

# Editorial

---

**A**l igual que siempre, detrás de la edición del número que tiene usted en sus manos está el esfuerzo de múltiples colaboradores. En particular, dado que en esta nueva época *Contaduría y Administración* es ya una revista arbitrada internacionalmente, destaca la colaboración de los dictaminadores que evalúan los diversos trabajos que se reciben. Debido a la diversidad de temas de interés que pueden comprender las áreas de conocimiento en que se especializa nuestra publicación, es una tarea sumamente ardua el integrar un cuerpo arbitral de alto nivel. Para nuestra buena fortuna, hemos logrado formar una cartera nutrida de árbitros que cuentan con la suficiente calidad académica para contribuir al propósito de alcanzar un nivel de excelencia de este medio de comunicación. Cabe hacer notar que el objetivo que se persigue al dictaminar los artículos y ensayos que académicos nacionales y extranjeros nos envían con miras a su publicación no se restringe a procurar los medios que garanticen la publicación de trabajos realizados con un alto rigor metodológico.

Aunque esa sola intención sería más que justificada para someter a dictamen los trabajos recibidos, también se busca que los investigadores que desean publicar en esta revista se nutran de la crítica de sus pares (los árbitros). En efecto, el proceso de arbitraje constituye también un medio por el cual el autor, individual o colectivo, cuenta con una oportunidad singular de obtener, a través del dictamen anónimo respectivo, críticas puntuales y sugerencias de destacados especialistas en el tema, difíciles de lograr de otra manera. Esto, cabe destacar, no sólo brinda la posibilidad de contribuir al mejoramiento del trabajo en cuestión, sino incluso a la propia formación del investigador, beneficiándose de esta forma tanto el académico como los lectores finales a quienes se dirige nuestra revista.

Un fruto del esfuerzo colectivo de investigadores y árbitros, así como de los editores y el personal técnico y administrativo de *Contaduría y Administración*, es este número, en el cual se presenta *Geometric Stratification of Accounting Data*, artículo escrito por Gunning, Horgan y Yancey. Estos autores contribuyen a la literatura especializada en muestreo estadístico al proponer un nuevo método para fijar los límites de los estratos de muestras cuando se trabaja con poblaciones fuertemente sesgadas. Es común que esta característica esté presente en las poblaciones formadas por datos contables, lo que hace que el método propuesto resulte de particular interés para el muestreo realizado para efectos de la auditoría contable, aplicación que los autores

ilustran con el objetivo de comparar el método que proponen con el método convencional basado en la raíz de la frecuencia acumulada, encontrando evidencia favorable al primero de estos métodos. Dada la naturaleza más general del método que proponen los autores de este artículo, queda en manos de los interesados en el muestreo extender su aplicación más allá del terreno de la auditoría contable.

El problema de la determinación del valor de una empresa ha recibido una gran atención en la literatura económica y financiera puesto que, de acuerdo con la perspectiva financiera, el objetivo de los administradores es maximizar el valor de la empresa para los accionistas. Bajo esta premisa, desde principios de la última década del siglo pasado se ha popularizado el modelo del Valor Económico Agregado o EVA (por sus siglas en inglés), cuyo uso para evaluar el desempeño corporativo y la calidad de las decisiones administrativas se ha difundido ampliamente, incluyendo el caso de importantes empresas mexicanas. Por el interés que representa, se incluye también en este número *La valuación de empresas en México. Aplicación del modelo de Valor Económico Agregado: 1991-2000*, artículo de María Luisa Saavedra García. La autora determina el valor de 71 empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores, para cada uno de los 10 años del horizonte temporal analizado. Según la investigadora, al comparar los valores proporcionados por el modelo de Valor Económico Agregado con los precios observados en el mercado, dicho modelo muestra una tendencia a subestimar el valor de las empresas analizadas. Asimismo, señala la académica, los resultados sugieren que la mayor parte de empresas dentro de su muestra no han sido creadoras de valor, sino más bien lo han destruido.

Además de los resultados en términos financieros y monetarios, también la teoría y la práctica administrativas se han preocupado siempre por el desempeño de los individuos que integran las organizaciones, pues en última instancia es a través de éstos que se alcanzan los objetivos que dan vida a las mismas. El aprendizaje se vuelve fundamental para los integrantes de las organizaciones, pues a partir de él los individuos pueden desarrollar las habilidades y las capacidades que les permiten desempeñarse, individual y grupalmente, de manera más eficiente y eficaz. Por tal motivo, seguramente resultará interesante para nuestros lectores el artículo *Propuesta de un proceso educativo de habilidades del pensamiento como estrategias de aprendizaje en las organizaciones*, que nos ofrece Luz María Montoya Pérez. Con base en elementos brindados por la psicología cognitiva, las propuestas de estudiosos del aprendizaje organizacional y de la psicología educativa, la autora analiza las habilidades del pensamiento en el ámbito laboral. Asimismo, en las pági-

nas de su texto nos muestra los resultados de la aplicación del modelo de aprendizaje propuesto para reafirmar las habilidades del pensamiento en dos grupos de participantes con formación educativa media y profesional.

