

Si bien en algunos casos la ampliación de las relaciones socioeconómicas y políticas entre diversos países alrededor del mundo ha favorecido la identificación de oportunidades de innovación e intercambio comercial —por ejemplo, los procedimientos médicos a distancia a través de la utilización de herramientas como el Sistema Quirúrgico Da Vinci—, asimismo ha generado nuevos riesgos y desafíos, en particular para la salud pública. Este es el caso de los virus, que ahora más que nunca logran propagarse con rapidez, independiente de la zona en la que se originen, gracias a la creciente movilidad de personas. Por ejemplo, pasaron alrededor de tres meses para que el coronavirus de Wuhan (China), o covid-19, llegara a São Paulo (Brasil), aun cuando la distancia entre ambas ciudades es de aproximadamente 18.000 kilómetros.

Además, la posibilidad de que apareciera un virus con la capacidad para diezmar a la población, aun cuando sea improbable que volvamos a observar cifras de mortalidad como las asociadas a la gripe española de 1918, junto a la dificultad para desarrollar una vacuna de manera oportuna, es algo que puede generar pánico colectivo, dependiendo en parte del manejo y cobertura que hagan los medios de comunicación al respecto. De allí que el uso de las armas biológicas sea el futuro, presente y pasado de la industria de la guerra, por su poder para generar muerte y especialmente terror. Incluso la literatura, algunas veces con un tono apocalíptico, se ha referido a esta realidad (e. g., Mendoza, 2017).

Sin embargo, la aparición de un virus como el covid-19, al afectar la rutina de las personas y traer consigo miedos o sentimientos de zozobra, no solo supone un riesgo para la salud pública, sino en general para toda actividad humana. Por ejemplo, el Mobile World Congress de Barcelona, que se realizaría a finales de febrero, así como la Feria del Libro de París, que se llevaría a cabo entre el 20 y el 23 de marzo —solo por mencionar dos casos— fueron cancelados con ocasión de la epidemia (Muñoz & Pantaleoni, 2020), con las consecuentes afectaciones en las economías regionales. En general, muchas decisiones de inversión y consumo se pueden ver afectadas por el miedo al contagio del virus que, sumado al hecho de que China representa más del 15% del PIB mundial (según cálculos propios basados en cifras del Banco Mundial para el 2018), supone un retroceso para la economía mundial.

En efecto, y para el contexto colombiano, la expansión del covid-19 se ha visto acompañada de una devaluación del

peso junto a una reducción de las regalías por la explotación de *commodities* (e. g., petróleo) y un aumento del precio de los bienes importados, todo lo cual se refleja en un ajuste de las proyecciones de crecimiento hacia la baja (Duarte, 2020; Portafolio, 2020). Esto a su vez, y dependiendo del tiempo que tarde controlar la propagación del virus, podría implicar también una disminución en la recaudación tributaria.

En definitiva, vivimos en un mundo cada vez más complejo, en parte por la creciente interdependencia entre diferentes dimensiones de la vida humana, de suerte que lo que ocurre en cualquier lugar, aun si ese lugar es muy lejano, tarde o temprano nos afectará. Sin embargo, la magnitud del efecto también depende de la respuesta de los gobiernos y de cuán preparado se esté para lo “inesperado”.

Ahora bien, en lo que respecta al número 76 de *Innovar*, nos enorgullece poder entregar diez artículos y una reseña allegados por académicos de diferentes partes del mundo, los cuales esperamos sean de interés y agrado para nuestros lectores. Los artículos se han organizado en tres secciones ya tradicionales, a saber: Gestión Humana, Contabilidad y Finanzas y Gestión y Organización, las dos primeras con cuatro trabajos cada una y la tercera con dos.

La sección Gestión Humana se abre con el artículo titulado “El clima y la satisfacción laboral del capital humano: factores diferenciados en organizaciones públicas y privadas”, que corresponde a un aporte de la profesora Norma Angélica Pedraza, adscrita a la Universidad Autónoma de Tamaulipas, México. La autora aplicó un cuestionario a 155 empleados en el Estado de Tamaulipas (México), pero finalmente trabajaron con 80 respuestas tras realizar un proceso de depuración, con el objetivo de recabar información general de los individuos (e. g., edad y género), así como de las características de su ambiente laboral y nivel de satisfacción laboral intrínseca y extrínseca, que posteriormente se analiza empleando el modelado de ecuaciones estructurales. En el artículo se establece que en particular hay tres factores del clima organizacional que se asocian positivamente con la satisfacción laboral: la identidad, el afecto y los estándares.

