

IDEAS SOBRE RELACIONES UNIVERSALES DESDE LA CONTABILIDAD, Y PROPUESTA DE UN CÓDIGO DE COLORES PARA LA ORIENTACIÓN GEOESPACIAL

Ainhoa Saitua Iribar

Dpto. Economía Financiera I. Universidad del País Vasco

RESUMEN

Este trabajo tiene una vocación interdisciplinar. A partir del debate sobre si la contabilidad es un desarrollo del Derecho Mercantil o es una actividad en sí misma, propone un paradigma en el que se puedan integrar las teorías explicativas de diferentes campos del conocimiento, tanto del mundo físico como social, en un proceso que ocurre en 4 fases. Además, aplica dichas fases del proceso a 16 áreas del saber, lo que podría ayudar en la elaboración de nuevas teorías sobre cómo son y cómo ocurren los distintos fenómenos. Por último, propone un código de colores que podrían ayudar en el proceso de orientación espacial de las personas y, en consecuencia, en la mejor accesibilidad de cualquier espacio arquitectónico y, por ende, de cualquier tipo de espacio cerrado o abierto en el que se pueda implementar.

1. INTRODUCCIÓN

Este trabajo no es un artículo científico sobre un tema específico, sino una recopilación de ideas con una vocación interdisciplinar. Casualmente, el día que me brotó el inicio de esta línea de pensamiento fue el 17 de mayo de 2019, *día internacional de Internet*, una red que nos relaciona a muchas personas, casi podríamos casi decir que puede relacionarnos a todas y cada una de las personas a nivel mundial. Ese día me encontraba en el Congreso Internacional de Contables de Zaragoza, cuando Fernando García, director de la revista Técnica Contable dijo: "La contabilidad es un desarrollo del Derecho Mercantil" y entonces, Andrés Navarro Galera, profesor de la universidad de Málaga y presidente de ASEPUC (Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad), pero que estaba en la mesa en nombre de la revista SAR (Spanish Accounting Review) contestó: "No. La Contabilidad es una actividad en sí misma". A partir de ahí, y basándome en conceptos de algunas ciencias sociales (no tan empíricamente demostrables, como otros más exactos de las ciencias naturales o físicas), propongo las siguientes similitudes entre diversas áreas, tanto del mundo físico como social, que podrían ayudar en la elaboración de nuevas teorías sobre cómo son y cómo ocurren los distintos acontecimientos.

Estas ideas sobre cómo ocurren las cosas en el mundo, en la vida, comenzaron a partir de la pregunta sobre qué es la contabilidad que se debatió en el congreso de Zaragoza, y que yo traduje a cómo funciona la contabilidad, tal como hacemos el profesorado de contabilidad en el primer tema de la primera asignatura introductoria. ¿Cuáles son las fases del sistema de información contable, tal como se lo explicamos al alumnado, por ejemplo, del grado universitario de Administración y Dirección de Empresas? Se puede decir que la contabilidad se produce en tres fases, cuatro o cinco según quién lo explique. Yo suelo elegir la descripción según la cual, en la fase 1 se toman los datos de la realidad, en la fase 2 se valoran y registran las operaciones, para finalmente elaborar los estados financieros (las cuentas anuales, como producto fundamental), en la fase 3 se verifica dicha información mediante la auditoría de cuentas (si fuera obligatorio para la entidad correspondiente, o

bien lo hiciera de forma voluntaria) y, una vez que ocurre la fase 4, que consiste en la publicación o comunicación, de manera que las personas usuarias utilizan la información toman sus decisiones económicas (comprar más acciones o venderlas, conceder crédito a la entidad o no, etc.) entonces cambia la realidad (podría ser una quinta fase, o bien, considerarse que ya no forma parte del ciclo contable en sí), lo que hace que se cierre el círculo y volvamos a la fase 1.

En el ámbito de la gestión empresarial, estas ideas tendrían varios antecedentes. El primero, el “*PDCA*” que fue definido por Deming (1989) para la mejora de la Calidad Total, y que se articula también en 4 fases: 1 Plan; 2 Do; 3 Check; 4 Out. Es decir, en la fase 1 está la Idea o el plan, en la fase 2 la Ejecución, en la 3 la Verificación de los Resultados obtenidos (estaríamos hablando de las consecuencias directas de la acción que se haya llevado a cabo), y en la 4 Tomar nuevas decisiones (lo que daría lugar al impacto de forma más indirecta). Después, la Teoría U es una forma de hacer que las personas y las organizaciones se vean a sí mismas (Scharmer, 2007). Mediante la introspección aplicada a los sistemas (como pueden ser las empresas), la teoría U describe siete fases en el proceso de atender y co-crear el mundo (LPSIngeniería, s.f): Unas primeras fases se visualizan de forma descendente (1.- Descargar o tomar conciencia, 2.- Ver o contextualizar, 3.- Empatizar o comprender todas las interrelaciones) y, a partir del punto más bajo (4.- Transformar mediante un punto de vista nuevo) comienza el ascenso en la U (5.- Cristalizar, 6.- Prototipar, y 7.- Desplegar o convertir el prototipo en realidad). Y más recientemente en la “*Teoría del Cambio*”, como metodología para presentar gráficamente, con una lógica causal, los objetivos que busca alcanzar una intervención y la manera concreta con la que se propone conseguirlos (Kail y Lumley, 2012; Taplin y Clark, 2012; Rogers, 2014).

