

EDITORIAL

Hace seis años, *Quipukamayoc*, Revista de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y órgano oficial del Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables, salió a la luz pública con la aspiración a servir de ventana a las investigaciones especializadas en los campos de las finanzas y la contabilidad, realizadas por los investigadores del Instituto con la finalidad de dar a conocer los resultados de sus estudios y entrar en contacto con sus similares nacionales y con los de América Latina.

Los fundadores de nuestra revista confiaban que los contadores, financistas, economistas y en general, quienes se dedican al estudio de los problemas fundamentales de la profesión y de los problemas económico-financieros del Perú y de América Latina, encontrarán en este esfuerzo de la UNMSM (Universidad Nacional Mayor de San Marcos) una tribuna de libre expresión y desde la cual pudieran transmitir su pensamiento y dialogar con sus colegas de los Centros e Institutos de Investigación del país. El propósito explícito consistió en avanzar en el estudio sistemático de los problemas básicos que comprometen nuestro desarrollo socio económico.

No fue casual que el primer número de *Quipukamayoc* se iniciara con las investigaciones de Luca Paccioli, Padre de la Teoría Contable, resaltando la importancia del estudio científico de los problemas y balances de las cuentas empresariales y nacionales.

La coincidencia con las propuestas de Luca Paccioli fue en el sentido de que la contabilidad debe ser estudiada como una ciencia social propia de un proceso social complejo. Que esta complejidad no se desprende del propio término, sino de su esencia, lo que se debate no es de ninguna manera un puro proceso temporal que concierne a realidades nacionales más o menos independientes. Lo que se debate son los efectos de un sistema económico globalizado en la cual la célula económica del sistema, la empresa, sufre las consecuencias de las firmas de los países industrializados, siendo sometidas a un conjunto de relaciones técnicas y políticas que de alguna manera traban y distorsionan el progreso y permiten determinadas relaciones de mercado con tendencias concentradoras.

Para corroborar la validez actual de tales planteamientos, basta observar la gravedad de la crisis que azota a las empresas nacionales, afectadas por la caída sostenida de la demanda interna y por los problemas de liquidez provocados por la crisis financiera internacional, desde hace más de un año. En este número de *Quipukamayoc* que conmemora seis años de publicación ininterrumpida, se presentan los trabajos de investigación de prominentes miembros del Instituto, que reflexionan en temáticas de indiscutible relevancia para la comprensión y las posibles alternativas a los graves y complejos problemas de la coyuntura actual.

Al igual que en el primer número de nuestra Revista están de nuevo presentes los doctores Beatriz Herrera, Julio Flores y Ernesto Polar, quienes han encontrado un valioso aporte y refuerzo en el Dr. Pascual Chávez (Decano de la Facultad), Mg. Sabino Talla y MBA Soraya Castro. Todos ellos investigadores de probada experiencia y reconocida trayectoria intelectual.

Conjugar en este número conmemorativo las ideas de estos científicos sociales constituye una contribución científica al desarrollo del pensamiento académico-nacional, en momentos tan importantes para el futuro de nuestro pueblo.

Es bueno recordar que desde sus inicios, y a lo largo de estos seis años, *Quipukamayoc* ha seguido una línea de pensamiento fundada en los principios científicos. No es fortuito, entonces, que los artículos aquí publicados continúen con esta misma línea de pensamiento y que contribuyan al análisis de nuestra realidad con la intención explícita de lograr una contribución en el diagnóstico de los diversos problemas, y para proponer una alternativa que incida en el diseño de políticas apropiadas a la coyuntura actual y tienda a asegurar situaciones integrales, estables y duraderas.

Reconocemos que la tarea no es fácil. Concomitante a la crisis global y estructural del Perú y de América Latina, los investigadores nos enfrentamos, igualmente, con una crisis de los paradigmas de interpretación usuales debido, fundamentalmente, a la aceleración de los cambios sociales.

Al presentar estos trabajos de investigación a nuestros lectores, deseamos señalar que la idea de publicar este número conmemorativo surgió por la iniciativa de la Dirección del Instituto de Investigación y de nuestra Revista. Iniciativa que fue acogida con gran beneplácito por todos los investigadores.

Lima, junio de 1999.

Dra. BEATRIZ HERRERA GARCÍA

Directora del Instituto de Investigación
Miembro del Consejo Superior de Investigaciones