El segundo artículo de esta sección es provisto por los profesores alma Leyva, Joel Espejel y Judith Cavazos, bajo el título “Efecto del desempeño del capital humano en la capacidad de innovación tecnológica de las pymes”. En este artículo se acude a una metodología similar a la del primer artículo de la sección, pues primero se entrevistó a

108 gerentes de pymes de Hermosillo, Sonora (México), para recopilar datos relacionados con la percepción sobre el desempeño del capital humano de los empleados y de los gerentes, así como de la capacidad de innovación, con el fin de estudiar la relación entre dichos constructos a través de modelos de ecuaciones estructurales. Entre los resultados de este trabajo se sugiere que la administración de una pyme debe promover las mejoras en el desempeño del capital humano si busca generar capacidades de innovación tecnológica.

El tercer artículo de esta sección se titula "El *voice picking*: una organización del trabajo que atenta contra la subjetividad del trabajador. El caso de una cadena de comercio de la alimentación al detal", aportado por el profesor Héctor Bermúdez, adscrito al Departamento de Ciencias Administrativas de la Universidad de Antioquia (Medellín, Colombia). En este trabajo, que corresponde a un estudio de caso, se examina la aplicación de la técnica de trabajo *voice picking* en una sucursal del sector de distribución de alimentos al detal en Quebec (Canadá), a partir de una observación participante y la realización de entrevistas no estructuradas a 13 individuos de la organización. Entre los hallazgos de la investigación se encuentra que la asimetría en la autoridad y el adoctrinamiento a partir de referencias cortas y directas afecta de manera negativa la subjetividad del empleado, más aún en aquellos trabajos que resultan monótonos.

El último artículo de la sección se denomina "Factor humano en la productividad empresarial: un enfoque desde el análisis de las competencias transversales", provisto por Francisco Hinojo, Inmaculada Aznar y José María Romero. El trabajo identifica un conjunto de competencias que se consideran fundamentales para fomentar la productividad empresarial, aunque prestando especial atención al factor humano, a partir de la aplicación del método Delphi a 15 expertos en orientación laboral, formación y recursos humanos ubicados en Granada (España). En esta investigación se establece que la orientación a resultados y la planificación y organización, a juicio de los expertos, son las más importantes si se trata de mejorar la productividad, mientras que otras, por el contrario, no son tan relevantes, como el liderazgo.

El número continúa con nuestra tradicional sección de Contabilidad y Finanzas, en donde se recogen cuatro trabajos. El primer artículo de esta sección es "Métricas para el diagnóstico de los estados financieros de las compañías del sector industrial manufacturero, aplicación en Cuenca,

Ecuador", de los profesores de la Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador, Irene Gisel Buele Nugra, Fabián Leonardo Cuesta Astudillo y Carlos Fernando Chilligalli Peña. Su trabajo parte de la preocupación por las razones financieras relevantes para el sector industrial ecuatoriano. Los autores realizan un diagnóstico de los estados financieros desde algunas razones financieras, determinando la relación con su práctica de auditoría, que correlaciona razones como el margen de utilidad neta, el periodo promedio del inventario, el endeudamiento y la rotación del activo no corriente. Este artículo entrega a los lectores un contexto de la situación financiera del sector industrial manufacturero y su correlación entre prácticas de auditoría y razones financieras. Su aporte radica en la ilustración de la realidad financiera organizacional del sector industrial ecuatoriano.

El siguiente trabajo es de los profesores Tiago Gonçalves y Cristina Gaio, de la Universidad de Lisboa (Portugal), y de la profesional Raquel Azevedo, y se titula "Gestão de resultados: evidencia europeia das empresas cotadas versus não cotadas". El artículo contribuye al estudio de la gestión de resultados y del conservadurismo en contabilidad y su relación con la característica organizacional de empresas cotizadas o no en la bolsa. Siguiendo una metodología basada en el modelo de Jones, con algunas adaptaciones, los profesores confirman las evidencias académicas previas sobre la correlación positiva entre la calidad de los resultados financieros y la condición de cotizantes. Además, el trabajo invita a futuras investigaciones que relacionen la gestión del resultado y el nivel de la cotización organizacional con sus implicaciones fiscales, siendo este un tema ausente en la literatura, principalmente latinoamericana.