Por lo tanto, describo algo que no es en esencia nuevo, es conocido y estará escrito en artículos científicos de diversas áreas de conocimiento, pero que hasta donde alcanza mi conocimiento no se ha utilizado para una variedad tan amplia de temas a la vez, siendo ésta la primera contribución que pretende este artículo. Además, la encadenación de ideas en este proceso de reflexión transdisciplinar, me llevó a proponer un código de colores que podrían ayudar en el proceso de orientación espacial de las personas y, en consecuencia, en la accesibilidad de cualquier espacio arquitectónico y, por ende, de cualquier tipo de espacio cerrado o abierto en el que se pueda implementar.

2. PARADIGMA DE LA “ARMONÍA UNIVERSAL”

El día que empecé a escribir estas ideas en un archivo *googledocs*, que me permitía plasmar una idea desde mi móvil en cualquier momento del día y en cualquier lugar en el que me encontrara, era el 18 de mayo de 2019, que casualmente es el día *internacional de los Museos*. Eso me hizo pensar en la fase 4, ésta en la que los efectos o resultados de algo (del tipo que sean) se muestran y difunden, de forma que la realidad posterior se ve modificada por las decisiones que toman tanto las personas protagonistas (en el primer caso que he puesto como ejemplo, estaríamos refiriéndonos a las personas usuarias de la información contable), como el resto de personas a quienes estas primeras decisiones les afecta de forma secundaria. En un primer momento pensé denominarlo “*Paradigma del proceso/impacto/efecto* (en relación con un objetivo/idea) *humano/social* (social, que hace referencia a un conjunto personas, es decir, todo lo que ocurre en relación con las personas) *y su relación/armonía con el universo terrestre*”, o también, debido a mi formación previa e interés en temas de información no financiera y sostenibilidad, como “*Paradigma Humanidad* (social), *Tierra* (económico medioambiental)”, o “*Paradigma de la relación Humanidad-Tierra*”.

Este paradigma simplificado se explica por la conocida dualidad “Acción-Reacción”. Entonces, una persona a quien se lo expliqué me dijo que “Tu Paradigma es demasiado superficial”. Y yo respondí que no es superficial, es profundo, pero es simple. Es básico en el sentido de que ocurre con todo, en todos los procesos. Algo de esto ya está en la descripción del IR (Integrated Reporting, s.f.) cuando explican que toda la actividad de la empresa está afectada por 6 capitales (financiero, material, humano, etc.) y que ésta, a su vez, afecta a esos seis capitales. Pero lo que creo que falta es que, hasta

donde alcanza mi conocimiento, nadie antes lo ha conceptualizado o descrito así. Es decir, en forma de Paradigma, de teoría, con fases y explicación de porqués (de factores determinantes, a los que yo llamaría “determinadores”, en el sentido de que tienen capacidad de influir pero ninguno influye al 100%).

Según esta Teoría de la "relatividad social", todo lo que ocurre, ya sea en lo físico/terrestre (clima, terremotos, etc.), como en lo psicológico/social (interacciones sociales en forma de enfrentamiento, cooperación, etc.) ocurre mediante un proceso que se puede resumir en cuatro fases, que pueden transcurrir en un tiempo muy variable. Puede ser menos de 1 segundo desde que dejamos caer un vaso y se rompe en mil pedazos, hasta en varios cientos o miles de años si hablamos del movimiento de placas tectónicas. Pero todas las fases están, por un lado, condicionadas por (es decir, dependen de, o se ven afectadas por) diferentes factores, tanto de tipo *recursos físicos* (la maquinaria disponible, el presupuesto financiero disponible, etc.), que llamaríamos Inputs en una empresa. Amyar et al (2019) utilizan la “Teoría de la paradoja en Auditoría”, para explicar que cuando los cargos superiores encargan una tarea, subestiman los recursos que necesita la persona que la va a ejecutar, lo que disminuye la calidad de la práctica de auditoría de cuentas. Y, por otro lado, las fases del proceso, también se ven afectadas por condicionantes *emocionales* (ilusión, miedo, etc.) y *sociales* (que incluyen/impactan/incumben a otros elementos físicos o personales) cuando se trata de seres vivos, al menos, de animales, y especialmente de seres humanos. Es decir, todas las teorías científicas que traten de explicar cualquier fenómeno, deben considerar que dicha explicación será multifactorial, de modo que el objetivo no será conocer los factores determinantes al 100%, sino aproximarse “lo máximo posible” a la realidad del fenómeno, como hacemos con la aplicación de los Principios de Contabilidad para buscar la obtención de la Imagen Fiel en la contabilidad (el objetivo de los Principios de Contabilidad es que mediante su aplicación, las Cuentas Anuales que se elaboran muestren la imagen fiel de la empresa).

