instituciones que le son inherentes (Cimoli y Dosi, 1994).

En ese contexto, a la par del reconocimiento de la innovación como factor fundamental en la promoción del crecimiento económico y en la solución de problemas en la sociedad, ha tenido lugar la propagación gradual del Enfoque de Sistemas de Innovación (ESI), buscando incentivarla<sup>5</sup>. En distintas latitudes, los hacedores de política (*policy makers*) están optando por una

---

<sup>4</sup> Por ejemplo, la academia y la industria (Torres, et al, 2011).

<sup>5</sup> Para una revisión actualizada del debate respecto a la utilidad y aplicabilidad de las recomendaciones de política del enfoque o perspectiva de los Sistemas de Innovación, revítese la Sección Especial: Building Innovation Systems de *Industrial and Corporate Change* (2011).



política de innovación (PI) basada en este último enfoque<sup>6</sup>. No obstante, como señalan Hommen y Edquist (2008), el diseño y la ejecución de ese tipo de política no son claras y, lo que es más importante, los responsables de la política no están conscientes de ello<sup>7</sup>.

Esa situación, en opinión de Borrás (2003) y de Chaminade y Edquist (2006), es consecuencia de que el ESI está poco desarrollado en términos de las causalidades involucradas en los procesos de interacción entre los distintos actores. Pero también, y de mayor importancia, porque “no se ha profundizado en el proceso de innovación, [por lo que] la política de innovación es todavía, en buena medida, materia de improvisación y de prueba y error” (Nootboom y Stam, 2008:17). Por ello, antes de hablar de directrices de política de innovación, es menester entender cómo funciona la innovación y por qué requiere de la interacción entre agentes.

El propósito de este documento es presentar estructuradamente una recapitulación de ideas y conceptos que amplían la comprensión de la esencia de los procesos de innovación y de interacción entre distintos actores y de la política para promoverlos. Para tal efecto, y con base en los Microfundamentos de la Política de Innovación (Nootboom y Stam, 2008) y el punto de vista de la cognición incorporada, fundamento de la Teoría Cognitiva de la Empresa, TCE (Nootboom, 2009), se expone lo relativo a: (i) la naturaleza de la innovación y del proceso de innovar, (ii) el papel de la empresa y la necesidad de relaciones inter organizacionales en dicho proceso, (iii) la heurística o el ciclo de descubrimiento y, (iv) la conjugación de esos tres hechos para efecto de política pública para la innovación.

El documento está organizado en dos grandes apartados. En el primero se presenta lo relacionado con el proceso de innovar, las relaciones inter organizacionales y el ciclo del descubrimiento. En el segundo, se expone por qué es “natural” una política pública que mantenga la innovación lo más abierta posible con el objetivo de respetar lo variado y distribuido del conocimiento, de reconocer lo impredecible de la innovación y de aprovechar mejor las oportunidades de exploración y explotación. Al final, se exponen las conclusiones.

---

<sup>6</sup> Por ejemplo: Dinamarca, Finlandia, Noruega, Suecia, Irlanda, Países Bajos, Taiwan, Corea del Sur, Hong Kong y Singapur (Edquist y Hommen, 2008).

<sup>7</sup> Carlota Pérez (2012:2), ofrece una reflexión interesante al respecto: “La perspectiva evolucionista necesita equilibrar apropiadamente las verdades universales y las cambiantes, especialmente cuando estudia la innovación con intención de formular recomendaciones de política”.



## El proceso de innovar, las relaciones inter organizacionales y el ciclo de descubrimiento

En opinión de Nooteboom y Stam (2008)<sup>8</sup>, a nivel macroeconómico no sólo se reconoce la importancia de la innovación para el crecimiento económico y para la resolución de problemas de la sociedad, si no también, su valor intrínseco como manifestación de la creatividad. De allí que a ese nivel, el énfasis esté en el funcionamiento efectivo de la innovación como elemento clave en la creación de riqueza y la responsabilidad del gobierno en el funcionamiento del sistema de innovación<sup>9</sup>.

No obstante, para crear productos y procesos comercializables es menester tomar en cuenta no solo las condiciones del proceso de innovación (nivel macroeconómico), sino también las condiciones de los agentes económicos individuales y organizacionales y de su interacción (nivel microeconómico), así como comprender mejor la innovación y las causalidades involucradas en el proceso de innovar.<sup>10</sup>

En concordancia con lo expuesto en la introducción, los autores aquí referidos opinan que debido a que no se ha profundizado en el proceso subyacente en la innovación, la PI es aún, en buena medida, materia de improvisación y de prueba y error. Por ello buscan esclarecer dicho proceso y avanzar en lo relativo a la PI en el marco de los sistemas de innovación (SI)<sup>11</sup>. Esto porque consideran que ese enfoque complementa su propuesta en la medida en que toma en cuenta la interacción de una variedad de agentes, distintas dimensiones de la innovación y una variedad de condiciones económicas e institucionales.

Su punto de partida es entender la innovación como producto y proceso y

---

<sup>8</sup> Nooteboom y Stam forman parte del Netherlands Scientific Council for Government Policy.

<sup>9</sup> Edquist (2008:20) destaca que el producto o resultado del SI son las innovaciones, no sus consecuencias. "En la literatura de los sistemas de innovación es claro que las consecuencias de la innovación normalmente no son incluidas en las definiciones de sistemas de innovación. Las consecuencias de (diferentes clases de) la innovación son, como generalmente se acepta, extremadamente importantes para el crecimiento de la productividad, el balance medioambiental y la fortaleza militar. Sin embargo, (...) el crecimiento no es una medida de producción del sistema de innovación, pero las innovaciones son muy importantes para el crecimiento económico. Por lo tanto, la política de innovación es una parte importante de la política de crecimiento, pero no son lo mismo".

<sup>10</sup> La OCDE (2010) señala que para que las políticas para la innovación sean eficaces, necesitan reflejar las formas en que en la actualidad sucede la innovación. Uno de los avances en ese renglón es el reconocimiento de que aunque las fuerzas locales son la base de la ciencia y la innovación, la colaboración y el enfoque multidisciplinar son cruciales para obtener resultados en esos renglones (OCDE, 2011).

<sup>11</sup> Respecto a la particularidad de la política que deriva del Enfoque de los Sistemas de Innovación, revítese Taboada, 2011.



yendo más allá del significado económico del término<sup>12</sup>; con ello destacan el papel de la creación como fuente de innovación, profundizan en la cognición y el conocimiento, en tanto que son la base para explicar el papel diferenciado de los agentes y su necesidad de interacción para complementarse cognitivamente (para aprender e innovar), y muestran cómo la exploración y la explotación se retroalimentan<sup>13</sup>.

### ***Naturaleza de la innovación y del proceso de innovar***

Nooteboom y Stam (2008), parten de señalar que en el debate actual acerca de la innovación, su significado es principalmente reducido al dominio económico y que la interpretación dominante es *innovación como explotación exitosa de nuevas ideas*. Sin embargo, un elemento clave de la innovación es la novedad, por lo que para ellos la creación de nuevas ideas antecede a la innovación.

La creatividad incluye el proceso de encontrar algo nuevo y entonces transformar lo encontrado en productos observables. Dos elementos centrales de la creatividad son la novedad (originalidad) y el valor (utilidad). Sin embargo, la condición universalmente reconocida para aplicar a la innovación, es que la novedad tenga directamente valor, y que sea apreciada por otros además de quién la creó. No obstante, “está ampliamente reconocido y documentado que en ciencia, tecnología y arte, las nuevas ideas a menudo encuentran aplicaciones útiles y aceptación sólo después, algunas veces mucho después” (Nooteboom y Stam, 2008: 19).

De lo anterior se desprende que por buscar sólo el valor (la utilidad) en la aplicación o el uso, en la PI se corre el riesgo de desatender la invención y el descubrimiento: “Mientras que la innovación puede ser útilmente definida como nuevas ideas aplicadas y aceptadas, no hay innovación sin la subyacente generación de la idea, previa a la aplicación. Por lo tanto, la política de innovación debería estar orientada no sólo a la innovación, también a

<sup>12</sup> Punto del que parten las propuestas de SI para elaborar su PI, aunque entre sus actividades incluyan la investigación y el desarrollo (I+D).

<sup>13</sup> Para una revisión sintética de la “Teoría Cognitiva de la Empresa” propuesta de Nooteboom, revítese: Taboada y García, 2010, Taboada y Canales, 2009 y García, 2007. La propuesta de este autor “es valiosa por varias razones, entre otras: (i) centra la atención en la creación de recursos (más que en la utilización de los mismos); (ii) facilita articular conceptos y temáticas dispersos en otras teorías de la empresa (principalmente de corte institucional), en particular al combinar los puntos de vista de las competencias y de la gobernanza para explicar las relaciones (internas y externas) de la firma; (iii) permite entender las relaciones interempresariales como una estrategia “natural” de la empresa y, (iv) su teoría incluye una ‘teoría de los límites de la firma’, una ‘teoría de la colaboración y de redes interorganizacionales’, y una ‘teoría del emprendimiento’ (entrepreneurship). Por ello se considera que da lugar a una mejor comprensión del origen, la lógica, la gobernanza y el límite de la empresa, así como de la vinculación inter empresa”. (Taboada y García, 2010:338).



la creatividad subyacente [creatividad como se describió previamente]" (Nootboom y Stam, 2008:20).<sup>14</sup>

Tener presente que la innovación denota tanto una actividad como su producto, lleva a comprender la postura de que con la PI se promuevan ambas (Nootboom y Stam, 2008).

Como producto o resultado de la innovación se tiene una nueva función o una nueva forma de realizar una función existente. En el sentido que se explica, la innovación va más allá de nuevos bienes, servicios y procesos en sectores de mercado e incluye la innovación en el sector público. Esto es, involucra innovaciones radicales e incrementales, ivadas y públicas.

Por su parte, como actividad involucra la invención, la creación de innovaciones y la difusión de la innovación. Esto es así, porque el proceso de innovación se compone de distintas etapas que van desde la creación de la idea y el conocimiento (provistos vía desarrollo y prueba) en la etapa de exploración, hasta la aplicación (con nuevos productos y procesos), las mejoras, la difusión y la diferenciación, en la etapa de explotación<sup>15</sup>. Esas etapas se retroalimentan entre sí, no siguen un proceso lineal. En particular, la experiencia (con la prueba y la aplicación) produce la adaptación, diferenciación, extensión e inspiración para nuevas ideas. La exploración (invención) da lugar a la explotación (innovación) y viceversa.<sup>16</sup>

De esta manera y desde esta perspectiva, el objetivo de la PI es estimular y facilitar la generación, utilización y difusión de nuevas ideas, productos y procesos. Lo que, como se observa, tiene implicaciones que van más allá de ampliar el objeto de promoción de la PI y de detallar el propio concepto de innovación.

### **Cognición, aprendizaje y complementariedad cognitiva. Fundamentos de la interacción entre distintos actores**

Para Nootboom (2009), la creación de recursos es lo relevante. Eso explica que el núcleo de su TCE sea la innovación, pero particularmente la invención como

---

<sup>14</sup> Incluso algunos autores aluden a la promoción de una gerencia empresarial en donde la creatividad sea el centro para impulsar el cambio tecnológico, al respecto se menciona lo siguiente: "La gerencia de la creatividad es la implantación de un medio ambiente corporativo que conduzca a la creatividad y la implantación de técnicas gerenciales para la creación. La intensificación de la creatividad en las compañías sería una aceleración de los resultados creativos en forma de nuevas tecnologías, nuevos productos, sistemas y negocios" (Murakami y Nishiwaki, 1993:207).

<sup>15</sup> La exploración involucra el desarrollo de nuevos recursos y competencias. La explotación se refiere al uso eficiente de los activos que posee una firma, incluyendo los intangibles (Nootboom, 2009).

<sup>16</sup> Lo anterior puede comprenderse mejor con su propuesta del "Ciclo Heurístico de Explotación y Exploración" (Nootboom, 2004a), compuesto de cinco fases sucesivas: consolidación, generalización, diferenciación, reciprocidad y acomodación. Éste, también llamado "Ciclo de Descubrimiento", se presenta en detalle más adelante.



fuente de innovación<sup>17</sup>. Asimismo, y de manera relacionada, el aprendizaje, pero en particular la construcción o producción de nuevo conocimiento, más que la adopción o reconstrucción del conocimiento existente proveniente de otros. En ese sentido, su trabajo tiene la particularidad de subrayar el valor de las relaciones interorganizacionales en el aprendizaje<sup>18</sup> y la innovación de las organizaciones<sup>19</sup>.

Su apreciación parte del siguiente razonamiento: debido a que la cognición es diferenciada<sup>20</sup>, el individuo no tiene conocimiento objetivo completo. Para corregir sus errores, aprovechar y expandir sus posibilidades de conocimiento, requiere de la interacción con otros sujetos que han construido su conocimiento de forma diferente a lo largo de su trayectoria personal de vida. (Nooteboom, 2009).

Este autor entiende la cognición en sentido amplio. Ésta va más allá de la inferencia racional respecto a saber qué conocimientos se requieren y cómo se adquieren; incluye las percepciones, interpretaciones, juicios de valor, moralidad, emociones y sentimientos que están involucrados en los procesos de cooperación social.

Los argumentos anteriores permiten comprender que para explicar la razón de ser, el proceder y la interacción de las organizaciones, Nooteboom adopta el punto de vista "constructivista"<sup>21</sup> y social<sup>22</sup> de la cognición y, con ello, resalta la importancia e incidencia de la interacción frecuente entre los sujetos, así como del trabajo en equipo.

<sup>17</sup> "En la literatura de la innovación, la invención no es lo mismo que la innovación, esta última implica llevar la invención a productos o prácticas viables, técnica y comercialmente" (Nooteboom, 2009: 30).

<sup>18</sup> Para que existan nuevas ideas en una organización y se impulse un nuevo aprendizaje es necesario no solamente que el conocimiento se conserve en uno o varios individuos, sino que éste se socialice a nivel de toda la empresa (dimensión ontológica). Asimismo, se necesita promover la conversión de conocimiento tácito a explícito (dimensión epistemológica). Este proceso denominado espiral del conocimiento implica factores intencionales, cierto nivel de autonomía individual y grupal, la existencia de redundancia y el caos creativo. Este último se refiere a las fluctuaciones que se generan en la organización y que la obligan a romper o abandonar sus rutinas o patrones de comportamiento abriéndose a la oportunidad de pensar, cuestionar o crear algo nuevo (Nonaka y Takeuchi, 1999).

<sup>19</sup> Define a la organización como: "un sistema de actividades o capacidades coordinadas, más o menos centradas o enfocadas, miopemente dirigidas y socialmente construidas"; y señala que todas las empresas son organizaciones, pero no todas las organizaciones son empresas (considérese, por ejemplo, hospitales, universidades, brigadas de bomberos y ministerios, entre otras". (Nooteboom, 2009:25 y 26, respectivamente).

<sup>20</sup> La cognición de las personas es diferente porque es contingente a categorías mentales que la permiten y/o restringen y porque surge de las distintas experiencias que los sujetos adquieren en su vida, generando perspectivas y conocimientos diferenciados. (Nooteboom, 2006a)

<sup>21</sup> El constructivismo considera que la gente, al construir su conocimiento siguiendo diferentes trayectorias, tiene distinta percepción, interpretación y evaluación del mundo. En consecuencia, supone que: mientras que el conocimiento dirige la acción, es también (re) construido por ésta.

<sup>22</sup> La cognición es social, en tanto que se construye principalmente en la interacción de los actores sociales.



