



LOS LIBERTADORES
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA



lucentis

Revista de Estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Fundación Universitaria Los Libertadores

Bogota, Colombia	Numero 6	Pp. 136	Enero - Junio	2018	ISSN: 2500-5618
------------------	----------	---------	---------------	------	-----------------

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LOS LIBERTADORES

Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Cra. 16 No. 63A-68.
www.ulibertadores.edu.co

Dr. Juan Manuel Linares Venegas
Presidente del Claustro

Dra. Juan Manuel Linares Venegas
Rector

Cristina Vergara Ángel
Vicerrectora de Proyección Social y Relaciones Interinstitucionales

Ángela María Merchán Basabe
Vicerrectora Académica

Diana Milena Mejía Suarez
Directora de Proyección Social

Tatiana Fonseca Mendoza
Profesional Centro de Voluntariado

Dr. Luis Ignacio Aguilar
Dirección de Investigaciones

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

MSc. Álvaro Luis Mercado Suárez
Decano

MSc. Nubia Stella Carreño Amaya
Coordinadora de Programa de Economía

MSc. María Patricia Giraldo.
Directora Programa de Contaduría Pública

MSc. Luz Amada Rodríguez Becerra
Coordinadora de Programa de Contaduría Pública

APOYA

Emisora de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Fundación Universitaria Los Libertadores.

COMITÉ EDITORIAL

MSc. Nohora Ligia Heredia Viveros
Directora - Editora, Revista Lucentis
Coordinadora sección artículos y ensayos

Juan Carlos Riaño Jiménez
Diseño, Diagramación - Ilustración

Adriana Fajardo Mariño
Directora Taller Creativo

Julián Mauricio Daza Saavedra
Estudiante de Economía
Coordinador de secciones: semilleros, invitados, egresados

Laura Daniela Otálora Cuervo
Estudiante Contaduría pública - Coordinadora de sección invitados

Andrés Ernesto Banquez Guzmán
Estudiante de Economía
Coordinador de sección invitados

AGRADECIMIENTOS

Dr. Juan Manuel Linares Venegas
Rectora

Jenny Margarita Restrepo Gómez
Estudiante Economía

Jalieth Paola Perez Martinez
Estudiante Contaduría Pública

Diego Martínez Cárdenas
Coordinador de publicaciones académicas

Lucentis
ISSN: 2500 - 5618

CONTENIDO

1. ESTUDIANTES ARTÍCULOS

ARTÍCULO 1:

La ruptura del sistema tradicional hacia el alternativo. Soluciones bajo el concepto de desarrollo sostenible para Colombia **4**

ARTÍCULO 2:

La contabilidad en el desarrollo sostenible **12**

ARTÍCULO 3:

Contabilidad y ambiente. Una mirada crítica en el marco de la gestión socialmente responsable de las empresas colombianas. **19**

ARTÍCULO 4:

Repensando el papel político de la contabilidad: una mirada a partir de la corporación **26**

ARTÍCULO 5:

Caracterización de los efectos que ejercen las relaciones financieras y políticas internacionales en el desarrollo sostenible **41**

ARTÍCULO 6:

Lineamientos centrales del aviturismo en Colombia **50**

ARTÍCULO 7:

Análisis de métodos tributarios para controlar los impactos ambientales generados por el sector pecuario (ganadero) en Colombia **57**

ARTÍCULO 8:

La asimetría informativa: un fenómeno imparable **72**

EDICIÓN ESPECIAL

NÚMERO ESPECIAL

La práctica profesional en las ciencias económicas, administrativas y contables, y el desarrollo sostenible **82**

LA RUPTURA DEL SISTEMA TRADICIONAL HACIA EL ALTERNATIVO.

Soluciones bajo el concepto de desarrollo sostenible para Colombia

- *Alejandro Horta Vargas*
- *Diego Orlando Benavides Cuervo*
- *Diego Andrés Buesaquillo Salazar*
- *Daniela Alejandra Montaña Rubiano*

24 de octubre de 2018

RESUMEN

Colombia no ha podido solventar las complicaciones que lo han y siguen aquejando drásticamente, y a su vez, los sistemas de sostenibilidad no han garantizado la conservación de los ecosistemas y el establecimiento de un estado de desarrollo en el país. De esta forma, en el presente texto se ilustran propuestas de solución a estas problemáticas con el fin de mejorar las condiciones de vida del país, sin comprometer el crecimiento económico del mismo y garantizando el goce de las condiciones de vida actuales o mejoradas a las generaciones futuras.

PALABRAS CLAVE:

Reducir, reutilizar, reciclar, residuo sólido, reciclaje.

¹ Todos los miembros son estudiantes de economía de séptimo semestre en Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca.

INTRODUCCIÓN

Las condiciones de pobreza y desigualdad en el país no presentan los mejores síntomas, pues sigue teniendo altos problemas de concentración de riqueza, como lo indica el coeficiente de Gini para Colombia, de 53 % para 2018 (Serrano, 2018) y las condiciones de accesibilidad a los diferentes servicios en algunas zonas siguen siendo precaria. De acuerdo con el DANE (2018) la tasa de desempleo desde julio de 2013 hasta julio del presente año, sólo ha disminuido un 2.02 % a pesar de comprender el periodo de auge mundial del petróleo, que enriqueció de muy buena manera al país. Eso indica que pese a las condiciones de crecimiento económico, las oportunidades otorgadas a la población siguen siendo ínfima, a pesar de las múltiples políticas de generación de trabajo. El índice de pobreza es uno de los parámetros que buscan medir el nivel de vida, actualmente este indicador muestra que la población colombiana en términos de pobreza multidimensional, según indica el DANE, para el 2017 fue del 17 % (Entre 2016 y 2017, en el total nacional, 255.000). En cuanto a la pobreza monetaria para el 2017 se estimó un 26,9 % (comparado a 28 % registrado el año inmediatamente anterior) donde 385.000 personas salieron de la pobreza monetaria y 469.000 personas salieron de la pobreza extrema en el total nacional, ya que se identificó que sólo el 7,4 % tienen esta última condición.

Ahora bien, como se mencionó al inicio, la desigualdad es un problema latente en la sociedad y un ejemplo claro es el Sistema General de Regalías, ente que debería garantizar que exista una adecuada distribución de las regalías entre los departamentos, y su posición actual es de impulsar la inversión debido al proceso de paz, pero a la hora de realizar esta distribución, se ve que muchas veces esta no es la más equitativa y sus recursos no van dirigidos a los entes que necesitan más de los recursos; el SGR divide en 3 grupos el origen de dicho dinero: entre inversión, funcionamiento y ahorro; existen criterios de distribución, donde la repartición de las regalías se divide por de la siguiente manera: Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación (10 %), Aho-

rrro pensional territorial (10 %), hasta 30 % para el Fondo de Ahorro y Estabilización, para distribuir a título de regalías directas (10 %), Fondo de Compensación Regional (24 %), Fondo de Desarrollo Regional (16 %).

Actualmente el modelo económico se basa en prácticas empresariales de extraer recursos naturales, fabricar bienes y servicios, y por último una eliminación de los residuos; bajo el supuesto de que habrá una oferta constante y económicamente viable de recursos naturales. Sin embargo, este modelo ya no es viable puesto que la alta generación de residuos está generando un alto impacto sobre el medio ambiente y la salud de los individuos, en el caso de Colombia se generan 12 millones de toneladas de basura y solo recicla el 17 %. Conjuntamente, un estudio del Banco Mundial y Planeación Nacional de 2015 indicó que, si se continuó con la misma dinámica de generación de residuos, con patrones de producción y consumo insostenibles, en el año 2030 habrá emergencias sanitarias en la mayor parte del país y una sustancial emisión de gases de efecto invernadero (Dinero, 2017).

Es válido cuestionar si Colombia imponiendo nuevas prácticas en aspectos económicos y socio-culturales, podría mejorar en términos de desarrollo sostenible. Es un interrogante que se desarrolla a lo largo del escrito. Nos planteamos analizar los problemas principales a combatir para llegar al desarrollo y así proponer una nueva estructura para llegar al desarrollo sostenible en Colombia, pues las medidas que se han tomado para combatir los problemas económicos, sociales y culturales, no han sido las apropiadas, ya que la estructura de desarrollo actual deja externamente muchos aspectos importantes que influyen en un idóneo desarrollo que mejore la calidad de vida de los individuos y sea sustentable a largo plazo.

PROBLEMÁTICA A ABORDAR

El sistema lineal de nuestra economía actual consistente en la extracción, fabricación, utilización y eliminación de los productos, esto genera un agotamiento de los recursos naturales, junto con un excesivo nivel de generación de residuos, actos que propician a problemas ambientales, sociales, económicos, que no incentivan a la producción y consumo responsable o sostenible. Cuando se hace referencia al consumo sostenible es clave entender que en la actualidad el medio ambiente está siendo puesto bajo muchas tensiones; el sobre consumo y la producción incesante que agotan cada vez más los recursos sin respetar los ciclos de recuperación de los ecosistemas.

Desde la teoría económica, se ha establecido que un consumidor aprecia un bien tanto subjetivamente como objetivamente; es decir, que aprecia las cosas por las costumbres, gustos, preferencias y demás, mientras que objetivamente la medición surge a partir de la cantidad de dinero que sea necesaria para poder disponer de este bien (Ocrospoma, 2018). En la teoría, el factor monetario es el encargado de regular, dado que la restricción en el presupuesto ajusta el consumo.

Para Colombia, a nivel social se puede destacar la desigualdad como un fenómeno que históricamente ha adolecido al país durante muchos años y que ha perdurado hasta el día de hoy, sin mostrar reversa evidente en muchas zonas del país. De acuerdo con Sen (1999) la libertad es tanto medio como fin en el proceso del desarrollo, buscando así brindar las oportunidades necesarias para mejorar la calidad de vida de una persona. En síntesis, las oportunidades de diversas formas son quienes menguan la desigualdad en su conjunto, y son las que proporcionan la libertad de cada miembro del mismo. Las consecuencias de eventos como el conflicto armado durante más de 50 años han contribuido a la desigualdad nacional, a través del desplazamiento forzado y la usurpación de tierras y riqueza en su mayoría a la población rural. De acuerdo con cifras

del Centro Nacional de Memoria Histórica (2018), desde 1985 hasta 2012 hubo 5712.506 víctimas de desplazamiento forzado, lo que contribuyó a la crisis en zonas como el pacífico y caribe colombiano que son actualmente unas de las más vulneradas.

Adicionalmente se evidencia que la pobreza (multidimensional y monetaria), se ve concentrada hacia las zonas rurales y ese es su común denominativo (Olarte Cadavid, s.f.), áreas alejadas y abandonadas de cierta forma por el gobierno nacional, por ende encontramos que existe una mala distribución en los ingresos provenientes de la explotación de recursos naturales (minero e hidrocarburos) o inversión por parte del Estado, entes internacionales lo ratifican en muchas de sus evaluaciones, por ejemplo, en la evaluación del SGR1 se menciona que este presenta importantes rezagos en distintos frentes, y que los recursos derivados de las regalías en los territorios no cumplen su rol de reducción de brechas (Hernandez & Herrera, 2015), mostrando así que estas “ayudas” no están llegando a la población objetivo, las inversiones no llegan a los sectores más vulnerables.

A nivel económico se puede destacar que Colombia ha sido un país caracterizado por su fuerte dependencia al sector de hidrocarburos, su producción más importante y de más preponderancia dentro del PIB, ya que aproximadamente el 55 % de este rubro proviene del sector minero (petróleo y carbón en su mayoría, de donde provienen la mayor parte de las regalías del país).

Con esto se ve marcada la fuerte subordinación del país hacia los hidrocarburos, y por otro lado el abandono del Estado hacia otros sectores importantes que pueden contribuir al crecimiento económico del país, como es el sector servicios, aún más cuando es evidente cómo el sector terciario dentro de la economía nacional ha ido tomando fuerza, ya sea en ámbitos financieros, turísticos, entre otros. Aun así y teniendo tantas actividades por explotar, la

inversión en el turismo, que es una “mina de oro” por todas las condiciones demográficas del país, se ha visto lento e indeciso. Lugares con potencial turístico no se han visto favorecidas en cuanto a inversión en sus territorios (Re- vista Dinero, 2018). Colombia al lograr la firma del acuerdo de paz, trajo consigo nueva visibilidad y se presentó el “boom turístico” principalmente hacia las áreas metropolitanas; pero lugares como Caquetá, Choco, Guainía, Putumayo, Meta, Guaviare, entre otros son de los lugares que menos presupuesto de regalías tienen y que claramente lo necesitan.

No obstante, el país no puede continuar sumido en un panorama depresivo y conformista en cuanto a la disminución de la desigualdad y la pobreza, la que ha sido patrocinada de la misma manera por las prácticas de corrupción, que de acuerdo a EL TIEMPO (2017) la Contraloría calcula que cuesta al año \$50 billones de pesos, aproximadamente \$1 billón de pesos a la semana. Es así como las soluciones deben girar en torno a detener el de- sangramiento presupuestal que causan estos problemas, y las acciones violentas en contra de la población vulnerable que finalmente, son quienes agudizan las cifras.

De la misma forma, hacia una reestructuración en la manera de distribuir estos dineros provenientes de las regalías y tras el fin del conflicto armado, potencializar las áreas ya mencionadas que son de vital importancia, ya que deben incluir a los que antes vivieron bajo un yugo de la violencia, porque al impulsar el desarrollo en estos lugares, se verá reflejado en los procesos de crecimiento del país. En

2 Necesidades básicas insatisfechas. Este indicador se basa en estas áreas vivienda, servicios sanitarios, educación básica e ingreso mínimo, para poder identificar las carencias de la población prácticas culturales de la sociedad, y que mitigan finalmente el impacto negativo en el ecosistema.

ese sentido, hay que llevar a que el índice NBI2 disminuya dando a estas personas las oportunidades que necesitan para salir de esa situación de pobreza. Así pues, se ve que un ciclo virtuoso, donde al impulsar el sector turístico en Colombia con buenas inversiones en estas zonas “rojas”, se incrementaría en gran cuantía el desarrollo general del país ya que se generaría empleo, capacitaciones en el área y demás dándoles a los conciudadanos las herramientas para que tengan un resurgir.

De esta manera, y de acuerdo a los problemas planteados previamente, se formula una solución integral que inicia en establecer un nuevo sistema como la economía circular, la cual transforma la forma de cómo se comportan los agentes económicos, las costumbres de este ente determina la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, todo lo anterior en términos de equidad y transparencia.

Es pertinente hacer la salvedad que, tales soluciones planteadas en el presente texto se implementarían a través de las vías legislativas, es decir, a través de la imposición de leyes, como también el empoderamiento de las comunidades en Colombia, impulsando así el cambio que se mencionó sobre las costumbres y prácticas culturales, para que así de manera combinada y progresiva, se pueda llegar a un estado de desarrollo sostenible.

Inicialmente, con el objetivo de mitigar y hacer al país más consciente con el desarrollo sostenible, se fundamenta en contraponer a la economía lineal la denominada “economía circular”, que se trata de un concepto económico de sostenibilidad cuyo objetivo es que el valor de los recursos naturales, los materiales, y los productos terminados en el ciclo productivo se mantengan en la economía durante el mayor tiempo posible, y que se reduzca al mínimo la

generación de residuos (Martín, 2016). Este nuevo concepto económico más sustentable y amigable con el medio ambiente, va más allá del concepto de reciclar, puesto que propone un diseño de productos más ecológicos, teniendo en cuenta procesos de fabricación y uso de sus materiales, con el objetivo de que consuman poca energía y no se generen desechos.

Los productos generados deben poder extender su vida útil al ser fáciles de reparar y, finalmente, cerrar el círculo siendo reutilizables y fáciles de desmontar, ya sea para reincorporarse en procesos productivos del mismo bien o de uno diferente. El objetivo es establecer una economía basada en producir bienes y servicios al mismo tiempo que se reduce el consumo y desperdicio de materias primas, minimizando así los impactos negativos mediante una transición a fuentes de energía renovables; el modelo circular construye capital económico, natural y social (Fresneda, 2014).

La transición a una economía circular no solo requiere cambios orientados a disminuir los impactos negativos del modelo económico lineal, por el contrario, constituye un ajuste sistémico que genera resiliencia a largo plazo, concibe oportunidades comerciales y económicas, y aporta beneficios ambientales y sociales (Ellen MacArthur Foundation, 2017).

En un aspecto más económico, los múltiples costos que implica esta transición se tornan positivos en los diferentes campos, como por ejemplo los ambientales, al disminuir notoriamente la explotación de los recursos naturales y consiga el desmejoramiento de los ecosistemas. A su vez, el incremento en la durabilidad de los bienes implica incrementar los costos de inversión dentro del proceso de producción, lo que hace incrementar los precios de manera directa.

Esto se ve solventado basado en la racionalidad del individuo; en la medida en que un bien dure mucho más y su incremento en el precio

se vea regularmente reflejado, estará dispuesto a consumirlo ya que la variación de la duración del bien es superior a la variación del precio.

Modificado el sistema, es pertinente re direccionar la inversión en programas sociales y de educación con el fin de cerrar la brecha en la sociedad colombiana, creando la llamada Comisión del Gasto Público anunciada en ocasiones por Hugo Palacios.

Esta Comisión le daría la potestad al Banco de la República en guiar a la Contraloría en materia fiscal para mitigar los gastos excesivos y los sobrecostos que se presentan en las contrataciones públicas que reducen los recursos para mejorar las condiciones de vida de las personas.

Bajo la misma solución, la desigualdad es el reflejo de la organización dentro de la comunidad, la cual está jerarquizada bajo una serie de clases y que mantiene subyugados a los que se encuentran en la más baja y con dificultades para poder trepar en la escala social.

De esta forma, el cambio en la estructura socio-cultural a través del nuevo sistema económico, puede llevarse a cabo de manera progresiva, en donde se reconozcan las capacidades de las clases menos favorecidas, y donde estas capacidades conviertan a la sociedad en una más homogénea, suprimiendo la diferenciación de los grupos sociales a través de la estratificación o las clases.

La reducción en la desigualdad no consiste en igualar cada vez más las remuneraciones para las diferentes poblaciones, pues no tendría sentido alguno llegar a pagar lo mismo a una persona con un alto recorrido en la academia, como a una que de manera aceptable culminó su educación básica. La reducción en la desigualdad, por el contrario, debe incrementar el acceso a los servicios básicos nece-

sarios como atención médica, educación básica, media y superior, oportunidades laborales de acuerdo a sus capacidades, garantía de derechos políticos, al desarrollo cultural, etc. Es así como a partir del pilar sociocultural se le da solución a un problema que ha adolecido tanto a la sociedad colombiana y que la mantiene rezagada, bajo el concepto de desarrollo sostenible.

Así pues, cambiado el sistema, re direccionadas las inversiones hacia los sectores valiosos para impulsar el desarrollo sectorial y nacional, transformadas las costumbres y tradiciones culturales de la sociedad, siendo conscientes que el sistema exige otro comportamiento más sensato y acorde, queda observar los efectos positivos que recaerán sobre la explotación y uso del ecosistema.

Bajo estándares internacionales de desarrollo sostenible que proponen incentivos y soluciones, está la Agenda 21 de la ONU (1992); este expone un proceso cooperativo entre los países que facilita la adaptación de un nuevo sistema de consumo, mediante innovación de tecnologías que permitan la reducción de los desechos así como la racionalización del uso de ecosistemas como fuente de abastecimiento.

Una de las herramientas como se hubiese planeado, sería usar incentivos económicos que de una u otra manera hagan efectivo el cambio que se requiere frente al consumo irresponsable, tal como en la teoría económica, pero que bajo el sistema de economía circular, ya no es necesario debido a la conciencia que adquieren los miembros de la sociedad frente a un cambio necesario para adaptarse al nuevo esquema.

Sin embargo no es la única herramienta que se pretende usar; las prácticas de concientización y de fortalecimiento de valores son la principal prioridad de la Agenda 21³, que sean las personas y su buena fe las que promuevan el cambio y no sean las sanciones y

reprimendas las que tengan que ser responsables.

El cambio evidentemente se requiere una adaptación de la cultura a las nuevas prácticas de consumo y producción sostenible, llevado a cabo desde el seno del hogar promoviendo los buenos valores de conservación, son los principales factores que pueden contribuir a llevar a cabo un desarrollo responsable con el medio ambiente; sin embargo, la institucionalidad como medida de contingencia que altere de una u otra manera los patrones de consumo, es requerida dado el problema ambiental evidenciado. Según las cifras de WWF⁴ (2014) se necesitarían aproximadamente 1.5 planetas para mantener el consumo y producción actual dado que las demandas de recursos sobre el planeta son 50 % mayores de lo que puede llegar a regenerar. Son estos datos los que ponen en tela de juicio la manera de cómo se está comportando la población mundial y que inevitablemente debemos cambiarla.

3 En 2012, el Ministerio de Ambiente realizó un informe llamado "Agenda 21: Colombia, 20 años siguiendo la Agenda 21", en donde hizo una evaluación sobre los avances que ha logrado el país en apoyo a esta agenda, con la que sigue funcionando.

4 Fondo mundial para la naturaleza, es la mayor ONG a favor de la conservación del planeta

CONCLUSIÓN

Es necesaria una transición hacia una economía circular para evitar los desmesurados efectos negativos sobre el medio ambiente que se dan por los patrones de producción y consumo insostenibles, y la generación desbordada de desechos. Alcanzando el establecimiento de un nuevo sistema económico, las funciones del mismo hacen que las personas tomen conciencia que el nuevo esquema exige otras formas de cómo comportarse en el entorno social y en su manera de consumo, transformando así el concepto de sociedad. Finalmente, si la organización social continuá de esa forma, la economía impactará en menor medida el funcionamiento natural del ecosistema, y no privará del goce de esas condiciones de vida a las generaciones venideras. Es así que esta solución integral proporcionará el añorado alcance de un estado de desarrollo sostenible.

REFERENCIAS

- [1] Serrano, M. (23 de Enero de 2018). **Pese al crecimiento económico, Colombia sigue siendo uno de los países más inequitativos del mundo.** Obtenido de <http://unperiodico.unal.edu.co/pages/detail/pese-al-crecimiento-economico-colombia-sigue-siendo-uno-de-los-paises-mas-inequitativos-del-mundo/>
- [2] DANE. (31 de Agosto de 2018). **Mercado laboral-Principales resultados.** Obtenido de <http://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/ech/ech/preswebempleoresultadosjul18.pdf>
- [3] Revista Dinero. (2017). **Colombia genera 12 millones de toneladas de basura y solo recicla el 17 %.** Obtenido de <https://www.dinero.com/edicion-impresapais/articulo/cuanta-basura-genera-colombia-y-cuanta-recicla/249270>
- [4] Ocrospoma, J. (2018). **La Teoría de la Utilidad y de la Demanda del Consumidor.** Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/teoria-utilidad-demanda>
- [5] Sen, A. (1999). **Desarrollo y Libertad. Planeta.**
- [6] Centro Nacional de Memoria Histórica. (s.f.). **Estadísticas del conflicto armado en Colombia.** Obtenido de <http://www.centrodehistoriahistorica.gov.co/micrositios/informeGeneral/estadisticas.html>
- [7] Olarte Cadavid, V. (s.f.). **Desarrollo inclusivo.** Obtenido de <https://desarrolloinclusivo.com/2012/05/21/pobreza-colombia/>
- [8] Hernandez, A., & Herrera, F. (Septiembre de 2015). **Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).** Obtenido de <http://www.co.undp.org/content/dam/colombia/docs/MedioAmbiente/undp-co-evaluacionSGR-2016.pdf>
- [9] Revista Dinero. (2018). **Las razones del boom del turismo que vive**

Colombia. Revis- ta Dinero. Obtenido de <https://www.dinero.com/pais/articulo/el-auge-turistico-que- atraviesa-colombia/255157>

[10] EL TIEMPO.(26 de Febrero de 2017). **Saqueo de la corrupción equivale a casi un billón de pesos por semana.** Obtenido de <https://www.eltiempo.com/justicia/delitos/precio-de-la-corrupcion-en-colombia- 61749>

[11] Martin, A. (2016). **Economía circular; qué es y cómo funciona. OVACEN.** Obtenido de <https://ovacen.com/economia-circular/>

[12] Fresneda, C. (2014). **La economía circular.** Obtenido de <http://www.elmundo.es/economia/2014/03/08/5319cae3e2704e3b248b457a.html>

[13] Ellen Macarthur Foundation. (2018). **The Circular Economy Concept -Regene- rative Economy.** Obtenido de <https://www.ellenmacarthurfoundation.org/circular- economy/overview/concept>

[14] Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. (2012). **Agenda 21: Colombia, 20 años siguiendo la Agenda 21. Bogotá D.C.** Obtenido de <http://www.minambiente.gov.co/index.php/asuntos-internacionales/rio-20/colombia-20-anos-siguiendo-la-agenda-21documentos>

LA CONTABILIDAD EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE

• *Yohana Katerine López Varela*

Contadora Pública

RESUMEN

El medio ambiente y los recursos naturales son los temas que más se tratan hoy en día, todos buscamos conocer la respuesta sobre cómo se están manejando, qué uso se les está dando, cuál es la calidad en los que se encuentran actualmente y la calidad en la que se van a entregar a las nuevas generaciones todos los recursos que se poseen. La contabilidad busca dar respuestas sobre cómo manejar estos hechos y consecuencias que se presentan en el medio ambiente, para ello en este documento se presenta una reflexión sobre cómo la contabilidad aporta en el desarrollo sostenible, soportándose con el manejo de términos como la contabilidad ambiental o contabilidad verde que está encaminada a la integración de la información con respecto al uso de los recursos y la calidad de cada uno.