Así, no comparto al completo ni el *animismo*, concepto que engloba diversas creencias en las que tanto los elementos del mundo natural (montañas, ríos, etc.) como los objetos fabricados por la humanidad están dotados de movimiento, vida, alma o consciencia propia, ni tampoco comparto los “Principios de Hermes” (2000 años A.C.), pero según este paradigma entiendo que habría alguno de dichos principios que se podría retomar. Tal como están descritos en el Kybalión (escrito en 1908), los siete principios o axiomas de Hermes son los siguientes:

- 1) *Mentalismo*. El Todo es mente; el universo es mental. El Todo es el conjunto totalizador. Nada hay fuera del Todo.
- 2) *Correspondencia*. Como es arriba, es abajo; como es abajo, es arriba. Afirma que este principio se manifiesta en los tres Grandes Planos: el Físico, el Mental y el Espiritual.
- 3) *Vibración*. Nada está inmóvil; todo se mueve; todo vibra.
- 4) *Polaridad*. Todo es doble, todo tiene dos polos; todo, su par de opuestos: los semejantes y los antagónicos son lo mismo; los opuestos son idénticos en naturaleza, pero diferentes en grado; los extremos se tocan; todas las verdades son medias verdades, todas las paradojas pueden reconciliarse.
- 5) *Ritmo*. Todo fluye y refluye; todo tiene sus períodos de avance y retroceso, todo asciende y descende; todo se mueve como un péndulo; la medida de su movimiento hacia la derecha es la misma que la de su movimiento hacia la izquierda; el ritmo es la compensación.
- 6) *Causa y efecto*. Toda causa tiene su efecto; todo efecto tiene su causa; todo sucede de acuerdo a la ley; la suerte o azar no es más que el nombre que se le da a la ley no reconocida; hay muchos planos de causalidad, pero nada escapa a la Ley.
- 7) *Género*. El género existe por doquier; todo tiene su principio masculino y femenino; el género se manifiesta en todos los planos. En el plano físico es la sexualidad.

A mi entender, por un lado, estaría la “Acción” (la “mente” de la Tierra o la de un ser vivo, más la “materia” o los “sentidos” que lo ejecutan). Y por otro, la “Reacción” (evaluación/interpretación del

resultado más la materia o los sentidos que lo perciben). Por lo tanto, estaría de acuerdo con el principio de Hermes número 6, pero solo en parte, ya que no existe tal “Ley” que lo explique o regule todo. Y en parte con el 1, sobre que todo es “mente”. En realidad, diríamos que todo tiene materia y “mente”. Y estaríamos de acuerdo con el 2, en el sentido de que distinguimos lo Físico, lo Mental (emocional) y lo Espiritual (social).

Por otro lado, estaría en parte de acuerdo con el principio 4. Todo es “doble”, en el sentido de que hay polos opuestos. Por ejemplo, en la Tierra hay 4 polos (norte, sur, este, oeste) pero la variedad/diversidad de las cosas en general es mucho mayor. Y volvemos a citar el 2 “Correspondencia”, porque arriba y abajo significa que las cosas son o se explican en relación (similitud o diferencia) con otras. Y es verdad que “Todo fluye” (principio de Hermes 5) pero no es como un péndulo, porque nada vuelve al mismo sitio. Todo sufre una nueva variación. Así, para visualizar el proceso, tanto el PDCA como la Teoría del Cambio han utilizado habitualmente una “O” con las correspondientes fases (que vuelven al mismo punto inicial), pero en realidad serían ondas (suben y bajan) que avanzan (como el paso del tiempo)