En particular, la interacción y la cooperación social (entre individuos o entre empresas y otro tipo de organizaciones) son fundamentales en los procesos de aprendizaje e innovación<sup>23</sup>. A través de la colaboración el agente económico supera su cognición limitada y diferenciada y, aprovecha y expande las posibilidades del conocimiento al que puede acceder, sea este codificado, codificable o tácito. Se convierte así en un actor social. Sin embargo, para que la interacción entre agentes permita superar y al mismo tiempo aprovechar la cognición diferenciada, es menester reconocer, tanto la miopía cognitiva como la distancia cognitiva que la diferenciación cognoscitiva provoca<sup>24</sup>.

La miopía cognitiva se refiere a la inhabilidad de los sujetos para darse cuenta de oportunidades y amenazas del medio ambiente. La distancia cognitiva se relaciona con la lejanía interpretativa y conceptual, mayor o menor, existente entre las personas.<sup>25</sup>

En ese sentido, para subsanar la miopía cognitiva, las personas requieren complementar sus conocimientos y experiencias y, paralelamente, necesitan reducir la brecha cognitiva entre ellas. Si la distancia cognitiva es muy amplia, es casi imposible la colaboración; si es mínima, muy cercana a cero, habría total identificación entre las partes. Las personas requieren establecer la distancia cognitiva "óptima" de acuerdo a sus necesidades particulares.

### ***La empresa, las relaciones interorganizacionales y el "ciclo heurístico de descubrimiento"***

Las razones particulares por las que puede surgir la empresa son: integrar una serie de actividades a fin de obtener un mejor control de las inversiones; desarrollar las ideas emprendedoras que surgen dentro de la organización y/o lograr mayor flexibilidad para responder a los rápidos cambios del mercado. En cualquier caso, su objetivo es resolver problemas cognitivos y

---

<sup>23</sup>En este mismo sentido Johnson y Lundvall (1992: 696) afirman lo siguiente: "Sobra decir que lo que se combina en la innovación son diversas piezas de conocimiento. Esto requiere de la comunicación e interacción entre diversas personas. Sin embargo, esta búsqueda consciente del conocimiento no es la única fuente de innovación. El aprendizaje tiene lugar en las actividades económicas rutinarias, cambia el objetivo de la búsqueda y produce nuevas piezas de conocimiento a menudo tácitas y específicas de las empresas, pero que aún así se pueden incorporar a las innovaciones".

<sup>24</sup> Como se mencionó, el hecho de que cada persona construya su conocimiento a lo largo de diferentes trayectorias de vida, implica que su percepción, interpretación y evaluación del mundo difiere del resto de las personas. Esto genera, simultáneamente, miopía cognitiva en cada una de ellas (en tanto que interpretan y resuelven las cosas desde un punto de vista particular) y distancia cognitiva entre las mismas (en tanto que la interpretación y resolución son distintas, dadas sus capacidades de absorción). Taboada y Canales, (2009).

<sup>25</sup> En este caso y en concordancia con la definición de cognición en sentido amplio, la miopía y la distancia cognitivas deben entenderse referidos a distintas dimensiones. No sólo limitadas a conocimientos y habilidades relacionados con un trabajo, sino involucrando un lado más moral, normativo e intencional de metas, valores, intereses y formas de resolver conflictos (Nooteboom, 2006a).



enfrentar la incertidumbre del ambiente que deriva de cambios tecnológicos e institucionales (Nooteboom, 2006b).

Por lo tanto, uno de los retos fundamentales del empresario, dada la cognición diferenciada propia y de los recursos humanos de la empresa, es alinear las distintas interpretaciones y percepciones que tienen los mismos. Esto a través de establecer metas comunes y de promover incentivos (Nooteboom, 2004b). El alineamiento de percepciones implica reducir la distancia cognitiva que existe entre los distintos agentes que deciden colaborar dentro de la empresa.

Es así que se hace necesario homogeneizar el lenguaje, los símbolos y conceptos entre los participantes que intervienen en la producción y comercialización de bienes y servicios. Algunas formas de lograr este proceso de estandarización son: la comunicación, la comprensión, la explicación y la difusión de las ideas (Nooteboom, 2000a y 2004b).

El proceso de alineación cognitiva organizacional permitirá mejorar el entendimiento y la conexión de conocimientos complementarios entre las personas, pero también facilitará la motivación, el monitoreo y coordinación de los individuos. Cuando la empresa ha logrado delimitar su centro cognitivo, la distancia cognitiva entre los agentes se reduce. Sin embargo, el foco cognitivo causa miopía. Por un lado, la empresa se especializa e implementa nuevas formas de pensar o de hacer las cosas, pero al mismo tiempo se ve limitada potencialmente para visualizar o entender otros puntos de vista (Nooteboom 2006b).

A fin de solucionar la miopía cognitiva, la empresa necesita conocer y complementar sus saberes relacionándose con otras organizaciones. Una firma buscará intercambiar conocimientos con otras empresas que posean capacidades cognitivas diferentes; dadas las experiencias que éstas han acumulado en el mercado, el uso de tecnologías y de acuerdo con sus propias capacidades organizacionales.

La complementariedad en los conocimientos a nivel interempresa permite elevar la flexibilidad, crear competencias variadas y aumentar la eficiencia. En este contexto, la organización deberá procurar una distancia cognitiva reducida a fin de hacer uso eficiente de los recursos que posee (explotación), y complementar sus conocimientos con otras empresas con el objetivo de desarrollar nuevos recursos y competencias (exploración) que le permitan adaptarse en el largo plazo al ambiente.



Por otro lado, la acumulación y la aplicación de los conocimientos y experiencias en distintas situaciones productivas y tecnológicas permiten crear empresas “ambidiestras”<sup>26</sup>; esto es, empresas que son capaces de equilibrar y aprovechar los procesos de explotación y exploración tecnológica (Stam y Nootboom, 2011 y Nootboom y Went, 2008).<sup>27</sup>

Esas firmas son capaces de producir y reproducir las rutinas más exitosas que les garantizan la estabilidad y la eficiencia necesaria para satisfacer la demanda del mercado. Pero al mismo tiempo, poseen la flexibilidad para impulsar, en el largo plazo, las capacidades técnicas y organizacionales que generen nuevos productos y procesos o mejoren los ya existentes, en un ambiente de incertidumbre.

La coordinación de empresas “ambidiestras” no es fácil, ya que es necesario alinear conocimientos o reducir la distancia cognitiva durante los procesos de explotación, y mantener la flexibilidad y la ambigüedad cognitiva durante el periodo de exploración (Nootboom, 1999 y 2000a). En específico, mientras que la explotación requiere del mantenimiento de los estándares y estructuras existentes de las rutinas y del control, la exploración exige holgura en el control en los estándares y en la estructura. Esta última supone descubrimiento, que está ligado a la existencia de incertidumbre radical.

Nootboom (2003:2) propone una heurística que muestra cómo la firma puede “moverse de las competencias actuales a nuevas competencias, sobreviviendo en el transcurso”. Como se apuntó previamente, este ciclo de aprendizaje o de descubrimiento está compuesto de cinco fases secuenciales: consolidación, generalización (difusión), diferenciación, reciprocidad y acomodación (Nootboom, 2000a). Este ciclo muestra, además, el proceso circular y no lineal entre exploración y explotación.

Durante la primera fase, la de *consolidación*, surge un diseño que coadyuva a solucionar un conjunto de problemas y que se comercializa (se explota); el conocimiento es menos tácito y más codificado, y por lo tanto, puede ser imitable. Este proceso resultará de la eliminación de las redundancias en las prácticas

---

<sup>26</sup> Otros autores también aluden a las empresas ambidiestras como aquellas organizaciones que son capaces, simultáneamente, de explotar sus competencias existentes y de explorar nuevas oportunidades. Algunas de las tensiones adicionales a las que se enfrentan este tipo de empresas son las siguientes: lograr conjugar la integración/diferenciación, lo individual y lo organizacional, lo estático/dinámico y lo interno/externo (Raisch et al., 2009).

<sup>27</sup> Para sobrevivir en el corto y largo plazos, las empresas deben ser capaces de explotar eficientemente sus recursos y competencias actuales, pero también de llevar a cabo actividades de exploración; requieren desarrollar nuevas competencias para anticipar o crear futuras condiciones de mercado. (Taboada y García, 2010)



nuevas y de la definición de un prototipo que sea usado de manera general.

Por su parte, en la *generalización* se construye una plataforma que permite la transferencia de prácticas o productos a un contexto novedoso. Este proceso produce una base para la exploración, no obstante, se mantiene la explotación.

En cambio, en la *diferenciación* se ubican y analizan las diversas prácticas que ha generado la aplicación de la novedad originalmente difundida, pero en diferentes situaciones. Esto es, se concibe una innovación incremental por adaptación a nuevas condiciones de demanda y de producción y se mantienen entretanto, los elementos básicos y la arquitectura de la práctica preexistente.

Durante la fase de *reciprocidad* se retroalimentan los éxitos o las fallas que se detectaron en la aplicación del prototipo original a diferentes situaciones. Se trata de obtener experiencias y reflexionar sobre la información y los conocimientos asociados a la gran diversidad de aplicaciones realizadas.

Finalmente, en el caso de la *acomodación* se ubican las rigideces en las estructuras establecidas, que tal vez en una primera parte proporcionaron ventajas para la explotación, pero que en una etapa avanzada son un obstáculo. En esta etapa, las novedades emergentes alcanzan su potencial y la acomodación guía hacia la búsqueda de nuevos diseños dominantes. Al emerger un nuevo paradigma, se reinicia la fase de consolidación.

De manera resumida, el razonamiento que subyace en el proceso de innovación que describe este ciclo, es que debido a que la cognición es construida en interacciones sociales, da lugar a "un ciclo o espiral de invención/generación de idea, desarrollo, comercialización, penetración de mercado, difusión, consolidación y diferenciación, lo cual conduce al comienzo de una invención. Esto debería explicar cómo la explotación y la exploración se suceden y emergen una de la otra" (Nootboom 2009:8).

Como se observa, el gran reto de las empresas es llevar a cabo simultáneamente los procesos de explotación y la exploración. Pero, al mismo tiempo y debido a que el aprendizaje no solamente se acumula en las personas que la integran<sup>28</sup>, resulta no sólo conveniente sino necesario que para subsanar

---

<sup>28</sup> Las habilidades y conocimientos también están dispersos entre sus clientes, proveedores, competidores, las universidades y centros de desarrollo tecnológico, entre otros.



su miopía cognitiva, la empresa se vincule con otras organizaciones para obtener “economías externas de amplitud cognitiva”, al complementarse con conocimiento del exterior (Nootboom, 1992). Es en procurar y promover esta vinculación que la política pública tiene un papel central<sup>29</sup>.

### **Política pública para mantener la innovación lo más abierta posible**

La línea principal del enfoque de política que proponen Nootboom y Stam (2008:17), es el *trade off* entre argumentos a favor y en contra de las políticas intervencionistas. Por un lado, para la innovación hay fallas de mercado y fallas sistémicas<sup>30</sup> que el gobierno debería resolver y, por otro, dada la variación y distribución del conocimiento y lo impredecible de la innovación, el gobierno debería movilizar el conocimiento (más que imponer su posesión o propiedad) y no tratar de “adivinar”, y con ello conducir la innovación. Lo anterior lleva a una propuesta de política pública que mantenga la innovación tan abierta como sea posible.

Esa apertura “contrasta con la mayoría de las teorías, políticas y prácticas de la innovación, que en muchos casos delimitan la innovación a objetivos preconcebidos, jugadores establecidos, programas nacionales, actividades aisladas y relaciones *arms length*, que carecen de colaboración y apertura a la comunicación” (Nootboom y Stam, 2008: 346)

Para empezar y derivado de lo ya expuesto, los autores subrayan los siguientes hechos respecto a la intervención pública para promover la actividad innovativa: (i) que hasta hoy la política económica se ha centrado en la explotación y ha desatendido la exploración, la cual requiere una perspectiva dinámica y de largo plazo; (ii) que la dualidad fundamental y la tensión entre exploración y explotación tienen que abordarse en la PI, y que (iii) las consecuencias de esa dualidad y tensión tienen que ser desarrolladas y trasladadas a medidas de política en la mayor parte del SI, sino es que en todo el sistema<sup>31</sup>.

---

<sup>29</sup> Para Antonelli, “el diseño de mecanismos de gobernanza que permitan la creación e implementación de interacciones de conocimiento es un tópico clave en la acción gubernamental y corporativa” (2011:14) y subraya que es así porque: “Las interacciones de conocimiento juegan un papel central en la generación de nuevo conocimiento tecnológico, de tal manera que la innovación se vuelve una propiedad emergente del sistema [de redes de interacciones sociales], más que producto de acciones individuales” (Antonelli, 2011:1).

<sup>30</sup> En 1998, la OCDE definió las ‘fallas sistémicas’ como desajustes entre los componentes del sistema de innovación. De manera más específica, se refieren a la situación en la cual organizaciones, instituciones o interacciones entre elementos del sistema de innovación son inapropiadas o incorrectas. (Edquist, 2001).

<sup>31</sup> En este tema han habido avances. La OCDE (2012) reconoce que en la actualidad ya hay una tendencia en la política pública de innovación a atender en su totalidad al sistema y al ciclo de innovación.



Para tal efecto, de manera particular, destacan que la política de innovación debería generar las condiciones, hacer posible y estimular las fuentes de variedad en ideas e inversiones, esto es, remover obstáculos y coordinar donde sea necesario. Asimismo, debería tomar en cuenta la incertidumbre radical de la innovación y la imposibilidad de predecir y planear el éxito. Esto daría lugar a la diversidad de ideas e iniciativas en la sociedad<sup>32</sup>.

En este contexto, lo que proponen es una perspectiva de política que mantenga el proceso de innovación tan abierto como sea posible. La apertura propuesta se refiere a: (1) la colaboración entre agentes económicos; (2) sorpresas y cambios de dirección durante los proyectos de innovación y de investigación y desarrollo (I+D); (3) nuevos participantes y, (4) el mundo externo del propio país, región e industrias establecidas. A grandes rasgos lo que esto significa en cada caso, es lo siguiente:

*La apertura respecto a la colaboración entre agentes económicos* tiene que ver con que el gobierno, mediante la política, favorezca la vinculación colaborativa para que los agentes logren obtener economías externas de amplitud cognitiva. El objetivo para efecto del sistema de innovación es incrementar la colaboración para con ello generar nuevas ideas una vez que los interactores se complementan al haber logrado establecer la distancia cognitiva que les permite aprovechar su cognición diferenciada. Esta posición contrasta claramente con aquella que supone que la colaboración se da entre agentes con igualdad de conocimiento o de capacidad de absorción del mismo.

Por su parte, lo impredecible de la innovación conduce a la necesidad de *apertura en el curso de los procesos de innovación y sus resultados*. Esto es, la incertidumbre en el proceso de innovación debe dar lugar a esperar y estar preparado para responder a sorpresas y cambios de dirección. La posibilidad de obtener resultados inesperados o de virajes durante los proyectos de innovación, de investigación y de desarrollo, deriva de la naturaleza misma del proceso innovativo. Este punto de vista contrasta con aquel en el que la trayectoria de innovación se "determina" *ex ante*.

Como objetivo de la política para promover el proceso de innovación, *abrir a "intrusos" el sistema de innovación*, tiene la finalidad de que haya nuevos jugadores o participantes en el mismo. En particular, se refiere a propiciar la

---

<sup>32</sup> Sin embargo, como previamente se señaló, esto no implica una política tradicional de libre mercado o de "dejar hacer" (*laissez faire*).



entrada a emprendedores o inventores adicionales a los ya existentes en el sistema. Esto discrepa de la posición que plantea y favorece la coalición entre los participantes ya existentes en el SI.