PALABRAS CLAVE:

Desarrollo sostenible, contabilidad ambiental, recursos naturales.

INTRODUCCIÓN

La problemática ambiental es un tema que se ha venido planteado en la actualidad, ya que se ha podido evidenciar cambios en la naturaleza que vienen afectando la supervivencia humana y de otros seres vivos que en ella habitan. El ambiente en el que estamos es un lugar prestado que perteneció a nuestros antepasados, hoy a todos nosotros, pero mañana le pertenecerá a nuestros hijos y nietos, por ello debemos pensar lo que queremos dejar para que las nuevas generaciones que vienen también disfruten de lo que tenemos.

Es por eso que muchas de las ciencias se plantean esta problemática y desde diferentes puntos de vista se busca ayudar a la preservación y conservación de los recursos naturales contribuyendo a la sostenibilidad ambiental en cada una de las regiones.

Desde la Contabilidad, se han planteado diferentes definiciones y campos de investigación para llegar a la contribución y aportes relacionados con el medio ambiente; la contabilidad se ha clasificado en diferentes campos de la ciencia, Lluch Capdevilla (1951) citado por (Tua Peredea, 1995) dice que “la contabilidad es la ciencia que deduce de la teoría económica y jurídica el conjunto de principios que deben regular el registro ordenado de las operaciones económicas... a fin de conocer orientar y criticar una actuación económico- administrativa”, por lo anterior se entiende que solo se llevaría al adecuado registro de las operaciones, pero hay otros análisis que se deben realizar dentro del campo contable por lo tanto, la contabilidad no es solo la descripción de la historia, o el adecuado registro derivado de cálculos matemáticos, otro concepto es el de la contabilidad como una disciplina factual, social y económica con el fin de ofrecer información rigurosa sobre la realidad socio-económica (Tascón, 1995, citado por (Talero c, 2007)).

La contabilidad también se ubica en otro campo como es la ciencia social, que busca a través de un estudio empírico, el conocimiento de las experiencias vividas en cada proceso, en este campo le deja

actuar de manera autónoma e independiente, llevando no solo al conocimiento y descripción de la realidad, sino que también la transforma y genera nuevas realidades o representaciones de las mismas (Mejía Soto, 2014, pág. 116), lo que lleva a ubicar a la contabilidad en un campo de la ciencia social al permitirle independencia sobre sí misma, lo cual no le permite otros campos de la ciencia, ya que el encargado de manejar la contabilidad en todos los campos es quien construye la realidad para ser representada y no es generada directamente por leyes de la naturaleza; el hombre a través de sus conocimientos mide y valora cada una de estas realidades ya sean financieras, administrativas, ambientales o sociales y por medio de la ciencia logra transformarla para alcanzar el deber ser.

Al posicionar a la contabilidad como ciencia social según Mejía, en su investigación permite derivar tres modelos contables como son: la biocontabilidad, la socio-contabilidad y la contabilidad económica; cada uno de estos modelos dependen de las necesidades y condiciones específicas en el entorno en donde se aplique (Mejía Soto, 2014). Estos modelos contribuyen a fines diferentes permitiendo que la representación de la realidad sea acorde con cada uno de ellas y lograr de algún modo la aproximación más cercana a lo que se pretende representar.

Por lo anterior, en el presente documento se plantean los conceptos que se tienen con relación al campo de la biocontabilidad, la contabilidad ambiental y poder reflexionar sobre cómo contabilidad puede contribuir a la sostenibilidad ambiental. Para ello se presentan tres capítulos en los que contiene: en el primer apartado o capítulo se presenta una relación del concepto que se han derivado con respecto al ambiente en el campo contable, en el segundo se presenta una reflexión sobre el papel de la contabilidad con respecto a la sostenibilidad ambiental y por último se muestran las conclusiones que se generaron durante el desarrollo del mismo.

1. EL AMBIENTE EN EL CAMPO CONTABLE

Desde que las diferentes organizaciones y campos de las ciencias se dieron cuenta y empezaron a concientizar que los recursos naturales son limitados, y que de ellos depende la existencia de la vida en el planeta; se han venido creando diferentes organizaciones y grupos que buscan la protección del medio ambiente y la integración de los recursos naturales. Las Naciones Unidas en el año de 1992 mediante la conferencia que se llevó a cabo en Río de Janeiro llamado “Cumbre de la tierra” buscaron un equilibrio entre las necesidades económicas y las ambientales, este evento tuvo una gran participación de 108 jefes de estado y gobernantes, periodistas, activistas y diferentes representantes de organizaciones, con lo que analizaron y se tomaron decisiones que garantizaran los recursos que son para las generaciones futuras (de Janeiro, R., 1992).

-LA BIOCONTABILIDAD

Uno de los términos revisados en el presente trabajo es el de la biocontabilidad, solo un autor habla sobre este modelo que es Eutimio Mejía quien menciona que este modelo tiene como fin “contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la riqueza ambiental” (Mejía Soto, 2014, pág. 124). Es decir que busca a través de la biocontabilidad la información integral incluyendo las externalidades para que la información sea plena con respecto a los impactos que pueda generar cada una de las actividades. Un modelo contable tiene unas características que lo hacen llamarse así, entre esas características están: la unidad de medida, los cri-

terios de medición y los conceptos de capital y su mantenimiento, también desarrolla unos componentes en los cuales la biocontabilidad está involucrada como son la fundamentación teórica, conceptual, tecnológica y técnica (Mejía soto, 2015), la biocontabilidad se da como respuesta a la sociedad que cada día busca conocer el comportamiento que tienen las organizaciones con respecto a los bienes ambientales que controlan o que tienen bajo su dominio para el desarrollo de sus actividades, ya que la naturaleza es un proveedor de recursos naturales que durante años no se ha tenido en cuenta en la rendición de informes y la mayoría de las organizaciones obtienen beneficios ya sean en bienes tangibles o intangibles que se han convertido parte de la vida cotidiana que no son valorados o reconocidos por las organizaciones y el hombre.

Otra definición que se encuentra es la siguiente: “La biocontabilidad es una disciplina social que pertenece al campo contable, su objeto de estudio es la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización” (Mejía Soto, 2014). Esta definición la soporta Mejía a través de la Teoría tridimensional de la contabilidad T3C, donde se sostiene 3 tipos de realidades representados a través de la biocontabilidad (ambiental), socio contabilidad (social) y contabilidad económica (economía y financiera).

La biocontabilidad al pertenecer al campo contable hace que se sigan los modelos tradicionales, pero los recursos naturales no se pueden representar en valores monetarios como todas las demás operaciones, la mejor forma de representar las riquezas ambientales es a través de valores cualitativos y cuantitativos, por lo que llevaría

¹ “El deber ser le permite describir, explicar, predecir y prescribir la realidad objeto de estudio” (Mejía Soto, 2014).

² Socio contabilidad: tiene como fin la contribución, generación y distribución de la riqueza social (Mejía Soto, 2014).

a que la biocontabilidad generará nuevos modelos para la representación de cada uno de los recursos. Por consiguiente la biocontabilidad busca dar respuesta a la sociedad sobre el uso y responsabilidad que se tienen de los recursos controlados por las empresas u organizaciones, también la biocontabilidad pretende satisfacer necesidades como son: “la descripción cualitativa y cuantitativa... explicación de la circulación o movimiento cualitativa o cuantitativa... predicción de la existencia y circulación...prescripción de la mejor situación de existencia y circulación... todo lo anterior de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones” (Mejía , Mora, Montes , & Montilla , 2014). Al satisfacer estas necesidades que tienen los usuarios permiten que en conciliación con todos se lleguen a acuerdos para la preservación, conservación y mejoramiento de los recursos, y permitir el acceso de todos los que los requieran para que así se pueda mantener un ambiente sano y con capacidad para todos.

Se puede decir que con la biocontabilidad se pueden crear modelos que representen en un alto grado cada uno de los recursos naturales que se tienen, y del mismo modo poder determinar el uso y su aplicabilidad en cada uno de los procesos de las organizaciones para que sean tenidos en cuenta al momento de medir sus diferentes procesos y tener la capacidad de limitar el uso de aquellos recursos que no pueden generarse nuevamente en su entorno.

3 El modelo contable económico busca mantener la sostenibilidad integral de la riqueza económica- financiera de las sociedades (Mejía Soto, 2014).

4 Externalidades se entiende por aquellos costos, beneficios y gastos que no son representados en los informes contables.

-CONTABILIDAD AMBIENTAL O CONTABILIDAD VERDE

Otro concepto que relaciona la contabilidad con el medio ambiente es la contabilidad ambiental o contabilidad verde, que buscan de algún modo encajar el uso de los recursos dentro de los diferentes informes contables que se manejan para que de este modo se puedan ver reflejados en las proyecciones de las actividades de las organizaciones.

La contabilidad ambiental tiene sus orígenes desde que la economía y las ciencias naturales pudieron notar que los recursos naturales eran limitados, y que cada uno de estos recursos formaba una capital natural desde el punto de vista como proveedores de insumos para el bienestar del ser humano, de allí nace la necesidad de tomar medidas para regular las condiciones con las que se estén usando los recursos naturales que se poseen (Talero c, 2007), dando por consiguiente el planteamiento de indicadores que puedan reflejar los procesos y el estado de la degradación de los recursos que son controlados principalmente por las organizaciones. Estos sistemas se han elaborado a través de diferentes enfoques que son: “ajuste al Sistema Cuentas Nacionales –SNC-, cuentas del medio ambiente y los recursos naturales... y sistemas de cuentas satélite” (Talero c, 2007, pág. 160); con estos enfoques se pretende incorporar el gasto ambiental, la degradación de la calidad del medio ambiente, el agotamientos de los recursos en las diferentes cuentas contables que luego son representadas en los informes financieros; también medir de manera cualitativa y cuantitativa las existencias de los recursos naturales.

Con el enfoque de cuentas satélite se quiere que la información contable represente lo relacionado con el manejo de los recursos natu-

rales sin tener que modificar el sistema de cuentas ya establecidas (Talero c, 2007).

En consecuencia, la contabilidad ambiental busca que la utilización que se tiene con los recursos naturales se pueda ver reflejados en diferentes reportes o informes para que de algún modo se pueda hacer seguimiento, para ello las naciones unidas dice que:

El propósito de la contabilidad ambiental es llevar cuenta de la utilización de los recursos del medio ambiente en forma sistemática, en particular del agotamiento de los recursos y la degradación ambiental en un período dado, que suele ser de un año (Naciones Unidas- División de Estadística , 2000, pág. 6 CAP I). Con lo anterior, nacen diferentes cuentas que son representadas a través de la contabilidad ambiental. Estas cuentas son: el activo ambiental que hace referencias a aquellos bienes provenientes de recursos naturales que son controlados por las organizaciones, y este control se ejecuta a través del dominio, uso y disposición de cada uno de los recursos con los cuales se espera obtener beneficios ya sean ambientales, sociales o económicos, también se habla del pasivo ambiental que corresponden a aquellas obligaciones que nacen con la utilización de los activos ambientales, estas obligaciones deben ser cubiertas por parte de las organizaciones en los tiempos estipulados. Otra cuenta es la de los ingresos ambientales, y gastos ambientales que hacen referencia a al incremento o decremento de la calidad y cantidad de los activos ambientales (Mejía & Vargas , 2012).

La contabilidad ambiental o contabilidad verde que a través de los indicadores refleja los cambios medioambientales que representen las unidades físicas ya sea en su estado de como calidad de fuente o de uso, y con esto poder aportar al sistema de cuentas nacionales, pero así como quiere ayudar no lo compromete del todo ya que como es dicho, los recursos no se pueden valorar en comparación a los del mercado y en muchos casos se pretende representar el estado de los recursos con relación a un valor estipulado.

-SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL

Quando se refiere al termino sostenibilidad se busca que la utilización de la biosfera y recursos naturales que son usadas por todas las generaciones actuales se puedan controlar y permitir el acceso a estos recursos a las generaciones del futuro, permaneciendo en un medio ambiente que guste para todos y no llevar al agotamiento o degradación del mismo, ya que así como se disfruta de lo que hay hoy en día, también sería lo que los demás quisieran tener en el futuro (Naciones Unidas- División de Estadística , 2000).

Quando se habla de la contabilidad para la sostenibilidad como dice Gray (citado por Talero, 2007), se refiere a la forma de comunicar sobre el incremento o la disminución de los recursos que se están controlando y que permitirán el acceso a las generaciones futuras, para ello se identifican tres formas de comunicar, en primer lugar se muestra a través de un “enfoque de inventario” que con este se muestra a través de cantidades las existencias del capital natural y su actual manejo de forma no financiera; por otro lado también se maneja el “enfoque de costo sostenible” que busca medir lo que las organizaciones han gastado para reponer o dejar en el mismo estado en que se encontraron los recursos utilizados para el desarrollo de cada una de sus operaciones; por último se presenta un “enfoque de flujo de recursos” con este se analiza el uso de los recursos, ya que en este enfoque se pueden cuantificar de manera cualitativa y cuantitativa el movimiento de los recursos.

Los fines ambientales que tiene la contabilidad con respecto a las empresas es buscar la forma en que estas organizaciones respondan por los efectos provocados en la calidad del aire, agua, suelo

⁵ La protección ambiental se refiere a cualquier actividad destinada para mantener o restablecer la calidad de los elementos que componen el medio ambiente (Naciones Unidas- División de Estadística , 2000)

y demás recursos naturales de los cuales hacen uso de manera directa o indirecta, dado a que estos son bienes de todos y para todos, por lo tanto se le conocen como bienes comunes (Talero c, 2007, pág. 157).

Por consiguiente, se busca el buen uso de los recursos y así permitir que todos puedan acceder a estos sin importar sus condiciones, sociales, económicas o ambientales, es por eso que se debe velar por la protección del medio ambiente y hallar los mecanismos pertinentes para el amparo y recuperación de los recursos controlados.

La sostenibilidad no es solo un proceso de concientizar a las organizaciones, sino que también es la busca permanente del buen manejo por parte de todos los que controlan o hacen uso de cualquier recurso, la concientización de este hecho ambiental debe partir desde cada ser humano, para que esto pueda ser parte de las organizaciones no solo como

un informe, sino como una base que lleve a la toma de decisiones y puedan pensar en el largo plazo de sus operaciones con respecto al uso de los recursos.

La contabilidad genera su aporte en la sostenibilidad a través de cada uno de los contables por medio de los informes que habilitan, moldean, representan realidades y cuentan la historia sobre cómo se preservan y manejan los recursos, y de este modo logra mantener viva la conciencia sobre lo que se quiere dejar para las generaciones futuras, llevando a pensar no solo en el valor económico sino en todos los interesados y para la sociedad.

“La contabilidad proporciona visibilidad sobre lo que acontece en diversos ámbitos- cada vez más- y así confiere poder” (Larrinaga González, 1999, pág. 124).

Al conceder poder a la contabilidad debido a la información que

suministra lleva a que esta sea una de las herramientas principales para la toma de decisiones, por tal motivo el manejo que se dé con respecto a la sostenibilidad será de gran apoyo en la búsqueda por la preservación del medio ambiente y los recursos naturales, es decir que a través de la contabilidad se puede reflejar el estado de los recursos, logrando una conexión entre los receptores y emisores de la información y así entre todos lograr dar el mejor uso a los recursos manteniendo su calidad y durabilidad en cada uno de sus lugares.

La sostenibilidad no es solo responsabilidad de unos, es una responsabilidad que se encamina para todos a nivel mundial, en los objetivos planteados por las naciones unidas para el desarrollo sostenible en los que incluye el medio ambiente, dar fin a la pobreza, proteger el planeta, entre otros, se evidencia la importancia de la preservación y conservación que se quiere con la calidad del medio ambiente y los recursos; la contabilidad contribuye en el logro de los objetivos a través de las habilidades que desarrolla en cada uno de los contables y que son transmitidas en diferentes acciones como son la gestión, el gobierno, análisis de negocios y apoyo a la toma de decisiones, logrando que todos estén encaminados al desarrollo sostenible, ya que al mantener un negocio de manera sostenible, transmite este mismo mensaje a la sociedad, si por el contrario la sociedad se encuentra en un estado no sostenible refleja en los negocios un estado de riesgo, lo que no llevaría a mantener una convivencia agradable, entre la sociedad, las organizaciones y el medio ambiente (Farrar & Barman).

CONCLUSIÓN

Se encuentra que la contabilidad ambiental evalúa la gestión organizacional en términos monetarios, es decir que a través de esta se puedan representar en un modelo contable existente el valor que se pueda dar a cada uno de las riquezas ambientales, en cambio la biocontabilidad según Mejía, busca la representación de las riquezas ambientales por medio de unidades de medidas cualitativas y cuantitativas, es decir que muestra a través de inventarios las calidades ya sean en mejoramiento, o decremento de cada uno de los recursos controlados. Para que la contabilidad ambiental sea parte de las organizaciones, se debe buscar la concientización del uso que se tienen a través de los recursos y llevar esta concientización a proyecciones futuras, y que estos temas de ambiente en la contabilidad ya no sean vistos solo como informes para demostrar una parte de la responsabilidad que se tiene frente al uso de cada uno de los recursos naturales, sino que se midan los beneficios que se obtienen a través de ellos y los posibles daños que puedan dejar el mal uso de cada uno.

La sostenibilidad es un proceso de adaptación de todos, ya que se debe pensar en lo que se quiere dejar para las generaciones futuras, es dejar a un lado el hecho de que sea responsabilidad del otro, y pensar mejor en el ambiente sano que se quiere y se necesita para que siga la existencia de la vida en este planeta.

La contabilidad es una herramienta muy importante en el proceso de la sostenibilidad, ya que a través de ella se informa sobre el verdadero estado de los recursos y el medio ambiente y esta información es realizada por los contables que han adquirido habilidades encaminadas al desarrollo sostenible, que buscan mantener una sociedad sostenible para garantizar a los negocios su funcionamiento dentro del entorno en el que se presenta, generando poder en la información suministrada y de este modo las decisiones se encaminan en la preservación y conservación de la calidad del medio ambiente y los recursos.

REFERENCIAS

de Janeiro, R. (1992). **Cumbre de la tierra. Conferencia mundial sobre medio ambiente y desarrollo. Brasil. Autores.**

Farrar, M., & Barman, T. (s.f.). **CGMA: The role of the accountant implementing the Sustainable Development Goals.** Obtenido de A4S ACCOUNTING FOR SUSTAINABILITY: <https://www.accountingforsustainability.org/en/knowledge-hub/reports/cgma-accountants-sdgs.html>

Larrinaga González, C. (enero a junio de 1999). **Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión.** Revista de Contabilidad, 2(3), 103-131.

Mejía, E., & Vargas, L. (2012). **Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social.** Lúmina(13), 48-70.

Mejía, E., Mora, G., Montes, C., & Montilla, O. (20 de 10 de 2014). **Marco conceptual de la Biocontabilidad.** Sinopsis (6), 94-111.

Mejía Soto, E. (Enero- Diciembre de 2014). **BIOCONTABILIDAD: HACIA UNA DEFINICIÓN DE UNA NUEVA DISCIPLINA CONTABLE.** Lúmina(15), 106-129.

Mejía soto, E. (ENERO A JUNIO de 2015). **APORTES A LA BIOCONTABILIDAD DESDE LA BIOECONOMÍA DE GEORGESCU-ROEGEN.** ASUNTOS (28), 169-191.

Naciones Unidas- División de Estadística . (2000). **Contabilidad ambiental y economía integrada-manual de operaciones.** Obtenido de https://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesF/SeriesF_78S.pdf

Talero c, S. (2007). **Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (sustainability accounting):**Aproximaciones teóricas. cont. udea(50), 155-176.

Tua Peredeá, J. (1995). **Lecturas de teoría e investigación contable.**

CONTABILIDAD Y AMBIENTE. UNA MIRADA CRITICA EN EL MARCO DE LA GESTIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE DE LAS EMPRESAS COLOMBIANAS.

• *Liliana del Carmen Franco Blanco*

Institución: Corporación Universitaria Rafael Núñez
Correo electrónico: liliana.franco@curnvirtual.edu.co
Teléfono de contacto: 3123972366

• *Key Hernandez Bernal*

Institución: Corporación Universitaria Rafael Núñez

• *María José Sánchez González*

Institución: Corporación Universitaria Rafael Núñez

EJE TEMÁTICO: CONTABILIDAD AMBIENTAL Y CONTABILIDAD SOCIAL

RESUMEN

El presente artículo es el resultado de un ejercicio reflexivo que indaga acerca de las perspectivas y avances de la contabilidad frente a la actual problemática ambiental. Cimentado en diversos postulados teóricos, tiene como propósito profundizar en una discusión poco abordada en Colombia, vinculando dimensiones de tipo económica, social, cultural y ética. Se parte de algunas definiciones de los conceptos “contabilidad” y “contabilidad ambiental”, también conocida como contabilidad verde, y la función estratégica que cumple la disciplina al registrar en su ejercicio los impactos generados por la compañía, en aras ejercer control en la misión de conservación del medio ambiente y la preservación de la sociedad.

El planeta vive la crisis ambiental más grave de todos los tiempos, bajo un pronóstico seriamente alarmante; siendo necesario establecer medidas de control mediante el diseño de planes, programas y políticas que regulen el comportamiento de las organizaciones frente a la situación en estudio, con la voluntad de frenar el inminente impacto negativo a mediano plazo; “para lo cual se requieren sistemas de información que permitan la gestión de dichos planes y programas” (Higuera, Pacheco, Londono, Cuéllar, & González, 2017). El estudio fue desarrollado bajo un enfoque cualitativo con un alcance de tipo descriptivo. Como conclusión más relevante se establece que la crisis ambiental ha llevado a reevaluar los métodos tradicionales del ejercicio contable, obligando a las organizaciones a adoptar practicas responsables que permitan rendir cuenta del impacto ambiental que generan sobre la riqueza ambiental y el contexto social, a través de los sistemas establecidos.

PALABRAS CLAVE:

Contabilidad, Medio Ambiente, Responsabilidad Social empresarial, sostenibilidad.

INTRODUCCIÓN

El planeta presenta un grave deterioro del medio ambiente. Actualmente no se cuenta con los recursos naturales ilimitados de los cuales el hombre disponía en los inicios de la humanidad y el problema ambiental se hace evidente a nivel mundial en diversas dimensiones: contaminación marítima, incremento de emisiones de gases, tasa de deforestación, extinción de especies, efecto invernadero, incremento de enfermedades, entre otros.

Si bien son muchos los factores que intervienen en la actual crisis ambiental, autores como Leff (2003) sostiene que “se trata no sólo de una consecuencia de la producción en masa y del aumento del consumo, sino también, de una “crisis del conocimiento” y de la forma en la que concebimos la naturaleza” (Citado en Gómez, 2016, p. 53), evidenciando la poca efectividad del modelo organizacional tradicional, y proponiendo realizar un ajuste desde muchos escenarios como medida de contingencia, teniendo plena conciencia de la necesidad de medir los impactos ambientales en el ámbito organizacional, que, si bien resulta un tema de relativa actualidad, se convierte en una obligación ética dado la problemática mundial. Bajo esta premisa, el profesional vinculado al ejercicio de la disciplina contable desde su ejercicio diario debe explorar caminos que le permitan generar reportes con información que contribuyan a la toma de decisiones que contemplen la conservación ambiental (Chamorro, 2015) desde la responsabilidad social que le compete. Décadas atrás, el sector empresarial empezó a percatarse sobre cambio climático y la necesidad de representar de alguna forma el impacto generado por los participantes del mercado, estableciendo medidas de control desde el área contable como estrategia para este fin, sin embargo, dicha iniciativa se vio truncada por los intereses del capitalismo, y en vez de cumplir su propósito misional, terminó convertida en una estrategia más de marketing. (Cardona, 2016, p. 96, parr 3) No obstante, el deterioro del ecosistema sigue su curso imparable llegando a alcanzar cifras realmente alarmantes y siendo causante de rivalidades políticas, enemistades entre naciones y con-

flicto de intereses entre quienes encuentran en los recursos naturales su fuente principal de riqueza y los defensores que arduamente tratan de explicar y defender su posición bajo la óptica de que el bien particular no puede primar sobre el bien común. Desde este punto de vista, el alcance de la contabilidad trasciende las barreras de la lógica financiera y económica gracias a su amplia visión y el componente social implícito que le permite dar fe pública del proceder de una organización y su realidad en muchas dimensiones, por lo cual, se han ido involucrando algunos de los elementos establecidos en la legislación ambiental en Colombia en pro del bienestar de la sociedad y la sostenibilidad de los ecosistemas.

MARCO TEÓRICO

El concepto de contabilidad es bastante amplio y está dado bajo diferentes enfoques en relación con los campos del conocimiento en donde se tenga injerencia, por lo cual se hace necesario traer a colación algunos de referentes teóricos planteados bajo la óptica del presente estudio y a partir de estos entrar en materia.

En el marco del razonamiento anterior, Mejía et al., (2015) establece la contabilidad como: La ciencia social aplicada [tecnociencia] que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza mencionada, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de esta. (Citado en Mejía & Ceballos, 2016, p. 2018)

En este mismo sentido, Ariza, (2000) establece la contabilidad como “la racionalidad controladora que en cada modo de producción identifica la coherencia que debe vincular la dinámica de la producción con la dinámica de la distribución o apropiación, con miras a

lograr la reproducción de dicho orden social”. (Citado en Martínez & Gómez, 2015, p. 283)

De igual forma, Rey, (2017) expresa el concepto como “la ciencia que estudia el patrimonio y las variaciones que en él se producen” (p. 2) con el objetivo de medir adecuadamente diversos aspectos y establecer la situación de la compañía en el tiempo.