Cuando explico cualquier tema, como mucha parte del profesorado de contabilidad, me gusta dibujar algún gráfico para seguir la línea del tiempo (y luego calcular cuál será el devengo de los intereses de un préstamo, por ejemplo), o para representar un Balance de Situación (y colocar la cuenta del elemento patrimonial correspondiente, por ejemplo, Bancos o Caja, en su epígrafe respectivo de Tesorería, etc.). Por esta razón me planteé cómo podía obtener un símbolo visual adecuado para el paradigma. Podía ser el símbolo del porcentaje, para mostrar el peso relativo de algo respecto del todo. Por ejemplo, en el área de conocimiento específica de análisis de la información contable, utilizamos el cálculo de porcentajes verticales para estudiar todos los elementos que forman parte del Balance de Situación. Y en la sociedad (conjunto de base 100) todas las personas formamos parte del colectivo (ello da sentido a nuestra vida y, así, nada justificaría la muerte producida de otra persona). Por un lado, la forma de una naranja (Imagen 1) me recuerda a cómo estamos formados los seres vivos (con una forma de “núcleo” y “corteza”, y con conexiones internas). Y el dibujo de una alfombra clásica con motivos naturales (Imagen 2) me recuerda a lo que somos (individuos diferentes, relacionados en colectividad, dentro de un planeta finito).



Imagen 1: Naranja



Imagen 2: Alfombra

De este modo, ya estaba entrando en concepciones éticas y filosóficas, necesarias para cuando se define cualquier acción o decisión política o institucional y, por lo tanto, ya estaba relacionando distintas disciplinas como hacen diferentes autores/as. Agusdinata y Lukosch (2019) utilizan un enfoque “transdisciplinar” (TD) cuando enfrentan varias disciplinas para la solución de un reto, en su caso, para mejor conservación del agua, energía y alimentos. Bernstein et al. (2019) revisan teorías integrativas de diferentes campos, en su caso, de Sociología, Psicología social, Organización y Comunicación. Por lo tanto, ¿Cómo encontrar y describir las posibles relaciones entre las ciencias físicas y la filosofía y otras ciencias sociales?

Volviendo a la búsqueda de una correcta visualización, veía el Balance de Situación (Estado de la posición Financiera) que se elabora en contabilidad, como esas dos caras de la misma moneda: la “acción”, en lo que se denomina técnicamente “Activo” (materialización o inversiones); y la reacción en el “Pasivo” (que proviene de otras partes ajenas), y en el “Patrimonio Neto” (lo que pertenece realmente a la entidad). Eso me llevó a que en los códigos de las cuentas (al menos, en la codificación de la normativa española según el RD 1514/2007) el 1 es el capital, etc., esto es, lo básico y que permanece, y también está la deuda a largo plazo. Podríamos decir que es el origen. El 2 es el

“Inmovilizado”, pero cuya función principal es utilizarlo (maquinaria, equipos para procesos de información, etc.) u obtener otro tipo de rendimiento (inversiones financieras, etc.). En el 3 están las “Existencias” (lo que se transforma o ya se ha transformado, que podríamos verlo como producto/resultado), y en el 4 las cuentas con deudores y acreedores (es decir, los efectos/impactos que se han producido en las relaciones exteriores). Luego ya, el 5 sería lo mismo que el 4, pero de tipo financiero. El 6 “Gastos” y el 7 “Ingresos” son parte del 1 “Patrimonio Neto”, relacionados (producidos por operaciones) con el 2 “Inmovilizado”, 3 “Existencias”, 4 “Deudores” y “Acreedores” o 5 “Cuentas financieras deudas y acreedoras”. Y, por último, el 8 “Gastos que se imputan directamente a Patrimonio Neto” y 9 “Ingresos a PN” son lo más raro, menos habitual. Así que la codificación del PGC también encaja dentro de este paradigma de números para explicar las fases en que se producen los procesos.

Como he comentado anteriormente, siguiendo la tradición anterior, el símbolo visual de este paradigma podría ser una O dividida en cuatro cuartos, como un reloj (avanza en dirección a la derecha como la agujas del reloj). Pero se indica que de la fase 4 a la 1 la separación es distinta porque se inicia un ciclo nuevo (Imagen 3).

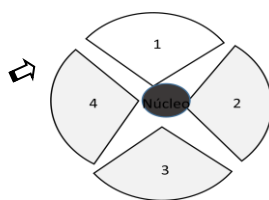


Imagen 3: Visualización de las fases de un proceso

O también podría verse como las 4 palas de un molino de viento, que se mueven una hacia la siguiente con una forma curvada para indicar flexibilidad por la relatividad, y no rigidez, como la esvástica, que reflejaría mayor determinismo. Esto me recordó al “lauburu”, nombre en euskera del icono similar a un trébol de cuatro cabezas, que según la tradición trae buena suerte a quien lo encuentra, y que también se ha utilizado en representaciones artísticas de ciertos otros pueblos europeos (Auñamendi, s.f.).