Finalmente, abrir *las fronteras del sistema de innovación más allá de los límites que el mismo se ha impuesto*, difiere fuertemente con la visión estrecha de innovación hacia adentro (de un país o región en particular). El sentido u objetivo de esta forma de abertura es evitar el bloqueo de la innovación en regiones, países o industrias.

Como podrá observarse, aunque el abrimiento planteado en este enfoque cognitivo es compatible con la globalización que actualmente caracteriza a los mercados, deriva en lo fundamental de una mejor comprensión de la innovación y de la necesaria interacción entre agentes.

### **Conclusiones**

Profundizar en el proceso de innovación y tomar en cuenta la cognición diferenciada de los actores económicos para comprender la necesidad y especificidad de la complementariedad cognitiva entre los mismos para innovar, facilita entender la línea de recomendaciones de política que promueve la apertura en cuatro sentidos con el fin de promover la innovación.

Como fue posible observar, esta propuesta contrasta totalmente con aquellas de corte ortodoxo y atiende a directrices generales de política que en algunos rubros complementan lo que se plantea desde el Enfoque de Sistemas de Innovación.

En lo fundamental, y de forma muy simplificada, la lógica del razonamiento expuesto fue la siguiente: entender la innovación como producto y como proceso, yendo más allá del significado económico del término, posibilita destacar el papel de la invención (creación) como fuente de innovación y con ello, la necesidad de incluir su promoción en la política; ahondar en la cognición y el conocimiento, facilita entender el papel diferenciado de los agentes y su necesidad de interacción para complementarse cognitivamente (para aprender e innovar); y, revisar los procesos de exploración y explotación dentro del ciclo heurístico del descubrimiento, hace posible entender que éstos se retroalimentan (no tienen una relación lineal, sino circular).

En términos de política pública, lo antes expuesto tiene varias consecuencias. Para empezar, se requiere que ésta facilite y promueva la interacción entre agentes, al tiempo que favorezca que éstos últimos lleven a cabo no sólo la



exploración o la explotación, sino ambas. Esto último, en tanto que son parte del proceso de innovación, en aras de aprovechar que se retroalimentan, y buscando que los agentes tengan una mejor respuesta y propicien cambios en su entorno económico y tecnológico.

De manera central, al tener presente a la innovación como producto y como proceso, la variación y distribución del conocimiento y lo impredecible de la innovación, el gobierno debería evitar “profetizar”, y con ello capitanear o marcar las pautas de la innovación, fomentar la creatividad y movilizar el conocimiento. Para tal efecto el diseño e instrumentación de la política pública debe propiciar que la innovación sea tan abierta como sea posible.

En otras palabras, desde esta perspectiva el objetivo de la política de innovación es estimular la generación, utilización y difusión de nuevas ideas, productos y procesos. Por ello es que propone que ésta mantenga la apertura respecto a la colaboración entre agentes económicos, a sorpresas y cambios de dirección durante los proyectos de innovación y de I+D, a nuevos participantes y, al exterior del propio país, región e industrias establecidas.

En adición y en concordancia con lo anterior, subraya que aunque las recomendaciones para promover la innovación están dirigidas principalmente a la política pública, también se orientan a las políticas de innovación de las organizaciones. En ese sentido, se requiere que la política pública incorpore éstas últimas, ya que, por ejemplo, las sugerencias privadas orientadas a la industria tienen una agenda y requieren de coordinación y estímulo.

Es así que la cuestión medular para promover la innovación desde este punto de vista, es que el gobierno dirija el sistema de innovación partiendo de reconocer lo variado y distribuido del conocimiento, lo impredecible de la innovación y buscando resolver no sólo las fallas de mercado y del propio sistema, sino también las fallas gubernamentales que pudieran presentarse. Lo fundamental sería que diera solución a aquello que los agentes involucrados en la innovación no pueden resolver por sí mismos y que, respecto a las medidas de política que promueva, tenga presente el “criterio de adición”, esto es, que conozca qué aportan o adicionan tales medidas, que no podrían haberse generado sin ellas.

Para concluir, simplemente se agrega que esta propuesta teórica alude a una política pública para la innovación que no descuide lo global, que tenga presente las cadenas globales y que, respecto a la política regional, incluya instrumentos partiendo de la especificidad o idiosincrasia de la región y más de abajo hacia arriba.



Introducir mayor especificación con relación al proceso de innovar y a la cognición incrustada de los agentes económicos, amplía la comprensión del objeto de estudio, la problemática a resolver, las posibles respuestas a implementar y complejidades a enfrentar. La creatividad, la miopía y la distancia cognitivas y la complejidad misma del conocimiento, no son elementos fáciles de trabajar y sin embargo, son realidades a tomar en cuenta seriamente.

Sin duda que esta propuesta aporta elementos valiosos a incorporar tanto en el terreno teórico, como en el práctico. En este último sentido, se espera que esta estructuración sintética de la esencia de los Microfundamentos de la Política de Innovación resulte de utilidad para los hacedores de política pública, en tanto que aporte al análisis y reflexión de su materia de trabajo.

### Referencias Bibliográficas

- ANTONELLI, Cristiano y SCELLATO, Giuseppe. (2011). *Complexity and Technological Change: Knowledge Interactions and Firm Level Total Factor Productivity*. En Working Paper Series. Università di Torino. W.P. No. 02/2011
- BORRÁS, Susana. (2003). *The Innovation Policy of the European Union. From Government to Governance*. U.K.: Edward Elgar Publishers.
- CHAMINADE, Cristina y EDQUIST, Charles. (2006). *From Theory to Practice. The Use of the Systems of Innovation Approach in Innovation Policy*. En: Hage, J. y de Meus, M. (ed.), *Innovation, Learning and Institutions*. Oxford: Oxford University Press.
- CIMOLI, Mario y DOSI, Giovanni. (1994). "De los Paradigmas Tecnológicos a los Sistemas Nacionales de Producción e Innovación". En: *Revista Comercio Exterior*. No8. México: Bancomext.
- EDQUIST, Charles. (2008). *Design of Innovation Policy through Diagnostic Analysis: Identification of Systemic Problems (or Failures)*. CIRCLE. Lund University, WP 2008/06.
- EDQUIST, Charles. (2001). *Innovation Policy – A Systemic Approach*. En: Archibugi, D. y Lundvall, Bengt-Ake (eds.). *The Global Learning Economy*. USA: Oxford University Press.
- EDQUIST, Charles y HOMME, Leif. (2008). *Small Country Innovation Systems Globalization, Change and Policy in Asia and Europe*. Cheltenham, UK: Edward Elgar



- FAGERBERG, Jan, FOSAAS, Morten y Sapprasert, Koson. (2012). *Innovation: Exploring the Knowledge Base*. En: *Research Policy*. Doi:10.1016/j.respol.2012.03.008
- GARCÍA, Alejandro. (2007). Alianzas Estratégicas y Mecanismos de Coordinación. Una Síntesis de las Aportaciones de Nootboom a la Teoría de la Empresa. En: Taboada, Eunice (coord.). *Hacia una Nueva Teoría de la Empresa. Elementos desde la Economía Institucional Contemporánea*. México: Ediciones Eón-UAM-A y UAM-C.
- HOMMEN, Leif y EDQUIST, Charles. (2008). *Concluding Chapter: Globalization and Innovation Policy*. CIRCLE, Lund University.
- Industrial and Corporate Change. (2011). Special Section: *Building Innovation Systems*. Vol.20. No.6.
- JOHNSON, Bjorn y LUNDEVALL, Bengt-Ake. (1992). Closing the Institutional Gap?. *En Reveu d'économie industrielle*. Vol.59.
- LARA, Juan y BERMÚDEZ, Jaime. (2011). Perspectiva de la Política de Innovación y su Monitoreo en la Unión Europea, 2010-2020. En: *Finanzas y Economía*. Vol.3. No.2. Julio-Diciembre.pp.105-126
- MURAKAMI, Teruyasu y NISHIWAKI, Takashi. (1993). *Estrategia para la Creación*. México: Panorama.
- NERI, Juan. (2012). Diseño de una agenda estratégica para consolidar la cooperación interinstitucional como un mecanismo para promover la competitividad. En: Martínez, Adriana, De Gortari, Gabriela, Vesuri, Hebe y Vega, Antonio (coords.). *Apropiación Social del Conocimiento y Aprendizaje: Una Mirada Crítica desde Diferentes Ámbitos*. Coedición
- CONCYTEG y Plaza y Valdés.
- NONAKA, Ikuhiro y TAKEUCHI, Hirotaka. (1999). *La Organización Creadora de Conocimiento*. Oxford University Press.
- NOOTEBOOM, Bart. (1992). Towards a Dynamic Theory of Transactions. En: *Journal of Evolutionary Economics*. No2.
- NOOTEBOOM, Bart. (1999). Innovation, Learning and Industrial Organization. En: *Cambridge Journal of Economics*. Vol.23.
- NOOTEBOOM, Bart. (2000a). *Learning and Innovation in Organizations and Economies*, U.K. Oxford University Press.



- NOOTEBOOM, Bart. (2003). Managing Exploitation and Exploration. En: Rizello, Salvatore (ed.). *Cognitive Developments in Economics*. London: Routledge.
- NOOTEBOOM, Bart. (2004a). *Inter-organizational Collaboration, Learning and Networks. An Integrated Approach*. London: Routledge.
- NOOTEBOOM, Bart. (2006b). *Beyond Penrose: A cognitive theory of the firm*. Discussion Paper. Tilburg University. Center for Economic Research.
- NOOTEBOOM, Bart. (2006a). *Organization, Evolution, Cognition and Dynamic Capabilities*. Draft.
- NOOTEBOOM, Bart. (2004b). Governance and Competence, How can they be Combined? En: *Cambridge Journal of Economics*, 28(4).
- NOOTEBOOM, Bart y Stam, Erik. (2008). *Micro-foundations for Innovation Policy*. Amsterdam: Amsterdam University Press.
- NOOTEBOOM, Bart y Went, Robert. (2008). Innovation and Organization. En Nooteboom, Bart y Erik Stam (eds). *Micro-foundations for Innovation Policy*. Amsterdam: Amsterdam University Press.
- NOOTEBOOM, Bart. (2009). *A Cognitive Theory of the Firm. Learning, Governance and Dynamic Capabilities*. UK: Edward Elgar, Cheltenham.
- OECD. (2004). *Science and Innovation*.
- OECD. (2005). *Manual de Oslo*.
- OECD. (2010). *The OECD Innovation Strategy: Getting a Head Start on Tomorrow*
- OECD. (2011). *Science, Technology and Industry Scoreboard*.
- OECD. (2012). *Science, Technology and Industry Outlook*.
- PÉREZ, Carlota. (2012). Innovation System and Policy: not only for the rich?. En: *Technology Governance. Working Papers in Technology Governance and Economic Dynamics*. No. 42.
- RAISCH, Sebastian, BIRKINSHAWN, Julian, Probst, Gilbert y Thusman, Michel. (2009). Organizational Ambidexterity: Balancing Exploitation and Exploration for Sustained Performance". En: *Organization Science*. Vol. 20. Nº 4.



- SOUZA, Leonardo y VILLAVICENCIO, Daniel. (2011). Redes de Innovación: Una Revisión desde la Perspectiva de Construcción de Indicadores de CTI. En: Villavicencio, Daniel, Martínez, Adriana y López de Alba, Pedro. (coords.). *Dinámicas Institucionales y Políticas de Innovación en México*. Coedición CONCYTEG, UAM-Xochimilco y Plaza y Valdés.
- STAM, Erik y NOOTEBOOM, Bart. (2011). *Entrepreneurship, Innovation and Institutions*. Discussion Papers Series: 11-03. Universiteit Utrecht, Netherlands.
- TABOADA, Eunice y CANALES, Rosa. (2009). Especialización y Complementariedad Cognitivas: ¿Qué Riesgos Implican y Cómo Pueden las Empresas Controlarlos? En: Sánchez, Alfredo (coord.). *Economía Teórica y Aplicada. México y el Mundo*. Colección Seminario de Economía. División de Ciencias y Humanidades de la UAM-A. México: Ediciones Eón.
- TABOADA, Eunice y GARCÍA, Alejandro. (2010). Teoría Cognitiva de la Empresa. En: *Revista Electrónica Ide@s CONCYTEG*. 5(58).
- TABOADA, Eunice. (2011). Particularidad de la Política que deriva del Enfoque de los Sistemas de Innovación en su Estado Actual. En Martínez, Adriana, García, Alejandro y López de Alba, Pedro (coords.). *Innovación, Transferencia de Tecnología y Políticas: Retos y Oportunidades*. México: Plaza y Valdés Editores y CONCYTEG.
- TORRES, Arturo, Dutrénit, Gabriela, Becerra, Noé y Sampedro, José. (2011). Factores Determinantes de la Vinculación Academia-Industria. En: Villavicencio, Daniel, Martínez, Adriana y López de Alba, Pedro. (coords.). *Dinámicas Institucionales y Políticas de Innovación en México*. Coedición CONCYTEG, UAM-Xochimilco y Plaza y Valdés.



Tejido Kamsá - Colombia



# LA HUELLA ECOLÓGICA

## EN LA TOMA DE DECISIONES PROMOTORAS DEL DESARROLLO MUNICIPAL

Francisco Andrés Carabelli\*

Carlos Alfredo Baroli\*\*

Laura Liliana Forti\*\*\*

Claudia Verónica Tabares\*\*\*\*

ARGENTINA

Proyecto de Investigación SCT-UNP 021 Res. R/7 N° 197-2011.

### Resumen

La Huella Ecológica es una herramienta de contabilidad que permite estimar y expresar en hectáreas los requerimientos de consumo de recursos y de asimilación de basura para una población, que están asociados con un área de tierra productiva correspondiente. Tradicionalmente, para su cálculo se recurre a información secundaria proveniente de estadísticas y censos.



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE LA PATAGONIA  
SAN JUAN BOSCO

\*Ingeniero Forestal de la Universidad Nacional de La Plata, Argentina; Doctor en Ciencias Forestales por la Universidad Ludwig-Maximilian, Munich, Alemania. Coordinador principal del Equipo Académico-Técnico de la Huella Ecológica de pequeñas y medianas comunidades: <http://www.lahuellaecologica.com.ar> Autor y coautor junto con este equipo, de numerosas publicaciones; actualmente es Profesor regular de la carrera de Ingeniería Forestal en la Sede Esquel de la Facultad de Ingeniería de la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco Sede Esquel.

[francisco.carabelli@gmail.com](mailto:francisco.carabelli@gmail.com)



\*\*Licenciado en Economía de la Universidad Nacional de Buenos Aires, Argentina. Coordinador Alterno del Equipo Académico-Técnico de la Huella Ecológica de pequeñas y medianas comunidades; Coordinador Académico del Instituto de Desarrollo Económico e Innovación de la Universidad Nacional de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur; Delegado de Facultad en la Sede Esquel de la FCE de la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco. Actualmente es Profesor regular de la FCE y de la Facultad de Ingeniería de la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco Sede Esquel.

[cbaroli@economicas.unp.edu.ar](mailto:cbaroli@economicas.unp.edu.ar)



\*\*\*Licenciada en Economía de la Universidad Nacional de Buenos Aires, Argentina. Coordinadora Alternativa del Equipo Académico-Técnico de la Huella Ecológica de pequeñas y medianas comunidades. Actualmente es Profesora de la Tecnicatura Superior en Gestión de la Calidad Ambiental, en el Instituto Superior de Educación Tecnológica de Chubut.

[lauforti@gmail.com](mailto:lauforti@gmail.com)

\*\*\*\*Licenciada en Turismo de la Universidad Nacional de Morón, Argentina. Máster en Gestión y Dirección de Empresas Turísticas en el Instituto Universitario de Posgrado, Madrid, España. Se desempeña como Directora de carrera y profesora regular de la Licenciatura en Administración de Empresas Turísticas, de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco Sede Esquel.