El tercer trabajo de dicha sección se titula "La comparabilidad de la información financiera en Colombia tras su convergencia con los IFRS. El caso de las propiedades, planta y equipo de las empresas cotizantes", de los profesores Carlos Orlando Rico Bonilla, Luz Dary Montoya Ocampo, Blanca Myrian Franco Navarrete y Miguel Ángel Laverde Sarmiento, de la Universidad Santo Tomás, Bogotá (Colombia). Este trabajo analiza cómo el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera ha implicado cambios en la comparabilidad de corto plazo de la información financiera, uno de las justificaciones del cambio normativo, de las empresas cotizadas en bolsa. Los autores concluyen, entre otras cosas, que la revelación de información financiera en este marco normativo aún es limitada, dada la resistencia de las prácticas contables al cambio normativo.

El último trabajo de la sección se presenta bajo el título "Relação entre os artefatos de contabilidade gerencial e o ciclo de vida organizacional de empresas do setor de consumo cíclico" y es escrito por los profesores Marcia Zanievicz Da Silva y Bianca Ceco, de la Universidad Regional de Blumenau, en conjunto con el profesor Leandro Marques, de la Universidad UniSalle Lucas do Rio Verde. Este trabajo relaciona los ciclos de vida organizacional y los artefactos de la contabilidad gerencial en las empresas del sector de consumo cíclico. Utilizando una metodología de análisis de correspondencias, los autores señalan cómo las empresas en crecimiento utilizan artefactos modernos de contabilidad gerencial, mientras que las empresas maduras utilizan artefactos tradicionales de contabilidad gerencial. Este trabajo invita a replicar la investigación en otros contextos y sectores, de tal forma que la literatura académica sobre la comprensión de la relación entre contabilidad gerencial y ciclo de vida tenga un avance y discusión contextual.

En la sección que cierra este número, Gestión y Organización, el lector encontrará dos artículos. El primero de ellos se titula "Influencia del uso de herramientas en la gestión de la fase temprana del proceso de innovación de productos", de los profesores Jean Pierre Seclen Luna y Hellen López Valladares, adscritos a la Pontificia Universidad Católica del Perú, en el que se presenta, a partir del estudio de 84 empresas innovadoras peruanas, la importancia de realizar una evaluación en la fase temprana del proceso de innovación. La exposición pretende demostrar que el uso de herramientas de apoyo para la gestión en la generación de ideas y el concepto del producto (fase temprana) tiene una influencia positiva en la innovación de productos. Así, los autores esperan llenar un vacío en la literatura sobre las primeras etapas de la innovación.

"Adaptação ao ensino superior militar: preditores do sucesso académico" es el segundo artículo de la sección y el último de esta edición. Los autores António Palma Rosinha, de la Universidad de Lisboa y el Instituto Universitario Militar, Lisboa (Portugal), y Hermes de Andrade Júnior, de la Universidad Católica (España), estudian si los factores de estrés a los que se encuentran sometidos los estudiantes de la Academia Militar de Portugal influyen en el éxito académico a mediano plazo. Este trabajo evalúa las variables que interfieren con el comportamiento de los cadetes en el primer año en la academia y cómo una percepción de autoeficacia con las variables de bienestar físico y psicológico determinan que el estudiante pueda superar las dificultades adaptativas al entorno militar. Según los autores, este estudio resulta valioso para las organizaciones

militares en cuanto a sus procesos de selección y acompañamiento a los cadetes.

Este número incluye una reseña hecha por el profesor Olver Bolívar Quijano, de la Universidad del Cauca (Colombia) del libro "HAPPYCRACIA. Cómo la ciencia y la industria de la felicidad controlan nuestras vidas", del psicólogo Edgar Cabanas Díaz y de la socióloga Eva Illouz. La reseña se basa en el análisis del libro acerca de la tendencia por usar la felicidad como medio de mercado; la manera como se le resta importancia a los problemas estructurales de la economía y se le traslada la responsabilidad a la mentalidad del individuo, forzando a este en la búsqueda de medios para ser positivo y feliz, e impulsando al mismo tiempo una industria mercantil. En este momento de crisis, contrastar el positivismo es un aporte a bajar la tensión, pero resulta interesante explorar otras perspectivas frente al tema, como lo hace el texto reseñado.