El día que dibujé el símbolo visual del paradigma era casualmente el 20 de mayo de 2019, *día internacional de las abejas*, que se han considerado recientemente como “salvadoras del mundo”, por la importancia que conlleva su función de polinización de las plantas en la vegetación del planeta Tierra y, por lo tanto, de la alimentación de la población mundial. Y también el día en que se conocía la noticia, que podía causar un gran impacto global para millones de personas, de que la empresa estadounidense Google había roto relaciones con la empresa china Huawei, lo que podía poner en peligro la continuación del uso de *googledocs* a través de mi dispositivo móvil.

En todo caso, de mi “Paradigma de la armonía terrestre” me fueron surgiendo relación de, y aplicaciones a, diferentes ciencias físicas y sociales, de 16 campos del saber o áreas temáticas, que se podrían ampliar a otras.

- a) Lengua y Literatura. Con la raíz “CONT” encontré un juego de palabras en el idioma castellano o español porque, aplicando las 4 fases, podemos:
 - 1) Referirnos a un *Contenido*: objeto de estudio, origen de la cuestión.
 - 2) *Contar*: realizar una acción, en este caso, de enumerar cuántas unidades hay.
 - 3) *Contar*: contrastar los efectos, en este caso, podemos narrar (difundir) una historia, lo que conlleva un rol social, una relación externa.
 - 4) *Continuar*: la realidad interna externa cambia, supone una evolución.
- b) En la narrativa tradicional de los cuentos:

- 1) Presentación de personaje.
 - 2) Nudo o acción con otros personajes: contrario/a, aliado/a, etc.
 - 3) Desenlace: resultados.
 - 4) Moraleja: contribución para la sociedad, en forma de advertencia, etc.
- c) Religión cristiana:
- 1) Mensaje de Jesús (ideas).
 - 2) Acción de amarse unas personas a otras.
 - 3) Resultado: compasión, caridad, etc.
 - 4) “Reino de Dios en la Tierra” (la realidad cambia).
- d) Misa católica:
- 1) Lectura del evangelio (ideas)
 - 2) Daos la paz, comunión (acciones).
 - 3) Agradecimiento (valoración).
 - 4) “Podéis ir en paz” (fin de este proceso).
- e) Información no financiera:
- 1) Recopila datos.
 - 2) Elabora Estado de Información No Financiera (obtención del producto).
 - 3) Aseguramiento (verificación del resultado/producto obtenido).
 - 4) Publicación (difusión para conocimiento de otras personas).
- f) En la elaboración de un artículo académico:
- 1) Introducción: identificación del problema y marco teórico-normativo.
 - 2) Estudio: analizar datos, etc.
 - 3) Resultados: valoración, contraste con la hipótesis, con estudios anteriores, etc.
 - 4) Conclusión: contribución a la sociedad mediante difusión de las evidencias, sugerencia de aplicación en forma de modificación de normas y de líneas de investigación futuras, etc.
- g) Animales:
- 1) Nacen.
 - 2) Crecen (llevan a cabo acciones).
 - 3) Se reproducen (Similitud con la humanidad, en ambos casos se necesita la participación de otro ser, animal/persona. La diferencia, que las personas también trascienden mediante sus actos y sus obras).
 - 4) Mueren (fin del proceso).
- h) Elementos de la tierra y sus colores identificativos:
- 1) Aire: blanco.
 - 2) Tierra: amarillo.
 - 3) Fuego: rojo.
 - 4) Agua: azul.
- i) Colores, para las Bellas Artes, y su relación con la psicología humana y las emociones, utilizado en áreas como la decoración de interiores o el marketing de productos:
- 1) Blanco: ausencia de ideas, pureza, paz o virtud.
 - 2) Amarillo: idea nueva.
 - 3) Rojo: pasión por el encuentro/enfrentamiento con otras personas (amor, odio, etc.).
 - 4) Azul: representa la inteligencia y transmite confianza.
- j) Puntos cardinales y su relación con el sol, desde el punto de vista de Europa. Si miráramos un mapa estaríamos avanzando en el sentido hacia la derecha, como las agujas de un reloj; la

misma orientación del sol si lo miramos desde el norte, como una rueda que gira hacia la derecha:

- 1) Norte: menos luz.
 - 2) Este: sale el sol.
 - 3) Sur: el sol calienta en su máxima intensidad.
 - 4) Oeste: se esconde el sol.
- k) Estaciones del año y relación con biología de las plantas:
- 1) Invierno: hay poca actividad.
 - 2) Primavera: brotan las nuevas ramas.
 - 3) Verano: se enriquecen con el sol y se recogen frutos.
 - 4) Otoño: las personas aprovechan lo cosechado para el invierno y las hojas que caen retroalimentan el suelo.
- l) Reloj y las fases del día. Sobre 12 horas son 4 cuartos, pero sobre 24h, las fases serían:
- 1) 6h-12h: el despertar.
 - 2) 12h-18h: la jornada de trabajo.
 - 3) 18h-24h: la “soirée” francesa, o el “evening” inglés para relacionarse (teatro, etc.).
 - 4) 24h-6h: dormir.
- m) Comidas del día, según la tradición británica, que funciona más de acuerdo con el movimiento del sol según el meridiano de Greenwich (AARS, s.f.):
- 1) 8:00h: desayuno para empezar.
 - 2) 12:00h: “lunch” para reponer fuerzas.
 - 3) 16:00h: merienda o té de las visitas (compañía social).
 - 4) 20:00h: cena antes de acabar el día (última fase).
- n) Continentes: desde el punto de vista de Europa:
- 1) Europa: al norte
 - 2) Asia: al este (India, China, etc.)
 - 3) África: al sur.
 - 4) América: al oeste.
- o) Razas y color piel. La Unesco (1950) alerta sobre la necesidad de condenar el racismo. El objetivo aquí tampoco es en ningún caso, sociológico, ni pretende una separación de personas, que deben tener absoluta libertad para desplazarse y vivir donde crean conveniente. Solo pretende teorizar sobre las posibles relaciones que se dan entre algunos aspectos físicos del planeta Tierra y de la Humanidad que puebla en ella:
- 1) Europa: blanca.
 - 2) Asia: amarilla.
 - 3) África: roja.
 - 4) América: azul.
- p) Proceso de creación y difusión del Arte:
- 1) Inspiración de la persona artista.
 - 2) Creación de/en un objeto (poesía, música, etc.).
 - 3) Comisariado (normalmente es otra persona quien organiza el evento).
 - 4) Exposición pública (recibe asistentes que, a partir de la experiencia, cambian).
- q) Liderazgo (político/organizacional, etc.):
- 1) Se sugiere/pide/ordena la realización de una tarea.
 - 2) La/s otra/s personas actúan en consecuencia.
 - 3) Se analizan/valoran los resultados obtenidos

- 4) Si es estilo de liderazgo es “transaccional” puede que solo se esperara un tipo de resultado concreto a cambio. Pero si el estilo de liderazgo es “transformacional” puede que la persona líder estuviera dispuesta a encontrarse con diversos tipos de resultados (lo que le provocaría menos emoción negativa/frustración, más emoción positiva/satisfacción) de acuerdo con su nivel de expectativas anterior.
- r) Aprendizaje (de una persona, en cualquier área y nivel):
- 1) Una persona ve algo o lo oye, etc. (físico) y le gusta o lo necesita (emocional).
 - 2) Lo apunta/escribe, o lo memoriza, etc. y lo aplica en algo (elabora un pastel o le cuenta a alguien la receta)
 - 3) Así, le sale bien o no (recibe aprobación/desagrado), de forma que aprueba/suspende el examen, etc. lo que le produce satisfacción/frustración.
 - 4) Como consecuencia, decide estudiar más o estudiar menos sobre el asunto, pasa de curso, se acredita o no, etc.

Después de este ver este listado, mis preguntas siguen siendo, ¿Todo está relacionado? ¿Todo está tan relacionado? ¿El planeta, los continentes, las estaciones, el color de nuestra piel, las fases del día, lo que hacemos a lo largo del día, el funcionamiento de cada uno de los distintos procesos pueden realmente estar tan relacionados? ¿Y somos conscientes de ello? ¿Utilizamos ese conocimiento para mejorar nuestra actividad y nuestro bienestar, como personas y como sociedad?

3. PROPUESTA DE UN CÓDIGO DE COLORES PARA FACILITAR LA ORIENTACIÓN ESPACIAL PROPIA DE LAS PERSONAS, YA SEA EN ESPACIOS CERRADOS COMO ABIERTOS

A pesar de que existe una buena evaluación de la señalización en los hospitales, las personas mayoritariamente no usan esta información para llegar a diferentes destinos, lo que además de sugerir que la señalización no estaría cumpliendo el rol para el cual fue confeccionada, lleva a preguntarse cuál es el impacto económico que los problemas de orientación de las personas usuarias están causando en los hospitales chilenos debido a pérdidas de citas de pruebas médicas por retrasos en la llegada de las personas afectadas (Mora et al, 2014). Esto se estudia en el área de la cognición espacial o “wayfinding” (Passini, 1996), que se puede aplicar a espacios de uso público como aeropuertos, etc. (Fewings, 2001). Según el libro *A field guide to getting lost* de Rebecca Solnit, “cuando un/a Wintu sube el río, las colinas están al oeste y el río al este, y un mosquito le pica en el brazo oeste; cuando regresa, las colinas están aún al oeste, pero, cuando se rasca la picada del mosquito, se rasca su brazo este” porque los Wintu, una tribu de California, no utilizan las palabras izquierda y derecha para describir sus propios cuerpos, sino las direcciones cardinales (Díaz Hernández, 2015).