[tabaresesquel@yahoo.com.ar](mailto:tabaresesquel@yahoo.com.ar)



En Argentina se dispone de escasa información para tal propósito, por lo que se presenta una modificación metodológica que se está probando en comunidades de pequeña y mediana escala socioeconómica en la Patagonia andina, que incluye la generación de la información necesaria y la participación activa de la población. Los resultados para dos pueblos de la Provincia de Chubut, indican que la "sobreutilización" del territorio con vocación productiva representa una oportunidad valiosa para que la Huella Ecológica demuestre su utilidad como una herramienta que puede ser eficaz para la gestión ambiental a escala municipal.

**Palabras clave:** Huella Ecológica, Argentina, Patagonia, desarrollo

### **Abstract**

The Ecological Footprint is an accounting tool that estimates in hectares the requirements of resource consumption and waste assimilation for a population, that are associated with a corresponding productive land area. Traditionally, secondary data from census and statistics are used for this calculation. In Argentina there is scarce information available for this purpose, so a methodological change is introduced, which is being tested in communities of small and medium socioeconomic scale in the Andean Patagonia, including generation of the required information and active involvement of local people. The results focused in two towns of Chubut Province point out that the "overuse" of the productive territory represents a valuable opportunity as for the Ecological Footprint to show its usefulness as a tool that can be effective to support environmental management at a municipal level.

**Key words:** Ecological Footprint, Argentina, Patagonia, development

### **Introducción**

La Huella Ecológica es un indicador cuyo propósito es determinar el impacto del consumo de una comunidad dada sobre el medio natural, asociado con un determinado estilo de vida "promedio" o estándar que dicha comunidad se ha dado. En su primera concepción, la metodología de cálculo de la Huella hace uso de información secundaria, proveniente de estadísticas y censos de los que se dispone sobre los distintos consumos vinculados a los alimentos, vivienda, transporte, bienes y servicios.

Empleando esta metodología, la Huella Ecológica se ha calculado en Argentina para dos ciudades de la provincia de Buenos Aires (Álvarez, 2004,



en Álvarez y Othax, 2004:2; Guerrero y Guiñirgo, 2008), en ambos casos como trabajos de corte académico. Son éstos los únicos antecedentes de aplicación en nuestro país y hasta el presente no se ha realizado experiencia alguna a partir de la generación de información. Ello puede explicarse, al menos en parte, porque la posibilidad de conseguir información específica es directamente proporcional al tamaño de la población objeto de análisis, es decir, cuanto más pequeña es la localidad, tanto más dificultoso resulta que se pueda disponer de información detallada sobre las distintas categorías de consumo. Matteucci (2005:21), expresa al respecto que en nuestros países en vías de desarrollo no siempre se dispone de los valores para calcular la Huella Ecológica, tales como los rendimientos de cada producto en su sitio de producción, especialmente al nivel de las jerarquías jurisdiccionales inferiores a la nacional. Éste es el motivo principal que ha llevado a un equipo académico y técnico con presencia local y territorial, a desplegar una capacidad propositiva y de acompañamiento para modificar parcialmente la metodología original, que se está poniendo gradualmente a prueba en comunidades de pequeña y mediana escala –desde cientos a algunas decenas de miles de personas– para conocer la Huella Ecológica de las mismas originando la información necesaria y promoviendo la participación ciudadana.

Este escenario se torna posible porque en la Patagonia de Argentina se manifiestan nuevas territorialidades, entendidas como estrategias de un individuo o grupo en el intento de acceder al control de personas, cosas y relaciones sobre un área geográfica delimitada que se configura como territorio (Sack, 1986, citado por Tomadoni, 2008:13). En el caso de Chubut, una de las provincias que integran este extenso territorio, que abarca aproximadamente 35% de la superficie total del país, ha habido históricamente dos grandes expresiones de territorialidad: la costa atlántica y la cordillera de los Andes. Desde hace un quinquenio, esta geografía del poder está redefiniéndose, al aparecer en escena la figura de *Comarcas*, que contienen grandes porciones de territorio y estructuras políticas, económicas, sociales, culturales y ambientales que si bien no son propias, tienen entre sí características diferenciales, en algunos casos notables, originadas en parte en la singularidad geográfica, climática y hasta cultural que cada región posee. Así, aunque todavía de forma muy incipiente, comienza a haber manifestaciones de una manera distinta de percibir e intervenir el territorio (Carabelli y col., 2008:117), así considerado el espacio social diferenciado (es decir, de una complejidad social mínima, superadora de instancias



solamente individuales/familiares) que requiere de las siguientes cualidades genéricas: pertenencia comunitaria, ocupación (actividad) y trascendencia generacional (Bondel, 2008:16). Estas figuras comarcales permiten vislumbrar escenarios alternativos de organización del territorio que son por lo menos auspiciosos en términos de concebir instrumentos innovadores para la gestión ambiental, al menos para las comunidades de pequeña y mediana escala socioeconómica, que en general disponen aún de un conjunto de oportunidades para gestar y aplicar estrategias para que el desarrollo productivo y social de su comunidad adopte una perspectiva sustentable.

En este artículo se describen iniciativas en marcha en la provincia de Chubut, que dan cuenta de las principales características y avances en la aplicación de la modificación metodológica a la que se ha hecho referencia. El objetivo principal de esta propuesta académica en el mediano plazo, es diseñar una herramienta que pueda ser útil para la gestión ambiental comunal en municipios de pequeña y mediana escala socioeconómica.

### Métodos

La Provincia de Chubut comprende un vasto territorio de 224.686 km<sup>2</sup>, que se extiende entre los paralelos 42° y 46° de Latitud Sur, limitando al Norte con la Provincia de Río Negro, al Sur con la Provincia de Santa Cruz, al Oeste con la República de Chile y al Este con el Océano Atlántico. Cuenta con una población de casi 510 mil habitantes, de acuerdo con información del Censo Nacional 2010 (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2011). La provincia tiene cinco ciudades principales, cuatro de ellas en la zona costera y la restante en el sector cordillerano (Figura 1<sup>a</sup>): *Rawson*, que es la Capital provincial, se ubica a ambas orillas del río Chubut, cerca de su desembocadura en el Océano Atlántico; su principal actividad es político-administrativa. *Comodoro Rivadavia*, ubicada sobre la costa del Golfo San Jorge, es la primera ciudad de la Provincia por su cantidad de habitantes, siendo su actividad principal la producción de petróleo, que comenzó en el año 1907. Es, además, sede de la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco. *Trelew*, situada sobre la margen izquierda del Río Chubut y distante 20 km de Rawson, es una ciudad industrial y comercial, de gran crecimiento debido a la radicación de importantes industrias textiles y sintéticas. *Puerto Madryn*, situada en el Golfo Nuevo, es una ciudad cuyas principales actividades son la pesca, la producción de aluminio y el turismo. *Esquel*, por su parte, se encuentra ubicada en el valle homónimo en la zona cordillerana. Su proximidad al Parque Nacional



Los Alerces le confiere atributos de ciudad turística, característica que se ve fortalecida por la presencia de un centro de deportes invernales, el único con el que cuenta la Provincia (Carabelli y col., 2000:46).

En esta última ciudad y en la Villa Futalaufquen (Figura 1b), ubicada en el Parque Nacional citado precedentemente, se están desarrollando acciones para conocer su Huella Ecológica, en ambos casos con el acompañamiento de instituciones y personas que se muestran profundamente interesadas por las perspectivas de utilización de este indicador, para la toma de decisiones en torno al desarrollo social y productivo de la comunidad.

La Villa Futalaufquen es el único asentamiento urbano del Parque Nacional Los Alerces en el noroeste cordillerano de la provincia de Chubut, con alrededor de 50 viviendas y una población que muy escasamente supera el centenar de habitantes, quienes son en su mayor parte empleados de la Administración de Parques Nacionales con sus familias, gendarmes, docentes y empleados de la escuela. La Villa, que se despliega en una de las cabeceras del lago del mismo nombre y está rodeada por formaciones del bosque nativo andino patagónico, ocupa alrededor de 32 hectáreas y además de las viviendas incluye servicios de uso público, la Intendencia del Parque Nacional, un Centro de Visitantes, servicios de comedor, campamento, kiosco y despacho de combustible. En años recientes se han logrado mejoras en el tema viviendas, distribución de energía mediante cableado subterráneo, pavimentación de calles principales y comunicación telefónica (Martín, 1997:17).

El ejido municipal de la ciudad de Esquel, con una superficie de 117.000 hectáreas, se halla emplazado en el oeste provincial, en la franja oriental de la Cordillera Norpatagónica. Esta franja constituye una zona de transición entre dos comunidades, conocida como *ecotono*, el cual presenta características ecológicas propias determinadas por la dinámica que se establece entre dos ambientes: uno definido por un relieve montañoso influenciado por la acción glaciaria y otro compuesto de mesetas recortadas que descienden hacia los valles de los ríos principales, con serranías bajas y planicies glaci-fluviales (Baroli y col., 1999:6).

Esquel es actualmente una ciudad con 40.000 habitantes, cuyo casco urbano ocupa una superficie de aproximadamente 600 hectáreas, en la que el dinamismo de la actividad económica está centralmente vinculado a la administración pública, tanto en forma directa (salarios principalmente) como indirecta (mayoritariamente mediante obras públicas). El turismo es una



promesa de actividad dinamizadora de la economía local, que se caracteriza por una marcada estacionalidad. La actividad agropecuaria local carece de la capacidad de generar empleos en cantidad y calidad para incluir a una cantidad significativa de personas. Los comercios y servicios complementan la actividad local.

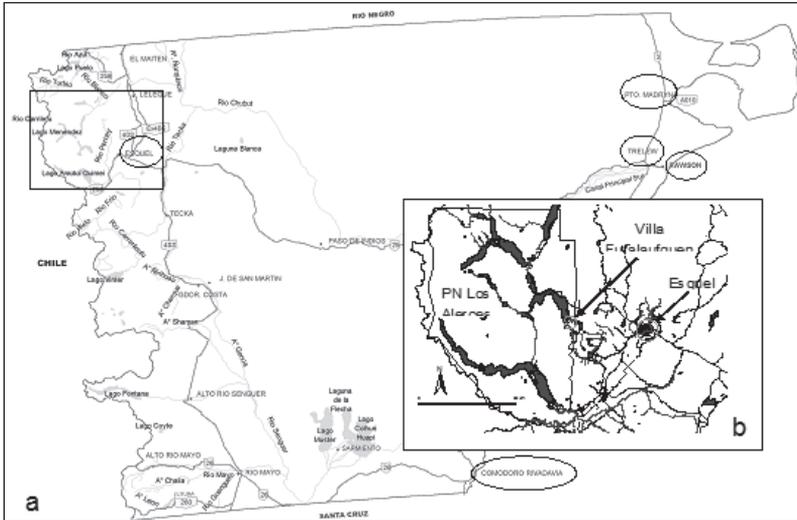


Figura 1. Provincia de Chubut, principales ciudades (a) y localidades comprometidas con el cálculo de la Huella Ecológica en el sector de cordillera (b).

El análisis de la Huella Ecológica nos permite estimar los requerimientos de consumo de recursos y de asimilación de basura para una población humana determinada o una economía en términos de un área de tierra productiva correspondiente (Wackernagel y Rees, 1996:9). Como señalan Lenzen y Murray (2003:5), la Huella Ecológica se concibió originalmente como un método simple y elegante para comparar la sustentabilidad del uso de recursos entre diferentes poblaciones.

En la metodología original, el proceso de cálculo de la Huella Ecológica tiene dos pasos principales: a) Contabilizar el consumo de las diferentes categorías (productos y residuos) en unidades físicas; b) Transformar los consumos en superficie biológica productiva, a través de Índices de Productividad. El consumo se define considerando la producción local y las importaciones de productos a los que se sustraen las exportaciones, mientras que la Huella Ecológica resulta del cociente entre consumo y productividad (el rendimiento de un área productiva). Por ello, los cálculos de la Huella



Ecológica se basan en que, por un lado, se pueden contabilizar físicamente (en toneladas) los recursos consumidos y, por el otro, que estas cantidades pueden traducirse en área biológicamente productiva (en hectáreas). Al mismo tiempo, como bien lo plantean Haberl y col. (2004:282), la medida puede incluso extenderse a un producto o un proceso económico. Este procedimiento de cálculo es factible cuando se cuenta con la información apropiada. Incluso a nivel de grandes ciudades, existen muchos problemas para obtener los datos necesarios. Esto hace que se tenga que calcular la Huella Ecológica a un nivel muy general que dificulta su utilización como herramienta de actuación local (Rueda Palenzuela, 1999:27). Otro aspecto que complejiza el cálculo de la Huella para grandes ciudades, es que las áreas desde donde se importan sus recursos se encuentran distribuidas a lo largo de varias partes del mundo, y, en muchos casos, conocer la productividad en origen de la formidable gama de productos que se consumen en el espacio urbano, es una empresa demasiado exigente. Por otra parte, en tiempos de globalización, las ciudades grandes compiten entre ellas por el suministro global de capital natural (Amend y col., 2011:42).

Como se ha señalado precedentemente, para la mayoría de localidades de pequeña y mediana escala socioeconómica en Argentina el desafío principal consiste en generar la información para las categorías específicas de consumo y de áreas productivas, así como caracterizar las productividades en origen de los productos que se importan y los factores de conversión (factores de rendimiento y equivalencia). La obtención de dicha información se realiza tomando en consideración los aspectos metodológicos que se describen a continuación.

### **Procedimiento para conocer la Huella Ecológica de Alimentos**

Se diseñó una encuesta para indagar, mediante un proceso de muestreo en la población, acerca del consumo anual de alimentos que caracteriza a una comunidad determinada. Esta encuesta incluye sesenta y seis productos alimenticios agrupados en nueve categorías: a) verduras, b) verduras de hoja, c) frutas, d) carnes, e) lácteos y huevos, f) cereales y legumbres, g) aceites y grasas, h) azúcar y miel, i) bebidas. Para cada alimento se consulta sobre el consumo mensual precisando la cantidad entre cuatro rangos posibles –menor que a, entre a y b, entre b y c y mayor que c-. En función de las respuestas se seleccionan los alimentos más representativos en términos de las cantidades mensuales consumidas, que luego se proyectan a un valor anual y para cada uno de ellos se determina la Huella específica en hectáreas,



tarea para la cual es preciso averiguar -o bien calcular, cuando tales valores no están disponibles- los rendimientos promedios nacionales por hectárea de tales productos. En relación con el procesamiento y análisis de esta información, así como para la que se origine con las restantes Huellas, se está diseñando un programa informático específico (Carabelli y col., 2012:112).

En cuanto al origen de los alimentos, se realiza en paralelo una consulta a los comercios locales, para rastrear los lugares de producción o centros de abastecimiento de los productos.

### **Procedimiento para conocer la Huella Ecológica de la Vivienda**

Un análisis detallado de cada elemento principal que se emplea en la construcción de viviendas, incluye todos los recursos englobados que van a la producción, uso y disposición del mismo. La "energía incorporada" y los recursos se refieren en tal contexto a las cantidades totales de energía y al material que son usados durante el ciclo de vida. En el caso de la Huella Ecológica de la Vivienda de la Villa Futalaufquen, su cálculo se basa en la determinación de las cantidades de los materiales principales involucrados en su construcción y de las magnitudes de energía necesarias para fabricar dichos materiales. La información básica consiste en porcentajes de los elementos constituyentes -madera, chapa, material (que a los efectos del cálculo se desagregó en ladrillos y cemento)- y la superficie en metros cuadrados de todas las edificaciones que en su conjunto componen el casco urbano de la Villa. En el caso de Esquel, se está diseñando una tipología de sistemas constructivos -construcción principalmente húmeda, construcción principalmente seca, construcción en madera- y estableciendo las proporciones medias de los principales materiales constituyentes, de manera de identificar viviendas tipo para cada sistema constructivo principal. A su vez, cada vivienda tipo se vincula a rangos (clases) de metros cuadrados de superficie construida -menor que a, entre a y b, mayor que b- y posteriormente se calcula la cantidad promedio de viviendas que en la ciudad se inscriben en un determinado tipo constructivo y clase de superficie construida.