Confiamos en que este número, así como los anteriores, mantenga el interés de nuestros lectores y contribuya al desarrollo de las ciencias de la gestión en nuestro medio. Por último, cabe agradecer el trabajo del equipo editorial y la disponibilidad de una extensa red de colaboradores, que incluye autores, evaluadores y comités editoriales y científicos, pues de ellos depende la excelencia y reconocimiento del que goza esta publicación.

Referencias bibliográficas

- Duarte, F. (27 de febrero de 2020). Coronavirus: los inesperados efectos económicos que la epidemia puede tener en tu bolsillo. *BBC World Service*. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-51645409>
- Mendoza, M. (2017). *El libro de las revelaciones*. Bogotá: Planeta.
- Muñoz, R., & Pantaleoni, A. (13 de febrero del 2020). Los organizadores cancelan el Mobile World Congress de Barcelona por la crisis del coronavirus. *El País*. https://elpais.com/tecnologia/2020/02/12/actualidad/1581509148_414423.html
- Portafolio. (5 de febrero del 2020). Cuestión de tiempo, efectos del coronavirus en la economía colombiana. *Portafolio*. <https://www.portafolio.co/economia/que-tanto-se-contagiara-la-colombiana-del-coronavirus-537811>

VÍCTOR MAURICIO CASTAÑEDA RODRÍGUEZ

Director **INNOVAR**

Profesor asociado

Escuela de Administración y Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Nacional de Colombia

Although the enlargement of socio-economic and political relations between various countries around the world has favored the identification of opportunities for innovation and commercial exchange —e.g., long-distance medical procedures through the use of tools such as the da Vinci Surgical System—, it has also created new risks and challenges, particularly for public health. This is the case of viruses, which now more than ever manage to spread rapidly, regardless the area they originate, thanks to the growing mobility of people. For example, it took about three months for the Wuhan coronavirus (China), also known as COVID-19, to arrive in São Paulo (Brazil), even though the distance between the two cities is approximately 18,000 kilometers.

Furthermore, the possibility of a virus capable of annihilating a big part of the population —even when is unlikely to observe mortality figures such as those associated with the Spanish flu of 1918—, along with the difficulty in developing a vaccine on time, is something that can truly generate collective panic, depending in part on the handling and coverage of media. Hence the use of biological weapons is the future, present, and past of war industry, because of their power to generate death and terror. Even literature, sometimes with an apocalyptic mood, has referred to this reality (e.g., Mendoza, 2017).

Still, the appearance of a virus such as COVID-19, by affecting the routines of people and bringing fears or feelings of anxiety, not only involves a risk to public health but for all human activity. As an example, the Mobile World Congress in Barcelona, which would be held at the end of February, or the Paris Book Fair, which would take place between March 20 and 23, were canceled with occasion of the epidemic (Muñoz & Pantaleoni, 2020), with the consequent effects on regional economies. In general, many investment and consumption decisions can be affected by the fear of contagion of the virus which, added to the fact that China represents more than 15% of the world GDP (according to own calculations based on the World Bank figures for 2018), supposes a setback for the global economy.

Indeed, and for the Colombian context, the expansion of COVID-19 has been accompanied by a depreciation of the Colombian peso, a reduction in royalties for the exploitation of commodities (e.g., oil), and an increase in the prices

of imported goods; all of which derives in an adjustment of economic growth projections downwards (Duarte, 2020; Portafolio, 2020). This, in turn, and depending on the time required to control the spread of the virus, could also imply a decrease in tax collection.

In short, we live in an increasingly complex world, partly because of the growing interdependence between different dimensions of human life, so that what happens in any place, even if it is very distant, will sooner or later affect us all. However, the magnitude of the effect also depends on the response of governments and how prepared they are for the “unexpected.”

Now, as for issue 76 of *Innovar* journal, we are proud to introduce ten articles and a review by academics from different parts of the world, which we hope will be of great interest to our readers. These contents have been organized into three already traditional sections, namely: Human Management, Accounting and Finance, and Management and Organizations, the first two with four contributions each, and the third with two.