Posiblemente no haría falta llegar a ese nivel de complicación pero, al menos, en mi caso, noto que muchas veces, en el interior de los edificios, al no poder ver el sol, no puedo situarme en relación a él y me resulta más difícil orientarme. Especialmente en aquellas partes (pasillos, etc.) en las que no hay ventanas en absoluto. Por eso supongo que las normativas de edificación ya no permitirán construir con huecos ciegos o reducir estos al máximo, de forma que en todo momento nos podamos hacer una idea de dónde está el sol, aunque se trate de pasillos, etc. Pero la verdad es que existen muchos lugares en los que perdemos dicha referencia. Así, la propuesta sería que, aun cuando los dispositivos móviles actuales ya disponen de una brújula que podemos utilizar en cualquier momento, en aquellos sitios en los no hubiera posibilidad de ver por dónde va el sol debido a la disposición física del edificio en cuestión, o incluso pudiendo verlo, se obligara a indicar hacia dónde están alguno o varios de los polos terrestres (norte/sur/este/oeste). Esto sería especialmente útil para sentirse más en relación con el planeta y con los movimientos del sol (para aumentar el bienestar físico y emocional de las personas), y también para orientarse mejor y poder encontrar las zonas a las que se quiere ir, como la salida, etc. en edificios de uso público que es posible que no frecuentemos con asiduidad, ya sean supermercados, hoteles, hospitales, aeropuertos, etc.

Algo que ya se hace en la actualidad es pintar marcas para separar zonas en aparcamientos públicos, y así ayudar a recordar dónde hemos aparcado el coche.



Imagen 4: Fotos de un aparcamiento para vehículos, con carteles que indican la salida y con indicación de diferentes colores para las diferentes zonas de una misma planta.

En este caso, se podría pintar alguna parte de la pared o colocar carteles identificativos siguiendo esta codificación de colores: Norte/blanco, Este/amarillo, Sur/rojo, Oeste/azul.

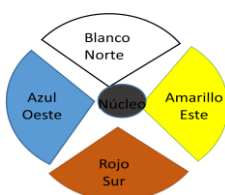


Imagen 5: Asignación de un color para la identificación de cada polo terrestre

No sería necesario pintar toda la pared o líneas muy largas; con unas marcas o la colocación de unas placas ya sería suficiente, al estilo de la indicación de los nombres de las calles en una ciudad. Solo haría falta placa/color/indicación de dirección de una o dos de las paredes que más destaquen. En caso de que se quisiera escribir también en Braille, entonces deberían estar a una altura de 1 m sobre el suelo para que la persona invidente lo pudiera “leer”. Además, se debería promover más la necesidad de enseñar a orientarse a toda la población desde la primera infancia, y la aplicación de este código de colores podría ser introducido a través de los estudios, tanto de formación profesional de Diseño y decoración de interiores, como de los grados universitarios de Arquitectura Técnica y Arquitectura Superior.

Así, creemos que en el marco de la Agenda 2030 de la ONU definida en 2015 (UNESCO, 2017), aunque este tema de la orientación no se encuentre definido específicamente entre sus metas, la propuesta de código de colores para mejorar el “wayfinding” o proceso de decisiones para llegar al sitio buscado, contribuiría a impulsar el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 3 Salud y Bienestar. Podría ser que también al ODS 5 Igualdad de Género, en la medida en que tradicionalmente se ha atribuido a las mujeres más problemas de orientación espacial. En todo caso, esta mejora tendría lugar a través de un “Diseño Saludable” (McCarthy, 2004), que impulsaría el ODS 11 Ciudades y Comunidades Sostenibles, por medio del ODS 9 Industria, Innovación e Infraestructura, lo que impactaría también en el ODS 12 Consumo y Producción Responsable. Y habría que incorporarla como parte del ODS 4 (Educación de Calidad).