La emisión de CO<sub>2</sub> como consecuencia del uso energético para la producción de los materiales se calcula, con un fin comparativo, mediante dos procedimientos: a) el primero de ellos se centra en obtener las cantidades totales -es decir, para todas las edificaciones existentes- de los principales materiales constructivos y a partir de tales cantidades averiguar la energía



eléctrica y térmica involucrada en los procesos de fabricación de dichos materiales; b) el restante procedimiento consiste en afectar directamente a las cantidades de combustibles fósiles (gasoil, fueloil y gas natural) -intervinientes en la generación de energía eléctrica y térmica- por los factores de emisión de CO<sub>2</sub> de tales combustibles.

### **Procedimiento para conocer la Huella Ecológica del Transporte**

En el caso del transporte, el procedimiento consiste en transformar el consumo total anual de combustible en toneladas de CO<sub>2</sub> o de carbono equivalente y, posteriormente, en hectáreas de bosque que funcionalmente actúe como sumidero de dicho gas. La información básica para este cálculo varía en función de cada localidad involucrada: en el caso de la Villa Futalaufquen, se considera un detalle del gasto anual de combustible de la flota de vehículos del Parque en relación con el personal afectado a la Villa y el consumo de combustible de los vehículos particulares, a partir de una consulta realizada a los habitantes de la Villa sobre la cantidad de kilómetros recorridos mensualmente y la marca y modelo de vehículo del que disponían en cada caso. En el caso de Esquel, se ha diseñado una clasificación en función de la antigüedad relativa y tipo de vehículo –automóvil, utilitario y camioneta, camión y colectivo-. La información sobre el parque automotor de la ciudad, se analiza y se asigna a la clase correspondiente de acuerdo con los criterios establecidos.

Una vez obtenidos los consumos anuales por tipo de combustible (nafta y gasoil), se convierten a valores de energía (en este caso terajulios, equivalente a un trillón de julios)<sup>1</sup>, luego a toneladas de CO<sub>2</sub> emitidas y finalmente se calculan las hectáreas de bosque necesarias para absorber tales emisiones.

### **Procedimiento para conocer la Huella Ecológica de Servicios**

En esta etapa de la investigación no se han recabado aún datos sobre *Bienes*, entre los que habitualmente se computan en valores de peso (kg) prendas de vestir de algodón, lana o sintéticas, productos durables de papel (libros) y productos higiénicos de papel (servilletas y papel higiénico, por ejemplo), herramientas y piezas de metal, cuero, productos plásticos y fotos, porcelana, vidrio, productos higiénicos y de limpieza y cigarrillos. Para la ciudad de Esquel está previsto generar esa información y la de Servicios mediante la

---

<sup>1</sup>Un julio es la medida física para trabajo. Corresponde al trabajo de levantar un kg a una altura de 10 cm. Puede también usarse para medir la energía calórica. Una kilocaloría equivale a 4,1868 kilojoules (Wackernagel y Rees, 1996:159).



instrumentación de encuestas domiciliarias, actividad que se llevará a cabo oportunamente como parte del proceso de diseño y aplicación de esta modificación de la metodología para calcular la Huella Ecológica.

Respecto de los Servicios, se han considerado los siguientes: teléfono, asistencia médica, entretenimiento y educación, y se consultó a los pobladores de la Villa Futalaufquen sobre el gasto mensual en tales rubros. Para el cómputo se empleó una sección de la planilla de cálculo especialmente diseñada por Wackernagel y col. (2000), en la cual se indican los valores de los factores de conversión de intensidad de energía estimada de cada servicio en relación con su costo (en KW/\$), que estos autores estimaron como promedio para calcular el consumo domiciliario. Esta circunstancia pone de manifiesto que el cálculo de esta Huella para las situaciones locales debe ajustarse con factores de conversión propios.

### **Procedimiento para determinar superficies bioproductivas locales**

La determinación de la cantidad de hectáreas y propósito de las tierras con aptitud productiva que posee un territorio comunal, es una exigencia indispensable para respaldar la bondad de la herramienta Huella Ecológica de pequeñas y medianas comunidades. Para lograr esto, un especialista en interpretación del territorio según su condición productiva, establece los límites de las áreas respecto de su (posible) orientación productiva – considerando tres orientaciones principales: alimentos, pastos y productos forestales-. Se identifican así las áreas productivas actuales y las potenciales, y es éste último el aspecto determinante que permite asociar los consumos de ciertos tipos de alimentos con las estrategias para iniciar o incrementar, según corresponda, la producción local, de manera de reemplazar, si bien de manera parcial, las importaciones de productos alimenticios y de mejorar de manera concreta las perspectivas para la creación de nuevos puestos de trabajo.

Los habitantes pueden también aportar información sobre este aspecto si llevan adelante producciones domésticas y/o comunitarias de alimentos; por ende, se los consulta para que puedan indicar si en su terreno o en las proximidades de su vivienda se produce total o parcialmente –en cantidades que para una tabulación más sencilla se indican como  $\frac{1}{4}$ ,  $\frac{1}{2}$  o  $\frac{3}{4}$ - un determinado tipo de alimento.

### **Participación de la comunidad**

Además de promover la participación ciudadana por medio de la realización de encuestas para conocer el consumo de alimentos, de bienes y de servicios,



se diseñan estrategias de comunicación, en conjunto con las instituciones participantes, que tienen en cuenta tanto la publicidad en distintos medios gráficos, radiales y televisivos locales y provinciales, como la difusión de la iniciativa entre empleados municipales mediante afiches y charlas individuales -teniendo en cuenta, tal como ocurre para el caso de Esquel, que se trata de un espacio laboral ampliamente representativo de la sociedad local-.

Como parte de una estrategia de apropiación gradual del conocimiento sobre este indicador, también se implementan seminarios, cursos y talleres en los que participan distintos sectores de la comunidad. En el plano educativo, la temática de la Huella está formalmente incorporada en el diseño curricular de una carrera técnica de nivel superior que se dicta en la ciudad de Esquel. En todos estos espacios se promueve el análisis y la reflexión sobre problemáticas ambientales locales y regionales, considerando especialmente la posible vinculación entre éstas y la Huella Ecológica.

El siguiente esquema (Figura 2), sintetiza la propuesta de trabajo que el equipo académico y técnico interinstitucional responsable de esta iniciativa está instrumentando de manera gradual para emplear la Huella Ecológica como una herramienta que pueda utilizarse como soporte para tomar decisiones promotoras del desarrollo. En el presente artículo los componentes abordados se circunscriben a las acciones metodológicas específicas concernientes a las Huellas de los Alimentos y del Transporte.

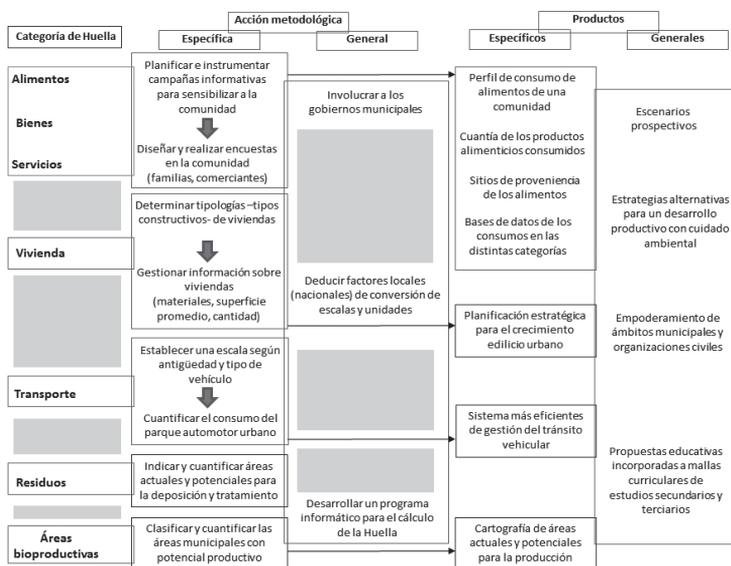


Figura 2. Síntesis de los principales aspectos metodológicos del enfoque de Huella Ecológica para comunidades de pequeña y mediana escala socioeconómica.



## Resultados

La cuantificación de las Huellas específicas para las localidades de Villa Futalaufquen y Esquel, como se ha señalado, se halla en proceso, por lo que los resultados son parciales y preliminares. En el caso de la Villa Futalaufquen, deben ajustarse los procedimientos para perfeccionar la información, adicionando nueva a la que ya se ha obtenido durante el año 2011 (Tabla 1). Respecto de Esquel, las tareas actuales están dirigidas a cuantificar el consumo de alimentos y a determinar las superficies bioproductivas relacionadas. La Huella del Transporte ha sido preliminarmente estimada, aunque de manera similar a la situación de la Villa Futalaufquen, la misma debe refinarse con el respaldo de nueva información (Tabla 1).

Tabla 1. Matriz de superficies apropiadas (en términos de "apoderarse de") por categoría de consumo para las comunidades de Villa Futalaufquen<sup>(1)</sup> y Esquel<sup>(2)</sup>.

Categorías consumo (Has)	Categorías bioproductivas (Has)				
	Agrícola	Pastos	Bosques	Área construida	Energía
Alimentos	20,5 <sup>(1)</sup> 4687 <sup>(2)</sup>	331,5 <sup>(1)</sup> 31.750 <sup>(2)</sup>			
Vivienda			10,8 <sup>(1)</sup>	0,5 <sup>(1)</sup>	156 <sup>(1)</sup>
Transporte					130 <sup>(1)</sup> 14.980 <sup>(2)</sup>
Servicios					24,3 <sup>(1)</sup>
Total	<b>649,3<sup>(1)</sup> / 51.417<sup>(2)</sup></b>				

La Villa Futalaufquen, en tanto se halla en un Parque Nacional con predominio de bosques nativos, cuenta con una superficie de área forestal suficiente para cubrir los requerimientos de provisión de madera (para construcción y leña) y absorber las emisiones de CO<sub>2</sub>. Hecha esta consideración, el consumo de los habitantes de la Villa en las categorías "Alimentos" y "Servicios" requiere disponer de una superficie anual de producción de 376,3 hectáreas (resultante de sumar la superficie agrícola, de pastos y de energía, esta última para los servicios). Al disponer de una superficie efectiva de 31,5 hectáreas (resultante de restar la superficie construida a la superficie "total" en la que se extiende el poblado), el **déficit ecológico** de la Villa es de 344,8 hectáreas, equivalente a casi 11 veces la superficie actual (Carabelli y col., 2011:22).

En el caso de Esquel, el resultado en términos de superficie necesaria para la producción de alimentos y de pastos pone de manifiesto que una tercera parte



de los alimentos que se consumen (incluidos en la Encuesta de los Alimentos) demandaría una superficie 2,6 veces superior al área potencialmente productiva que se determinó provisoriamente para el ejido de Esquel (López, 1993:8) -la que se está actualizando mediante la determinación de detalle de las áreas bioproductivas-. Si a esto se adiciona la superficie de bosques en la categoría “Energía” necesaria para absorber las emisiones del parque automotor local, se evidencia que respecto del área que ocupan los bosques comunales en el ambiente periurbano, de 1600 hectáreas, se requiere una superficie que excede esta área en casi 9,4 veces. Aunque preliminares, estas comprobaciones ponen de manifiesto que confrontando dos categorías de consumo -una de las cuales se cuantificó sólo parcialmente- con las categorías bioproductivas correspondientes, se revela un déficit ecológico de 12 veces el área efectivamente disponible. Claramente, ésta ha sido una de las circunstancias que interesó al Gabinete de Gobierno Municipal para comprometerse activamente en el proceso de cálculo de la Huella Ecológica, pues evidencia que es conveniente y necesario considerar iniciativas de desarrollo productivo y de cuidado ambiental que se demuestren viables, para su implementación a la escala municipal.

Un análisis de mayor detalle de la Huella de los Alimentos para ambas comunidades, permite apreciar similitudes en algunas de las categorías de alimentos en términos de proporciones (Figura 3).

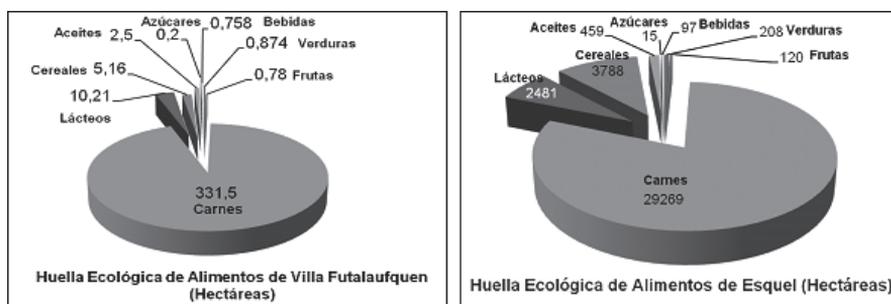


Figura 3. Huella Ecológica de los Alimentos para ocho categorías de productos alimenticios incluidos en la Encuesta de Consumo de Alimentos.

Las áreas bioproductivas necesarias para la producción de pastos para consumo ganadero, representan la categoría claramente dominante en ambas localidades (Tabla 2), a las que se suman las áreas para producción de cereales y de lácteos. En conjunto, estos tres productos alimenticios alcanzan cifras cercanas al cien por ciento en relación con las categorías de alimentos consideradas.



Categorías bioproductivas	Villa Futalaufquen (%)	Esquel (%)
Agrícola (cereales)	1,47	10,4
Pastos (carne)	94	80,3
Pastos (lácteos)	2,9	6,8
Subtotal	98,5	97,5

Tabla 2. Principales categorías bioproductivas en términos de su representatividad porcentual respecto de la superficie productiva total considerada.

No sólo los responsables institucionales reconocen, como se ha señalado, la conveniencia y necesidad de visualizar iniciativas para fomentar el desarrollo productivo local y el cuidado del medio natural. La comunidad, mediante su participación y expresión en distintos ámbitos especialmente concebidos para reflexionar sobre problemas ambientales y su vinculación con indicadores de sustentabilidad fuerte, tal como la Huella Ecológica, ha gestado un escenario de análisis que permite vislumbrar un amplio espectro de aplicaciones para la Huella Ecológica de pequeñas y medianas comunidades (Figura 4).

#### Problemáticas ambientales urbanas y rurales en Patagonia Andina

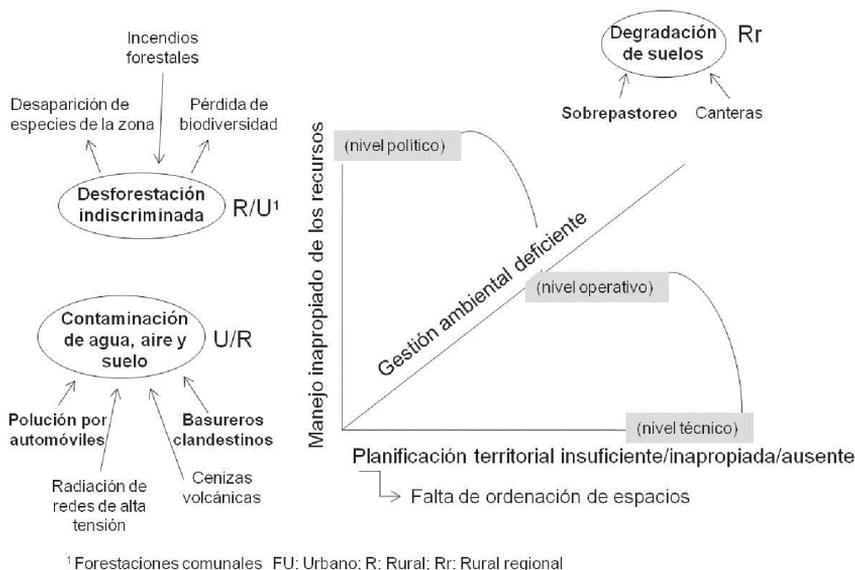


Figura 4. Identificación de problemáticas ambientales y detección de causas relacionadas con la existencia y agudización de las mismas.