Human Management section opens with a research paper titled “Organizational Climate and Job Satisfaction of Human Capital: Differentiated Factors in Public and Private Organizations,” by Professor Norma Angélica Pedraza, Autonomous University of Tamaulipas, Mexico. The author applied a questionnaire to 155 employees in the State of Tamaulipas (Mexico) to finally work with 80 responses after carrying out a clearing process. The aim was to gather general information from individuals (e.g., age and gender) and of the characteristics of their work environment and level of intrinsic and extrinsic work satisfaction to analyze findings by means of structural equation modeling. The article states there are three organizational climate factors positively associated with job satisfaction, namely: identity, affection, and standards.

Professors Alma Leyva, Joel Espejel, and Judith Cavazos, prepared the next article within this section, titled “Human Capital Performance and its Effect on the Technological Innovation Capacity of SMEs.” This work used a similar methodology to that of the first contribution in the section, since 108 SMEs managers from Hermosillo, Sonora (Mexico), were interviewed to collect data on the perception of employees and managers human capital performance, as

well as on the innovation capacity of their companies, in order to study the relationship between these constructs through structural equations. Among the findings of this work, authors suggest that the administration of an SME should promote improvements in the performance of human capital if technological innovation capabilities are intended to be created.

The third work in this section is "Voice Picking: A Work Organization Method that Threatens Workers Subjectivity. The Case of a Food Retail Chain," written by Héctor Bermúdez, Professor at the Management Sciences School at Universidad de Antioquia (Medellín, Colombia). This case study examines the application of the voice picking work technique in a branch of a food retail chain in Quebec (Canada), based on participant observations and the application of non-structured interviews with 13 employees of the organization. Among research findings, it is concluded that asymmetry in authority and indoctrination based on short and direct references negatively affect the subjectivity of the employee, especially in those jobs considered as monotonous.

The last paper of this section is "Human Factor and Business Productivity: An Approach from the Analysis of Cross-Cutting Competencies," prepared by Francisco Hinojo, Inmaculada Aznar, and José María Romero. Their work identifies a set of competencies considered essential in promoting business productivity (although paying special attention to the human factor) after the application of the Delphi method to 15 experts in labor orientation, training, and human resource management in Granada (Spain). This research establishes that results orientation, and planning and organization, according to experts, are the most important competencies to improve productivity, while others, on the contrary, are not as relevant, as in the case of leadership.

This issue expands with our traditional section Accounting and Finance, which comprises four research works. The first is "Metrics for the Analysis of the Financial Statements of Companies of the Industrial Manufacturing Sector: Application in Cuenca, Ecuador," written by Professors Irene Gisel Buele Nugra, Fabián Leonardo Cuesta Astudillo, and Carlos Fernando Chillogalli Peña, Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador). Their work is based on some concerns about relevant financial reasons for the Ecuadorian

industrial sector. Therefore, authors make a diagnosis of the financial statements from the perspective of some financial reasons, determining the relationship with their auditing practice, which correlates reasons such as net profit margin, average inventory period, indebtedness, and non-current asset turnover. This article provides the reader with a context of the financial situation of the industrial manufacturing sector and its correlation between auditing practices and financial reasons. Its main contribution lies in the illustration of the organizational financial reality of the Ecuadorian industrial sector.

The next contribution to this issue is titled "Earnings Management: Evidence of Listed and Unlisted Companies in Europe," presented by Professors Tiago Gonçalves and Cristina Gaio, University of Lisbon (Portugal), and the professional Raquel Azevedo. This article contributes to the study of earnings management and conservatism in accounting and their relationship with the organizational features of listed or unlisted companies. Following a methodology based on the Jones model, with some adaptations, the authors confirm previous academic evidence on the positive correlation between the quality of the financial results and being a listed company. In addition, this work prompts future research studies that relate earnings management and the level of the organizational contribution with its fiscal implications, an absent topic in accounting literature, especially in Latin America.

The third paper in this section is "Comparability of Financial Information in Colombia after its Convergence with IFRS. The case of Property, Plant and Equipment in Listed Companies," developed by Professors Carlos Orlando Rico Bonilla, Luz Dary Montoya Ocampo, Blanca Myrian Franco Navarrete, and Miguel Ángel Laverde Sarmiento from Santo Tomás University, Bogotá (Colombia). This study examines the adoption of the International Financial Reporting Standards and the changes caused by this process in the short-term comparability of financial information of listed companies. The authors conclude that the disclosure of financial information in this regulatory framework is still limited, given the resistance of accounting practices to the regulatory change.