Sabiendo esto, se pretende facilitar al lector un acercamiento al tema en que nos ocupa, por lo que resulta pertinente definir la contabilidad desde el punto de vista ambiental. Según lo expuesto por Gómez, (2016) la contabilidad ambiental “hace referencia al ámbito de lo contable en el que se examinan los impactos ambientales producidos por la gestión de una organización o unidad económica, afectando tanto la información financiera como a los datos relacionados con el desempeño” (p. 59)

Por su parte, Hernández y Valdivia, (2015) bajo la denominación de contabilidad verde establecen que esta: Consiste en la creación de sistemas y técnicas que permiten evaluar, cuantificar, registrar e informar los costos de los impactos ambientales para reflejar pasivos contingentes, reevaluar activos, reservar capitales y generar valor, se llama así porque repercute directamente en la protección del ambiente, pero beneficia a las empresas en términos financieros. (p. 52).

La Organización de las Naciones Unidas (ONU), la define como:

Un marco contable que permite integrar la información económica y ambiental para evaluar, de manera detallada, el uso que se hace de las dotaciones ambientales, el impacto sobre la calidad del ambiente, el compromiso de la sociedad para minimizar el impacto y las oportunidades económicas del mejoramiento ambiental brindadas por la industria. Citado por (DANE, 2016, p. 36),En los países en vía de desarrollo, la mayoría de los problemas ambientales exis-

tentes están motivados precisamente por su rezago, no solo en el aspecto económico, sino que necesariamente se encuentran involucrados el contexto social, cultural, el nivel de desarrollo tecnológico y la riqueza de conocimiento poseídas por estas naciones.

De esta forma, los países pertenecientes a esta categoría tienen como mejor opción en el corto plazo, orientar todos sus esfuerzos hacia la conservación del medio ambiente, evitando un mayor deterioro.

Desde este punto de vista, la contabilidad ambiental como sistema de información, resulta relevante dentro del proceso de control. En el otro extremo el comportamiento es diferente, puesto que, en los países desarrollados, los problemas ambientales están relacionados generalmente con el alto nivel de industrialización y desarrollo alcanzado, sin embargo, las medidas de control y mitigación de los daños causados hasta el momento implementadas no pasan de ser consideradas insuficientes.

En Colombia, según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE, entidad responsable del análisis y difusión de las estadísticas oficiales en el país, el comportamiento de las organizaciones colombianas ha presentado cambios positivos respecto al cuidado ambiental, lo cual fue constatado con la aplicación de la encuesta ambiental industrial (EAI) donde se hace evidente el incremento en la inversión al por parte de las empresas colombianas, como se aprecia en las siguientes gráficas:

GRÁFICO 1. INVERSIÓN EN ACTIVOS CON FINES DE PROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DEL AMBIENTE REALIZADA POR LOS ESTABLECIMIENTOS INDUSTRIALES SEGÚN CATEGORÍA DE PROTECCIÓN AMBIENTAL (MILLONES DE PESOS).

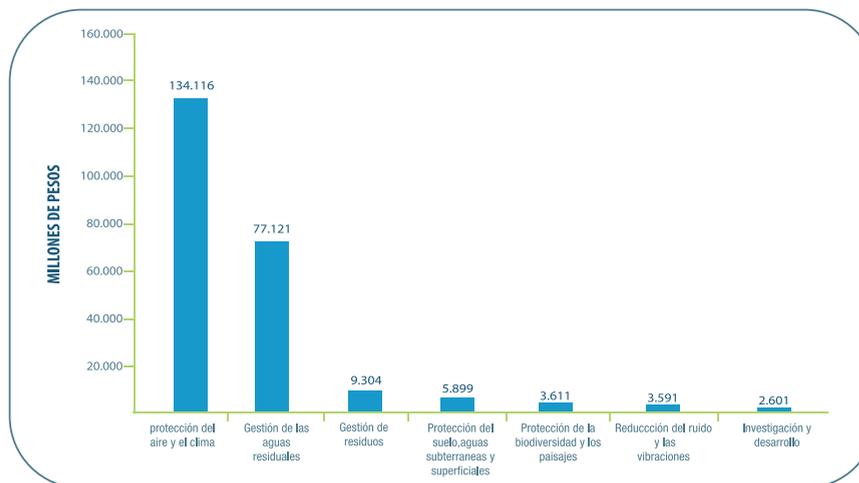
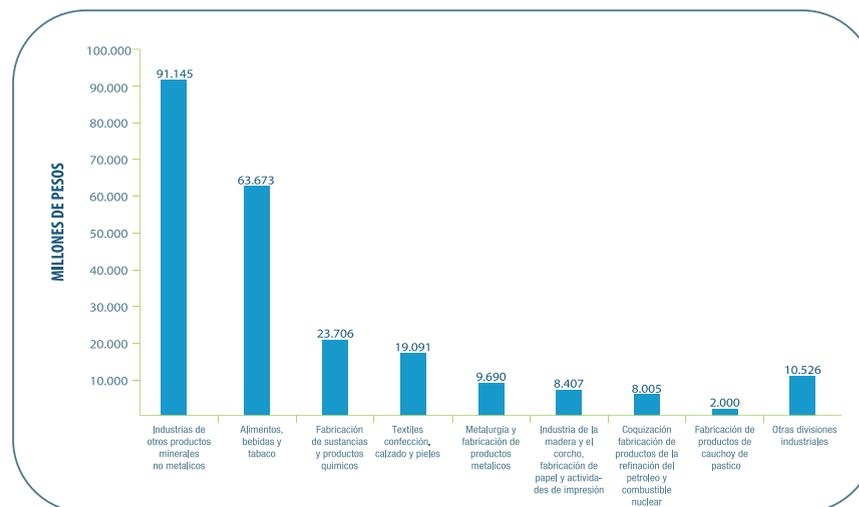


GRÁFICO 2. INVERSIÓN EN PROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DEL AMBIENTE POR GRUPOS DE DIVISIONES INDUSTRIALES (MILLONES DE PESOS)



Por su parte, (Cano & Lugo, 2005) Se refieren inicialmente a la auditoría forense como una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas, la auditoría forense es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico.

Lo expresado por (Mantilla, 2005) establece que la Auditoría Financiera Forense es relativamente nueva pero cada vez más importante. A raíz de la globalización se ha acentuado también el fenómeno de la corrupción, especialmente en la alta dirección (“crimen de cuello blanco”), con estructuras tan complejas como las utilizadas para el lavado de activos en sus diversas modalidades. El análisis de ello ha conducido a ver la auditoría financiera con otra perspectiva: los supuestos de empresa en marcha y buena fe, que conducen a la detección de irregularidades, hacen crisis frente a estos nuevos delitos. En sus inicios, la auditoría forense apunta por detectar y corregir el fraude en los estados financieros. Posteriormente ha ido ampliando su campo de acción en la medida que ha desarrollado técnicas específicas para combatir el crimen y trabaja estrechamente en la aplicación de la justicia. Parte, entonces, del supuesto de que no hay empresa (lo cual hace extremadamente difícil la detección del crimen) y que la intención es el dolo. Por lo tanto, se requiere aplicar un conjunto completamente nuevo de técnicas para detección y análisis de la corrupción. El problema de la prueba (en general), así como de la evidencia (de auditoría) adquieren una dimensión completamente nueva dado que son útiles en la medida que pueden ser aceptadas en los estrados judiciales”.

Pablo Fudim, retoma el concepto y lo presenta como: “La auditoría forense es la rama de la auditoría que se orienta a participar en la investigación de ilícitos. La auditoría forense procede dentro del

contexto de un conflicto real o de una acción legal con una pérdida financiera significativa, donde el auditor forense ofrece sus servicios basados en la aplicación del conocimiento relacionado con los dominios de lo contable (como información financiera, contabilidad, finanzas, auditoría y control) y del conocimiento relacionado con Investigación financiera, cuantificación de pérdidas y ciertos aspectos de ley. Un compromiso de auditoría forense involucra por lo menos: análisis, cuantificación de pérdidas, investigaciones, recolección de evidencia, mediación, arbitramento y testimonio como un testigo experto. Cuando se actúa en calidad de auditores forenses dentro de una investigación, se pone en práctica toda la experiencia en contabilidad, auditoría e investigación. Como también la capacidad del auditor para transmitir información financiera en forma clara y concisa ante un tribunal. Los auditores forenses están entrenados para investigar más allá de las cifras presentadas y manejar la realidad comercial del momento.”

En otro planteamiento, (Mejía Ortiz, 2011) Afirma que “El Auditor Forense es un profesional especializado y con conocimientos muy precisos, que investiga hasta la profundidad cada uno de los hechos, circunstancias y documentos soporte de su análisis. Es aquel que ve donde otros se quedan en lo superficial. No solamente es el contador público el que interviene en estas auditorías, sino que se debe contar con la participación de diferentes profesiones, conformándose de esta forma un grupo multidisciplinario y participativo que trabajan con un objetivo común: Mantener la tranquilidad y seguridad de la ciudadanía porque los bienes se están manejando adecuadamente y se está buscando el beneficio social.”

Para compartir otro exponente sobre el particular, se relaciona a (Estupiñan, 2004) La describe como “una ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa, e impositiva, en una forma que será aceptada por una corte de jurisdicción contra los perpetradores de un crimen económico.

CONCLUSIONES

De acuerdo con la investigación realizada sobre Auditoría Forense se pudo establecer que su objetivo principal permite determinar las herramientas, métodos y procedimientos que se utilizan para identificar el fraude de las empresas en Colombia.

La Auditoría Forense viene desarrollando técnicas de investigación eficaces, para aplicar la ley y hacer justicia ante la impunidad generada por la corrupción desarrollando métodos para detectar fraudes o facilidades de violar normas y principios legales. La auditoría Forense es una herramienta importante y básica en la formación del Contador Público que ayuda a llevar un control frente a los fraudes o delitos que se estén presentando en las diferentes compañías y nace cuando se vincula lo legal con los registros y pruebas contables.

Efectivamente debe vincularse la parte legal la cual sería la ayuda de un profesional que posea los conocimientos necesarios, esta persona debería ser diferente al contador público teniendo en cuenta que debe saber realizar la labor y tener claro procesos judiciales en caso de ser necesarios. “Es responsabilidad del auditor reportar errores e irregularidades”, Debe hacerlo teniendo en cuenta que es su función. Este personaje en el momento de hacer la investigación debe tener claro lo que indaga según sea el caso para así poder entregar un informe completo y explicativo antes de realizar la auditoría forense el cual informa si es necesario practicarla, además el auditor puede implementar la creación de un grupo de profesionales los cuales puedan servir como ayuda y se tengan diferentes puntos de vista. Todo tipo de empresa está obligada a llevar contabilidad y debe tener personal a cargo para identificar y valorar los riesgos materiales en los estados financieros que son ocasionados por el fraude, con esto se obtendrán las evidencias suficientes y adecuadas por parte de ese personal a cargo y mediante esto poder crear o implementar un mecanismo de detención apropiado.

REFERENCIAS

Avendaño, A. (2014). **Visión ambiental en el campo contable. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá.** Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/12237?mode=full>

Barrera, M. (2015). **La problemática de la Contabilidad Ambiental. Revista Publicando, 5(15), 199–208.** Retrieved from https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/1323/pdf_1001

Bejarano Ramirez, Y., & Chavarro Alvarez, J. (2017). **Analisis De Los Aportes De La Contabilidad a La Gestion Empresarial En El Marco De La Responsabilidad Social En Colombia.**

Cardona, J. D. (2016). **Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental. Repercusiones para una contabilidad ambiental en debate ante la crisis civilizatoria.** Contaduría Universidad de Antioquia, 0(68), 191–211. Retrieved from <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/327163>

Chamorro, C. (2015). **Estado actual de la contabilidad verde en Colombia.** Saber, Ciencia y Libertad, 10(2), 53–62. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2015v10n2.782>

Departamento Administrativo Nacional de Estadística-DANE. (2016). **Encuesta Industrial Ambiental (EAI). Bogotá.** Retrieved from https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/EAI/2016/bo_EAI_2016provisional.pdf

Gómez, K. (2016). **Reflexiones críticas de la contabilidad ambiental: una aproximación desde la revisión bibliográfica.** Agora, 4(2), 52–77. Retrieved from <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/375>

Hernández, Z., & Valdivia, A. (2015). **Contabilidad verde (economía ambiental), análisis del impacto en la región Huasteca Sur: municipio de Tamazunchale.** Observatorio Economía Latinoamericana, (210). Retrieved from <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2015i21037.html>

Higuera, V., Pacheco, G., Londono, S., Cuéllar, O., & González, R. (2017). **Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales**. Producción + Limpia, 12(1), 88–96. <https://doi.org/10.22507/pml.v12n1a9>

Mantilla, E. (2006). **La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible**. Revista Internacional Legis De Contabilidad Y Auditoría, 25, 133–160. Retrieved from http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7db0404ce0430a010151404c

Martínez, A., & Gómez, M. (2015). **La contabilidad y los conflictos ambientales en el sistema financiero**. Estudio de caso en el sector bancario argentino. Cuadernos de Contabilidad, ISSN-e 0123-1472, 16(41), 281–306. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5430449>

Mejía, E., & Ceballos, O. (2016). **Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad ***. Revista Científica General José María Córdova, 14, 215–243. Retrieved from <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v14n18/v14n18a12.pdf>

Prada, M. (2017). **La contabilidad ambiental, su contribución y la toma de decisiones en las pymes industriales**. Universidad Militar Nueva Granada. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/16555/3/PradaFlórezMaríaJohana2017.pdf.pdf>

Quinche, F. (2008). **Una Evaluación Crítica De La Contabilidad Ambiental Empresarial**. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 16, 197–216. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90916114>

Rey, J. (2017). **Contabilidad general: curso práctico**. (Ediciones Paraninfo S. A., Ed.) (2nd ed.). Madrid: Paraninfo. Retrieved from https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=LvMHDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=concepto+de+contabilidad&ots=4qAfFEWYOe&sig=XP8jrl0bw-hlajEuMptFFMJAr_E#v=onepage&q=concepto+de+contabilidad&f=false

Rossi, P. (2015). **Las prácticas de la contabilidad ambiental en las empresas de la ciudad de Cartagena**. Cartagena de Indias. Retrieved from https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2857/1/Prácticas+contabilidad+ambiental_Rossi_2015.pdf

REPENSANDO EL PAPEL POLÍTICO DE LA CONTABILIDAD: UNA MIRADA A PARTIR DE LA CORPORACIÓN

• **Jeimmy Natalia López Avendaño**

Fundación Universitaria Los Libertadores Bogotá, Colombia

Semillero de investigación "Texto, Contexto y Contabilidad"

Grupo de investigación "Reflexión económica y contable"

jnlopeza@libertadores.edu.co

Tel. 301-7503996

RESUMEN

Las corporaciones en el contexto actual son representadas como instituciones con posibilidades similares al Estado. En el ejercicio de sus objetivos e intereses, el neoliberalismo les ha entregado la capacidad de atender temas de índole social, cultural y político. En tal sentido, el actuar corporativo ha estado enmarcado en un entramado de escenarios que ha hecho de ellas referentes para el desarrollo humano. Sin embargo, la evidencia empírica revela como muchas corporaciones a nivel global ponen en riesgo la vida planetaria por alcanzar sus intereses mezquinos, sirviéndose de diversas estrategias de "distorsión" de la realidad.

La contabilidad en este marco sirve a los intereses corporativos permitiendo la reproducción de sus intereses. Por ello, el presente texto centra su mirada en el papel de la contabilidad como expresión reproductora del poder corporativo haciendo énfasis en las relaciones que se entretienen a partir de los escenarios económicos, sociales y políticos de los cuales la corporación hace parte. Mediante un análisis sobre los dispositivos utilizados por las empresas para comunicar realidad se responde el interrogante ¿de qué forma la contabilidad posibilita la (re)producción del poder corporativo? Y en este marco ¿Cuáles son sus bases de poder? Creemos que, mediante las lógicas impulsadas por el poder corporativo, la contabilidad viabiliza la consecución de los objetivos básicos de este tipo de organizaciones. La racionalidad del cálculo, la definición de lo material y la connotación lingüística y semiótica del mensaje contable, son referentes que expresan el poder constitutivo de contabilidad en el seno de las corporaciones.

PALABRAS CLAVE:

Poder; Contabilidad; Estrategias discursivas; Corporación

INTRODUCCIÓN

La vida del ser humano ha estado enmarcada por relaciones jerárquicas de poder que a lo largo del tiempo han tenido diversas formas, estrategias y modus operandi (Giddens, 2004).

El poder ha sido considerado como el tesoro más preciado de los hombres, puesto que se ha constituido en un factor que impulsa la consecución de sus deseos e intereses.

Por ello, éste ha sido objeto de persecución para su adquisición como fin último, develando en el ser humano su mayor perversión natural al servirse de todo tipo de estrategias para adquirirlo, conservarlo y expandirlo (Maquiavelo, 1999).

En este marco, diversos oficios, técnicas, disciplinas, profesiones, entre otros han surgido para prevalecer las relaciones de poder. Ante ello, la contabilidad no ha sido la excepción, pues a partir de ella, las lógicas del poder se han constituido como deseables para la reproducción de las diversas y, en ocasiones, divergentes dinámicas e intereses del mundo comercial, financiero, político y corporativo convirtiéndola en un dispositivo de poder (Foucault, 2001).

En consecuencia, la contabilidad ha entrado a desempeñar un rol fundamental en el actuar corporativo dada su capacidad viabilizadora y legitimadora de la racionalidad corporativa como expresión hegemónica, aportando activamente a la (re)producción del orden social y de la acción humana e institucional mediante su poder constitutivo de la realidad. Asimismo, le ha posibilitado a la corporación el ejercicio del poder mediante la sujeción de los individuos involucrados en esta, haciendo de ellos objetos de control, disciplina, vigilancia, dirección y normalización o, en otras palabras, objetos de gobierno (Flor, 2013).

En este contexto, la sujeción de los individuos por medio de diversos dispositivos ha permitido el gobierno de la vida de los contables en

la corporación. La ejecución y la carga de sentido a los procesos contables por parte de los profesionales de esta disciplina, juega un papel verdaderamente importante en la construcción y racionalización de las actividades y lógicas dialécticas del capitalismo hoy financiarizado (Archel, 2014). Con base en lo anterior, el presente documento se pregunta ¿De qué forma la contabilidad posibilita la (re)producción del poder corporativo? Y en este marco ¿Cuáles son sus bases de poder? Para ello, se analiza el papel de la contabilidad en la constitución del poder corporativo, haciendo énfasis en las relaciones que se entretienen a partir de los escenarios económicos, sociales y políticos mediante el Análisis Crítico del Discurso en los informes corporativos.

Se parte de la percepción de la corporación como una institución condicionante de la vida social y natural en la que prevalecen las lógicas y los intereses particulares de la actual cosmovisión capitalista en el marco del mundo hiperglobalizado, en el que la contabilidad provee imágenes imperfectas de la realidad que sirven para prolongar y establecer relaciones de poder en el marco de la racionalidad, la burocracia, el discurso y la financiarización.

Para desarrollar el tema en mención, el presente texto está estructurado en las siguientes cinco partes.

En primer lugar, se presenta una reflexión en torno a las teorías sobre el poder, su expansión y su incidencia en las transformaciones de las lógicas capitalistas; ya estudiado lo anterior, el segundo apartado se refiere, a cómo las corporaciones se han constituido como fuentes de poder en el marco del neoliberalismo a partir de la financiarización y la globalización; posteriormente, se analiza el poder en la estructura de la contabilidad y cómo desde allí se posicionan creencias, lógicas y modos de actuar de las corporaciones; luego de ello se despliega el diseño metodológico utilizado para el estudio para así dar paso al análisis del caso; y finalmente, se presenta con base a lo anterior, conclusiones de la literatura trabajada, del análisis logrado y nuevos cuestionamientos surgidos.

1. DE LOS ESTUDIOS SOBRE EL PODER

El poder es una ilusión que se materializa por cuenta de las verdades construidas e impuestas por los vencedores que cuentan la historia convencional. Es así que se logra la imposición de realidades por medio de la coacción, el engaño y las lógicas en expansión de grandes grupos que han constituido jerarquías, con las cuales legitiman actividades, instituciones y personas como fuente de verdad y saber. Frente a lo anterior, en el trasegar de la historia, diversos teóricos han estudiado, analizado y explicado desde diferentes perspectivas el poder. Dependiendo de la época, las creencias y los prejuicios, el poder ha sido revestido de connotaciones particulares acomodadas a las lógicas del contexto, llegando a condicionar todo tipo de relaciones sociales en las que se encuentra inmiscuido el ser humano. En consecuencia, ha sido de interés su estudio para una gran cantidad de sectores por la incidencia en las prácticas cotidianas y en la construcción de modos de pensar y actuar.

Dicho lo anterior, Nicolás Maquiavelo en su obra *El príncipe*, enmarcada en los inicios de la época moderna, se centra en el poder político de los gobernantes de los Estados. Sin embargo, es una referencia clave para comprender las relaciones actuales de poder en general, puesto que se expone un sentir psicológico y conductual del pensamiento y de los deseos del ser humano. Así, algunas de las cosas a resaltar de esta concepción de poder es que se toma como el fin último del hombre, donde el objetivo de este es obtenerlo, conservarlo y expandirlo por medio de diferentes estrategias y tácticas que en ocasiones van en contra de la integridad de las demás personas (Maquiavelo, 1999).

Asimismo, se evidencia la ruptura entre el poder y la moral, excluyendo esta última por considerarse como un obstáculo para lograr gobernar a otros. Para decir ello, se afirma en que el hombre es perverso por naturaleza, lo que lo lleva a actuar de tal modo que pueda

satisfacer sus necesidades, intereses, deseos y codicias por medio de estrategias de toda índole, donde el que ejerce el poder debe ser legitimado por la sociedad. Esta legitimación se da al concebirse como indispensable la figura del que ejerce el poder, quien por medio de discursos persuasivos, coacciones e imposiciones institucionaliza su presencia. Es así como “todos ven lo que parecen ser, más pocos saben lo que eres; y pocos no se atreven a oponerse a la opinión de la mayoría que se escuda detrás de la majestad del Estado” (Maquiavelo, 1999, pág. 91).

Por otra parte, uno de los filósofos más importantes del siglo XX y de mayor trascendencia es Michel Foucault, quien a lo largo de su vida teorizó sobre los modos de subjetivación del ser humano y a raíz de ello sobre el poder. En ese marco, su trabajo se ha centrado en los modos de subjetivación e intersubjetivación que transforman al ser humano y lo convierten en sujeto; estos modos son el primer lugar, los modos de investigación que se autodenominan científicos, tomando como uno de ellos la objetivación del sujeto productivo, refiriéndose a aquellos sujetos que analizan la riqueza y la economía; en un segundo lugar y como parte de su estudio están las prácticas divisorias que objetivan al sujeto, en ellas Foucault centra gran parte de sus estudios, donde analiza las instituciones como entes de disciplinamiento y de control, allí se objetiva la subjetivación al estar el ser humano fraccionado y aislado por lógicas de “normal” y “anormal”; el tercer modo de objetivación de la sujeción del ser humano es aquel en que este se convierte a sí mismo en sujeto de ciertas prácticas como lo es la sexualidad (Foucault, 2001; 1988).

Del mismo modo, el ser humano está inmiscuido en diversas relaciones de producción y de significación, pero también en relaciones de poder complejas, que constituyen en medio de estos modos de objetivación, la sujeción de los sujetos. Por otra parte, para Foucault es innegable la relación de la racionalidad con el poder político, tomando a ésta como un concepto peligroso que se debe estudiar

no sobre la razón desde una visión absolutista, sino sobre prácticas particulares de la vida del hombre. Así se analizaría el poder no desde su racionalidad interna sino desde las relaciones de poder que relucen en la confrontación de estrategias desde las resistencias y las formas de poder que se instauran en la vida cotidiana, categorizando y dando un rol a cada individuo.

Por ello, al categorizar y dar un rol a los individuos se altera la identidad y se imponen verdades como leyes, con las cuales se propaga el poder y se transforma a los individuos en sujetos.

Conforme a lo anterior, se distingue dos significados de la palabra sujeto como “sometido a otro a través del control y la dependencia y sujeto atado a su propia identidad por la conciencia o el conocimiento de sí mismo” (Foucault, 1988, pág. 7). Ambas acepciones constituyen relaciones de poder y sometimiento. Por ello, la relación de los sujetos está constituida por relaciones de poder, las cuales, integradas con las relaciones de comunicación y las capacidades objetivas constituyen lógicas de comportamiento y de sentires técnicos que hacen parte de las disciplinas, tomando estas como un “un proceso de ajuste crecientemente controlado – cada vez más racional y económico” del control minucioso sobre las operaciones del cuerpo, como forma de tratar la multiplicidad y distribuirla para obtener mayores efectos (Foucault, 1988; 2001).