En la figura se resaltan en negrita aquellos problemas que los involucrados asocian con la Huella Ecológica. La *degradación de suelos* a causa del

*sobrepastoreo* tiene una vinculación cierta con el deterioro de la calidad de las áreas para la producción de pastos, una de las categorías bioproductivas que se presentan en el Cuadro 1. Asimismo, los *incendios forestales*, que son frecuentes en las zonas de interfase de las comunidades cordilleranas, tales como Esquel, reducen las áreas de bosque capaces de actuar como sumideros de las emanaciones de combustibles fósiles, que se inscriben en la categoría bioproductiva “energía”, las que son cada vez más necesarias para absorber la *polución por automóviles* que la comunidad identifica como uno de los factores de la contaminación de aire, agua y suelo.

Del mismo modo, las causas a las que se vinculan estas problemáticas, representadas en los tres ejes, admiten una estrecha relación con la Huella Ecológica si se acepta que ésta tiene potencial para convertirse en un instrumento eficaz para la gestión ambiental, en tanto sea capaz de servir para tomar decisiones de corte estratégico sobre el desarrollo productivo, urbanístico y para el cuidado ambiental, basándose en la existencia de información sólida y confiable, que junto al compromiso consecuente de acción ciudadana, permita llevar desde el terreno de las buenas intenciones a la práctica concreta la noción de sustentabilidad.

### **Discusión**

Las particularidades, especialmente en los aspectos metodológicos, que adopta la iniciativa de cálculo de la Huella Ecológica aplicada a comunidades de pequeña y mediana escala socioeconómica, la convierten en una herramienta capaz de brindar una potente base de información para diagnosticar situaciones socioeconómicas y ambientales de las poblaciones involucradas, circunstancia que potencia la posibilidad de anticiparse a cambios no deseados, mediante el diseño de políticas y acciones que puedan ser capaces de gestar un desarrollo ambientalmente responsable. Con esta perspectiva, la Huella Ecológica se comporta como un indicador de sustentabilidad fuerte (Gachet Otáñez, 2002:39), lo que para comunidades como las de la Patagonia andina de Argentina, que son significativamente dependientes de las peculiaridades de su entorno natural, adquiere una importancia decisiva. Wackernagel y Rees (1996:33) señalan que muchos economistas consideran que la “sustentabilidad débil” es lo suficientemente buena. De acuerdo con este punto de vista, la sociedad es sustentable siempre que el stock total de bienes naturales y manufacturados no disminuya. En otras palabras, la sustentabilidad débil permite la sustitución de capital de fabricación humana equivalente por capital natural empobrecido. Con esta



perspectiva, la pérdida del potencial de ingreso-ganancia de un bosque nativo no es un problema si parte del producto de la liquidación ha sido invertido en fábricas con un potencial ingreso-ganancia equivalente. Contrastando con este enfoque, la "sustentabilidad fuerte" reconoce los servicios ecológicos no contabilizados y las funciones de soporte de la vida que realizan muchas formas de capital natural, y el considerable riesgo asociado con su pérdida irreversible -además de la madera, los bosques proveen control de la erosión y de las inundaciones, distribución del calor, regulación del clima y una variedad de otras funciones y valores que no reconoce el mercado-. La sustentabilidad fuerte, en consecuencia, requiere que los stocks de capital natural se mantengan constantes independientemente del capital hecho por el hombre. La Huella Ecológica actúa así como un indicador de sustentabilidad fuerte, al vincular directamente los consumos de distintos productos, bienes y servicios por parte de una sociedad con el capital natural y poner de relevancia los riesgos que conlleva su sobreutilización.

El involucramiento de la población local, en términos de ayudar a generar la información y acompañar la adopción de nuevas formas de utilizar el capital natural, resulta vital para la adopción concreta de este indicador como un instrumento que efectivamente sirva para ayudar a tomar decisiones promotoras del desarrollo a una escala municipal. En este sentido, para comunidades de pequeña y mediana escala socioeconómica, la colaboración y participación de la población es tanto un resultado como un requerimiento para que el proceso llegue a buen puerto. Este aspecto tiene también una *dimensión educativa*, pues la identificación gradual con el indicador, con el respaldo de los medios locales de difusión, posibilita espacios de discusión, de reflexión y de modificación de hábitos en los distintos ámbitos en los que transcurre la vida comunitaria, como se ha demostrado. Metodologías como la de *Investigación Acción Participativa* (Ramírez Escobar, 2006) -que permite conocer el entorno social local, al tiempo que apunta a la producción de un accionar transformador- o el *Método de la Voz de la Comunidad* (Cumming y Norwood, 2012) -que propone un enfoque de participación de los interesados para fomentar un diálogo más informado e incluyente en comunidades que presentan debilidades respecto de iniciativas de planificación, característica que constituye un denominador común para la mayoría de las comunidades en Patagonia- pueden desempeñar un rol relevante con tal propósito.

Por estos motivos, se pone de manifiesto que el cálculo de la Huella Ecológica para estas comunidades no se concibe como un punto de llegada sino, por el contrario, como una plataforma de salida que puede mostrar su utilidad

para apoyar estrategias de transformación de hábitos y patrones de uso y consumo del capital natural -entendiendo por tal, al conjunto de reservas naturales que garantiza un flujo de bienes y servicios hacia el futuro (Rees, 1996:195)- por otros que se demuestren más razonables y sensatos para el sostenimiento y mejoramiento de estos singulares ambientes. Al respecto, Wackernagel y Yount (2000:23), sostienen que además de permitir analizar la situación presente, la Huella Ecológica proporciona un marco para la planificación sustentable en los ámbitos público y privado.

### Referencias bibliográficas

- ÁLVAREZ, Ernesto Eugenio, OTHAX, Natalia Elisabet (2004). Aportes teóricos y metodológicos al debate sobre la sustentabilidad del sistema urbano: contribuciones a partir del desarrollo de dos tesis de grado de la Licenciatura en Diagnóstico y Gestión Ambiental. Revista Argentina de Humanidades y Ciencias Sociales, Vol. 2(2):4-9. Disponible en Internet [http://www.sai.com.ar/metodologia/rahycs/rahycs\\_v2\\_n2\\_02.htm](http://www.sai.com.ar/metodologia/rahycs/rahycs_v2_n2_02.htm) Consultado 13.03.12
- AMEND, Thora, BARBEAU, Bree, BEYERS, Bert, BURNS, Susan, EIBLING, Stefanie, FLEISCHHAUER, Andrea, KUS, Barbara y POBLETE, Pati (2011): ¿Un Pie Grande en un Planeta Pequeño? Haciendo cuentas con la Huella Ecológica. Triunfando en un planeta con cada vez mayor escasez de recursos. En: La sostenibilidad tiene muchos rostros No. 10. Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH, Eschborn. 140 p.
- BAROLI, Carlos, KUTSCHKER, Adriana, TARASIUK, Clara, ARRIETA, Gabriela, DEMARCHI, Gabriela, FERRETI, Marcelo, MARTÍNEZ, Oscar, BONDEL, Santiago y COSTA, Sergio (1999). Esquel SEAS. Plan Participativo de Desarrollo Local. Capítulo 1. Esquel en la región, p. 3-9.
- BONDEL, C. Santiago (2008). Transformaciones territoriales y análisis geográfico en ámbitos patagónicos de montaña. La Comarca Andina del Paralelo 42. Tesis Doctoral en Geografía. Facultad de Humanidades y Ciencias de la Educación, Universidad Nacional de La Plata, Argentina. 194 p.
- CARABELLI, Francisco, ALONSO, Juan Andrés, ROJAS, Ivana, FORTI, Laura, BAROLI, Carlos y TABARES, Claudia (2012). Una nueva herramienta informática para el cálculo de la huella ecológica de comunidades de pequeña y mediana escala socioeconómica de Argentina. En: Libro de Resúmenes, I Jornadas Nacionales de Ambiente 2012, Universidad Nacional del Centro de la Provincia de Buenos Aires, p. 112.



- CARABELLI Francisco, FORTI, Laura, HESSY, Laura, MENDOZA, Nora, BAROLI, Carlos y TABARES, Claudia (2011). Promoviendo la transformación positiva de nuestro impacto sobre el entorno: La Huella Ecológica de la Villa Futalaufquen (Parque Nacional Los Alerces) y su potencial para generar nuevas formas de utilizar el capital natural. En: Actas V Congreso Iberoamericano sobre Desarrollo y Ambiente de la Red Iberoamericana de Economía Ecológica (REDIBEC). Disponible en Internet: [http://fich.unl.edu.ar/CISDAV/upload/Ponencias\\_y\\_Posters/Eje06/Carabelli\\_Forti\\_Hessy\\_Mendoza\\_Baroli\\_Tabares/Trabajo completo Carabelli y col. Eje6.pdf](http://fich.unl.edu.ar/CISDAV/upload/Ponencias_y_Posters/Eje06/Carabelli_Forti_Hessy_Mendoza_Baroli_Tabares/Trabajo completo Carabelli y col. Eje6.pdf). Consultado 15.04.12
- CARABELLI, Francisco, DEMARCHI, Gabriela y BAROLI, Carlos (2008). Desarrollo local de la Comarca de la Meseta Central de Chubut. Pp. 109-140. En: Elgue M. (Comp). Emprendedores de la Economía Social. Ed. CICCUS (ISBN 978-987-9355-81-7).
- CARABELLI, Francisco, ANTEQUERA, Silvio, MARTIN, Guillermo y GÓMEZ, Mariano (2000). Análisis Ambiental y Social de las Cuencas Hidrográficas Cordilleranas de la Provincia del Chubut. Serie Técnica N° 5. CIEFAP-GTZ-DGBYP. 60 p.
- CUMMING, Gabriel y NORWOOD, Carla (2012). The Community Voice Method: Using participatory research and filmmaking to foster dialog about changing landscapes. *Landscape and Urban Planning* Vol. 105(4): 434-444.
- GACHET OTÁÑEZ, Iván (2002). La Huella Ecológica: teoría, método y tres aplicaciones al análisis económico. Facultad de Economía. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Ediciones ABYA-YALA. 155 p.
- GUERRERO, Elsa Marcela y GUIÑIRGO, Fernando (2008). Indicador espacial del metabolismo urbano. Huella Ecológica de la ciudad de Tandil, Argentina. *Revista Iberoamericana de Economía Ecológica* Vol. 9: 31-44.
- HABERL, Helmut, WACKERNAGEL, Mathis, KRAUSMANN, Fridolin, ERB, Karl-Heinz y MONFREDA, Chad (2004). Ecological footprints and human appropriation of net primary production: a comparison. *Land Use Policy* 21: 279-288.
- INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS (2011). Provincia del Chubut. Población total y variación intercensal absoluta y relativa



por departamento. Años 2001-2010. Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2001 y 2010. Disponible en Internet: [http://www.estadistica.chubut.gov.ar/archivos/Censo2010/poblacion/P1-\\_Chubut.xls](http://www.estadistica.chubut.gov.ar/archivos/Censo2010/poblacion/P1-_Chubut.xls). Consultado 8.04.12

- LENZEN, Manfred y MURRAY, Shauna (2003). Ecological Footprint – Issues and Trends. The University of Sydney. ISA Research Paper 01-03. 27 p.
- LÓPEZ, Silvia Mabel (1993). Programa de abastecimiento local de productos hortícolas. Informe Final. Consejo Federal de Inversiones, Secretaría del Consejo Provincial de Planeamiento y Acción para el Desarrollo, Municipalidad de Esquel. 139 p.
- MARTÍN, Guillermo (Coord.) (1997). Plan Preliminar de Manejo del Parque Nacional Los Alerces. Administración de Parques Nacionales. 87 p.
- MATTEUCCI, Silvia Diana (2005). De la Ecología Urbana a la Urbanoecología. Fronteras Vol. 4 (4):18-30. Grupo de Ecología del Paisaje y Medio Ambiente, Facultad de Arquitectura, Diseño y Urbanismo, Universidad de Buenos Aires.
- RAMÍREZ ESCOBAR, Gustavo (2006). Investigación Acción Participativa. División de Investigaciones, Universidad de la Gran Colombia. Disponible en Internet: <http://www.universitas.net.ve/biblioteca/datatres/iap.ppt>. Consultado 21.03.12
- REES, William (1996). Revisiting carrying capacity: area-base indicators of sustainability. *Population and Environment: A Journal of Interdisciplinary Studies* Vol. 17(3):195-215.
- RUEDA PALENZUELA, Salvador (1999). Modelos e Indicadores para ciudades más sostenibles. Taller sobre Indicadores de Huella y Calidad Ambiental Urbana. Fundació Fòrum Ambiental. 40 p.
- TOMADONI, Claudia (2008). Territorio y ambiente: una mirada geográfica. *Revista Ideas Ambientales* N° 4, p. 5-14.
- WACKERNAGEL, Mathis y YOUNT, J. David (2000). Footprints for sustainability: the next steps. *Environment, Development and Sustainability* 2:21-42.
- WACKERNAGEL, Mathis, DHOLAKIA, Ritik, DEUMLING, Diana y RICHARDSON, Dick (2000).



- Assess your Household's Ecological Footprint. Ecological Footprint Spreadsheet, v 2.0. Redefining Progress. Disponible en Internet: <http://library.buffalo.edu/libraries/projects/cases/footprint/footprint.xls>. Consultado 18.03.12
- WACKERNAGEL, Mathis y REES, William (1996). Our Ecological Footprint. Reducing Human Impact on the Earth. The New Catalyst, Bioregional Series 9, New Society Publishers, Gabriola Island, BC, 160 p.



*Junto con la cercana necrópolis de Tierradentro, el centro arqueológico de San Agustín, ubicado en el municipio del mismo nombre en el sur del departamento del Huila, constituye uno de los más importantes sitios de estudio de las culturas originarias de Colombia. La ausencia de registros escritos ha dificultado la documentación completa de los yacimientos, pues la estatuaria incluye extrañas representaciones cuyo significado sobrepasa la interpretación de los expertos.*



## A PROPÓSITO DEL SISTEMA SECTORIAL DE INNOVACIÓN EN LA AGROINDUSTRIA MEXICANA

María de la Luz Martín C., Salvador Estrada R., Salvador Padilla H. (Comp.).  
1ª edición, 2011. Morelia, Méjico. Universidad Michoacana - Universidad  
de Guanajuato. ISBN: 978-607-424-260-7. 252 pp. Rústica. 16.3X23 cm.



Este libro, en el que participan nueve investigadores de universidades mexicanas y colombianas, así como del sector público, contiene siete ensayos sobre la agroindustria de México y Colombia, en los que se utiliza como marco analítico el Sistema Sectorial de Innovación (SSI), generalmente usado para analizar sectores productivos manufactureros. El SSI tiene como mecanismos internos el conocimiento base, las tecnologías, los insumos y la demanda existente o potencial, factores que definen la vinculación de agentes que llevan a cabo relaciones mercantiles y no

mercantiles, la mayoría de tipo informal, para la creación, producción y venta de productos en un sector. Por tanto, los agentes que conforman un SSI son individuos y organizaciones con procesos de aprendizaje muy específicos, competencias, estructura organizacional, creencias, objetivos y conductas que interactúan a través de comunicación, intercambio, cooperación, competencia, control y cierto tipo de reglas, lo cual exige un enfoque de análisis sistémico que ponga el énfasis en la presencia de las partes como condición necesaria y los vínculos entre ellos como condición suficiente para su adecuada dinámica funcional.

