

Editorial

La revista *Lúmina* tiene el gusto de presentar el número 18 correspondiente al año 2017. En esta edición se presentan artículos sobre contabilidad, sistema tributario y pedagogías activas en estudiantes de administración. Como es costumbre por parte del equipo editorial de la revista, los artículos aquí expuestos presentan resultados novedosos y de gran interés para la comunidad académica y personas del ámbito profesional en áreas como contabilidad, finanzas y administración.

El presente número inicia con el artículo desarrollado por Jhon Jairo Restrepo Lizcano profesor de la Universidad de la Amazonia y Luis Fernando Gómez Montoya profesor de la Universidad de Manizales quienes realizan el principio de reserva de ley en Colombia desde los tributos territoriales. Para tal fin exponen el concepto de tributo, tasa y contribución y elaboran una taxonomía para clasificar cada uno de estos, seguidamente analizan los decretos con los cuales se reglamenta el cobro tributario a nivel municipal, los autores analizaron 14 actividades a ser reglamentadas en los 27 municipios de Caldas, y encuentran que varios de estos cobran impuestos, tasas y contribuciones sin cumplir con el requisito de reserva de ley. Resultados que son de gran relevancia para las administraciones públicas municipales.

El segundo artículo es escrito por Jhon Jairo García Suarez profesor de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia y Patricia González González profesora de la Universidad del Valle quienes realizan un estado del arte sobre la divulgación de capital intelectual en las universidades públicas. En el documento los autores discuten sobre la divulgación de información de activos intangibles y la normativa contable en las universidades públicas en América Latina, y a partir de esto otorgan interesantes cuestionamientos sobre la contabilidad financiera y el tratamiento de los intangibles.

El tercer artículo es realizado por Yuli Marcela Suárez Rico profesora de la Universidad Nacional de Colombia quien analiza la evolución de la profesión contable en los Estados Unidos. En este artículo los lectores pueden encontrar un análisis histórico durante los siglos XIX y XX de la profesión contable. La autora expone hechos históricos de gran relevancia para el surgimiento de la profesión, como la creación de las primeras regulaciones y la creación de las primeras sociedades contables en Reino Unido paralelo a la consolidación de compañías comerciales transatlánticas. También en el artículo se detalla la llegada de los primeros contadores británicos a Estados Unidos quienes crearon las primeras firmas prestadoras de servicios contables, y el surgimiento de las sociedades profesionales en Estados Unidos entre otros aspectos. El documento es

una construcción histórica de gran valor, el cual, permite al lector conocer a profundidad el surgimiento, desarrollo y consolidación de la profesión contable en los Estados Unidos.

El cuarto artículo es elaborado por Rafael Franco Ruiz profesor de la Universidad Libre quien construye un método de interpretación de información financiera. El autor realiza un análisis crítico de la contabilidad, encontrando limitaciones en su aplicación, por tanto, presenta una propuesta de valoración para superar dichas limitaciones e integrar etapas del ciclo administrativo.

El quinto artículo es elaborado por Laura Michel Santa Fajardo y Víctor Hugo Macías Ramírez profesores de la Universidad de Manizales y Constanza Loreth Fajardo Calderón profesora de la Universidad del Quindío quienes desarrollan un caso de estudio con estudiantes universitarios de un programa de administración de empresas de una universidad privada de Colombia, con el fin de identificar cómo la formación en el aula de clase pueden fortalecer habilidades gerenciales en los estudiantes, entre las cuales destacan el liderazgo y el trabajo en equipo. Para tal fin los docentes diseñaron una estrategia pedagógica orientada a la participación activa de los estudiantes y a la conformación de equipos de trabajo con funciones y roles para cada alumno. Los resultados del estudio de caso permiten dar cuenta de cómo el uso de pedagogías activas pueden desarrollar competencias interpersonales en los estudiantes de administración de empresas.

El equipo editorial de la revista *Lúmina* agradece a cada uno de los autores que hacen parte de esta edición, la rigurosidad en sus escritos permite construir pensamiento en las áreas de contabilidad y administración.

Héctor Mauricio Serna Gómez
Editor