A diferencia de Maquiavelo, Foucault enfatiza en el que el poder no está centralizado, sino que lo ejercen todo tipo de grupos con mecanismos de coacción, donde se constituyen por una relación de fuerzas que se ejerce más no se posee, ya que obedece a la producción de sujetos sociales. Por ello, el ejercicio del poder más que una relación entre individuos es un modo de acción de unos sobre otros, la cual no es directa ni inmediata, puesto que dichas relaciones de poder recaen sobre las acciones de los sujetos, es decir un conjunto de acciones sobre otras acciones (Foucault, 1988).

Por ello, Foucault utiliza el concepto biopolítico para designar la implementación de acciones políticas y sociales en la vida, tomada como una gestión total de la vida conforme a las realidades establecidas, conduciendo a que los cerebros de las personas se autorregulen bajo los designios de verdad y de realidad que se ha implantado por cuenta de las relaciones de poder.

Por otra parte, Gramsci (1980) postula la hegemonía como el pilar de la imposición de poder, la cual es un tipo de estrategia desplegada por parte de un grupo social en la cual se busca generar aceptación de las ideologías que se promulga. Esto se logra por medio de la persuasión y del consenso de las ideas, con la intención de establecer la dirección y el liderazgo sobre el resto de la sociedad.

Cuando la ideología hegemónica se instaura en la concepción social, penetra en todo aquello que se concibe como natural, alterando lo que significa el sentido común. El grupo social que representa la hegemonía, por medio de sus relaciones de poder, establece pautas sociales, políticas y morales que condicionan a las clases no hegemónicas a estar subyugadas de forma pasiva a la concepción del mundo que se impone. Lo que significa que por medio de la persuasión se imparten consensos sobre la importancia de la clase hegemónica para el desarrollo “natural” de la vida. Además, dentro de los discursos ideológicos de persuasión, se encuentran inmiscuidos sistemas de significados, propios del grupo hegemónico, sobre el modo de vivir que serán impuestos a la sociedad como lo verdaderamente importante y lo real (Gramsci, 1980).

Por ello, en la sociedad capitalista desarrollada, la hegemonía es el modo de ejercer el poder de la clase burguesa. Puesto que al tener ciertas características que la vuelven privilegiada, se da la facultad para que domine al resto. Es así que las organizaciones, siendo las dueñas de los medios de producción y, por tanto, esa clase burguesa, usan los discursos ideológicos para su propio beneficio,

expandingo un ideal de vida conforme a sus intereses particulares (Archel, 2014).

En consecuencia, la hegemonía está constituida por relaciones de poder que en un principio buscan el consenso de la sociedad sobre la importancia de su liderazgo y dirección, pero que cuando este principio de presunción en busca de consenso no funciona o deja de ser creíble, es cuando entra la dominación, en la cual se hace uso del monopolio de la violencia para hacer frente a las contrahegemonías. En conclusión, al decir que el poder está en todas las esferas de la vida, es innegable evidenciar el poder de las corporaciones en el mundo globalizado y comandado por el capitalismo. Por consiguiente, es posible analizar y relacionar la producción teórica antes expuesta, con las lógicas actuales del mercado en donde se enmarca la influencia corporativa en los ámbitos sociales, políticos y económicos del mundo.

1. INFLUENCIA DE LAS CORPORACIONES EN LOS ÁMBITOS DE LA VIDA EN SOCIEDAD

La empresa desde la modernidad se ha posicionado de manera transversal en la vida de los seres humanos. Con la revolución industrial, la humanidad transcurrió por diversas alteraciones que marcarían un antes y un después en la relación de los individuos y su entorno, además de cambiar la noción de vida y de desarrollo. Luego con el transcurrir del tiempo, las empresas industriales se diversificaron, creando así otro tipo de compañías que se acoplaron a las necesidades de un mundo cada día más poblado, complejo y en potencial transformación.

Ya para la década de los 70 con el desmantelamiento gradual del Estado de bienestar, las políticas de libre mercado resurgen con el neoliberalismo, el cual trajo consigo nuevas lógicas de expansión

enmarcadas en un nuevo régimen de acumulación de capital, caracterizadas por la privatización, la inclusión financiera, la manipulación de las crisis y las redistribuciones de la renta, donde prevalecen los mercados de capital sobre la inversión productiva y comercial (Harvey, 2005).

Es así, que la noción de empresa se transformó. Con la apertura económica, la globalización y el desarrollo de las tecnologías, los Estados-Nación perdieron poderío, pues en ellos ya no se encontraba el manejo de los mercados, que pasaron a manos del sector privado. Por tanto, hoy en día, el Estado al estar reducido a su más mínima expresión ha asumido un papel limitado enmarcado en la intervención, permitiéndole a las empresas obtener un crecimiento exponencial en un nuevo mercado financiero basado en la especulación y en el retorno de réditos en corto tiempo, donde se evidencia el desplazamiento del poder de los Estados a las Empresas, que por su expansión desproporcionada en los últimos 30 años algunas de las segundas han llegado a tener más poder y recursos que los primeros (Medialdea & Antonio, 2013).

En este orden, el poder económico, gracias al impulso de las políticas neoliberales a partir del Consenso de Washington en los países en vía de desarrollo, abrió la puerta a la inversión extranjera directa, la cual acompañada de la apertura de los mercados especulativos lograron que las grandes compañías tuvieran el control de sectores estratégicos y relevantes para la económica mundial, obteniendo así nuevos mercados y nuevas necesidades por suplir. En este contexto, el mercado se posiciona como el mejor asignador de recursos, aunque esta asignación sea de mayor conveniencia para las multinacionales dueñas de la economía global, quienes en muchas ocasiones abarcan diversos sectores, convirtiéndose así en conglomerados económicos que juegan con la oferta y la demanda, condicionando la economía planetaria a las fluctuaciones de sus negocios en los mercados especulativos.

Por su parte, el poder político se caracteriza por la influencia que las corporaciones tienen en las decisiones políticas y en las instituciones estatales. Allí, el Estado juega un papel crucial al ser quien se relaciona con las corporaciones, este tipo de relacionamiento por medio de diplomacias económicas benefician a las grandes corporaciones con los tratados bilaterales sobre inversión directa extranjera. Además, la influencia que tienen las corporaciones sobre la política puede llegar a posicionar en cargos de poder estatal a empresarios, que en muchas ocasiones incurrir en conflictos de interés. Asimismo, existe un poder sobre lo jurídico que se refiere a las influencias que tienen las corporaciones en los distintos estamentos jurídicos de los países o instituciones supranacionales, donde su influencia es tal que los actos jurídicos pueden ser manipulables y alterables. Igualmente, esto obedece a los distintos tipos de privilegios y acuerdos de estamentos como la ONU, el FMI, el BM que de alguna manera protegen los intereses de las grandes multinacionales.

Por otra parte, el poder social cultural se centra en aquel que la corporación ejerce sobre los consumidores y la sociedad en general. Por un lado, desde la publicidad estas se valen de todo tipo de estrategias para crear necesidades y hacerle parecer a las personas que es indispensable suplirlas, imponiendo modas, estereotipos y modos de vida, esto es normalizando prácticas. Asimismo, mediante los informes de Responsabilidad Social Empresarial-RSE las corporaciones legitiman sus prácticas con diversas estrategias discursivas, con el fin de prevalecer y sostenerse en el mercado. Por otra parte, la influencia que éstas ejercen sobre los medios de comunicación es determinante; inciden en éstos para comunicar información sesgada por ser filiales de multinacionales o por estar supeditadas a los ingresos por pautas publicitarias. Todo lo anterior enmarcado en una ideología comunicativa del poder neoliberal que se centra en ocupar la conciencia de la sociedad civil para generar paranoia y de esta forma volver indispensables a las grandes compañías.

Es así que las corporaciones privadas no solo regulan el mercado, sino también todos y cada uno de los ámbitos cotidianos del ser humano. Por tanto, el curso del mundo y de las relaciones sociales se encuentra bajo sus mandatos, condicionando así a la sociedad y la naturaleza a sus intereses particulares de avaricia y sobreacumulación.

3. CONTABILIDAD FRENTE AL PODER CORPORATIVO

La disciplina contable ha tenido diversos significados y nociones que condicionan su adopción y desarrollo. Por ello, la contabilidad por su “naturaleza multipragmática” se ha ajustado dependiendo el objeto que pretendan las hegemonías (Archel, 2014). Sin embargo, desde la subalternidad, se ha venido desarrollando y consolidando alternativas a la visión tradicional, dominante y reduccionista de la contabilidad. Lo anterior, por cuenta de las nuevas necesidades de corte social, político y ambiental, entre otros, que cada día acaparan más a la disciplina, demandando otras formas de mirar el mundo desde un papel crítico y alternativo.

Es por ello que desde la mirada crítica, la contabilidad es vista como un mecanismo que ha sido moldeado y construido para ser un instrumento de control y disciplina por parte de las hegemonías empresariales (Tinker, 1982; Foucault, 1988). Lo anterior, basado en las políticas y acciones que demandan las corporaciones a la contabilidad, donde esta última es usada para la obtención, conservación y expansión de poder por medio de las lógicas de la racionalidad del cálculo que subyacen al capitalismo. Asimismo, la mirada crítica cuestiona los postulados de la contabilidad tradicional, argumentando que esta última obedece a intereses particulares al ser tomada como una simple herramienta.

Esta mirada funcional concibe a la contabilidad como una disciplina neutral, objetiva y racional que parte de la concreción y unanimidad de la realidad empresarial, siendo representada en los informes que produce para intervenir en el mundo (Chua, 2009), tomando así la particular descripción de ser “el lenguaje de los negocios”.

No obstante, esta mirada está lejos de la realidad, puesto que al ser la contabilidad una construcción social, ha objetivado e institucionalizado las lógicas capitalistas del mercado que están permeadas por intereses particulares de agentes que ejercen formas de poder, logrando así constituir realidades por medio de la creación de imágenes imperfectas que se muestran en la información contable.

En este marco, por esta condición de poder que ostentan las corporaciones, éstas usan la contabilidad como una aliada al servicio del sistema, no sólo para legitimar sus operaciones, sino también para prevalecer en el orden social actual (Tinker, 1982).

Por otra parte, la contabilidad se constituye como una práctica social e institucional por ser una tecnología de cálculo que indiscutiblemente influye, evalúa y condiciona las actuaciones, los individuos y los objetos. Además, se recubre de un complejo lenguaje cargado de connotaciones técnicas y discursivas que hacen de la información un mecanismo para representar una realidad que quiere ser presentada, más no necesariamente la más pertinente o sujeta a los verdaderos hechos.

En consecuencia, al ser el lenguaje contable una representación de los significantes y significados abstractos de las lógicas construidas para dar sentido a las transacciones económicas, resulta ser una disciplina cargada de fenómenos sociodiscursivos que logran la transformación de la sociedad al beneplácito de quienes detentan el poder, siendo así la base para gobernar a las personas, la organización y en general a la sociedad (Miller, 1994).

Además, las representaciones contenidas en los informes corporativos exponen las lógicas que se quieren objetivar de los procesos económicos. Pese al carácter público y social del lenguaje impreso en estos informes, las cosas allí expuestas no significan por sí solas; dependiendo la forma en que sean representadas y los intereses subyacentes que se tengan, así construyen sentido.

Asimismo, como estrategia de fortalecimiento del mensaje comunicado, en los informes contables se usan sistemas conceptuales y lingüísticos para darle sentido al mundo de la vida significado y por medio de ello, entender la realidad en al cual se habita.

En este contexto, la contabilidad se vale de la capacidad del lenguaje para crear nuevas y variadas denominaciones sobre lo real que ponen de manifiesto diversas y distintas formas para producir y comunicar información sobre la organización.

Así, la contabilidad se constituye en un referente que visibiliza y oculta aspectos fundamentales del contexto en que las organizaciones operan. En tal sentido, la información que la contabilidad produce termina generando imágenes imperfectas e incompletas, pero muy poderosas de la realidad.

En esa misma vía, al ser la información contable un producto discursivo, esta es controlada y seleccionada por diferentes medios que conjugan poder. Además, el lenguaje posee la cualidad de la objetividad, por tanto, cada vez que reluce una tipificación en las actuaciones habitualizadas, se institucionalizan nuevas formas de ver y producir el mundo de la vida.

En consecuencia, “decir que un sector de la actividad humana se ha institucionalizado ya es decir que ha sido sometido al control social” (Berger & Luckmann, 2003, pág. 77), razón por la cual la información que produce la contabilidad al ser legitimada e institucionaliza, se

convierte en un mecanismo de control y para el control.

Por todo esto, la información resultante de los procesos contables, es por tanto, una poderosa herramienta para conjugar prácticas políticas y económicas enmarcadas en un contexto particular que contribuyen a los intereses privados de la organización, con los cuales el orden social institucionalizado hoy en día se reproduce.

El papel de la contabilidad en la reproducción del status corporativo ha permitido la obtención, conservación y expansión del poder. Las interacciones de los sujetos, organizaciones e instituciones han permitido la construcción de sentidos sobre el actuar de las corporaciones. Por ello, para analizar el papel político de la contabilidad en las corporaciones nos situamos en los informes que producen las grandes empresas para la indagación de las formas y bases de poder que la contabilidad incorpora y reproduce en las corporaciones. En el nivel de los métodos, utilizamos el método hermenéutico para la interpretación original de los dispositivos planteados en los informes de responsabilidad social de las compañías en Colombia y se procedió de la siguiente manera.

PARTICIPANTES Y PROCEDIMIENTOS

En primer lugar, nos servimos de la base de datos de GRI para la obtención de los informes de las corporaciones colombianas publicados desde 1999 hasta el 2018, ubicándonos en los informes de las corporaciones del sector financiero por ser éste el sector líder en la producción de informes de responsabilidad social en Colombia. Como criterios para la selección de la información establecimos: i) que las corporaciones utilizaran alguna guía GRI para la elaboración de sus informes, ii) que pertenecieran al sector financiero, iii) que se representaran como MNE . Dentro de las corporaciones que cumplieron con estos requisitos encontramos seis: Banco Davivienda, Efecty, Grupo Bancolombia, Helm Bank, Protección y Sura Asset Management; dentro de las cuales Grupo Bancolombia ha pre-

1 Entendemos como corporaciones aquellas compañías grandes en Colombia con obligación pública de rendir cuentas que en la plataforma GRI se representan como MNE: Multinational Entities.

2 Multinational Entities

sentado por 8 años consecutivos este tipo de informes siendo la compañía del sector con mayor producción de informes de responsabilidad social. Por ello, elegimos uno de los informes del Grupo Bancolombia para efectos del presente estudio: el último.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Utilizamos el Análisis Crítico del Discurso-A.C.D. siguiendo a Pardo (2013), para identificar los fenómenos sociodiscursivos de transformación de los cuáles la contabilidad hace parte para lograr elisión, reordenamiento y/o sustitución en el marco del ejercicio del poder corporativo.

En consonancia con lo anterior, definimos como categoría principal “Poder” y a partir de ella las estrategias de “Elisión”, “Reordenamiento” y “Sustitución” como categorías subyacentes expresadoras de poder (ver gráfico 1) y realizamos dos tipos de análisis, uno categorial para identificar la frecuencia de aparición de las estrategias discursivas utilizadas por la corporación estudiada y uno sociodiscursivo para develar el sentido con el que se utilizan las estrategias de comunicación de la información.

La estrategia de elisión se entiende como aquella que elimina total o parcialmente al actor social bien sea agente o paciente, esto con el fin de prescindir de su responsabilidad social; por otra parte, la estrategia discursiva de reordenamiento es aquella que transforma el papel del actor social en función de un papel discursivo, esto con el fin de ocultar o naturalizar un fenómeno o construir una realidad alterna; se encuentran de forma activa o pasiva, siendo los primeros los actores que realizan la acción y los segundos en quienes recae la acción; al final está la estrategia discursiva de la sustitución que modifica la forma de representación de los actores por medio de la impersonalización y la personalización, esto se da porque se altera la forma nominal del actor. En este marco, los procesos lingüísticos

de supresión total y parcial, activación pasivación, personalización e impersonalización sirvieron de base para identificar a qué tipo de categoría hicieron parte los elementos discursivos que viabilizan la sujeción del ser humano en el informe elegido.

En este orden, se procedió a la descarga del informe del grupo Ban-

GRÁFICO 1. JERARQUÍA DE CATEGORÍAS



Fuente: Elaboración propia a partir de Pardo (2013)

colombia publicado en el año 2017 en la base de datos de GRI. Para la codificación, se utilizaron como unidades de análisis los principales discursos expuestos en los informes que denotaron el uso de elementos de la contabilidad para lograr las estrategias discursivas y, consigo, el fenómeno sociodiscursivo de transformación. En tal sentido, la codificación se hizo manual, explorando en el informe las unidades de análisis señaladas. Una vez codificado el informe se generaron matrices de análisis que permitieron sintetizar lo anteriormente expuesto. Como último momento del estudio se procedió con la interpretación de los resultados para lo cual disponemos el siguiente apartado

RESULTADOS

El estudio realizado ha centrado su mirada en el papel de la contabilidad como expresión reproductora del poder corporativo del Grupo Bancolombia a partir de su informe de responsabilidad social publicado en el año 2017. Para ello, hemos puesto especial atención en las estrategias discursivas de transformación que permiten la obtención, expansión y preservación del poder corporativo. En tal sentido, los resultados presentados responden a dos tipos de análisis realizados. En primer lugar, un análisis categorial en el que hemos identificado la frecuencia de uso de las estrategias discursivas empleadas por la entidad señalada a fin de comprender las diferentes formas empleadas para la (re)producción del poder a partir de los procesos de comunicación de la información contable. Y, por otra parte, un análisis sociodiscursivo para indagar por las bases de poder de las que se ha servido el Grupo Bancolombia para develar el sentido con el que son utilizados los procesos sociolingüísticos expresadores de estrategias sociodiscursivas que buscan la transformación del medio y los actores dentro y fuera de la organización.

ANÁLISIS CATEGORIAL

De conformidad con el marco analítico señalado, el poder corporativo puede ser identificado en los informes a partir de las estrategias discursivas de elisión, reordenamiento y sustitución. En tal sentido, la mayor frecuencia de uso de estas estrategias se evidenció en el reordenamiento con un 61% de las estrategias utilizadas en el informe. Seguidamente, la sustitución presentó un comportamiento de aparición con un 36% del total de las estrategias empleadas en el informe. Por último, la elisión, constituyó la estrategia menos utilizada con sólo un 3% de aparición.

TABLA 1. FRECUENCIA DE USO DE LAS ESTRATEGIAS DISCURSIVAS

Estrategia Discursiva	Proceso lingüístico	Cantidad
Elisión	Total	1
	Parcial	1
Total Elisión		2
Recordamiento	Activación	17
	Pasivación	17
Total Recordamiento		34
Sustitución	Personalización	14
	Impersonalización	6
Total Sustitución		20
Total General		56

Fuente: Elaboración propia

En este orden, en la estrategia de reordenamiento, el uso de los procesos sociolingüísticos de activación y pasivación representan la mayor frecuencia de uso de este tipo de procesos sociolingüísticos. Tanto la activación como la pasivación son utilizadas diecisiete (17) veces respectivamente con el ánimo de transformar el papel de los actores sociales de manera significativa.

El actor mayormente representado de manera activa es el Grupo Bancolombia, lo que evidencia la necesidad de la entidad financiera de mostrarse como un agente protagónico, necesario en la vida diaria de la personas, naturalizando su actividad y posicionando una relación de poder del Grupo con la población en donde el primero tiene la capacidad de actuar para suplir las necesidades de los segundos. Por otro lado, desde la pasivación, en contraste con la activación, aquellos representados de manera pasiva han sido el país, los clientes, los trabajadores y en general la población a quien va dirigida la acción corporativa. En este marco, ocurren dos tipos de pasivación. Por un lado, se da la subordinación que constituye una relación de dependencia del subordinado con respecto al actor; y por otro lado, un discurso de beneficencia, en donde los sujetos son receptores de lo que hace el actor. Desde esta estrategia discursiva es notable la transformación de los actores en cuanto a su relevancia y su papel en el desarrollo de la vida. El Grupo Bancolombia es desde este discurso un ente salvador de los desprotegidos, en donde predomina la construcción de un proceso de dependencia y de subyugación de la población frente al ente financiero a raíz de la naturalización de la realidad financierizada y globalizada.

Por su parte, los procesos sociolingüísticos utilizados para la sustitución se han enmarcado en una personalización e impersonalización de los actores. En este sentido, la personalización ha correspondido al 70% del total de las estrategias de sustitución empleadas por Bancolombia en el informe. En esa misma vía, la impersonalización ha correspondido al 30% restante. De esta manera, lo anterior-

mente señalado permite inferir que el modo de representar al actor, en particular a la gerencia de Bancolombia, transforma la relevancia otorgada al éste haciéndolo indispensable y hasta necesario para la consecución de los propósitos sociales y organizacionales.

En este contexto, la impersonalización se hace evidente a través de la promoción de los productos del Grupo, de su instrumento de trabajo y de los lugares en donde opera. Con ello logra transferir su importancia mediante el uso de simbologías para la atracción de más clientes, como por ejemplo el uso del crédito para la obtención de vivienda, vehículos, entre otros que permite instalar en la mentalidad de los usuarios la conveniencia, importancia y utilidad de sus productos y lugares, logrando una identificación entre estos elementos y las personas.

Asimismo, por medio de la personalización el mayor actor diferenciador es El grupo Bancolombia quien se muestra en términos explícitos y específicos, haciendo énfasis en su prevalencia frente a los demás en diversos aspectos del informe, como lo social, lo medioambiental y lo económico, mostrándose como el mejor en su campo y en los temas sociales.

Como última de las estrategias discursivas empleadas, la elisión se ha evidenciado poco representativa. Sus procesos de supresión total y parcial han sido utilizados, igualmente, en una mínima expresión por cuanto a que los actores del informe se presentan casi por completo. Esto quiere decir que la mayoría de los actores se presentan con una asignación clara e identificada de responsabilidad sobre sus actuaciones.

De esta forma, la elisión total se dio en el marco de la asignación de recursos para la educación, pero se suprimió totalmente a los beneficiarios, dejando así una idea de ayuda no especificada por parte del Grupo. A su vez, la supresión parcial se emite con el fin de transmitir

la inversión en proyectos, pero estos no se identificaron sino que sólo se hizo denominación de los sectores a los cuales se enfocó tal inversión dejando por fuera parcialmente a los beneficiarios.

ANÁLISIS SOCIODISCURSIVO

Por otra parte, frente al segundo análisis producto del estudio realizado se identificó el sentido con el que las bases del poder corporativo permitieron el uso de las estrategias y procesos discursivos. En este marco, el uso de la elisión, el reordenamiento y la sustitución, así como el uso de sus procesos sociolingüísticos, evidenció el interés del grupo por la obtención, expansión y conservación del poder corporativo frente al entorno.

Es por ello que el Grupo Bancolombia, siendo uno de los conglomerados que hace parte del grupo financiero Suramericana, uno de los cinco grupos con mayor poder en el país, se ha abierto camino nacional e internacionalmente, esto como consecuencia de la transnacionalización y la diversificación de productos. Además, es el banco con el mayor número de usuarios en el país, lo anterior explica la gran influencia que tiene en las decisiones tanto de usuarios como de las demás empresas, así como su injerencia en asuntos políticos, sociales y económicos (Silva-Colmenares & Padilla, 2015).

Conforme a lo anterior, se han entretendido relaciones de poder jerárquicas que condicionan los mercados, la economía, el entorno ambiental y en definitiva la vida de las personas. Lo anterior en parte por la información financiera y no financiera que presentan al público, en este caso en el informe de responsabilidad social, que es mostrado como contenedor del discurso fiel de la realidad corporativa. Por tanto, los datos contemplados en dicho informe son de vital importancia en la obtención, conservación y preservación del poder de la corporación, ya que por medio del entramado de las estrategias discursivas se busca generar aceptación de la ideología del

Grupo y, asimismo, la aceptación de su actuación y su existencia, constituyéndose de esta forma legitimidad y reputación.

Además, al usar las estrategias discursivas de transformación, se logra persuadir a los receptores y de esta manera crear un consenso de ideas, para de esta forma ser naturalizadas y constituir su hegemonía. Todo ello con el fin de establecer el direccionamiento y liderazgo sobre el resto de la sociedad, logrando acumular mayor capital y obteniendo mayor nivel de injerencia en lo político.

Además, en su informe Bancolombia exalta las regalías, el pago de impuesto y los negocios con el exterior que realizó durante el año, buscando de esta forma evidenciar su diferenciación con las demás entidades y su relevancia en Latinoamérica. No obstante, no se mencionan los descuentos, exenciones y demás beneficios tributarios que llevan consigo todas y cada una de las actuaciones que se muestran en el informe, excluyendo la información que no hace ver a la corporación como fundamental en la sociedad y que puede perjudicar su legitimidad.

Basado en todo lo anterior, se evidencia que los discursos impresos en el informe están creados a expensas de exaltar la entidad por medio de la creación de una dependencia y una necesidad, pues se muestra como la mejor opción que se puede elegir y como actor clave en la economía colombiana. Cabe resaltar que cada aparte del informe se basa en la información contable que si bien no está explícitamente referenciada de manera monetaria sí constituye la base de la información cualitativa del informe. Es por ello que por medio del fenómeno discursivo de la transformación, el poder se propaga al momento de alterar la realidad por medio de las estrategias discursivas, dado que en este caso, la entidad financiera se vale de su hegemonía en el territorio para crear dependencias y condicionar la vida a las dinámicas que ella impone.