Para ello, se plantea una estructura del SSI con características y elementos esenciales como base de conocimiento específico, procesos de aprendizaje, tecnologías específicas, redes interfirma e intrafirma, demanda, e instituciones, que en su conjunto garantizan su funcionalidad.

En el artículo "Desarrollo agroindustrial en México", Ma. de la Luz Martín y Salvador Estrada hacen un recuento estadístico y analítico de la agroindustria en México y establecen los principales actores del sistema. Luego, la profesora Martín y Salvador Padilla dan cuenta del sistema de innovación sectorial del aguacate, en el texto "El sistema sectorial del aguacate en Michoacán" destacando los agentes que intervienen en el sistema y que han generado conocimiento, aprendizaje y acumulación de capacidades tecnológicas.

En "Aproximación de una metodología de trabajo en estudio de innovación



sectorial: caso Departamento de Antioquía (Colombia)” se presentan los modelos de organización empresariales y la forma en cómo se articulan los agentes de estas cadenas en los Sistemas Sectoriales de Innovación. En sus conclusiones detallan que la falta de articulación entre los agentes de las cadenas productivas es un determinante de la innovación sectorial.

Roberto Rendón, Alberto Zarazúa y Gustavo Almaguer caracterizan en el artículo “La deficiente complementariedad de los actores del sistema productivo local guayaba en Michoacán, México” los roles desempeñados por los actores de ese sistema, empleando el algoritmo brokerage de la perspectiva de las redes sociales, contrastándolo con la acción de los actores involucrados con la innovación en el sector agrícola, a través de una matriz de análisis de proyectos.

Un siguiente capítulo, “¿Cómo impulsar la formación de un sistema de innovación asociado al cultivo del jitomate en Michoacán? de Lourdes Cárcamo y Ma. del Pilar Arroyo, estudia la sustentabilidad y competitividad de tres municipios de Michoacán mediante la metodología multicaso, con información situacional de productores de jitomate recopilada mediante entrevistas a fondo, visitas al área de cultivo y las técnicas de grupo nominal.

“Limitantes del Desarrollo de Capacidades de Innovación de la industria social del mango en Michoacán” es un texto en el que Venancio Cuevas, Gustavo Almaguer, Alberto Zarazúa y Roberto Rendón, identifican los problemas relacionados con el desarrollo de capacidades promovidas por la asistencia técnica de prestadores de servicios profesionales, así como la cuantificación del cultivo del mango en Tierra Caliente.

Para cerrar, Marlene Serralde hace un análisis del aprendizaje y capacidades tecnológicas de los grupos de productores de Jamaica vinculados con la fundación Produce Puebla y expone los hallazgos de los procesos de aprendizaje y la construcción de capacidades tecnológicas de esos grupos en Chiautla de Tapia, Puebla.

Sin duda, usar el enfoque del SSI en la agroindustria es novedoso porque sus procesos de aprendizaje, escalamiento productivo y e innovación ocurren en ambiente donde existen redes y/ vínculos con otros sectores productivos (clientes y proveedores) y sobre todo, vínculos con instituciones de gobierno y con centros de educación superior. No obstante, el libro evidencia que el SSI en este sector está en proceso de construcción, adolece desarticulación entre sus agentes, y falta construir y fortalecer redes de colaboración que permitan generar procesos de innovación que incrementen su competitividad.

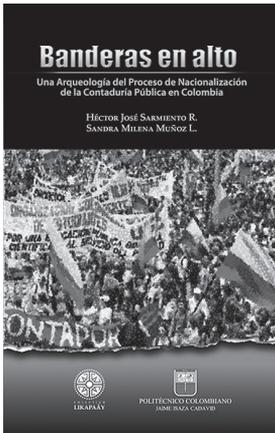
Por: Bernardo Jaén J.  
*Universidad de Guadalajara*



## BANDERAS EN ALTO

### Una arqueología del proceso de Nacionalización de la Contaduría Pública en Colombia.

Héctor José Sarmiento R. – Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid  
Sandra Milena Muñoz – Universidad Autónoma Latinoamericana  
Colaboradores: Kateherine Restrepo – Emilio Benítez  
1ª edición, Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid. Medellín, 2011.  
ISBN 978-958-9090-18-3. Rústica, 14x21.5 cm. 148 páginas



Un riguroso proyecto de investigación que reconstruye el proceso de Nacionalización de la Contaduría Pública en Colombia, ha dado como fruto este libro en que los autores exponen en detalle el devenir histórico de la lucha gremial de los Contadores Públicos colombianos, encaminada a lograr garantías laborales con condiciones de equidad, en un mercado oligopólico de trabajo, dominado por compañías multinacionales desde mediados del siglo XX. Fue con la declaratoria del 1º de marzo, como día del Contador Público colombiano, que se reconoció el poder del gremio, resultado de los debates que en 1975 realizó la Asamblea Nacional de Juntas Directivas

de las Asociaciones de Contadores Públicos de todo el país. De esta manera, un gremio que por muchos años fue humillado, decidió alzar su voz con firmeza y hacer valer sus derechos sobre el poder de las multinacionales de auditoría.

Luego de hacer un recorrido por el concepto de Nación y la figura de los estados nacionalistas y sus bases históricas, se logra establecer que en el contexto latinoamericano, la consolidación de un nacionalismo bien definido no es fácilmente reconocible, pero es posible mostrar sus avances y logros a lo largo de dos siglos de perseverancia por un ideal de nación, construido por todos y para todos los ciudadanos. Sin embargo, los autores aclaran que la concepción de nacionalismo en el gremio contable colombiano, resulta imperfecta e inconclusa, en tanto no se ha discutido profunda y ampliamente con los actores involucrados.

Para la construcción de la información, los autores recurren a una perspectiva socio-histórica, un rastreo documental y bibliográfico y serias reflexiones sobre el nacionalismo y sus aplicaciones en lo contable. En este recorrido, se resalta de manera importante el desarrollo de la investigación contable a través de la Federación Colombiana de Colegios de Contadores Públicos, orientada



a cuestiones profesionales, y el Centro Colombiano de Investigaciones Contables, concentrado en una investigación de carácter teórica, crítica y reflexiva. Ambos espacios, junto con la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública, han permitido la expresión de la libertad para repensar las dinámicas sociales en sus múltiples dimensiones.

Mediante una gran cantidad de imágenes, se recrea profusamente el proceso evolutivo de la profesión, donde se evidencia la participación activa de los estudiantes y profesionales en múltiples escenarios académicos dispuestos para la reflexión y la discusión, además de poner en presencia, el testimonio vivo de los precursores de esta causa, que sin lugar a dudas, es el fruto de toda una vida consagrada a la defensa de una profesión que sigue dando lo mejor de sí al desarrollo del país.

El trabajo hace una revisión evaluativa del proceso de Nacionalización, enfocada en su relevancia e impacto político-gremial y académico investigativo, con el propósito de aportar importantes herramientas para el desarrollo de la labor investigativa en el área de estudios sociales del trabajo en materia contable. El aporte de esta investigación se dirige a enaltecer la lucha de los pioneros nacionalistas en Colombia y a sembrar, tanto en los actuales como en los futuros profesionales contables, la inquietud sobre las múltiples situaciones de conflicto que rodean el ejercicio profesional, con las constantes amenazas a las que se encuentra expuesto como producto del manejo de poderes hegemónicos. De igual manera, recuerda una deuda con la historia de la profesión, con el propósito de que estudiantes y profesionales inmersos en este campo del conocimiento, estén en capacidad de emprender acciones en defensa de la identidad contable nacional, para el fortalecimiento de un ejercicio profesional digno.

La utilidad del estudio de este proceso gremial nacionalista, radica en la posibilidad de reconstruir sus dinámicas como un ejercicio pedagógico que genere filiación y apropiación profesional por parte de los estudiantes, en aras de construir un renovado pensamiento contable dirigido a buscar soluciones a la actual situación económica, social y política del país. En este sentido, el texto orienta cada una de sus líneas a promover en sus lectores, un pensamiento crítico frente a la Contaduría Pública como profesión liberal, y a la Contabilidad como disciplina social en constante proceso de construcción de conocimiento, para dar respuesta a los desafíos que presenta la sociedad actual, en procura de consolidar una verdadera identidad contable colombiana.

Por: Carolina Rodríguez G.

*Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid*



## CONFIANZA INVERSIONISTA Economía colombiana, primera década del siglo XXI

Aurelio Suárez Montoya. 1ª edición, Bogotá: Ediciones Aurora, 2010.  
ISBN 978-958-9136-52-2 Rústica, 16,5X24 cm. 229 pp.



Con el nombre de Confianza Inversionista se ha conocido la política pública que ha orientado la economía colombiana en los últimos diez años, específicamente como base de la política económica del gobierno de Álvaro Uribe Vélez, y en la cual se sustenta lo que ese gobierno asumió como el despegue de la economía nacional. Cobijado por una larga trayectoria académica como analista económico, Aurelio Suárez logra abarcar de manera general y sencilla, con un lenguaje de fácil acceso y mediante datos, cifras y referencias, los que considera son los principales asuntos a resolver y que determinan la economía colombiana de la primera década del siglo XXI. Desde el presupuesto de que las relaciones que han determinado la línea de desarrollo del país están determinadas por la permanencia de un esquema colonialista que se pone en evidencia en las formas de relación con estados económicamente más poderosos, el libro asume como un principal problema, la preeminencia de la implementación de estrategias económicas poco prácticas y nada ventajosas para la nación colombiana, e invita a la reflexión sobre el modelo de desarrollo que se ha venido consolidando en el último decenio y el estilo norteamericano de organización y comportamiento social que se impone en Colombia. Como producto de esto, en cada uno de los apartados queda claro que se hace imprescindible un esquema comportamental determinado por la racionalidad, en el que se reevalúe el papel de las multinacionales, que definen hoy las formas de actuar del Estado colombiano.

Cobra particular importancia como eje determinante del análisis que presenta el texto, la necesidad de una política económica clara y acorde con las necesidades y posibilidades del país, que tome en cuenta los elementos cambiario, monetario y fiscal, para inscribirse de manera adecuada en el marco de la globalización imperante. Si bien el texto restringe algunas fuentes de bibliografía general a la prensa y a algunos informes económicos y revistas especializadas, no deja de ser un gran instrumento para dar contexto



a las formas de interacción económica entre las naciones y los problemas que de allí se generan. Reivindica el texto, la necesidad de hacer coherente el modelo económico y los instrumentos de que el país se sirve para evaluar la real magnitud de la confianza inversionista que, de manera particular, se ha privilegiado en los últimos tres periodos de gobierno, si bien el trabajo no se limita a la última década, por cuanto recurre a las raíces que considera necesarias para abordar el problema objeto de estudio.

Para sustentar su propuesta, el profesor Suárez recurre al planteamiento de un antagonismo evidente en Colombia: neoliberalismo versus posibilidades y condiciones reales de implementación del modelo; reivindica las diferencias que surgen al pretender unificar los criterios de acción consolidando proyectos consistentes con las posibilidades de la economía nacional, que en el intento por mantenerse vigentes dejan atrás prácticas y tradiciones que harían coherente su supervivencia con la sostenibilidad, a cambio de niveles de desarrollo tecnológico y económico impuestos por el modelo neoliberal.

Sustentado con referencias a múltiples obras y autores contemporáneos, Suárez se aboca al tratamiento de problemas como la recolonización, la nueva legislación que pretende cimentar la confianza inversionista, los indicadores de crecimiento económico necesarios para acceder a mercados y estándares internacionales, la estructura económica del patrimonio natural convertido en recurso extractivo, el estado real de la industria y el mercado laboral, o la ecología en el marco de la globalización unificadora de modelos de desarrollo, lo que hace del texto, un instrumento muy apropiado para la comprensión de las tensas dinámicas sociales, económicas y políticas del siglo XXI en Colombia.

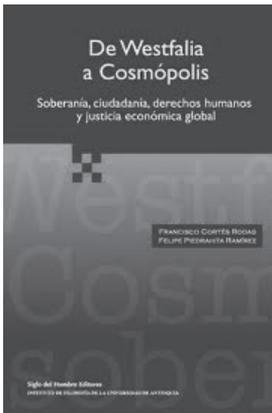
Por: Katherine Restrepo Q.  
*Corporación Universitaria Remington*



## DE WESTFALIA A COSMÓPOLIS

### Soberanía, ciudadanía, derechos humanos y justicia económica global.

Francisco Cortés Rodas y Felipe Piedrahita Ramírez. 1ª edición. Bogotá: Siglo del Hombre Editores – Instituto de Filosofía de la Universidad de Antioquia, 2011. ISBN: 978-958-665-174-5 pp. 280. Rústica: 14.5X21 cm.



Con enorme carácter crítico-propositivo, los profesores Francisco Cortés y Felipe Piedrahita del Instituto de Filosofía de la Universidad de Antioquia, exhiben un cuidadoso libro como resultado del estudio de las transformaciones de la sociedad contemporánea, que se han generado como consecuencia de los procesos de globalización. El texto examina conceptos centrales de la modernidad política y jurídica –soberanía, ciudadanía, derechos humanos-, analizan sus resignificaciones actuales y la manera como han sido transformados –y requieren ser reelaborados- ante los procesos de globalización.

En la actualidad, existe una gran variedad de libros escritos desde diferentes miradas disciplinares, pero pocos se ocupan de pensar las transformaciones sociales desde la idea de los escenarios globales en este nuevo milenio. De Westfalia a Cosmópolis, es un libro escrito en un lenguaje fácil de comprender y con amplias argumentaciones acerca de los temas abordados; sus cuidadosas discusiones conceptuales y abordajes teóricos, evidencian un gran logro académico, digno de ser leído y discutido por cualquier público.

Desde sus reflexiones acerca de la filosofía política, los profesores Cortés y Piedrahita trascienden la mirada filosófica del derecho, la moral y la política, para enfocar su libro en pensar el problema de la justicia; la intención es propender por “una globalización más justa”, “otra globalización”, una justicia globalizada, ante el consolidado triunfo de la globalización económica actual, la virtualidad en las relaciones sociales, la premisa empresarial de “maximizar el precio en la Bolsa”, y sus terribles consecuencias en la sociedad.

La lectura del libro resulta pertinente y necesaria para la discusión académica de las transformaciones y desarrollos de la sociedad mundial. En seis capítulos,



y siempre desde la mirada cosmopolita, se hacen descripciones históricas, políticas y filosóficas acerca de temas como la soberanía, la ciudadanía, los derechos humanos, los modelos normativos para pensar un nuevo orden internacional y algunas concepciones acerca de justicia económica global. Con un marcado carácter histórico y político, se desenvuelve la discusión acerca de las posibilidades y consecuencias de la generación de un modelo de “Estado mundial”, y en forma paralela, también se expone el ideal de una ciudadanía cosmopolita, “un ciudadano mundial”; en palabras de David Held, “una persona capaz de mediar entre tradiciones nacionales, comunidades de destinos y estilos de vida alternativos”.

En síntesis, con el apoyo de reconocidas fuentes bibliográficas de diversos autores del contexto mundial, Cortés y Piedrahita ofrecen un maravilloso libro para estudiantes, docentes e investigadores de diferentes disciplinas, en el que no sólo se incita a indagar más acerca de los nuevos escenarios globales, sino a debatir sobre las mejores formas de armonizar los destrozos actuales de la globalización con la necesidad de ponerle cara distinta a los nuevos problemas y pensar en nuevas soluciones.