Professors Marcia Zanievicz Da Silva and Bianca Ceco, Universidade Regional de Blumenau, and Leandro Marques, UniSalle Lucas do Rio Verde, present the last contribution

to this section, titled "Relationship between Management Accounting Artifacts and the Organizational Life Cycle of Companies within the Consumer Cyclical Sector." This work links organizational life cycles and managerial accounting artifacts in companies in the consumer cyclical sector. Using a correspondence analysis methodology, the authors point out how growing companies adopt modern management accounting artifacts, while mature companies prefer traditional ones. This work invites to reproduce the research experience in other contexts and sectors, so that the academic literature on the understanding of the relationship between managerial accounting and life cycle advances and presents a contextual discussion.

Within our last section for this issue, i.e. Management and Organizations, readers will find two research papers. The first of these studies is titled "Influence of the Use of Tools for Managing the Early Stage of Product Innovation Process," carried out by Jean Pierre Seclen Luna and Hellen López Valladares, Professors at Pontificia Universidad Católica del Perú. Based on a sample of 84 innovative Peruvian companies, these authors highlight the importance of performing an assessment on the innovation process during its first stages. Their research aims to demonstrate that the use of management support tools in the generation of ideas and the concept of the product (early stage) has a positive influence on product innovation. With this, the authors hope to fill a gap in the literature about the early stages of innovation processes.

"Adaptation to Military Higher Education: Academic Success Predictors" is the second paper in this section and the last in our current issue. António Palma Rosihna, University of Lisbon and Military University Institute, Lisbon (Portugal), and Hermes de Andrade Júnior, Catholic University (Spain), authors of this work, study whether the stressors of students at the Portuguese Military Academy influence their medium-term academic success. This work evaluates the variables associated with the behavior of the cadets during their first year at the Academy, and how the perception of self-efficacy over physical and psychological well-being variables regulate the possibilities of students to overcome adaptive difficulties proper of the military environment. According to the authors, this study is valuable for military organizations given the input offered for the selection and accompaniment processes of cadets.

Professor Olver Bolívar Quijano, University of Cauca (Colombia), participates in this issue with a critical review of the book "*HAPPYCRACIA. Cómo la ciencia y la industria de la felicidad controlan nuestras vidas*," authored by psychologist Edgar Cabanas Díaz and sociologist Eva Illouz. This review is based on the analysis of the trend to use happiness as a market medium and the way in which structural economic problems are downplayed by transferring responsibility to the mentality of the individual, forcing the latter in the search for means to be positive and happy; thus promoting a commercial industry. In this time of crisis, contrasting positivism is a contribution to lower tension, but it is interesting to explore other perspectives on the subject, as the text outlined above does.

We hope that this issue, as well as all previous ones, will keep the interest of our readers and contribute to the development of Management Sciences within our context. Finally, I would like to remark the effort of *Innovar* editorial team and the willingness of an extensive network of contributors, including authors, reviewers, and our editorial and scientific committees, since the excellence and recognition of this journal greatly depend on them.

References

- Duarte, F. (27 de febrero de 2020). Coronavirus: los inesperados efectos económicos que la epidemia puede tener en tu bolsillo. *BBC World Service*. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-51645409>
- Mendoza, M. (2017). *El libro de las revelaciones*. Bogotá: Planeta.
- Muñoz, R., & Pantaleoni, A. (13 de febrero del 2020). Los organizadores cancelan el Mobile World Congress de Barcelona por la crisis del coronavirus. *El País*. https://elpais.com/tecnologia/2020/02/12/actualidad/1581509148_414423.html
- Portafolio. (5 de febrero del 2020). Cuestión de tiempo, efectos del coronavirus en la economía colombiana. *Portafolio*. <https://www.portafolio.co/economia/que-tanto-se-contagiara-la-colombiana-del-coronavirus-537811>

VÍCTOR MAURICIO CASTAÑEDA RODRÍGUEZ
 Director INNOVAR
 Associate Professor
 School of Management and Public Accounting
 Faculty of Economic Sciences
 National University of Colombia, Bogotá