CONCLUSIONES

De este modo, el papel de la contabilidad que se instaura en la información contable, se enmarca más allá de un contexto empresarial, puesto que se reconoce su valor social al ser una representación de un concepto político y social determinado al cual se le ha asignado un sentido. De igual forma, el lenguaje contable impreso en el informe, obliga a la adaptación de pautas, las cuales son el resultado de la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información, como la gerencia. Es por esto que la base constitutiva del informe de sostenibilidad es la contabilidad, tomando el concepto en un sentido amplio y no reduccionista, en donde la definición de lo material y la connotación lingüística y semiótica del mensaje contable, son referentes expresadores del poder constitutivo de contabilidad en el seno del Grupo.

En consonancia con lo anterior, el poder se constituye, para este caso, desde la información suministrada en el informe de responsabilidad social empresarial. Puesto que la influencia y las consecuencias que tiene la información reproducen el poder que tiene la corporación en el país, naturalizando de esta forma su actuar y su injerencia en la vida diaria de las personas. De la misma forma, el poder se camufla en la diversificación de las empresas que hacen parte del conglomerado Bancolombia y así mismo del grupo financiero Suramericana, esto con el fin de mostrar la actuación, por medio de los informes, de forma separada e independiente. No obstante, en la raíz del entramado empresarial la mente maestra se concentra en unos pocos, quienes deciden con base en la información contable las jugadas futuras que se llevarán a cabo, con el fin de seguir acumulando capital y, consigo, extender sus bases de poder.

Las corporaciones se sirven de diversas maneras para obtener, preservar y expandir su poder. Así, la contabilidad funge como un dispositivo de poder por ser una práctica socialmente construida. Por ello, tiene los actores que la practican y se sirven de ella ejercen presiones para que sus interés se objetiven e institucionalicen en ella. De este modo, el lenguaje que ésta incorpora enuncia de manera natural y formal sentidos que terminan por constituir la realidad para (re)producir fenómenos permeados de intereses particulares.

Es por ello que la forma en que la contabilidad posibilita la (re)producción del poder corporativo está intrínsecamente en su formación y su quehacer puesto que por medio del lenguaje y la forma en que codifica y muestra la información, legitima prácticas y constituye formas de pensar, actuar y sentir. Como por ejemplo el caso del informe de responsabilidad social empresarial, que trata temas tan relevantes como lo social, lo económico y lo medioambiental y que usa estrategias discursivas para intentar legitimarse ante la sociedad y construir una visión ideal de empresa. Además, al estar la información basada en la contabilidad, ésta se torna manipulable, permitiéndole a la corporación datos e información de manera intencional e interesada, siendo la información organizada dependiendo del remitente.

La contabilidad tradicional, también ha sido instrumentalizada por las corporaciones para preservar y prolongar las lógicas capitalistas del mercado que están permeadas por intereses particulares de agentes tenedores de poder, logrando así constituir realidades por medio de las imágenes imperfectas que se muestran en la información contable. Asimismo, por esta condición de poder que ostentan las firmas, logran usar la contabilidad como una aliada al servicio del sistema, no sólo para legitimar sus operaciones, sino también para prevalecer el orden social actual.

REFERENCIAS

Igualmente, las bases del poder que tiene la contabilidad son sus diversas formas de mostrar la información, además de la legitimidad que le da la racionalidad del cálculo y el respaldo de la lógica del mercado para presentar una realidad que se pasa como única y concreta con la cual se naturalizan prácticas y fenómenos que en otros contextos no serían viables.

En consecuencia, la información contable hace parte de los procedimientos de exclusión del discurso, en el cual el lenguaje expuesto está influenciado por fuerzas externas que lo condicionan. Asimismo, dentro de los procedimientos de exclusión se encuentra el sistema de prohibición en el cual la contabilidad, al momento que interactúa con el mundo por medio de su lenguaje, censura, fracciona, clasifica y restringe la información, supeditando su sentido y su producción. De ahí que esta información se sitúe bajo los parámetros de la voluntad de verdad, tomando esta como la verdad dicha por el discurso objetivado de quien ejerce el poder, efectuando de esta forma presión y coacción sobre los sujetos que reproducen la información. Es decir, que tanto lo verdadero como lo no verdadero se basan en lo que se define socialmente como real, igual que el conocimiento que los subyace, puesto que en el mundo racionalizado el que posee el conocimiento posee la verdad.

No obstante, frente a este tema se presentan más interrogantes que respuestas, ya que el poder como la contabilidad, se configuran en un campo complejo que necesita de un profundo análisis. Por tanto, se presenta para el futuro cuestiones que parten de lo estudiado en el presente documento como: si la contabilidad es instrumentalizada por las corporaciones y de una u otra forma está subyugada a las lógicas financieras ¿Cuál sería su sentido hoy en día? Y ¿De qué forma se puede construir una contabilidad otra?

Archel, P. (2014). **Perspectivas críticas de investigación en contabilidad: una revisión de la literatura y una visión personal.** Universidad Nacional de Colombia. Bogotá: Segundo congreso global en contabilidad y finanzas.

Berger, P., & Luckmann, T. (2003). **La construcción social de la realidad.** Buenos Aires: Amorrortu.

Chua, W. F. (2009). Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En M. Gomez, & C. Ospina, **Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad (págs. 37-75).** Bogotá: Universidad Nacional.

Flor, N. (2013). **La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana.** Cuadernos de contabilidad, 133-158.

Foucault, M. (1988). **El sujeto y el poder.** Revista mexicana de sociología, 3-20.

Foucault, M. (2001). **Defender la sociedad.** Buenos aires: Fondo de cultura Económica.

Giddens, A. (2004). **Sociología.** Madrid: Alianza Editorial.

Gramsci, A. (1980). **Notas sobre maquiavelo, sobre la política y sobre el Estado moderno.** Madrid: Nueva visión.

Harvey, D. (2005). **El “nuevo” imperialismo: acumulación por desposesión.** CLACSO, 99-129.

Maquiavelo, N. (1999). **El príncipe.** Buenos aires: Elaleph.

Medialdea, B., & Antonio, S. (2013). **La financiarización de la economía mundial: hacia una caracterización.** Revista de Economía Mundial, 195-227.

Miller, P. (1994). **Accounting as a social and institutional practice: an. Cambridge: Cambridge University Press.**

Pardo, N. (2013). **Cómo hacer análisis crítico del discurso.** Una perspectiva latinoamericana. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.

Tinker, A. (1982). **The normative origins of positive theories: Ideology and accounting thought.** Accounting, Organizations and Society, 7(2), 167-200.

CARACTERIZACIÓN DE LOS EFECTOS QUE EJERCEN LAS RELACIONES FINANCIERAS Y POLITICAS INTERNACIONALES EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE

- *Antonio Caballero Tovia*
- *Martha Herrera Franco*

RESUMEN

En este proyecto de investigación se busca analizar la relación e incidencia que tienen las relaciones financieras internacionales, en el desarrollo sostenible, determinadas en el marco de la geopolítica, debido a que el desarrollo económico se ha venido incrementando a espaldas del desarrollo humano y de la conservación del ecosistema. Por lo tanto, en este proyecto de investigación se comparará el comportamiento del crecimiento económico versus la tendencia del nivel de vida de la humanidad expresado en el nivel de pobreza, y las incidencias del desarrollo en la preservación del medio ambiente, con el propósito de buscar propuestas que busquen un equilibrio de estos aspectos para el bien de la humanidad.

PALABRAS CLAVE :

Desarrollo Económico, Desarrollo sostenible, Ecosistema, Relaciones Internacionales

1 Docente Investigador de la Corporación Universitaria Rafael Núñez - CURN

2 Estudiante semillerista de Contaduría Pública de la CURN

INTRODUCCIÓN

El tema del desarrollo sostenible ha venido presentando cada vez, más relevancia, dado que de él depende la supervivencia de la raza humana. El desarrollo de esta investigación se reviste de una gran importancia, debido a que generará un valor agregado al programa de Contaduría Pública, de la Corporación Universitaria Rafael Núñez- CURN, puesto que a través de él se divulgará la disertación de esta problemática trascendental a nivel internacional. Además, en este proyecto se han vinculado semilleros de investigación y estudiantes que elaboran su trabajo de grado por medio del desarrollo de los objetivos específicos de este proyecto.

A través de este estudio, se podrá vincular a estudiantes de varios programas con el fin de desarrollar la investigación de manera interdisciplinaria, dados sus requerimientos de estudio de las variables; los programas vinculados en este momento son Tecnología en Contabilidad Sistematizada, Contaduría Pública, y Administración de Empresas, con sus respectivos docentes y semilleros de investigación. De igual manera se podrán estrechar los lazos interinstitucionales en el ámbito de la investigación. Y se espera con el desarrollo de este proyecto de investigación Institucional, generar producción de artículos, libros, ponencias, conferencias, tertulias, entre otros.

Haciendo una revisión sobre este importante tema, se ha podido observar que son pocos los estudios al respecto, puesto que no han profundizado lo suficiente buscando definiciones exactas, sin embargo, hay que aclarar que esto no significa que las que existen no sean buenas, solo que por la calidad del tema del desarrollo sostenible, amerita que deberían hacerse más precisiones, teniendo en cuenta que la efectividad de los esfuerzos depende fundamentalmente de la voluntad política de los gobiernos del mundo; para Garza (2007). la turgencia de enfoques ha terminado en un concepto de sostenibilidad cada vez más difuso e incluso más trillado, mientras más frecuentemente, las distintas partes se iban apropiando de él, de tal forma que el discurso corre peligro de que se conduzca a

donde ya han ido a parar otras discusiones sobre política y desarrollo, que al final desembocan en una opinión pública política y académica que se transcribe en ciclos cada vez más cortos, a través de la generación de términos y conceptos nuevos

En este mismo orden de ideas, se ha observado que ha sido muy difícil ponerse de acuerdo a nivel internacional, para mantener un desarrollo sostenible armonioso, y son muchas las reuniones que se han venido realizando a través de los últimos cuarenta años para tal fin, sin embargo, son precisamente los países mas industrializados los que han venido presentando incongruencias contraponiendo el desarrollo económico versus el desarrollo sostenible:

1. Convenio de Viena (1969)

2. La conferencia de Estocolmo sobre el medio ambiente (1972)

3. Carta mundial de la naturaleza (1982)

4. Protocolo de Montreal (1987)

5. Convenio de Basilea (1989)

6. La convención de las naciones unidas sobre el cambio climático (1992)

7. Convenio marco de la diversidad biológica (1992)

8. Protocolo de Kioto (1997)

9. Protocolo ambiental de Cartagena (2000)

10. Cumbre de clima en Paris (2015)

En esta misma secuencia, y de acuerdo con lo anterior, sería necesario dar respuesta a los siguientes cuestionamientos:

¿Cuáles son los motivos por los cuales todos los países no se acogen a los acuerdos internacionales para el desarrollo sostenible?

¿Cuáles serían las estrategias para trabajar en conjunto, a nivel mundial, en pro de alcanzar y mantener el desarrollo sustentable?

OBJETIVOS DEL PROYECTO

Para poder dar respuestas a la problemática actual relacionada con el tema de estudio, se formularon los siguientes objetivos:

GENERAL

Analizar el comportamiento de las finanzas internacionales y los aspectos de la geopolítica, mediante la revisión de los actos económicos, políticos y sociales de las economías desarrolladas y emergentes, con el fin de identificar los efectos que producen en el desarrollo sostenible, en pro de propuestas para el mejoramiento de la calidad de vida a nivel mundial.

ESPECÍFICOS.

Describir las características de las relaciones comerciales entre países desarrollados y subdesarrollados.

Identificar las ventajas y desventajas que se presentan en el intercambio comercial internacional.

Detallar el comportamiento del desarrollo sostenible en los últimos diez años.

Caracterizar los efectos de las finanzas y políticas a nivel internacional sobre el desarrollo sostenible.

Generar alternativas para alcanzar los criterios de desarrollo sostenible.

MARCO TEÓRICO

Debido al fenómeno de la globalización, los países atraviesan un momento histórico en el cual desean mantener preponderancia económica y social, y competir cada vez más por encima de cualquier obstáculo, sin embargo, este objetivo no lo han alcanzado puesto que aún la brecha entre lo comprometido y lo que debe ser, es muy amplia.

La expresión “desarrollo sostenible o sustentable” fue estipulada por primera vez en 1987 por la Comisión del Medio Ambiente y Desarrollo de las Naciones Unidas (creada por ONU en 1983) en el documento “Nuestro Futuro Común” o Informe Brundtland, como también se le llamó, en honor a la Primer Ministro Noruega Gro Harlem Brundtland que presidía la Comisión. Este nuevo enfoque de desarrollo brota como respuesta a la perspectiva de desarrollo economicista que había surgido con la era industrial y que planeaba que la evolución económica sería suficiente para el desarrollo de la humanidad.

Durante la década de los años 80, las debilidades del modelo economicista, como se conoció más adelante, eran decisivas: en la perenne búsqueda del avance económico, y como algo paradójico, se había generado más pobreza y perjuicios irreversibles al medio ambiente.

Dr. Marcel Valcárcel Departamento de Ciencias Sociales Pontificia Universidad Católica del Perú Genesis de la evolución del concepto de desarrollo económico. <https://www.uv.mx/mie/files/2012/10/SESION-6-Marcel-Valcarcel-Desarrollo-Sesion6.pdf>

CEPAL. A cerca del medio Ambiente. <https://www.cepal.org/es/temas/medio-ambiente/acerca-medio-ambiente>

Por otra parte, de acuerdo con la Comisión Económica para la América Latina y el Caribe-CEPAL (2013), el desarrollo sostenible se define como “aquel desarrollo que satisface las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades” dicha definición contempla, por tanto, que es primordial la interrelación entre factores sociales, económicos y ambientales para optimizar la calidad de vida humana, y conjuntamente pronostica que esto debe ser cierto tanto para las presentes como para las futuras generaciones.

Esta visión concierta que tanto las circunstancias tangibles como las intangibles del desarrollo constituyen parte de la calidad de vida de la humanidad, entre las que se cuentan:

- ***Disfrutar de un ambiente saludable, aire y agua puros, alimentación apropiada y Disponer de Seguridad.***
- ***Tener pleno derecho y total acceso servicios de salud.***
- ***Disponer de unos buenos servicios educativos.***
- ***Oportunidades para obtener un empleo digno que cubran las necesidades básicas***

Pero reflexionando un poco, es importante tener en cuenta que, los Gobiernos no deben ser los únicos responsables de llevar a

FAO. Desarrollo Sustentable. <http://www.fao.org/docrep/x5600s/x5600s05.htm>

cabo proyectos viables en esta materia, también es un deber y una responsabilidad social de las empresas ¿De qué manera pueden lograrlo? Optimizando e incentivando cada día más los niveles de vida de sus trabajadores a través de buen salario, condiciones laborales, capacitación, etc.

Así las cosas, de la manera en que cada empresa afronte el desarrollo sustentable, dependerán los escenarios ecológicos, económicos y sociales en el que se desarrolle su entorno.

LOS OBJETIVOS DEL DESARROLLO SUSTENTABLE SON LOS SIGUIENTES:

1. ***Incentivar el crecimiento económico***
2. ***Ofrecer solución a las principales necesidades de la población***
3. ***Preservar los recursos naturales***
4. ***Responsabilidad al tomar decisiones, para que no afecten medio ambiente***
5. ***Promover la innovación tecnológica***
6. ***Elevar los niveles de producción, con proyección social para generar ingresos de exportación reversibles al bien común***

En esta misma secuencia de interpretaciones, se puede observar que los procesos de progreso, de por sí exigen una lectura y

comentarios bastante complejos, ya sea por la confusa realidad de la condición humana y cultural, o por la bifurcación existente entre los arroyos de pobreza y riqueza, que se dividen en el mundo entero, cada vez con características bastante dicotómicas. Esta confusa realidad se resalta más por la progresiva diversidad de modelos teóricos al interior de cada pauta científica. También se observa que en este devenir histórico de la humanidad, se ha ido acaeciendo en una serie de modeladores en los diferentes ámbitos de las disciplinas sociales y humanas, con trascendental énfasis en el adelanto económico, convirtiéndose este, en el hilo conductor del sendero social.

Bajo esta misma óptica, en las últimas décadas ha aparecido una corriente que gradualmente ha ido rompiendo paso, para avisar su presencia y permanecer quizá por el resto de tiempo de vida que le queda a la humanidad. De acuerdo con SINGHAL (2002), dicho desarrollo sostenible radica en cómo satisfacer las necesidades de las personas, sin perturbar la habilidad de las generaciones futuras para cubrir las suyas. No es por lo tanto un exigencia final, sino un guía en la toma de decisiones. El citado comparte, que los semblantes ambientales, sociales y económicos están relacionados, y las decisiones deben concentrar cada uno de estos factores para que puedan resultar buenas y efectivas decisiones a largo plazo.

Se nota además, que este modelo de desarrollo, en los últimos años, ha generado un increíble interés, en los analistas económicos y sociales, sobre todo en el marco de las áreas de las altas esferas gubernamentales, ante el cada vez más evidente deterioro del medio ambiente, amenazando la existencia de las futuras generaciones, por la amenaza que representa el crecimiento acelerado de la industria inmoderada.

También sería adecuado compartir el opinión de Carrillo (2007), quien considera que la discusión sobre esta problemática germina en los primeros años de la década de los setentas, después de la publicación por D. H. Meadows del libro Los Límites del Creci-

miento; la discusión, avanzada por otros diversos autores en aquella época, rodaba en torno a si el desarrollo económico transportaba sin enmienda a una degradación medioambiental y a un síncope social en gran escala.

METODOLOGIA

La presente investigación se llevará a cabo en dos etapas: la primera a través de recolección de información documental, y la segunda mediante la aplicación de encuestas a entidades y personas expertas en el tema.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene carácter descriptivo proyectivo dado que reseña las características propias de los elementos que conforman el problema de investigación, y además por su esencia analítica, generará escenarios futuristas en los aspectos económicos, financieros, y sociales relacionados con la temática a abordar, en este caso del desarrollo económico y su relación con el desarrollo sustentable. El enfoque es de carácter cualitativo y cuantitativo, debido a que se analizaran las características de los elementos esbozados en las variables, y además se medirán incidencia mediante métodos matemáticos-financieros y estadísticos, para llegar a conclusiones lógicas y objetivas.

VARIABLES.

En el presente proyecto, las variables como aspectos a estudiar, dimensionar y medir, se clasifican de la siguiente forma:

DEPENDIENTE: Bienestar económico y social

INDEPENDIENTE: Tendencias del desarrollo económico

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente	Dimensiones	Indicador	Fuentes
Tendencias del desarrollo economico	Países Desarrollados	Porcentaje de aporte al PIB	Encuestas
	Países Emergentes	Productividad del recurso Humano	Documentos
	Países Pobres	Porcentaje de competitividad Tendencias economicas internacionales Generación de empleo	Bibliográficos Entrevistas Focus group
Bienestar economico y social	Países Desarrollados	Porcentaje de crecimiento	Encuestas
	Países Emergentes	Aspectos Sociales	Documentos
	Países Pobres	Planes de desarrollo Desarrollo humano	Bibliográficos Entrevistas Calculos matematicos y estadisticos

POBLACIÓN Y MUESTRA

Para recoger información fehaciente y carente de sesgo, se buscará información en las entidades oficiales y privadas, autorizadas, con el fin de extraer muestras del comportamiento y tendencias del crecimiento económico de los países del mundo y sus incidencias en el desarrollo sostenible.

Como Universo se tomarán 12 entidades oficiales encargadas de las de políticas sobre desarrollo sostenible, y 100 personas naturales, para extraer la opinión sobre el tema.

En las entidades oficiales, para escoger la muestra representativa se escogerá el método no probabilístico de cuotas o por conveniencia, debido a lo pequeña de la población, de tal forma que se escogerán todas las unidades como censo, Méndez (2004); y para extraer la muestra de las personas naturales se aplicará la siguiente fórmula estadística, para población finita:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot (1-p)}{e^2 \cdot (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot (1-p)}$$

Z = Nivel de confianza
N = Población - Censo
p = Probabilidad a favor
q = Probabilidad en contra
e = error de estimación
n = Tamaño de la muestra

Por lo tanto:

$$n = \frac{100 \times (1,96)^2 \times 0,50 \times 0,50}{(0,05)^2 (100-1) + (1,96)^2 \times 0,05 \times 0,05} = 80 \text{ encuestas}$$

FUENTES DE INFORMACIÓN.

La información será extraída de las siguientes fuentes:

PRIMARIAS

Estará representada por la información suministrada por el Plan de Desarrollo 2018-2022, Banco Mundial, Fondo Monetario Internacional, Observatorio de Desarrollo Económico, Comisión Económica para la América Latina - CEPAL, Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación- FAO, entre otros.

FUENTES SECUNDARIAS

Estará constituida por la opinión de expertos en el tema

TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La información será extraída de las fuentes a través de la revisión de documentos, entrevistas y Focus group, de acuerdo con el caso y circunstancias

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

La información extraída será tabulada para luego procesarla, expresarla a través de cuadros, gráficas y luego será analizada, utilizando varias técnicas estadísticas, administrativas y financieras de tal forma que se pueda mostrar los resultados en forma descriptiva. y proyectiva.

VALIDACIÓN DEL ESTUDIO

Para la validez del estudio se utilizarán indicadores de medición como se puede observar en el cuadro de la operacionalización de las variables, estos indicadores permitirán medir en forma adecuada los datos observables que representan verdaderamente los conceptos que tiene en mente el investigador.

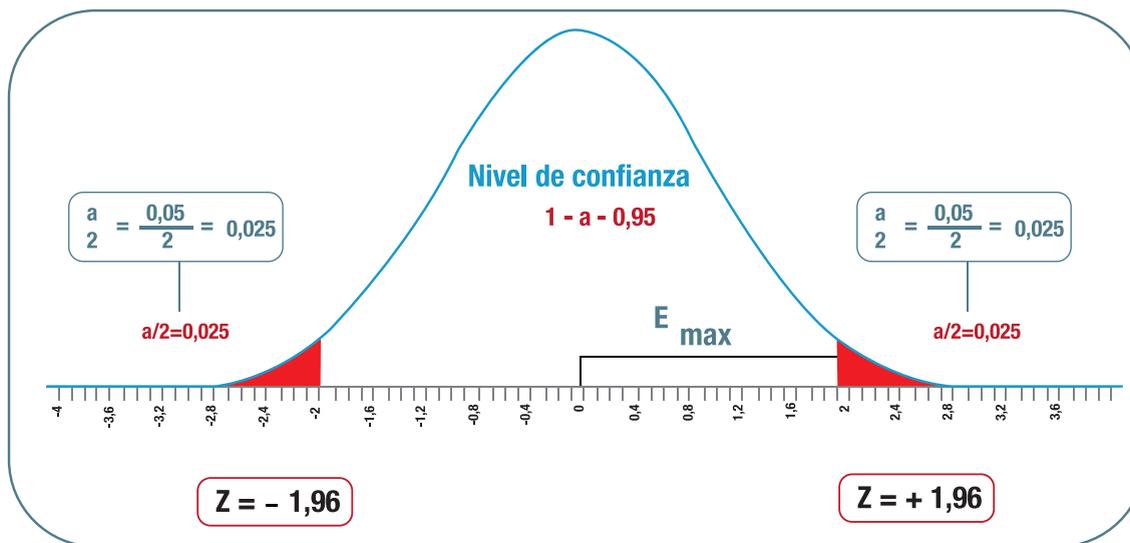
Por otra parte, las fuentes están seleccionadas de tal forma que facilitan la extracción efectiva respecto a los aspectos económicos, financieros y sociales del proyecto, de tal forma que se minimiza el sesgo a un 5% en la captura de datos de acuerdo con el constructo. Para validar también se utilizará la Matriz de priorización de Holmes,

la matriz **DOFA**, La matriz de Posición Estratégica y Evaluación de la Acción **PEEA**, y Proyecciones Estadísticas y Financieras, (Simuladores), entre otras.

CONFIABILIDAD DEL ESTUDIO

En este mismo orden de ideas, las evidencias en el proceso de validación generarán un grado alto de confiabilidad estimado en un 95%

Tanto los porcentajes de confiabilidad como de sesgo se aplicarán en el proceso de recolección de información.



REFERENCIAS

Carrillo, Javier. **Qué es el Desarrollo Sostenible. Recuperado el día 3 de octubre de 2018** <https://www.accion.com/es/desarrollo-sostenible/>

CEPAL. **A cerca del medio ambiente. Recuperado el día 1 de octubre de 2018 en:** <https://www.cepal.org/es>

Garza (2007). **De las teorías del desarrollo al desarrollo sustentable. Universidad autónoma de México PDF, recuperado el día 5 de septiembre de 2018, en:** <http://www.redalyc.org/pdf/607/60715120006.pdf>

Ferrari, (2003). **Globalización y desarrollo: desafíos de América Latina y Perú. CEPAL: Recuperado el día 6 de septiembre de 2018 en:** http://cmap.javeriana.edu.co/servlet/SBReadResourceServlet?rid=1219333991363_1447918147_113677

Gallopin, (2004). **La distribución espacial de la pobreza en relación a los sistemas ambientales en América Latina. Recuperado el 3 de septiembre de 2018, en:** <http://repository.un.org/handle/11176/357889>

Méndez, C. (2004). **Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas. México:** Editorial Mc. Graw Hill.

