

Editorial

La revista *Lúmina* se complace en presentar el número 17 correspondiente al año 2016. En esta edición, la revista contiene cuatro artículos del área contable y financiera, en los cuales se exponen avances referentes a la implementación de las normas internacionales de información financiera, discusiones frente a los conceptos jurídicos emitidos por el Consejo de Estado y la Corte Constitucional de Colombia frente al principio de favorabilidad de cargas tributarias, avances metodológicos y una guía práctica para la administración de riesgos, y reflexiones teóricas frente al objeto de estudio de la contabilidad.

La revista inicia con el artículo desarrollado por Ricardo Alfredo Rojas Medina profesor de la Universidad Nacional de Colombia y Jairo Serna Restrepo profesor de la Universidad de Manizales quienes proponen una metodología para determinar el valor razonable de las propiedades de planta y equipo bajo las normas internacionales de información financiera -NIIF-, para tal fin exponen como se dio el proceso de convergencia a normas internacionales en Colombia, el concepto de valor razonable desde las NIIF y la metodología propuesta. La contrastación de la metodología la desarrollan bajo procesos de simulación de un caso de estudio de compra de una retroexcavadora marca CASE.

El segundo artículo es escrito por Carlos Mario Medina Restrepo profesor de la Universidad Autónoma Latinoamericana quien expone las interpretaciones realizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia -DIAN- al principio de favorabilidad de las cargas en materia tributaria. Para tal fin el autor desarrolló un análisis hermenéutico de los conceptos emitidos por la Corte Constitucional en sentencias durante los años 1996 a 2012, y los conceptos emitidos por el Consejo de Estado en sentencias durante los años 1993 a 2016. Posterior a esto, se analizaron las interpretaciones dadas por la DIAN.

El tercer artículo es elaborado por Ernesto Sandoval Ortega profesor de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia quien desarrolla una herramienta para la administración del riesgo empresarial para los revisores fiscales, para tal fin conceptualiza sobre el control y el riesgo, y expone un conjunto de prácticas a ser implementadas por el revisor fiscal o todas aquellas personas que actúen como administradores de riesgos.

El cuarto artículo es realizado por Gregorio Antonio Giraldo Garcés profesor de la Universidad del Valle quien hace una invitación expresa a repensar la investigación contable y visualizar oportunidades de estudio desde la escuela de contabilidad organizativa y del comportamiento. En el

documento el autor presenta los avances de la investigación en la disciplina en Colombia y desde allí ofrece una discusión profunda y enriquecedora sobre su objeto de estudio, con la cual entra a debatir los paradigmas dominantes, y presenta posturas alternativas de análisis como la perspectiva crítica e interpretativa, bajo la cual se ha tratado de dar respuesta a nuevos problemas. Uno de los aspectos que el autor destaca con más fuerza es la posibilidad de tratar problemas sociales y del entorno desde la óptica contable, dejando de lado el encasillamiento del objeto de estudio desde la visión funcionalista o *mainstream*.

El quinto artículo es escrito por Hugo Macías Cardona profesor de la Universidad de Medellín, este es una reseña del libro Caminos contables. Problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación, obra realizada bajo el liderazgo del profesor Marco Antonio Machado Rivera junto con 12 investigadores y 28 estudiantes de contaduría pública presentan una visión de los problemas contables contemporáneos y una reflexión metodológica para su acercamiento. Es un libro enriquecedor y con gran fundamento cada una de sus páginas expone los vaivenes del investigador en la problematización en contabilidad.

Por último el equipo editorial de la revista *Lúmina* agradece a cada uno de los autores que hacen parte de esta edición, su trabajo y escritos son fuente de construcción y desarrollo del pensamiento contable en Colombia y América Latina. También queremos agradecer a cada uno de nuestros habituales lectores, quienes convierten los contenidos de la revista en referentes cotidianos para la discusión académica y práctica en contabilidad.

Héctor Mauricio Serna Gómez
Editor