Por: Juan David Arias S.

*Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid*



# TEUKEN BIDIKAY

## CRITERIOS EDITORIALES

### Presentación

La Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad TEUKEN-BIDIKAY es una publicación científico-tecnológica especializada en la difusión de los avances investigativos y las reflexiones académicas de la comunidad científica hispanoparlante, en torno a la gestión y las organizaciones como fenómeno disciplinal, hecho social y artefacto cultural, y sus múltiples relaciones con el ambiente y la sociedad, en una perspectiva que involucra los más variados desarrollos de las disciplinas sociales y que convoca a los más diversos públicos de escritores y lectores. La revista es por esencia, un espacio de discusión y debate académico de las disciplinas y los investigadores, y en esa medida, se declara abierta a todas las manifestaciones del pensamiento, en respeto por la diversidad, la diferencia y las libertades civiles.

TEUKEN BIDIKAY es una iniciativa que reúne a académicos, investigadores, docentes y estudiantes de Méjico, Colombia y Argentina, en un proyecto de coedición internacional, con la intención de aunar esfuerzos para socializar en toda Iberoamérica, los desarrollos de la investigación en Administración, Organizaciones, Ambiente y Sociedad, como una forma de hacer comunidad académica en el hemisferio y contribuir a la integración de los saberes, las instituciones y los protagonistas del cambio social.

### Objetivos

1. Construir un espacio de socialización y confrontación intelectual para la comunidad académica latinoamericana con el propósito de visibilizar el pensamiento, la teoría y la producción científica en el campo de las organizaciones y sus disciplinas conexas.
2. Contribuir a la construcción de conocimiento interdisciplinario, mediante el análisis y la interacción de los saberes que se intersectan en el concepto de organización, desde una perspectiva latinoamericana amplia, convergente y diversa.



3. Convocar académicos, docentes y estudiantes, para aunar esfuerzos en torno al desarrollo de la investigación en aspectos relevantes para las organizaciones y el contexto socio-económico, político-social y simbólico-ambiental en el cual se insertan.
4. Propiciar la diseminación de los avances, resultados y productos de la investigación organizacional en el contexto académico de las universidades, sus programas de pregrado y postgrado, sus colectivos docentes y estudiantiles de investigación, y sus eventos académicos de socialización.

### **Patronato Académico**

Construir y mantener una publicación especializada en la modalidad de coedición internacional exige un especial esfuerzo de coordinación y simplificación de trabajo, que no siempre convoca el interés de distintas universidades, que por lo general, ya tienen definida una forma de operación en sus proyectos editoriales. Atendiendo a esta premisa y con el propósito de garantizar la permanencia y sostenibilidad académica y económica del proyecto editorial TEUKEN-BIDIKAY, se establece un patronato, figura que convoca a instituciones y personas que de manera altruista y sin intereses jerárquicos, cooperan para apoyar el proceso de creación, desarrollo y consolidación de la publicación. El Patronato Académico considera en su estructura, instituciones y personas gestoras (fundadoras), instituciones y personas asociadas (adherentes) y un equipo administrativo, a manera de Comité Editorial de Base.

**Instituciones Gestoras:** Los miembros gestores son propietarios de la idea editorial y de la marca ©Teuken Bidikay, son miembros permanentes del Consejo Editorial Internacional, deciden la naturaleza de la publicación, los objetivos académicos y los procesos de edición; definen las autoridades honorarias, arbitrales y editoriales, las normas técnicas para autores, y son responsables de aportar recursos técnicos y económicos necesarios para el correcto funcionamiento de la revista. Sus compromisos son el apoyo permanente a la publicación, promover su difusión en su área de influencia por los medios institucionales que estén a su alcance, aportar un mínimo de tres (3) artículos para cada edición, postular como árbitros al menos cinco (5) de sus profesores, quienes tendrán cuando menos título de maestría, y aportar un porcentaje concertado del valor económico que cueste el proceso editorial. La vinculación de todas las instituciones se formalizará al menos



con un documento de intención y compromiso, rubricado por la autoridad académica que designe cada universidad, el cual se dirigirá al Consejo Editorial Internacional. Sólo en los casos en que resulte indispensable, se levantarán contratos y convenios de orden jurídico legal. El Patronato Académico de la Revista Latinoamericana de Investigaciones en Organización, Ambiente y Sociedad TEUKEN-BIDIKAY, está integrado por dos instituciones gestoras: el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid (Colombia), a través de la Facultad de Administración y la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco (Argentina), a través de la Facultad de Ciencias Económicas. El cupo restante corresponde a una universidad mejicana y para tal efecto se ha invitado a la Universidad Nacional Autónoma de México, a través de su Facultad de Contaduría y Administración.

**Instituciones Asociadas:** Las instituciones asociadas se adhieren voluntariamente al proyecto, promueven su expansión y crecimiento en los países de su órbita de influencia académica, pero su permanencia en el patronato es temporal y renovable por cada edición. Los miembros asociados contribuyen con conocimiento, apoyo logístico y un porcentaje de los recursos económicos necesarios para el desarrollo de los procesos de la publicación; igualmente aportan mínimo dos (2) artículos para cada edición, postulan como árbitros al menos tres (3) de sus profesores, quienes tendrán cuando menos título de maestría y pueden participar en la administración de la revista. La participación de las instituciones asociadas en el patronato tendrá como periodo un (1) año o una (1) edición de la revista y si desean permanecer en ese organismo, deberán solicitarlo por escrito y asumir los compromisos correspondientes. Actúan como instituciones asociadas en esta edición, la Universidad Autónoma Latinoamericana (Colombia) y la Universidad Nacional de Río Negro (Argentina).

**Comité Editorial de Base:** Este equipo administrativo está encargado de diseñar y desarrollar el proceso editorial y asume la coordinación operativa de convocatoria, recepción de material, arbitraje, edición, impresión y distribución primaria de la publicación. Los procesos administrativos pueden estar desagregados por instituciones y países, pero debidamente coordinados por el Consejo Editorial. El Comité Editorial de Base está a cargo del Politécnico Colombiano "Jaime Isaza Cadavid" y está integrado por el Decano de la Facultad de Administración, el Director Editorial, el Jefe de Calidad del Proyecto, el representante de los profesores investigadores y un asistente administrativo.



### Instrucciones a los autores

La revista es una publicación de circulación nacional e internacional, de periodicidad anual y que recibe para evaluación y publicación, artículos científicos, resultados de investigación, traducciones de los mismos, artículos de reflexión disciplinal, reseñas bibliográficas e información general referida a la labor académico-investigativa en las áreas de Administración, Organizaciones, Contabilidad, Economía, Finanzas, Gestión e Innovación, Ingeniería Industrial, Productividad, Logística, Calidad, Mercadeo, Ambiente, Estado y Sociedad.

Los textos publicados son responsabilidad exclusiva de los autores y no representan ni comprometen el criterio académico-disciplinal de las instituciones editoras. Con el fin de facilitar la comunicación con los autores, éstos deberán adjuntar a sus productos, los siguientes datos personales: nombre completo, títulos académicos, actividad académica actual, grupo de investigación, principales publicaciones, institución, dirección postal, correo electrónico y teléfonos de contacto.

Los textos propuestos para publicación tendrán una extensión de entre 4.000 y 7.000 palabras, transcritos en la fuente Arial normal de 12 puntos, con interlineado de 1.5 espacios, compuestos en una sola columna y opcionalmente impresos en hojas de papel tamaño carta (21.5 x 28.0 cm).

Las referencias para citas textuales y contextuales se harán mediante el modelo parentético (Apellido de autor, año: página citada) Ej: (Castells, 2000: 144). Los pies de páginas sólo se utilizarán para hacer comentarios o aclaraciones que enriquezcan el texto y las referencias bibliográficas se elaborarán al final del documento, se redactarán en la fuente Times New Roman normal de 11 puntos con interlineado sencillo y bajo la norma técnica de referenciación integrada APA-Harvard. Los documentos que no cumplan con estos requisitos mínimos, serán descartados del proceso editorial. A continuación se detallan ejemplos de referenciación según la norma requerida, para libro, artículo de revista, ponencia en evento académico y sitio web:

HORKHEIMER, Max. (2000). *Teoría Tradicional y Teoría Crítica*. Barcelona: Paidós.

KEATING, Michael (2004). Naciones, Nacionalismos y Estados. En: *Revista Internacional de Filosofía Política* N° 3. México: Universidad Autónoma Metropolitana.



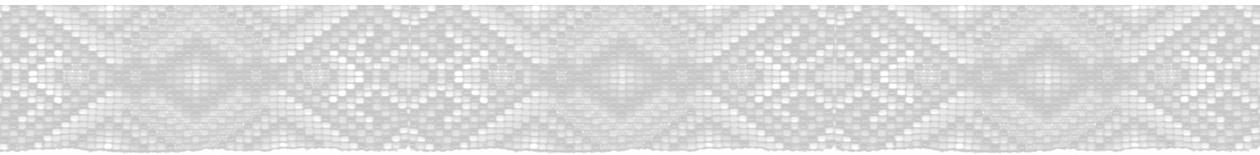
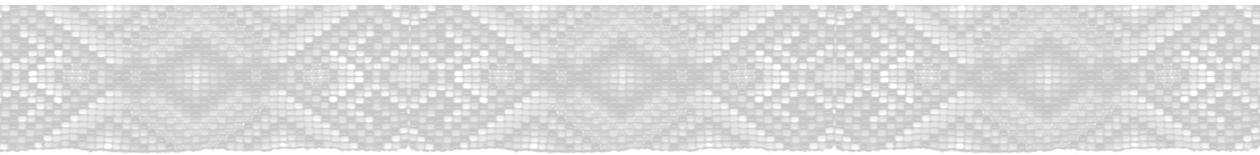
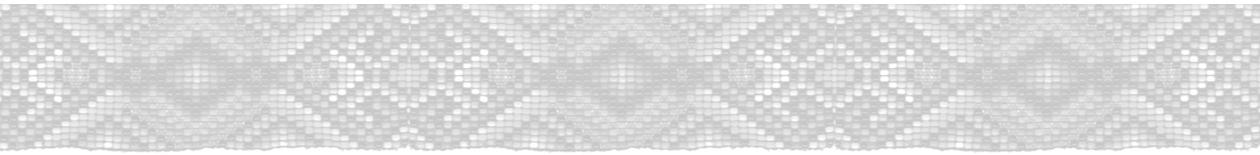
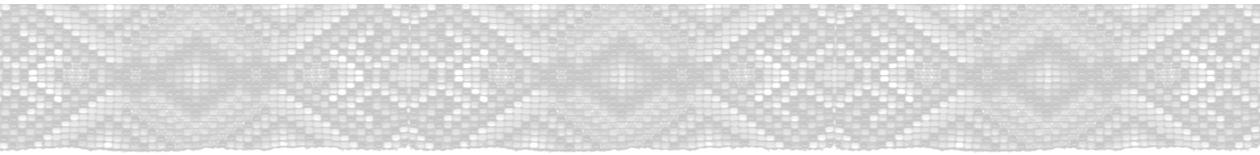
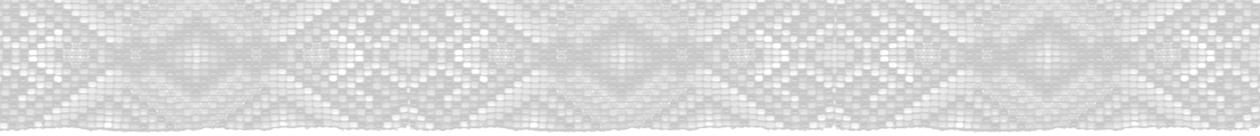
JASSO V., Sergio Javier y RIVAS G., Jennifer Elizabeth. (2008). La Dinámica Inventiva e Innovadora en México: Un análisis de patentes 1980 - 2007. Ponencia en el XIII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. Memoria digital. México D.F., Universidad Nacional Autónoma de México.

CHOMSKY, Noam. Rasgos y Perfiles del Poder Político. (2007). Disponible en Internet: <http://www.biblospace.com.es/index/documTRD/pdf/234ggF%sd/AG234/index/htm> Consultado 14.02.10.

Independientemente del tipo de escrito, todos los documentos publicables estarán acompañados de un resumen de máximo 150 palabras con su correspondiente traducción al idioma inglés a manera de abstract. Adicionalmente, se registrarán un máximo de cinco palabras clave (simples o compuestas) que identifiquen los ejes temáticos del texto propuesto para publicación. Eventualmente y privilegiando la calidad y pertinencia de los aportes, la revista podrá publicar artículos en portugués, inglés, y francés, a fin de convocar el acumulado investigativo de los académicos que no tienen el español por lengua materna.

Los artículos se presentarán en formato digital (CD – DVD – e-mail), procesado en Word/Office 2003 de Microsoft/Windows y si se prefiere, una copia impresa en papel. Las fotografías, tablas, gráficas y demás imágenes digitales (mínimo 300 dpi) deberán referenciarse dentro del documento con la norma técnica ya indicada y estar integradas al texto del artículo como un solo archivo, y adicionalmente, se anexarán como archivos individuales de respaldo, previendo inconvenientes en la conversión de los archivos originales. Las imágenes que se reciban impresas en papel deberán ser de alta resolución óptica para garantizar su calidad en la impresión final y deberán estar identificadas al respaldo con el nombre del autor, el título de la imagen (si lo hay) y el lugar de inserción dentro del artículo. Los editores de la publicación no se harán responsables por los documentos y materiales que no asuman estos requisitos.

*Medellín, Colombia. 1º de marzo de 2010*



# TEUKEN BIDIKAY

sumario



UNIVERSIDAD  
AUTÓNOMA  
LATINOAMERICANA  
UNALA



RÍO NEGRO  
UNIVERSIDAD  
NACIONAL

HEC MONTRÉAL

- La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada Contabilidad.  
**Carlos Luis García-Casella**
- Formación Contable Integral para la trascendencia del Ser Humano.  
**Marco Antonio Machado R.**
- Pensar y renovar los Modelos de Educación Contable: Una discusión pendiente.  
**Yuliana Gómez Z.**
- La Construcción de la Objetividad en la Contabilidad.  
**Ricardo Mario Barrera**
- Benedetto Cotrugli Raugo: Padre de la gestión moderna.  
**Jesús Alberto Suárez P.**
- La relación Ahorro-Crecimiento-Inversión en un siglo de historia argentina.  
**Guillermo Celso Oglietti**
- Holonarquía Administrativa: De la Jerarquía Moderna a las Relaciones Complejas.  
**Julián Andrés Gómez S.**
- Metateoría Sociológica en el estudio de los Negocios Internacionales.  
**María Elena Camarena A. - Gerardo Tunal S.**
- La Interdisciplina como estrategia para interpretar los efectos de los Programas Mejicanos de Estímulos Económicos al profesor universitario.  
**Rosalía Susana Lastra B. - Oscar Jorge Comas R.**
- Teorías del Movimiento y percepción de los estudiantes con discapacidad de la Universidad Austral de Chile sobre su medio físico-social.  
**Francisco Alarcón C. - Cristian Salazar C.**
- Innovación e Interacción entre Agentes Económicos y la Política de Innovación.  
**Leticia Taboada I. - Alejandro García G. - Adriana Martínez M.**
- La Huella Ecológica en la toma de decisiones promotoras del desarrollo municipal.  
**Francisco Carabelli - Carlos Baroli - Laura Forti - Claudia Tabares**



PAÍS INVITADO DE HONOR  
**COLOMBIA**

[www.economicasunp.edu.ar](http://www.economicasunp.edu.ar)

I N D E X A D A

**Publindex** C

ISSN 2215-8405