Protocolo de Kioto (1997) **Desarrollo sostenible. 19 de Mayo de 2007. Recuperado el día 2 de septiembre de 2018, en :** <http://desarrollososteniblepoli.blogspot.com/2007/05/el-protocolo-de-kyoto.html>

Singhal, Ish. **La perspectiva del Desarrollo Sostenible en el Nuevo Contexto Global.** Cebem – CESO – SACO. La Paz – Bolivia. 2002.

Valcárcel (2007). **Génesis y evolución del concepto y enfoques sobre el desarrollo Departamento de Ciencias Sociales Pontificia Universidad Católica del Perú.** Recuperado el día 2 de octubre de 2018 en: http://cisepa.pucp.edu.pe/wp-content/uploads/2016/07/Desarrollo-y-Desarrollo-Rural_Enfoques-y-reflexiones_Marcel-Valc%C3%A1rcel.pdf

LINEAMIENTOS CENTRALES DEL AVITURISMO EN COLOMBIA

- *Jorge Alexander Mora Forero*
- *Manuel Fernando Moreno Salazar*
- *Juan Sebastián Amaya Cadena*

RESUMEN

Existen ciertas modalidades de turismo en el mundo natural, una de ellas es el turismo ornitológico o aviturismo, este permite observar e identificar aves en su hábitat natural. El Aviturismo se ha convertido una opción con un factor potencial para el desarrollo del turismo en Colombia. Además, los recursos que ofrece el país en esta materia son bastantes, principalmente por su extensiva flora y fauna, convirtiéndola en el país más biodiverso del planeta al contar con 1900 especies de aves, cerca de un 20% de las que existen en el mundo. Por ello la presente investigación pretende identificar, cual es el estado actual del país en materia aviturística. Del mismo ahondar en el estado actual de los recursos para el aviturismo en territorios rurales del país. Algunas entidades gubernamentales presentan iniciativas para el desarrollo de esta actividad. Incluso se evidencia una participación activa del gobierno a través de sus entidades; teniendo en cuenta el buen desempeño del turismo en el país en los últimos años. Además, el aviturismo es una gran oportunidad para completar la oferta de turismo rural en las regiones; teniendo en cuenta que hay muchos turistas en el mundo que buscan países como Colombia para realizar avistamiento de aves con fines turísticos.

PALABRAS CLAVE

Aviturismo, turismo ornitológico, turismo sostenible, ecoturismo, turismo ornitológico

1 Docente y líder investigador del programa Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO.

2 Estudiante del semillero de investigación Tornare, programa Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras, Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO.

3 Estudiante del semillero de investigación Tornare, programa Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras, Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO.

INTRODUCCIÓN

Colombia es el país con el mayor número de especies de aves en el mundo, el aviturismo es una opción que permite a los turistas ver estas especies en su entorno natural. Sin embargo, es importante examinar si el país cuenta con los elementos necesarios para posicionar al país como un destino aviturismo. Por ello, esta investigación intenta analizar el estado actual del aviturismo y como este se ancla en el desarrollo de las actividades turísticas rurales de Colombia.

En el mundo existen muchas formas de realizar actividades turísticas, ya sea en masa, individuales o por su tipo de movimiento tal como turismo tradicional, cultural, de aventura, etc. Sin embargo, independiente del enfoque, existen ciertas modalidades de turismo que conectan a las personas con el mundo natural. Por ello el aviturismo surge como una opción para quienes quieran observar e identificar aves en su hábitat natural. El aviturismo se ha convertido en un factor de un alto potencial en las regiones, este ha permitido mejorar el desarrollo socioeconómico de las comunidades locales (Agüera, 2013).

El Aviturismo o turismo ornitológico se proyecta como una gran oportunidad en el país, a través de su potencial natural, teniendo en cuenta que esta actividad tiene un gran escenario en territorio nacional. Colombia posee una gran variedad de flora y fauna y tiene la mayor cantidad de especies de aves en el mundo; el país es el número uno para desarrollar esta actividad (Gutiérrez & Bonilla, 2017). Adicional el país en la actual coyuntura colombiana el turismo se proyecta como un sector con gran potencial de desarrollo. Además, el turismo ha aumentado su participación en la economía colombiana (Brida et al., 2017). Esto debido en gran parte al proceso de paz que se firmó en el 2016. Por ello se han impulsado otros tipos de turismo que anteriormente no se tenían contemplados.

La nueva coyuntura del país, ha unido a las comunidades rurales y proyecta al sector turístico como un eje importante de desarrollo,

tal vez el único viable dada la dificultad de acceder a zonas rurales (Esteban, & Bonilla, 2017). Los turistas visitan destinos turísticos rurales, para escapar del “estrés” que genera el ritmo de vida en las grandes ciudades (Varisco, 2016). Por ello es importante examinar como el turismo es auto gestionado en los entornos rurales que poseen especies atractivas para el desarrollo del turismo ornitológico.

En Colombia el desarrollo rural ha tenido un desempeño poco favorable en los últimos años. Los actores del conflicto armado han detenido el desarrollo rural colombiano; el sector ha perdido participación en la agenda pública, incluso las políticas económicas han discriminado el desarrollo rural, al tiempo que favorecen las actividades de las zonas urbanas (Junguito, Perfetti, & Becerra, 2014). Las comunidades que habitan los territorios rurales han planteado estrategias para desarrollar actividades económicas adicionales, poniendo a disposición algunos productos y servicios para los turistas.

ESTADO DEL ARTE

El turismo ornitológico, o aviturismo es aquella modalidad turística que presenta como motivación principal la observación y reconocimiento de especies de aves, avistadas en su entorno natural (Tabales et al., 2012). El aviturismo ha logrado en los últimos años un mecanismo idóneo para realizar, con profesionalismo y efectividad, los sueños y anhelos de los observadores de aves o birdwatchers. (Covarrubias, Vázquez & Herrera, 2013). La observación de aves puede incluirse tanto en la lista de actividades de ocio como en la del ecoturismo ya que en ambos casos es una actividad recreativa que promueve el conocimiento de las aves (Rodríguez, 2013).

El Aviturismo u observación de aves es considerada como una de las actividades turísticas más importantes del ecosistema ya que ayuda a la protección del medio ambiente y particularmente, de especies

en peligro de extinción (Nahuat, 2015). El ecoturismo es una modalidad del turismo de naturaleza que surgió como alternativa al turismo tradicional o también llamado “de masas”, muchas veces depredador hacia las comunidades donde se desarrolla (Fagetti, 2010). El turismo rural es una modalidad turística que viene tomado protagonismo en las últimas décadas en los países, este ofrece oportunidades y alternativas de desarrollo potencial a las personas radicadas en entornos rurales (BID, 2011).

Los humedales son hábitat de especies de aves acuáticas y terrestres que ofrecen recursos para la alimentación, descanso, nidificación, esto se debe a la diversidad de especies de aves que albergan estas zonas, estos ambientes son sitios apropiados para la práctica del aviturismo (Vazquez, Encabo & Paz, 2015). Este tipo de turismo puede considerarse alternativo, debido a que es un fenómeno que ha logrado una presencia creciente en la dinámica económica internacional. Para muchas naciones y regiones del mundo constituye una de sus principales actividades generadoras de ingreso, empleo y desarrollo. (Guzmán, & Reboloso, 2012).

El turismo vislumbra el territorio rural como su materia prima y representa un desplazamiento territorial (Palomeque, 2015). El turismo rural tiene una alta dependencia de la acción del Estado en su fortalecimiento y esta intrínsecamente enmarcada a la gobernanza ambiental (Orjuela, 2013). Por ello esencialmente debe existir un enriquecimiento cultural, y social con la idea de utilizar los recursos naturales, costumbres y culturas locales y regionales con fines económicos (Orozco & Núñez, 2013).

El turismo rural es un tipo de turismo de pequeña expansión debido a que se establece en zonas rurales y en poblaciones locales, a través de sus estructuras organizativas, ejerce un papel significativo en su control y gestión. (Gascón, 2011). No obstante, el turismo sostenible viene trabajando como nueva forma de desarrollo rural, donde sus

prácticas son sostenibles y tienen como finalidad mejorar el desarrollo socioeconómico de las comunidades (Agüera, 2013).

Los guías de aviturismo cuentan con una serie de capacitaciones especializadas que permiten brindar un soporte estable al momento de prestar sus servicios con calidad, superando las expectativas de los avituristas (De la Mora, Sosa, & Báez, 2012). Esta práctica de turismo rural se orienta más hacia la comprensión de las relaciones entre espacio y las actividades turísticas y a las repercusiones que estas relaciones tienen sobre un territorio (Pinassi, 2015).

El aviturismo según Roig es una actividad relacionada con la ornitología “como la detección, identificación u observación de la avifauna; con el objetivo de acercarse a la naturaleza para cubrir necesidades de aprendizaje, afiliación, consecución y/o reconocimiento personal” (2013). El turismo ornitológico pretende conocer la cantidad y diversidad de especies de aves en un área determinada con elementos como: accesos, senderos, puntos o escondites de observación e instrumentos ópticos de apoyo (Mogollón, Cerro & Durán, 2011).

El aviturismo es una actividad donde la principal motivación es la observación y reconocimiento de especies de aves, avistadas en su entorno natural (Tabales et al., 2012). Esta actividad se lleva a cabo en entornos rurales de especial valor ornitológico. Las prácticas de aviturismo deben adecuarse, así como su intensidad, con el fin de gestionar de forma sostenible los espacios naturales (Orgaz & Moral, 2012).

METODOLOGÍA

Esta investigación ha utilizado un enfoque de investigación mixto, aunque sus rasgos son principalmente cualitativos. Primero se realizó una descripción conceptual del aviturismo o turismo ornitológico, del mismo modo se realizó un análisis del turismo rural, con el fin de identificar el potencial del aviturismo en desarrollo rural colombiano. Por último, se realizó una búsqueda de cuáles son las propuestas del país para este tipo de turismo. Con el fin de analizar cuáles son los elementos que posee el país y que retos tiene para desarrollar plenamente y posicionar el aviturismo de una forma sostenible.

RESULTADOS

Colombia cuenta con 79 especies endémicas, 193 casi-endémicas y más de 200 especies amenazadas, este inventario biológico es un atractivo para los avituristas o birdwatchers, quienes buscan lugares de relevancia ornitológica, con avistamientos exclusivos para agregarlas a una lista de chequeo (Chaparro et al., 2013).

El Ministerio de Comercio Industria y Turismo – MINCIT, publicó una guía de buenas prácticas para la actividad de aviturismo en Colombia, esta propuesta busca que los guías turísticos conozcan el sitio y los comportamientos de las especies, de este modo será más eficaz la observación y no será necesario el uso de la reproducción de vocalizaciones (2017).

El Instituto Alexander von Humboldt y la Asociación CALIDRIS proponen una guía con el fin de brindar lineamientos para implementar actividades de aviturismo y la conservación de las especies (Jaramillo, 2017). Esta propuesta metodológica plasma cuáles son los elementos que se deben tener en cuenta para desarrollar propuestas de aviturismo en el país, buscando llevar a cabo esta actividad de forma sostenible.

La ministra del Comercio Industria y Turismo señala que “se aspira a que lleguen anualmente cerca de 15.000 avituristas, que dejarían 46 millones de dólares en ingresos si se tiene en cuenta que en su mayoría son profesionales, mayores de 40 años o pensionados, dispuestos a gastar entre 3.000 y 5.000 dólares durante 10 y 15 días” (Semana, 2016). eso implica 9 a 10 millones de dólares de ganancias para el país por esa actividad (Semana, 2016).

El gobierno de Colombia tiene proyectado posicionar al país como destino turístico mundial para el avistamiento de aves. Para ello proyecta invertir 1.067 millones de pesos en la ruta del Eje Cafetero; con estos recursos propone desarrollar infraestructura para el diseño de senderos, señalización, comedores para las aves, torres

de avistamiento y preservar estas especies en su hábitat (El tiempo, 2016). Del mismo el gobierno central propone por medio del Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y los Colegios Amigos del Turismo formar guías capacitados especializados en aviturismo.

CONCLUSIONES

El aviturismo no es una nueva tipología de turismo, sin embargo, en Colombia esta actividad ha ganado adeptos. En el país las actividades rurales no tienen una iniciativa robusta y está lejos de establecerse como una propuesta desde el gobierno central. Más allá, de tener incentivos económicos el turismo debe ser tomado en cuenta como una actividad seria, de esta forma se podrán dar lineamientos para dirigir mejor la dinámica turística. La oferta de propuestas de aviturismo está en proceso de crecimiento y se proyecta como una actividad de gran potencial.

El turismo rural en nuestro territorio se articula con las actividades de avistamiento de aves, estas ofertas de aviturismo deben desarrollar propuestas serias, formales y que aporten al encadenamiento productivo local. El turismo rural tiene una gran oportunidad en la actual coyuntura económica, debido a que la imagen del país ha mejorado en materia turística. La industria sin chimeneas como se le conoce al turismo debe aportar más iniciativas, buscando la conservación de las especies. El aviturismo es una oportunidad para que los habitantes de las zonas rurales generen alternativas de sustento económico y su mejoramiento en la calidad de vida. Sin embargo, estas propuestas deben realizarse de forma sostenible

El turismo ornitológico en Colombia, se está consolidando como una alternativa para los que los habitantes de las comunidades rurales se apropien de los atractivos turísticos y los administren de forma sostenible. Sin embargo, hay muchos retos que tiene el país en esta materia, a pesar de que Colombia es el país con la mayor cantidad de aves registrada en el mundo, no se ha logrado posicionar como un destino turístico de talla mundial en materia aviturística. El gobierno está haciendo esfuerzos y propone los lineamientos para el desarrollo del aviturismo, sin embargo, se deben establecer propuestas desde los diferentes actores para potencializar esta actividad en el país.

REFERENCIAS

BID. Banco Interamericano de Desarrollo. (2011). **Turismo de naturaleza.**

Brida, J. G., Rodríguez-Brindis, M. A., Mejía-Álzate, M. L., & Zapata-Aguirre, S. (2017). **La contribución directa del turismo al crecimiento económico de Colombia: Análisis por ramas características del sector utilizando la Cuenta Satélite de Turismo-CST.** Revista de estudios regionales, (109).

Chaparro-Herrera, S., & Echeverry-Galvis, M., & Córdoba-Córdoba, S., & Sua-Beceerra, A. (2013). **Listado actualizado de las aves endémicas y casi-endémicas de Colombia.** Biota Colombiana, 14 (2), 235-272.

Covarrubias, J. S., Vázquez, A. V., & Herrera, I. M. R. (2013). **Diseño y ejecución de un programa de capacitación para guías aviturísticos del municipio de Álamos, Sonora.** RICIT: Revista Turismo, Desarrollo Y Buen Vivir, (6), 59-84.

De la Mora-Yocupicio, A., Sosa-Covarrubias, J., & Báez-Portillo, M. M. **Diseño y ejecución de un programa de capacitación para guías aviturísticos del municipio de álamos, sonora.** Estudios de Turismo y Competitividad en México, 40.

El tiempo. (2016). **El país le apuesta al aviturismo.** Recuperado de <http://www.eltiempo.com/vida/viajar/aviturismo-en-colombia-47448>

Esteban, N. R. R., & Bonilla, J. (2017). **Turismo y Posconflicto en el municipio de la Macarena, Meta-Colombia.** RITUR-Revista Iberoamericana de Turismo, 7(1), 114-134.

Fagetti, C. (2010). **Ecoturismo como propuesta de desarrollo sustentable en la Reserva de Biosfera Bañados del Este.** Uruguay.

Gascón, J. (2011). **Turismo rural comunitario y diferenciación campesina: Consideraciones a partir de un caso andino.** Mundo agrario, 11(22), 00-00.

Gutiérrez García, L. E., & Bonilla Sánchez, N. J. (2017). **Evaluación del potencial para el aviturismo del municipio de Santa María (Boyacá).**

Guzmán, M. P. S., & Reboloso, F. S. M. (2012). **Turismo y sustentabilidad: paradigma de desarrollo entre lo tradicional y lo alternativo.** Revista Gestión y estrategia, (41), 71-86.

Jaramillo-Marín, C. **Lineamientos para implementar aviturismo en las Áreas Importantes para la Conservación de las Aves-AICA de Colombia.**

Junguito, R., Perfetti, J. J., & Becerra, A. (2014). **Desarrollo de la agricultura Colombia. Bogotá D.C.: Cuadernos Fedesarrollo.**

Medina, J. A. (2011). **Los efectos socioculturales del turismo. Turismo y Desarrollo Local, (9).**

MINCIT. (2017). **Guía de Buenas Prácticas para la Actividad de Aviturismo en Colombia.**

Mogollón, J. M. H., Cerro, A. M. C., & Durán, J. M. G. (2011). **Propuestas para el desarrollo y comercialización del turismo ornitológico en Extremadura.** Cuadernos de turismo, (28), 93-119.

Nahuat Tun, M. A. (2015). **El aviturismo y el desarrollo regional en comunidades de la Península de Yucatán.**

Orgaz Agüera, F., & Moral Cuadra, S. (2012). **El Turismo Ornitológico: concepto, evolución, características y mercado meta.** El caso de Andalucía. Jornadas de investigación en Turismo V (2012), p 701-718, 701-718.

Orgaz Agüera, F. (2013). **El turismo comunitario como herramienta para el desarrollo sostenible de destinos subdesarrollados.** Nómadas, (38).

Pinassi, A. (2015). **Espacio vivido: análisis del concepto y vínculo con la geografía del turismo.**

Reyes, J. E., & Ballesteros, E. R. (2011). **Resiliencia Socioecológica: aportaciones y retos desde la Antropología**. Revista de Antropología Social, 20, 109-135.

Roig, J. L. (2008). **El turismo ornitológico en el marco del postfordismo, una aproximación teórico-conceptual**. Cuadernos de turismo, (21), 85-111.

Semana. (2016). **El negocio del avistamiento de aves toma vuelo**. Recuperado de <https://www.semana.com/economia/articulo/avistamiento-de-aves-mueve-millones-de-dolares-en-el-mundo/508830>

Semana. (2016). **Avistamiento de aves: una actividad que promueve la <conservación y el turismo en Colombia**. Recuperado de <https://es.mongabay.com/2016/10/biodiversidad-bosques-conservacion-aves-ecoturismo/>

Tabales, A. F., de Ceballos Vázquez, B., Arteaga, J. M. C., & Aguilar, M. M. (2012). **El Turismo ornitológico en España como modalidad emergente**. Organización interna de la actividad y caracterización de la demanda. Papers de turisme, (42).

Varisco, C. A. (2016). **Turismo Rural: Propuesta Metodológica para un Enfoque Sistémico**. PASOS, Vol. 14 No Págs. 153-167.

Vázquez, M. V., Encabo, M., & Paz Barreto, D. (2015). **El aviturismo en humedales de Argentina y Chile**. Parque Provincial El Tromen, Área Natural Isla Jordán, y Bahía Caulín.

ANÁLISIS DE MÉTODOS TRIBUTARIOS PARA CONTROLAR LOS IMPACTOS AMBIENTALES GENERADOS POR EL SECTOR PECUARIO (GANADERO) EN COLOMBIA

• *Erika Gineth Higuera Soler*

Erika.Higuera@Usantoto.edu.co

RESUMEN

Por medio de este trabajo, se pretende dar a conocer los diferentes impactos ambientales generados por el sector pecuario en Colombia y los beneficios sociales y económicos que se tendrían en el momento de comenzar a intervenir al sector por medio de una estrategia tributaria que controle su excesiva producción y consumo. Para ello se examinarán otros sectores con el fin de analizar la manera en que el gobierno controla y regula sus actividades, las cuales atentan contra la calidad de vida del ser humano. Así mismo se mencionarán algunos impactos ambientales causados por la producción y comercialización de productos cárnicos en Colombia y el mundo entero en general.

PALABRAS CLAVE

Impactos ambientales, ganadería, estrategias tributarias, incentivos tributarios.

INTRODUCCIÓN

Los productos cárnicos son considerados de primera necesidad en los hogares colombianos y están incluidos en la canasta familiar, situación que favorece al sector ganadero, en la medida que lo dinamiza y lo coloca en un lugar privilegiado a la hora de tomar decisiones gubernamentales. Este sector para el año 2016, representaba un 1,4% del PIB Nacional y un 48,7% dentro del PIB pecuario (FEDEGAN, 2016), aspecto que sumado a la generación de empleo que para el mismo año, registro 810 empleos directos, es decir un 6% del empleo nacional y la percepción de ingresos por exportaciones de carne bovina equivalente a US\$ 916,6 millones para el 2017 adicionando los ingresos totales generados por el sector cárnico de US\$ 1.300 millones (LA NACION, 2017), todo esto siguió colocándolo como un sector a favorecer desde el Estado.

A pesar de la gran importancia que el sector pecuario tiene en el país, este origina una serie de problemas ambientales y de salud, convirtiéndolo en una actividad completamente insostenible. En el libro escrito por Henning, y otros (2006) “la larga sombra del ganado”, se identifican una serie de impactos ambientales a causa de la producción excesiva de cárnicos, estos impactos ambientales son profundos y de largo alcance.

Al referirnos a los problemas ambientales que esta actividad produce, se trae a colación que el sector pecuario es una de las principales fuentes generadoras de gases de efecto invernadero (gas metano), estando por encima del sector transporte, según un informe emitido por PNUD COLOMBIA (2016) donde se muestra el inventario de emisión de (GEI) de Colombia, “en el 2012 los siguientes sectores son los que más generan emisiones en el país: 1) Sector forestal 36%, 2) Sector agropecuario 26%, 3) Transporte 11%, 4) Industrias manufacturera 11%, 5) Minas y energía 10%”. En Colombia, durante los últimos 20 años, la emisión de gases ha aumentado un 15% y ocupa el puesto 5° a nivel de latino américa, además, esta actividad también contribuye a la contaminación de las fuentes hídricas exis-

tentes en el país, ya que aproximadamente el 99% de los mataderos registrados no cuentan con un adecuado manejo de residuos, dando como resultado el vertimiento de los desechos sólidos en las fuentes de agua, (Perdigón, 2010) sin contar los mataderos informales que también contribuyen al daño de este recurso.

Además, el sector contribuye significativamente a la improductividad de los terrenos que son utilizados para alimentar a los bovinos, “en Colombia se dispone de un área cercana a los 39.9 millones de hectáreas de pastos y forrajes” (Jeimar Tapasco, 2015) área, que por el proceso de pastoreo que realizan los bovinos se convierten en suelos totalmente infértiles, ya que la capa del suelo se daña por completo. Hay que tener en cuenta que estos cultivos también son una fuente generadora de estos gases, lo que incrementa las posibilidades de afectar el aire y por consiguiente acelerar el proceso del problema más grande que estamos enfrentando, el cambio climático. Otro tema controversial hoy en día, es la deforestación que se está dando en el amazonas y en diferentes partes del mundo, Colombia por su parte, está perdiendo 20.6 hectáreas de bosque natural cada hora (Pardo, 2017) esto se debe en gran medida por el sector ganadero, ya que al haber tanta demanda y oferta del producto, cada vez son más las áreas que se tiene que destinar al cultivo de diversos cereales que son utilizados para alimentar a estos bovinos, o por la conversión de estos bosques a pasto.

Recientemente Colombia firmó un acuerdo denominado “el acuerdo de París” en el cual se compromete a reducir la emisión de gases de efecto invernadero o cualquier contaminante que afecte contra el bienestar y la salud humana (Carolina García Arbeláez, 2016).

Los problemas generados por el sector pecuario no solo se centran en los impactos ambientales, también hay que considerar estudios que demuestran que el consumo excesivo del producto está relacionado con diferentes problemas de salud que se han presentado en

los últimos años. Cruz (2015) resalta que el consumo está relacionado de manera directa con el riesgo de padecer cáncer colorectal, de páncreas, de próstata y de estómago, siendo un detonante de enfermedades, igualmente incrementa padecimientos de aneurisma e incluso de infartos, aumentando así la tasa de mortalidad. Revista Semana sostenible (2017) publicó un artículo denominado “cuando respirar te mata” da a conocer que “en el 2015 murieron 15.749 personas por causas relacionadas con la contaminación ambiental, esto representa el 7,5 por ciento del total de muertes en ese año”.

Por todo esto, se ha comenzado a hablar a nivel mundial de la necesidad de implementar un proceso que logre revertir los impactos ambientales y de salud que se derivan de los cárnicos, o que por lo menos estos sectores comiencen a compensar económicamente el desgaste del medio ambiente con el fin de restaurarlo.

MARCO TEÓRICO

TRIBUTOS COLOMBIANOS

Con la creciente globalización y la gran dinamización de los mercados, las naciones han venido adoptando de manera progresiva controles fiscales que contribuyan al financiamiento de los gastos públicos e inversiones de cada país. Colombia por su parte, es uno de los países que a nivel mundial es conocido por ser uno de los que mayor carga impositiva tiene y de igual forma, con una gran deuda externa que ha intentado subsanar con diferentes reformas tributarias, las cuales recaen directamente en el empresario.

Según UC&CS AMÉRICA (2011) el sistema tributario colombiano se basa en 5 principios que se deben tener en cuenta al momento de implementar cualquier medida de control fiscal; equidad, eficiencia,

progresividad, legalidad e irretroabilidad están enmarcados dentro de los conceptos de justicia y equidad. Así mismo, dentro de las obligaciones tributarias se deben reconocer ciertos elementos como lo son, el sujeto, el hecho generador, la base gravable, la causación y la tarifa, los cuales deben estar debidamente fijados bajo el marco legal. Dentro de la legalidad que rigen a los tributos en Colombia, las fuentes escritas que los reglamentan son los decretos, leyes, resoluciones, circulares, acuerdos, ordenanzas y algunos acuerdos internacionales.