4. CONCLUSIONES

A partir del debate sobre si la contabilidad es un desarrollo del Derecho Mercantil o es una actividad en sí misma, este artículo con vocación interdisciplinar, propone un paradigma en el que se puedan integrar las teorías explicativas de diferentes campos del conocimiento, tanto del mundo físico como social, en un proceso que ocurre en 4 fases. Además, aplica dichas fases del proceso a 16 áreas del saber, lo que se podría aplicar a otras, y podría ayudar en la elaboración de nuevas teorías sobre cómo son y cómo ocurren los distintos fenómenos. Por último, propone un código de colores para mejorar el “wayfinding” o proceso de orientación espacial de las personas y, en consecuencia, la

accesibilidad de cualquier espacio arquitectónico y, por ende, de cualquier tipo de espacio cerrado o abierto en el que se pueda implementar. Así, esta podría contribuir a impulsar 5 de los Objetivos de Desarrollo Sostenible definidos por la Agenda 2030 de las Naciones Unidas.

BIBLIOGRAFÍA

- Agusdinata, Datu Buyung y Lukosch, Heide (2019): Supporting Interventions to Reduce Household Greenhouse Gas Emissions: A Transdisciplinary Role-Playing Game Development, Simulation and gaming, <https://doi.org/10.1177/1046878119848135>
- Amyar, Firdaus, Hidayah, Nunung Nurul, Lowe, Alan D and Woods, Margaret (2019): “Investigating the Backstage of Audit Engagements: The Paradox of Team Diversity”. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32 (2), pp. 378-400.
- AARS (Asociación Amigos de los Relojos de Sol) (s.f.): <https://relojesdesol.info/node/748>
- Auñamendi (s.f). Lauburu. Euskomedia. Cultura Vasca on-line: <http://aunamendi.euskoikaskuntza.eus/artikuluak/artikulu.php?id=eu&ar=87432&ep=64716#64716>
- Bernstein, Ruth Sessler; Bulger, Morgan; Salipante, Paul; Weisinger, Judith (2019): “From Diversity to Inclusion to Equity: A Theory of Generative Interactions”, *Journal of Business Ethics*, doi: 10.1007/s10551-019-04180-1
- Culturainquieta (2016): Significados y curiosidades de los colores. <https://culturainquieta.com/es/inspiring/item/10923-significados-y-curiosidades-de-los-colores.html>
- DEMING, William Edwards (1989): *Calidad, Productividad y Competitividad: La salida de la crisis*. Díaz de Santos. p. 412. ISBN 84-87189-22-9.
- Díaz Hernández, Marianne (2015): *El idioma que hablamos determina quiénes somos y cómo vemos el mundo*. 23 de junio, <https://hipertextual.com/2015/06/idioma-que-hablamos-personalidad>
- Fewings, R. (2001): “Wayfinding and Airport Terminal Design”. *Journal of Navigation*, 54(2), 177-184. doi: 10.1017/S0373463301001369
- IR (Integrated reporting): s.f. *Get to grips with the six capitals*. <https://integratedreporting.org/what-the-tool-for-better-reporting/get-to-grips-with-the-six-capitals/>
- Kail, Angela y Lumley, Tris (2012): *theory of change. The beginning of making a difference*. April. NPC, New Philantropy Capital. Londres.
- LPSIngeniería (s.f): Aplicación de la Teoría U en la empresa. <http://lpsingenieria.com/initiatives/aplicacion-de-la-teoria-u-en-la-empresa/>
- McCarthy, M. (2004): “Healthy Design”. *The Lancet*; 364: 405-6.
- Mora, Rodrigo; Oats, Amalia; Marziano, Pía (2014): “Percepción de la señalización y orientación espacial de los usuarios de tres complejos hospitalarios de Santiago, Chile. A survey about client orientation and wayfinding in Chilean hospitals”. *Revista médica de Chile*, Rev. méd. Chile, Vol. 142 n° 10, Santiago, oct. Versión impresa ISSN 0034-9887, <http://dx.doi.org/10.4067/S0034-98872014001000009>
- Passini, Romedi (1996): “Wayfinding design: logic, application and some thoughts on universality”. *Design Studies* 17 (3), 319-331, [https://doi.org/10.1016/0142-694X\(96\)00001-4](https://doi.org/10.1016/0142-694X(96)00001-4)
- RD (Real Decreto) 1514/2007 de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad. <https://www.boe.es/eli/es/rd/2007/11/16/1514/con>
- Rogers, Patricia (2014): La teoría del cambio, *Síntesis metodológicas: Evaluación de impacto n° 2*, Centro de Investigaciones de UNICEF, Florencia.
- Scharmer, C. Otto (2007): *Theory U: Leading from the Future as it Emerges*. The Society for Organizational Learning, Cambridge, USA.
- Taplin, Dana H. y Clark, Heléne (2012): *Theory of Change Basics. A Primer on Theory of Change*. Actknowledge. Theory of results. New York.
- Unesco (1950): *La cuestión racial*. <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000128289>
- UNESCO (2017): *La UNESCO y los Objetivos de Desarrollo Sostenible* <https://es.unesco.org/sdgs>