Por lo general, las empresas se crean considerando que tendrán un periodo de existencia no definido en términos temporales, salvo cuando se trata de aquellas creadas para operar única y exclusivamente un proyecto cuya vida es limitada y su duración es conocida con antelación. Por lo anterior, la comprensión del proceso que determina la evolución de las organizaciones empresariales, desde su creación hasta su desaparición, adquiere suma importancia, particularmente si se considera que dicha evolución tiene implicaciones de gran importancia a considerar en el diseño de las estrategias cuando éstas son intencionadas, es decir, cuando se crean y persiguen de manera consciente y, por lo tanto, deliberada. Sin embargo, aun si la empresa no ha definido una estrategia y sólo actúa reaccionando ante eventos importantes sin una visión estratégica que vincule las decisiones y acciones tomadas en el pasado con las del presente y las del futuro, indudablemente que estará inmersa dentro de un proceso evolutivo del cual no puede escaparse. Por su parte, el desarrollo tecnológico de una empresa, una rama industrial e incluso un sector de actividad económica pueden ejercer efectos importantes en su productividad, competitividad y rentabilidad. Estas relaciones se han reconocido desde hace mucho tiempo. Sin embargo, es conveniente destacar que la importancia del desarrollo tecnológico dentro de la empresa también puede tener consecuencias de interés para el ciclo evolutivo o ciclo vital de la empresa o conjunto de empresas que forman la industria, pues la influencia de dicho desarrollo puede dar lugar a que se modifique la duración de los ciclos vitales, e incluso las características esenciales de éstos. De ahí la pertinencia de incluir en este número de nuestra revista el ensayo realizado por Javier Jasso Villazul, intitulado *Trayectoria tecnológica y ciclo de vida de las empresas: una interpretación metodológica acerca del rumbo de la innovación*. Jasso destaca y muestra claramente la importancia que tiene la trayectoria tecnológica de una industria o empresa en su crecimiento y evolución, es decir, en resumidas cuentas, en su ciclo de vida. El autor no sólo se limita a la discusión de las relaciones teóricas entre la innovación tecnológica y el crecimiento de las industrias y empresas, discusión que bajo nuestra argumentación resulta *per se* suficientemente importante. En realidad, la principal contribución del trabajo de Jasso Villazul es la propuesta que presenta respecto a un esquema metodológico para el análisis de la trayectoria tecnológica que incluye también un marco de referencia para su medición. Naturalmente, al señalar que esta propuesta constituye la contribución más interesante del autor, *Contaduría y Administración* no pretende que con ella se haya agotado el tema. Más bien, nos parece que el acierto

del investigador es ofrecer su planteamiento y someterlo a la consideración de nuestros amables lectores, quienes tendrán la oportunidad no sólo de discutirlo y cuestionarlo, sino incluso de retroalimentarse con las ideas expuestas por Jasso al respecto. Esperamos que de esta forma el ensayo habrá cumplido un cometido importante: promover la discusión académica sobre el tema que ha abordado.

En la sección de documentos se presenta el texto de la conferencia *Ciencia e ideología en la administración pública: una perspectiva de las Naciones Unidas*, dictada por Demetrios Argyriades durante el VIII Foro de Investigación, organizado por la División de Investigación de la Facultad de Contaduría y Administración, UNAM, en octubre de 2003. El profesor Argyriades señala cómo la ONU durante la década de los años noventa del siglo pasado también ha sido alcanzada por las críticas de quienes, basados en una postura ideológica radicalizada, se han dedicado sistemáticamente a atacar, e incluso a rechazar, conceptos tales como servicio público e interés público. Entre estos críticos destacan los adherentes de la Teoría de la Elección Pública y los difusores del concepto de la “nueva gerencia pública”, cuyos planteamientos pretenden analizar el servicio público como si estuviese sujeto a las reglas de mercado de los bienes de consumo. Al respecto, la tesis sustentada por Argyriades en su ponencia es que resulta muy difícil que la Teoría de la Elección Pública pueda constituir un fundamento sólido para el ejercicio del servicio público, entre otras cosas, porque la visión en que se basa esa propuesta teórica de la conducta humana da como resultado que su instrumentación se sustente en la intolerancia y una fuerte oposición al diálogo, siendo por lo tanto difícil de reconciliar con los procesos propios de la democracia. De manera semejante, sostiene el ponente, las ideas de la “nueva gerencia pública”, ancladas en un paradigma administrativo de corte taylorista, constituyen también un enfoque con visión monolítica, bajo la cual se aumenta la autoridad de quienes la detentan, en tanto que para los subordinados cabe sólo la disciplina. Argyriades concluye que el ejercicio de la función pública bajo esos enfoques encierra grandes peligros para la convivencia y paz en el nivel internacional, así como para los derechos humanos y el desarrollo de la democracia.

Por lo que respecta a la sección de reseñas bibliográficas, en esta ocasión ofrecemos la realizada por Clotilde Hernández Garnica, correspondiente a la obra *Hecho en Norteamérica*, realizada bajo la coordinación de Oscar Contreras y Jorge Carrillo y que publicaron en 2003 conjuntamente la editorial Cal y Arena y El Colegio de Sonora. Esta obra es una compilación de estudios, realizados por diferentes investigadores, en torno a las transformaciones que han sufrido algunas industrias en el marco del Tratado de Libre Comercio de América del Norte. De acuerdo con la maestra Hernández,

el libro no sólo muestra el impacto de ese acuerdo comercial en el proceso de integración industrial de México con dicha región, sino que también ofrece una perspectiva sobre el desarrollo del proceso de integración en ciertas regiones del país y en ramas específicas de la manufactura, mostrando además la forma en que algunos segmentos industriales han desarrollado diversas capacidades complementarias.

Por último, queremos resaltar que el empeño colectivo de quienes hacen posible *Contaduría y Administración* se ve motivado por la idea de que esta revista constituya un foro de difusión y discusión de los avances de investigación teórica y aplicada que se realiza en nuestras disciplinas tanto en México como en el resto del mundo. Por lo anterior, agradecemos la atención que nos dispensan nuestros lectores, pues ella es el premio a nuestros esfuerzos, e invitamos a que nuestros lectores que se encuentren interesados en difundir sus trabajos de investigación se sumen a nuestra lista de colaboradores. En las últimas páginas de este ejemplar podrán encontrar los lineamientos que deberán observar para presentar sus trabajos.