EVOLUCIÓN DE LOS TRIBUTOS

Las obligaciones que el Estado colombiano tiene con los habitantes son enormes, así mismo los gastos y las inversiones que se deben hacer para lograr un crecimiento económico son demasiados, por eso la necesidad de crear instrumentos de recaudo fiscal que financien estos temas.

Según Clavijo (2007) el estado en el momento que asigna recursos y aprueba el presupuesto para determinado año, inmediatamente tiene que girar tres cheques que se distribuyen en los intereses de deuda (5,7%), gastos militares (4,5) y transferencias territoriales (4,5%) para un total del 16% del PIB, lo que quiere decir que los esfuerzos del estado por cubrir estos gastos se incrementan, ya que el presupuesto para las demás necesidades se reduce considerablemente, obligando al Estado a endeudarse anualmente por otro 5% del PIB para atender otros gastos como los operativos, los de la seguridad social y los de inversión.

Para Rodríguez, (s.f) el comportamiento en estos últimos 25 años de los tributos se resumen en tres significativas etapas:

- la primera (1984-1991) hace referencia a la normalización que dio como resultado cambios y adecuaciones considerables tanto para empresas como para contribuyentes, dentro de esta

etapa la ley 75 de 1989 tuvo una transformación considerable, la estructura del impuesto sobre la renta se vio afectado por estos cambios, así como las facultades otorgadas al gobierno para ajustar la inflación. Otros cambios son la extensión del IVA al sector comercial, la ampliación de las retenciones a todos los pagos, los cambios en las declaraciones en cuanto a la implementación de la firma del contador y del revisor fiscal. En esta etapa los asalariados también tuvieron cambios, su sistema de tributación se simplificó, ya que el recaudo se hacía mediante la retención.

- en la segunda (1991-2002) se destaca la expedición de la constitución de 1991, que dio lugar a un aumento del gasto público en un 80% y por ende la exigencia de un recaudo tributario se incrementó, para esto se implementaron en total 6 reformas, una cada año y 4 meses, lo que desencadenó una serie de inquietudes por parte de los contribuyentes, dentro de estas reformas se destaca la reducción de las ventajas en los contratos de leasing y fiduciarias, la normalización como delito de la no consolidación del impuesto de renta e IVA y el control por medio de la facturación. Dentro de esta etapa se exigió delimitar los elementos de obligación tributaria en la constitución de 1991.
- en la tercera se comenzaron a conocer nuevos conceptos como lo son la seguridad democrática y la confianza inversionista, para lo cual se comenzaron a implementar reformas estructurales que financiaran las políticas más reconocidas. Además se comenzó una integración del ingreso público, donde se consideró incluir el nivel territorial, sin embargo se adoptó una reforma donde se priorizó en aumentar la base de declarante y se comenzó a conocer los beneficios tributarios con el fin de incentivar la inversión.

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Cuando hablamos de tributos, es inevitable traer a colación el concepto de obligaciones tributarias, ya que este hace referencia a los compromisos que los contribuyentes tienen con el Estado.

Las obligaciones tributarias son el vínculo entre Estado y el acreedor del tributo, los cuales están expuestos a postulados comunes y normas generales, su creación se da por la realización de una actividad que está estipulada por la ley, así mismo, la cuantía la define un ente controlador. En el modelo de código tributario para América Latina citado por Moreno (2010) “las obligaciones tributarias surgen entre el Estado u otros entes públicos y los sujetos pasivos en cuanto ocurre el presupuesto de hecho previsto en la Ley”. Así mismo considera que estas son de carácter pecuniario ya que el cumplimiento de estas obligaciones representa un ingreso para el Estado y es este mismo quien determinará si se dará inicio de la obligación.

FUENTES Y CARACTERÍSTICAS

En el marco legal, existen obligaciones tributarias y obligaciones privadas, para lograr una identificación plena de una de la otra, es importante conocer las fuentes y características, las fuentes nos dan a conocer el origen de los tributos y las características, nos ayudan a identificar ciertas particularidades.

En las fuentes podemos encontrar todas las reglamentaciones que se tienen en temas tributarios, leyes, decretos, tratados internacionales, circulares, etc... En las características se relacionan tanto factores externos como internos, Moreno (2010) expone que dentro de los factores externos se encuentra “la ausencia de las contraprestaciones, la capacidad, la obligatoriedad y la unilateralidad, ser personal y directa, coactiva, monetaria y definitiva” y dentro de las internas está “los sujetos, la causa y el objeto”.

OBLIGACION SUSTANCIAL

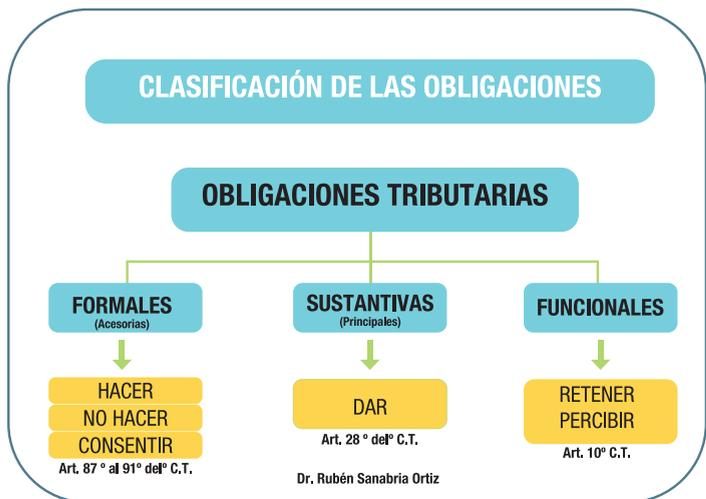
También denominada principal, ya que a partir de ella se origina la formal; esta obligación consiste en el derecho que tiene el acreedor de exigirle al deudor una cierta cantidad de dinero o un pago en especie por cierta contraprestación.

OBLIGACION FORMAL

Esta obligación parte de la sustancial, sin ella la formal no podría existir, ya que esta obligación son los procedimientos que se deben seguir para poder dar cumplimiento a la obligación principal.

TIPOLOGIA

Como ya se ha mencionado, Colombia es uno de los países con mayor carga tributaria, situación que impide un control real por parte



de las entidades reguladoras, ya que al tener tantas obligaciones los empresarios buscan mecanismos para evadir o eludir las medidas de control. En Colombia el tributo que más se usa son los impuestos y la sobre carga de tributos hace énfasis en ella; por otra parte, las tasas y las contribuciones son tributos que no tienen mucha relevancia en Colombia, sin embargo son mecanismos que sirven de igual manera, para controlar, regular e intentar evitar ciertos comportamientos, mecanismos que afectan directamente al productor e indirectamente al consumidor.

En Colombia las medidas de recaudado y los ingresos públicos con los que cuenta la Nación se dividen en ordinarios y extraordinarios; los ordinarios por lo que generan hacen parte del presupuesto público; mientras que los extraordinarios entran de vez en cuando hacer parte de él, a su vez, el ingreso también tiene subdivisiones, dentro de ellos están los ingresos tributarios y los no tributarios, los tributarios están directamente relacionados con los impuestos, los ingresos obtenidos por los recaudos de impuestos se denominan ingresos tributarios, los no tributarios hacen referencia a los otros recursos, tasas, contribuciones, multas, fondos etc...

TASAS

Con lo anterior y según Muñoz (2011) las tasas se clasifican dentro de los tributos extraordinarios y los ingresos que percibe la Nación por concepto de tasas son ingresos no tributarios. Estos tributos normalmente se pagan por algún tipo de contraprestación. En el artículo 338 de Constitución política de Colombia (1991), se muestra quienes son los responsables de aceptar e imponer las tarifas de las diferentes tasas:

Solamente el Congreso, las asambleas departamentales y los concejos distritales y municipales podrán imponer contribuciones fiscales o parafiscales. La Ley, las ordenanzas y los acuerdos pueden

permitir que las autoridades fijen la tarifa de las tasas y contribuciones que cobren a los contribuyentes, como recuperación de los costos por servicios que les presten o participación en los beneficios que les proporcionen, pero el sistema y el método para definir tales costos y beneficios, y la forma de hacer su reparto, deben ser fijados por la Ley, las ordenanzas o los acuerdos. (p.126)

TASAS

PEAJES

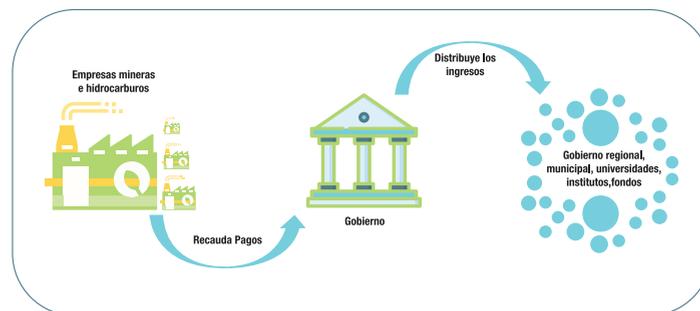
AEROPUERTARIAS

SERVICIOS

TASAS RETRIBUTIVAS Y COMPENSATORIAS

Estas tasas hacen referencia al valor que ciertas organizaciones deben pagar por el derroche de los recursos naturales a los que todos tenemos derecho. En el artículo 42 de Ley 99 (1993) se dan a conocer cuales de las actividades comerciales deben pagar este tipo de tasas, así como las tarifas, y el fin de este tributo, esta Ley está regida por ministerio de medio ambiente, entidad encargada de las funciones de control y vigilancia de los impactos ambientales generados por los sectores económicos de Colombia.

Así mismo, en el Decreto-Ley 2811 (1974) en el artículo 18 menciona que las tasas serán destinadas a la eliminación o control de las consecuencias nocivas generadas por actividades lucrativas, tales como extracción de hidrocarburos, explotación de minas, dechos agrícolas etc.



CONTRIBUCIONES

Según Gavilán & Coronado (2017) las contribuciones se pueden comprender de dos maneras: la primera como los pagos que los contribuyentes realizan de los impuestos a los que tienen obligación y la segunda como las ayudas que cualquier ciudadano puede realizar para mejorar las condiciones sociales, ambientales o económicas de un país.

Castillo (2011) realiza una subclasificación de las contribuciones, mencionando las contribuciones fiscales y las contribuciones para-fiscales.

CONTRIBUCIONES FISCALES:

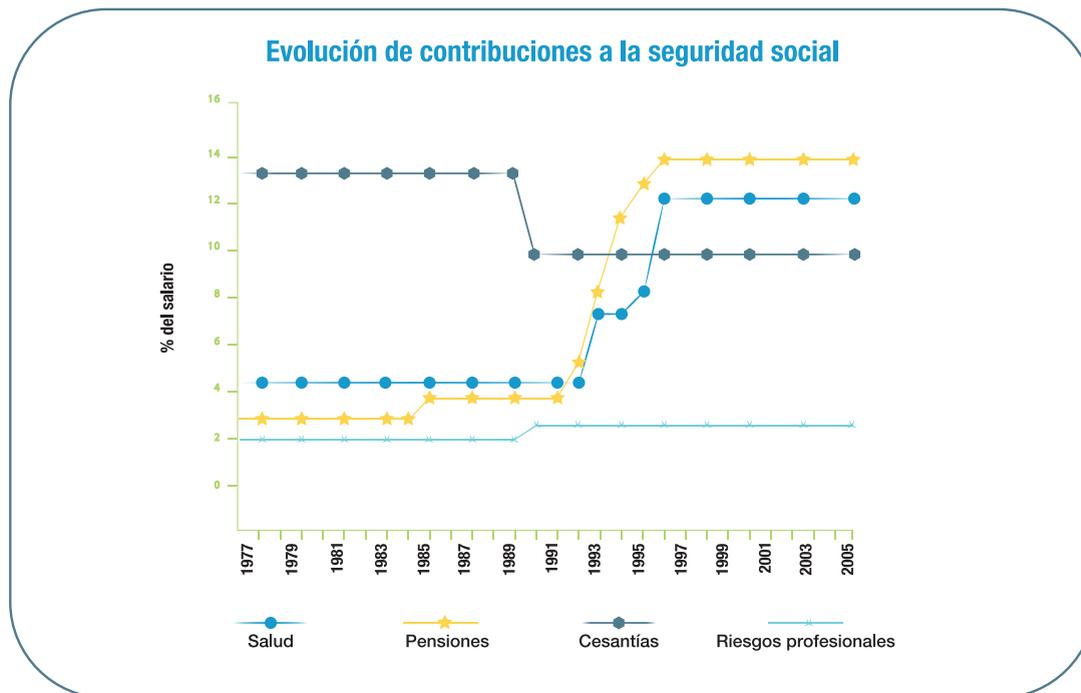
son tributos que al momento de su recaudo, genera un a contraprestación indirecta a favor del contribuyente, así mismo, quien recauda esta contraprestación lo hace de manera indirecta, ejemplo de ello son las valorizaciones que se pagan a los municipios o departamentos.

CONTRIBUCIONES PARAFISCALES:

son tributos que no hacen parte del presupuesto general, ya que su destinación es sectorial y su beneficio se ve únicamente dentro del mismo, estos se recaudan con el fin de financiar ciertas entidades de manera autónoma.

CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL:

esta contraprestación va dirigida a las personas que tienen algún tipo de vínculo laboral con cualquier entidad, este tipo de contribución es obligatoria y a cambio el usuario recibirá una contraprestación, ya sea en salud o pensión. En este tipo de contribución también están las cesantías y arl.



IMPUESTOS

El tributo que sin lugar a duda causa mas revuelo en el país. Estos se pagan sin esperar algo a cambio, el pago del mismo no genera ninguna contraprestación y el Estado los recauda con el fin de financiar los gastos públicos que se tienen anualmente, por lo mismo el recaudo de todos los impuestos van destinados a al ingreso presupuestado de la Nación.

Según Castillo (2011) cada uno de los impuestos que hoy en día conocemos salieron de un ley expedida por el congreso, sin embargo, en casos excepcionales, el presidente de la República

SECTOR PECUARIO COLOMBIANO Y SUS IMPACTOS AMBIENTALES

ILUSTRACIÓN 4 BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS

Bienes y Servicios Exentos de IVA							
 Carne fresca o refrigerada	 Leche para bebés	 Cebolla	 Abono	 Camarones	 Diarios publicaciones periódicas	 Manzanas	 Internet fijo para estratos 1-2
 Ganado bovino, excepto los de lidia	 Preparaciones infantiles a base de leche	 Banano	 Semillas para la siembra	 Pollo	 Libros	 Melones	 Computadores de menos de 1 millón 200 mil pesos
 Pescado, excepto los filetes	 Cuadernos	 Uva	 Sistema de riesgo	 Ovejas	 Medicamentos	 Café sin tostar	 Tabletas de menos de 900 mil
				 Cabras	 Educación	 Caña de Azúcar	 Planes de datos inferiores a \$ 48,000 pesos

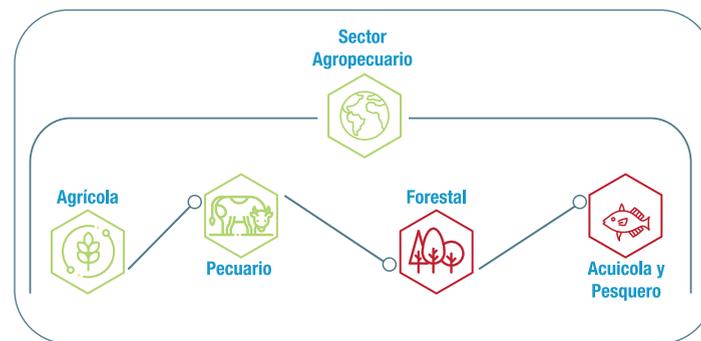
puede imponerlos mediante decreto legislativo.

Renta: Impuesto que grava los ingresos que se obtienen en un periodo gravable y que estos sean susceptibles de incrementar el patrimonio en el momento de su percepción.

IVA: Impuesto de orden nacional que deben pagar los consumidores por el consumo de bienes o servicios o los productores a través de los costos de producción. De igual manera, dentro de este impuesto también comprende los productos no gravado con la tarifa del IVA, alguno de estos productos son:

Timbre: Impuesto documental que se causa sobre los documentos públicos

ILUSTRACIÓN 5 SECTOR PECUARIO



GENERALIDADES DEL SECTOR

Dentro de cualquier economía de cualquier país, existen diferentes tipos de sectores económicos que ayudan al desarrollo del mismo, estos están clasificados de tres maneras, primario, secundario y terciario. En el primer sector se encuentran todas aquellas actividades que se dedican a la extracción de bienes naturales, también conocido como sector agrícola; en el secundario podemos encontrar la industria, el cual depende completamente del anterior, ya que en este se transforma la materia prima que se obtuvo en el primer sector; y por último, el terciario, que no depende de los dos anteriores, ya que este hace referencia a todas las actividades que estén relacionadas a la prestación de un servicio a cualquier tipo de persona, ya sea jurídica o natural.

2.2 PRODUCCIONES PRINCIPALES DEL SECTOR

ILUSTRACIÓN 6 PRODUCCIONES PRINCIPALES (SAC SOCIEDAD DE AGRICULTORES DE COLOMBIA, S.F)



NOMBRE COLOMBIA PRODUCCIÓN PRINCIPALES ACTIVIDADES PECUARIO
UNIDAD Segun Subproducto
FECHA 14 / 09 / 2018
RANGO 2008 - 2017
FUENTE Ver notas al pie

Subsector	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Carne de pollo (Ton.) 1/	1.010.659	1.019.864	1.066.943	1.074.987	1.112.260	1.274.270	1.359.153	1.424.387	1.478.923	1.563.568
Huevo Unidades 1/	9.038.295	9.681.735	9.749.570	10.662.106	10.605.723	11.127.476	11.529.250	12.142.597	12.817.345	13.827.000
Ganado Bovino (Ton) 2/	1.540.704	1.453.834	1.465.110	1.579.402	1.649.036	1.674.736	1.638.267	1.651.059	1.527.403	1.443.000
Carne de cerdo (Ton) 3/	170.488	172.229	194.585	226.056	243.038	257.378	277.996	320.174	356.458	371.265
Leche Millones de litros 2/	6.419	6.285	6.298	6.310	6.310	6.617	6.718	6.623	6.391	6.838

El sector pecuario en sí, (subsector del sector agropecuario) se encarga de la crianza de todo tipo de animales para satisfacer las necesidades del ser humano, estas pueden referirse a necesidades alimentarias, de vestimenta o de diversión; sea cual sea su uso, el sector busca comercializar dichos animales y obtener su respectivo beneficio económico. En Colombia se conocen diferentes tipos de explotación en este sector, donde se pueden identificar una diversa serie de especies y raza, las cuales poseen características propias de la región donde se originan. Dentro de estas especies están “los porcinos (cerdos), ovinos (ovejas), avicultura (aves), bovinos (toros, vacas, terneros o becerros), caprinos (cabras) cunicultura (crianza de conejos), cuyicultura (crianza de cuyes), apicultura (crianza de abejas), equina (crianza de caballos), acuícola (cultivo de especies acuáticas), mular y asnal (crianza de mulas y asnos)”. Este sector, a través de estas especies, genera una diversa lista de subproductos, subproductos que otros sectores utilizan como materia prima “tales como la piel, leche, carne, huevos, lana, grasa, miel, entre otros, que serán utilizados para consumo directo o insumo para la agroindustria con fines comerciales” (Marco nacional de cualificaciones, 2017)

En la gráfica anterior podemos reconocer los subproductos derivados del sector pecuario, así mismo se puede denotar las unidades producidas en los diferentes años (2008-2017). El subproducto que más unidades produce son los huevos, seguida por la carne bovina, sin embargo, la carne bovina tuvo una pequeña disminución en el año 2017 con respecto al año inicial. (-97.704 Ton).

La disminución de este subproducto, ha dado paso a los demás para incrementar sus unidades producidas en cada año, como lo es el caso del pollo y del cerdo. Este desbalance se le puede atribuir a las grandes preocupaciones que se tienen con respecto a las carnes rojas; son cada vez más las investigaciones y en algunos casos las especulaciones de que este producto representa una amenaza tanto para el planeta como para quienes lo habitan, por tal motivo, la demanda ha disminuido en cierto grado.

Fecha	Antioquia	Casanare	Cesar	Córdoba	Meta	Santander
2012	2.558.511	1.830.750	1.458.274	2.000.038	1.638.504	1.399.291
2013	2.492.512	1.871.200	1.425.238	1.925.314	1.633.668	1.407.807
2014	2.543.153	1.935.800	1.368.308	1.947.543	1.674.144	1.405.340
2015	2.726.131	1.828.748	1.306.855	2.000.299	1.682.225	1.438.584
2016	2.632.125	1.845.226	1.357.512	1.942.770	1.660.147	1.412.313

Para esta gráfica se tomaron los departamentos más representativos del país, siendo estos los que más cabezas de ganados tienen en el inventario general. Desde el 2012, cada departamento ha venido obteniendo más cabezas de ganado que suman más unidades en su inventario, siendo Cesar y Casanare la excepción en este incremento.



ILUSTRACIÓN 7 INVENTARIO BOVINOS (FEDEGAN, 2016)

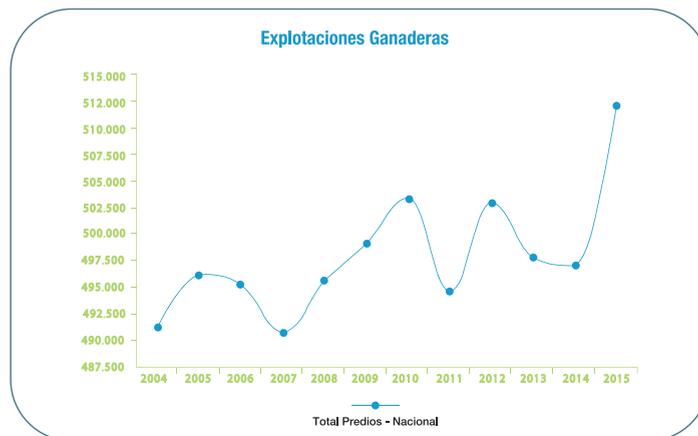


ILUSTRACIÓN 8 EXPLOTACIÓN PREDIO (FEDEGAN, 2016)

TOTAL PREDIOS

Fecha	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Nacional	491.305	496.147	495.170	490.763	495.613	499.101

TOTAL PREDIOS

Fecha	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Nacional	503.361	494.593	502.905	497.747	497.008	512.103

En este informe emitido por Fedegan (2016), se puede observar que los predios destinados al sector ganadero han venido incrementando desde el año 2004, siendo el 2015 el año con mayor incremento, aumentando 17.500 predios con respecto al año anterior. Todo esto se debe al gran incremento en la demanda del producto, haciendo que los productores respondan con un aumento en la oferta.

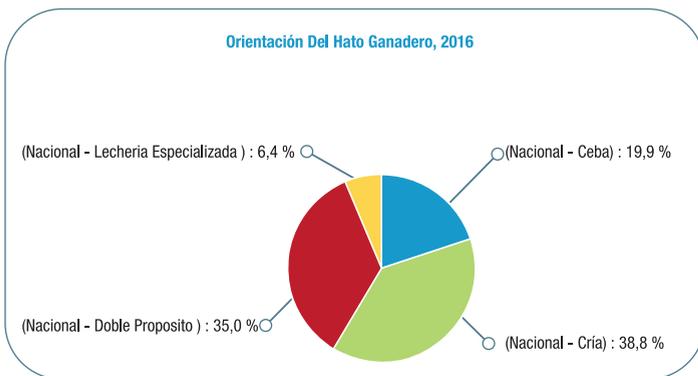


ILUSTRACIÓN 9 HATO GANADERO (FEDEGAN, 2016)

	Fecha	Nacional
Ceba	2016	4.517.974,35
Cría	2016	8.796.852,76
Doble Propósito	2016	7.932.916,10
Lechería Especializada	2016	1.441.676,80

Dentro de la actividad ganadera, los bovinos se pueden utilizar para diferentes propósitos como se ve en la ilustración 9, según Fedegan (2016) son más los animales que se utilizan para la crianza de dichos ejemplares. Sin embargo, los animales doble propósito también tiene una representación significativa en este sondeo.

En el boletín mensual emitido por el DANE (2015) se entiende como ganadería bovina doble propósito como un “sistema tradicional orientado a la producción de carne y leche, que se adelanta con animales mestizos”

IMPACTOS AMBIENTALES GENERADOS POR EL SECTOR PECUARIO

El sector pecuario en el proceso de extracción de la materia prima, genera una serie de impactos ambientales que hacen que el ecosistema sufra un desbalance inevitable. Estos impactos en muchos casos se deben a las malas prácticas en el desarrollo de esta actividad, tales como: “talas, quemas, monocultivo, uso indiscriminado de plaguicidas y desecación de humedales, entre otras” (DANE, 2015); pero... los impactos no siempre son causados por las malas prácticas de los ganaderos, también se generan por el procesos digestivo que los bovinos hacen en el momento de alimentarse, pro-

ceso que no puede ser intervenido por el hombre. Cuando los bovinos comienzan su proceso digestivo se ven involucradas una serie de bacterias, las cuales hacen que el animal expulse por medio de eructos y gases, gas metano (ch4), el componente al cual se le hace responsable por ocasionar el calentamiento global.

Teniendo en cuenta los impactos ambientales generados por las malas prácticas y sumando los impactos que el mismo animal genera, los daños medioambientales más comunes son:

Compactación, erosión, contaminación y pérdida de la actividad biológica de los suelos; reducción del balance hídrico, contaminación orgánica y química y eutroficación de las aguas; incremento de la emisión de gases de efecto invernadero como el metano; incremento en la irradiación de calor y disminución de la fotosíntesis, transformación de biomas terrestres y acuáticos; pérdida de ecosistemas naturales por deforestación y potrerización; y amenazas o extinción de especies de flora y fauna silvestre. (DANE, 2015)

CALENTAMIENTO GLOBAL

Como ya se mencionó anteriormente, la ganadería es una de las principales causas del calentamiento global, (superando los niveles de contaminación emitidos por el sector transporte) debido a que los bovinos en el proceso digestivo (rumiar) expulsan gas metano (ch4), componente que es 21-30 veces más dañino que el CO2. Esta actividad produce aproximadamente el 20% de la emisión mundial de gas metano. La eliminación de dichos gases comienza desde la 4 semana de vida del animal “cuando los alimentos sólidos empiezan a ser retenidos en el retículo-rumen, aumentándose la fermentación y la producción de gases a medida que el retículo-rumen se va desarrollando” (Carmona, Bolívar, & Giraldo, 2005)

DEFORESTACIÓN

Para nadie es un secreto que las actividades ganaderas han venido incrementando a medida que pasan los años, al igual como se ha venido incrementando los niveles de población en el mundo, por ello la demanda de productos cárnicos cada día crece más y más.

En consecuencia a ello, las hectáreas destinadas a este fin han aumentado de forma alarmante; la deforestación a causa del sector ganadero en los últimos 25 años equivale aproximadamente a una superficie igual al territorio de la India.

Este desastre producido por la avaricia del ser humano causa daños ambientales incalculables, ya que este hace que se liberen miles de toneladas de dióxido de carbono a la atmosfera, deteriorando la capa de ozono, también es responsable de la extinción de miles de especies, debido al desplazamiento forzoso de hábitad.

En América latina la mayor parte de zonas deforestadas fueron destinadas a cultivos de alimento para ganado y crianza de ganado extensivo. (FAO, s.f) Así mismo, el sistema de mayor riqueza biológica en el planeta, la Amazonía, destina “casi seis hectáreas de pastura por cada hectárea de agricultura. Este crecimiento coloca a la ganadería entre las principales causas de deforestación y se explica por la rentabilidad de la ganadería en la Amazonía brasileña” (Martino, 2007)

3 - Porción de superficie deforestada convertida a cultivos y pastizales, 2000 - 2010

Porcentaje previsto del total de la superficie deforestada se convertirá:

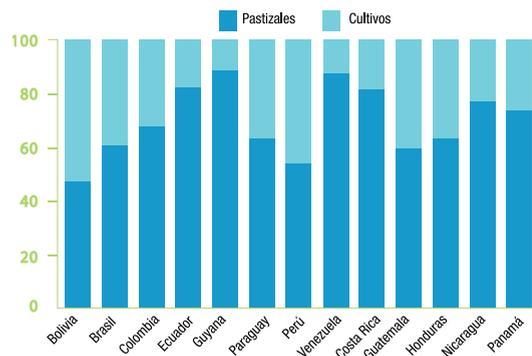


ILUSTRACIÓN 10 SUPERFICIE DEFORESTADA

TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación a realizar es aplicada, ya que “tiene por objetivo la generación de conocimiento con aplicación directa y a mediano plazo en la sociedad o en el sector productivo, así, la investigación aplicada impacta indirectamente en el aumento del nivel de vida de la población” (Lozada, 2014). El tipo de investigación es explicativa, debido a que esta “busca establecer las causas de hechos, circunstancias o fenómenos que son objeto de estudio, ya sean físicos o sociales” (Robles, s.f). Así mismo, será cuantitativa, ya que las variables establecidas en la investigación se explica por separado, para lo cual es necesario destinar un tiempo mayor.

RESULTADOS ESPERADOS

Con esta investigación se pretende conocer los diferentes métodos tributarios existentes en el país y a partir de ellos, elegir el más viable para reducir los impactos ambientales adversos que el sector pecuario genera, así mismo se pretende dar a conocer lo beneficios que la implementación de dichos métodos traería a las arcas del gobierno y por ende, a la sociedad en general.

CONCLUSIONES

La implementación de un método tributario que ayude a controlar y regular al sector pecuario, contribuye significativamente a la reducción de los impactos adversos que estos generan al medio ambiente; con la implementación de estos, los costos de comercialización, transformación y producción se aumentarían, por ende los productos cárnicos tendrían un incremento en su valor de adquisición, lo cual daría como resultado por parte del consumidor, la búsqueda de producto sustitutos que suplan la necesidad de este producto, reduciendo así las enfermedades que los cárnico producen en el cuerpo humano.

REFERENCIAS

Carmona, J., Bolívar, D., & Giraldo, L. (08 de 02 de 2005). **Revista colombiana de ciencias pecuarias**. Recuperado el 14 de 09 de 2018, de El gas metano en la producción ganadera y alternativas para medir sus emisiones y aminorar su impacto a nivel ambiental y productivo: <http://www.scielo.org.co/pdf/rccp/v18n1/v18n1a06.pdf>

Carolina García Arbeláez, G. V. (2016). **El acuerdo de paris, asi actuara colombia**. Recuperado el 13 de 04 de 2018, de http://www.minambiente.gov.co/images/cambioclimatico/pdf/colombia_hacia_la_COP21/el_acuerdo_de_paris_frente_a_cambio_climatico.pdf

DANE. (04 de 2015). **INSUMOS Y FACTORES ASOCIADOS A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA**. Obtenido de La ganadería bovina de doble propósito, una actividad productiva sostenible bajo las buenas prácticas ganaderas (BPGs): https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/agropecuario/sipsa/Bol_Insumos31_abr_2015.pdf

FAO. (s.f). **Subdirección de Información Ganadera y De Análisis y Política del Sector Dirección de Producción y Sanidad Animal**. Recuperado el 15 de 09 de 2018, de Ganaderia y deforestacion: <http://www.fao.org/3/a-a0262s.pdf>

FEDEGAN. (2016). **FEDEGAN**. Recuperado el 04 de 07 de 2018, de Cifras de referencia del sector ganadero: file:///D:/USUARIO/Documents/2018-1%C2%B0/Metodologia/PROYECTO/Cifras_Referencia_2017.pdf

Fedegan. (2016). **Inventario de bovinos**. Recuperado el 14 de 09 de 2018, de <http://estadisticas.fedegan.org.co/DOC/drawStatWidgetFilter.jsp?pldStat=2&plIndexX=0>

Jeimar Tapasco, J. M. (2015). **Impactos Económicos del Cambio Climático en Colombia: sector ganadero**. Obtenido de Impactos Económicos del Cambio Climático en Colombia; sector ganadero: https://publications.iadb.org/bitstream/handle/11319/7186/Impactos_economicos_cambio_climatico_Colombia_Sector_Ganadero.pdf?sequence=1

LA NACION. (27 de 11 de 2017). **LA NACION**. Recuperado el 07 de 04 de 2018, de Sector carnico preve us\$ 1300 millones de ingreso en el 2017: https://www.lanacion.com.py/negocios_edicionimpresa/2017/11/27/sector-carnico-preve-us-1-300-millones-en-ingresos-en-el-2017/

Lozada, J. (12 de 2014). **Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria**. Obtenido de Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria: <http://www.uti.edu.ec/antiguo/documents/investigacion/volumen3/06Lozada-2014.pdf>

Marco nacional de cualificaciones. (2017). **Marco nacional de cualificaciones**. Recuperado el 13 de 09 de 2018, de SECTOR AGROPECUA SUBSECTOR PECUARIO: GANADERÍA BOVINA (LECHE Y CARNE): https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-362822_recurso.pdf

Martino, D. (02 de 2007). **Deforestación en la Amazonía: principales factores de presión y perspectivas**. Recuperado el 15 de 09 de 2018, de http://rinconcete.com/files/Deforestacion_amazonia.pdf

Pardo, T. (06 de 07 de 2017). **EL TIEMPO**. Recuperado el 10 de 09 de 2018, de Cada hora se pierden 20,6 hectáreas de bosque natural en Colombia: <https://www.eltiempo.com/vida/medio-ambiente/colombia-perdio-178-597-hectareas-de-bosque-en-2016-106332>

Perdigón, R. A. (2010). **UNA BREVE DESCRIPCIÓN DEL MANEJO DE LOS RESIDUOS GENERADOS EN LOS MATADEROS DE COLOMBIA**. Recuperado el 13 de 04 de 2018, de <file:///D:/USUARIO/Documents/2018-1%C2%B0Metodologia/PROYECTO/9397-43548-1-SM.pdf>

Robles, F. (s.f.). **Los 15 Tipos de Investigación Científica y sus Características**. Obtenido de Los 15 Tipos de Investigación Científica y sus Características: https://www.lifeder.com/tipos-investigacion-cientifica/#-Investigacion_explicativa

SAC Sociedad de agricultores de Colombia. (s.f). **Sociedad de agricultores de Colombia**. Obtenido de Produccion pecuaria: <https://www.sac.org.co/es/estudios-economicos/estadisticas.html>

LA ASIMETRÍA INFORMATIVA: UN FENÓMENO IMPARABLE

- *Jhonatan Steven Mora Mora*
- *Paula Valentina Osorio Waltero*

Universidad Central

RESUMEN

Este artículo identifica los diferentes factores a los que lleva la asimetría de la información como lo son la racionalidad limitada, la incertidumbre, los precios de equilibrio y la discrecionalidad directiva, de los cuales surgen los comportamientos oportunistas característicos de la asimetría, catalogados como selección adversa y riesgo moral. Estos implican consecuencias para quienes tienen desventaja de información en la transacción. De estos comportamientos parte la idea central de la investigación que es enfocar el desequilibrio de información que existe en la contabilidad, las consecuencias a las que conduce a nivel económico y social, afectando el área contable debido a la implementación del valor razonable, y finalmente analizar el hecho de que sigue existiendo tanto asimetría de información entre agentes como desequilibrio del poder ejercido por las entidades reguladoras que hacen parte del régimen internacional, aunque se intente por muchos medios estandarizar la presentación y la circulación de la información.

PALABRAS CLAVE

Asimetría informativa, desequilibrio de mercado, contabilidad, valor razonable, costo histórico.

Corresponding mail: ajmoram6@ucentral.edu.co

Tel: 3175104899; b_posoriow@ucentral.edu.co

Tel: 3022093999

Universidad Central – Facultad de Ciencias económicas, administrativas y contables

Departamento de Contaduría Pública

Pregrado en Contaduría Pública

Semillero: Cuenta y razón

Grupo de investigación: Ataralawaa Amaa

INTRODUCCIÓN

Actualmente es posible identificar que con la generación acelerada de información entre empresas o países se genera una contribución desigual para la circulación de la misma, por esta razón siempre existirá un agente con más información que otro y es posible que este nivel de desigualdad sea partidario para la manipulación del mercado de la oferta y la demanda en beneficio propio. Este desequilibrio informativo que puede existir en una relación, es conocido como asimetría de la información, un problema que puede causar fuertes consecuencias, como es posible evidenciar a finales del siglo XX con la caída de grandes entidades financieras lo que marcó el inicio de la crisis financiera; se produjo un cese en la actividad económica e igualmente se pudo evidenciar falta de financiación a causa de asimetrías de información que sufrió el sistema financiero.

Antiguamente economistas como Adam Smith, entre otros, planteaban una noción del mercado perfecto en la cual sus fundamentos eran errados, esto inicialmente fue evidenciado por Pareto y Walras quienes intentaron estabilizar el mercado con la hipótesis de mercados eficientes, sin respuesta alguna, posteriormente Stiglitz y sus colegas demostraron que esa noción no era posible puesto que no existe un mercado perfecto.

Tomando como punto inicial estos antecedentes de las teorías de mercado, es posible evidenciar la asimetría que existía en la información, por esto, con el fin de comprender dicha asimetría, es preciso hablar del Nobel de ciencias económicas otorgado a George Akerlof, Michael Spence y Joseph Stiglitz en el año 2001, quienes en sus investigaciones refutaron todas las teorías de muchos economistas clásicos que afirmaban por medio de modelos económicos simples que la información era perfecta, aun sabiendo que existía en ese momento una baja desigualdad (la cual era ignorada) y que a grandes rasgos no permitía que la información fuera simétrica.

Desde entonces el concepto de asimetría se convirtió en una herramienta estimable en el ámbito económico y se utiliza para explicar un conjunto de diversos fenómenos.

Este artículo está dividido en 4 secciones, en la primera se encontrará el contexto de la información asimétrica con sus antecedentes históricos, ocurrencias actuales, elementos y factores. La segunda parte estará conformada por los dos comportamientos oportunistas principales de la asimetría informativa los cuales son selección adversa y riesgo moral (enfocados a la disciplina contable). En la tercera parte se realizará énfasis en la asimetría de información que existe en el área contable partiendo desde el método de valoración de activos de valor razonable, con las consecuencias que esta asimetría acarrea tanto para la contabilidad como para la sociedad y finalmente se plantearán las conclusiones obtenidas de la investigación realizada.

CONTEXTO DE LA INFORMACIÓN ASIMÉTRICA

La teoría financiera moderna tiene sus cimientos en la teoría neoclásica del equilibrio general, en la que se plantea la “Hipótesis de mercados eficientes” que intenta explicar cómo es posible lograr eficiencia en los mercados a partir de información simétrica el principio de simetría no tiene solamente por objeto establecer la igualdad -ésta no es más que el medio de regular la balanza en el punto cero- sino registrar las diferencias, vale decir, al fin y al cabo, las asimetrías y comprender los medios prácticos que permiten que los colectivos se dominen unos a otros. (Latour, 2007, pág. 157).

el análisis de esta hipótesis de eficiencia llevó al desarrollo de la noción de fracaso del mercado, este se produce cuando en los mercados no se proporciona un resultado eficiente de Pareto, este

economista neoclásico ya comienza a evidenciar que existen desequilibrios que el mercado no regula por sí solo, por esto propone que los mercados fracasan debido a que logran una mejora perjudicando a los demás agentes, es allí donde se comienza a observar la información asimétrica, esta constituye una falla en el mercado que puede impedir el alcance de un equilibrio de competencia perfecta, por tanto se halla un desequilibrio de información entre dos partes.

Según George Akerlof “la falta de información podía dificultar a los países pobres, cuyo desarrollo es limitado por una deuda enorme” (Citado por Destinobles, 2002, pág. 173) y proporcionó una explicación con base en la década de 1970 en la cual aclara que los desajustes que se presentan en el mercado son producto de asimetrías de información y mala circulación de la misma. Desde los economistas neoclásicos como Vilfredo Pareto y Léon Walras se ha venido observando un patrón generalizado de asimetría informativa en los mercados financieros y en el año 2001 Joseph Stiglitz y Michael Spence fueron galardonados por sus teorías en las que relacionan la penuria de información y los mercados financieros, en estas proponen que existe una situación en que la información es menos de la necesaria y en determinados casos hay privación de la misma, A menos que todos los agentes económicos tengan la misma información acerca de todas las variables económicas, el resultado puede presumirse es una asignación eficiente de recursos... El problema radica cuando los agentes están asimétricamente informados, pues habrá distintos cambios fundamentales en el análisis económico. (Sánchez, 2001, pág. 38).

Según Joseph Stiglitz, la asimetría informativa conforma un rasgo de un mercado desequilibrado en el que existen distintas personas y no el total de ellas poseen un mismo nivel de conocimiento acerca

de uno o varios aspectos, este autor afirma que aunque es inevitable que surjan asimetrías de la información y se hagan presentes en la economía y en el mercado “la medida en que lo hacen y sus consecuencias dependen de cómo se estructura el mercado y, a su vez, el hecho de que se reconozca que aparecerán influye en el comportamiento del mismo.” (Stiglitz, 2002, pág. 112).

Cuando se presenta desequilibrio informativo entre los diferentes agentes económicos se presentan según Del Brio “cuatro factores claros que generan una relación clara entre la teoría financiera y su relación con la asimetría de la información: Racionalidad limitada, incertidumbre, precios de equilibrio y discrecionalidad directiva.” (1999, pág. 378) estos cuatro aspectos dirigen a los agentes a tomar comportamientos oportunistas sobre aquellos que poseen menos información conduciendo a los mercados, especialmente el financiero por su acaudalada información, a la inestabilidad e ineficiencia, generando así la aparición de la selección adversa y el riesgo moral.

RACIONALIDAD LIMITADA

La teoría financiera plantea dos conflictos “que aparecen producto de que alguno de las partes que intervienen en una transacción, maneja un tipo de información que la otra parte no dispone.” (Gómez , 2008, pág. 1). Es allí donde surgen los comportamientos oportunistas relacionados con la toma de decisiones financieras, el precio de los distintos bienes y servicios y la valoración de los activos financieros debido a la información asimétrica interfiriendo en la toma de decisiones de los diferentes agentes económicos.

Los dos conflictos más emblemáticos que se presentan en la empresa son: “el conflicto entre accionistas externos e internos, es decir entre propiedad y control de la empresa” (Gómez , 2008, pág. 1) el cual se da con la asimetría informativa que se presenta entre inversionistas externos e internos, donde los accionistas internos

¹ Vilfredo Pareto (1848-1923) fue uno de los líderes de la llamada “Escuela de Lausanne” y un miembro ilustre entre los llamados “economistas neoclásicos

debido a su alto conocimiento e integración con la empresa poseen abundante información sobre la realidad económica de la misma proporcionándoles así una ventaja sobre aquellos inversionistas externos que reciben una información periódica sobre la empresa. El segundo problema se da “entre accionistas y acreedores, es decir, entre los distintos aportantes de capital.” (Gómez , 2008, pág. 1).

De estos dos conflictos surge la racionalidad limitada en la que la teoría financiera moderna considera que a las restricciones tecnológicas y presupuestales que presentan los individuos es necesario adicionarle la capacidad limitada que tienen para recibir, interpretar o transmitir información. Esto causa efectos en el momento de establecer una relación contractual donde la asimetría informativa ocasiona que queden riesgos sin evaluar y condiciones no especificadas. Puede producirse entonces una intervención de estrategias entre las partes conformando un juego que favorecerá a quien tenga mayor información disponible, es por esto que la racionalidad limitada en un contexto asimétrico de información causa comportamientos oportunistas, problemas de selección adversa y riesgo moral en las transacciones económicas que se llevan a cabo entre los diferentes agentes como lo son las personas, las empresas y el gobierno.

INCERTIDUMBRE

Se presenta en el mercado financiero y de capitales pues los inversionistas informados no manifiestan toda la información disponible sobre la realidad económica de la empresa; es posible pensar que los estados financieros se consideran como bienes intercambiables entre inversionistas e inversores, estos actores de dicha transacción pueden poseer un nivel desigual de información acerca del nivel de la calidad que tienen los estados financieros presentados, es allí donde se toma el riesgo de la incertidumbre acerca de la calidad que representa un producto. “Las empresas (o los países) realizan,

sin embargo, una contribución desigual a la generación de conocimiento y hay diferencias de información que, mientras duran, pueden implicar ventajas competitivas en los mercados.” (Usategui, pág. 117) generando incertidumbre en la toma de decisiones económicas, presentándose información imperfecta, causando que la información se lleve a un acceso limitado, se genere un costo para obtener cierta información solicitada y se genere racionalidad limitada; por consiguiente, cuando esto ocurre se toma un riesgo sobre las circunstancias de relevancia para acciones futuras o sobre los resultados que puede o no tener una decisión tomada.

PRECIOS DE EQUILIBRIO

La información asimétrica actúa sobre dos áreas financieras específicas:

La teoría financiera de la decisión en la que ya se incorpora el principio de incertidumbre, por esta razón, en ésta, la asimetría que se considera como una imperfección en el mercado, representa una revisión de la estructura de capital, dividendos e interrelaciones entre decisiones de financiamiento e inversión. Provocando así una relevancia en la estructura del capital, causando problemas entre accionistas y acreedores, accionistas actuales y accionistas futuros, directivos y accionistas; considerados como “problemas representativos de comportamientos oportunistas que pueden encuadrarse tanto en el marco de la selección adversa como del riesgo moral”. (Gómez , 2008, pág. 2).

La segunda área en la que actúa la información asimétrica es la teoría de valoración de activos financieros, en la cual la incertidumbre se mide a través del riesgo financiero y por lo tanto en esta teoría se plantea que la asimetría de la información se relaciona con el riesgo y la toma de decisiones. La rentabilidad y riesgo son determinantes

para la valoración de los activos financieros y su precio de mercado, dicha valoración se hace por medio de dos modelos; el costo histórico y el valor razonable siendo este último un método inadecuado para varios autores puesto que no representa con fiabilidad la realidad económica de las empresas y puede contraer graves consecuencias como las crisis en el sector financiero. “Fair value accounting (FVA) has been linked to injecting excessive, artificial volatility into financial markets during the 2008 financial crisis, and adversely impacting the solvency of financial institutions” (Liao, Kang, Morris, & Tang, 2013, pág. 221).

Se puede afirmar adicionalmente que el riesgo y la rentabilidad son directamente proporcionales puesto que a mayor riesgo en un activo financiero mayor debe ser su rentabilidad con el fin de compensar dicho riesgo. La asignación del riesgo es una característica del gerencialismo actual que adicionalmente proporciona control y decisión sobre la empresa y se pone en práctica en la rotación de títulos en el mercado de valores y el control del mismo.

DISCRECIONALIDAD DIRECTIVA

La discrecionalidad aplicada por los directivos de la empresa puede llegar a causar comportamientos oportunistas, denominados así por la literatura económica, haciendo un uso indebido de la información que otros agentes no poseen. Dos de los comportamientos más relevantes en la asimetría informativa son la selección adversa y riesgo moral; los cuales son considerados por las teorías de los derechos de propiedad y de costos de transacción como comportamientos de naturaleza humana que se relacionan con el principio de maximización del agente económico estando en la capacidad de “revelar información falsa (comportamiento estratégico ex-ante o información oculta) o de incumplir con los acuerdos contraídos (comportamiento estratégico ex-post o acción oculta) si ello reporta algún beneficio.” (Gómez , 2008, pág. 2). Los problemas que gene-

ran estos comportamientos tienen como elemento principal la penuria informativa hacia uno de los agentes ya sea de acciones o conocimiento de los demás y donde pueden obtenerse mejores oportunidades para la maximización de la utilidad.

SELECCIÓN ADVERSA Y RIESGO MORAL EN CONTABILIDAD

Como se mencionó anteriormente, en una transacción una de las partes involucradas puede tener mayor información que otra y, esta información adicional puede conducir a la toma de decisiones erradas, esto se puede presentar en la contabilidad al igual que ocurre en el ámbito económico. Las consecuencias de la ocurrencia de la problemática de la asimetría en la contabilidad, son semejantes a las planteadas desde la economía: la selección adversa y el riesgo moral. La selección adversa se encuentra en relación directa con la posibilidad del uso de estados financieros de baja calidad por parte de quienes sean usuarios de la información financiera, este comportamiento incide previamente sobre la toma de decisiones de los usuarios, quienes adquieren un riesgo por la información incompleta o litada que les han suministrado. Para Esteban y Angulo in una transacción donde hay desequilibrio informativo los únicos que serían perjudicados son “los distintos usuarios, puesto que difícilmente podrán tomar decisiones relacionadas con la gestión realizada por la empresa, así como establecer proyecciones futuras sobre variables fundamentales como son los resultados, los flujos de caja o el riesgo asociado a los mismos.” (2009, pág. 39).

Por tanto, existe la posibilidad de afirmar que la selección adversa hace referencia a aquellas variables externas sobre las cuales el agente posee mayor conocimiento que el principal, por esto se dice que es un comportamiento oportunista previo a un acuerdo y afecta de forma negativa al beneficio que la otra parte espera obtener, por

lo tanto, el agente sabe que el acuerdo será especialmente perjudicial para la parte desinformada.

El riesgo moral se presenta después de que los usuarios tomen una decisión y se vincula con el grado de dificultad que presentan los usuarios de la información financiera para llevar a cabo vigilancia o control sobre las decisiones que posteriormente tomará la gerencia una vez realizada la inversión, otorgado el crédito, aprobadas las fianzas o avales y por lo tanto los usuarios se ven sometidos al riesgo moral de la empresa. Con propósito de mitigar esta situación se han implementado en el campo contable diferentes herramientas como la auditoría externa o interna y el control interno garantizando así la transparencia en la información, generando confianza en los diferentes usuarios de la información financiera para que se puedan tomar buenas decisiones a futuro y previniendo igualmente el comportamiento oportunista y manipulación de los mercados por parte de las empresas. “Los problemas de riesgo moral en la empresa surgen del incentivo que tienen los directivos para tomar decisiones o realizar actuaciones en beneficio propio, dadas las dificultades de accionistas y acreedores para controlarlas.” (Requejo, 2001, pág. 489).

Es posible afirmar que con el riesgo moral se produce una desviación en la búsqueda de la maximización de beneficios para ambas partes, es decir, el riesgo moral afecta inversamente los objetivos de ambos participantes en la transacción.

ASIMETRÍA DE LA INFORMACIÓN EN CONTABILIDAD

¿COSTO HISTÓRICO O VALOR RAZONABLE?

Gracias al concepto de asimetría se ha logrado dar explicación a diversos fenómenos que se presentan y que con teorías anteriores no era posible dar una respuesta acertada, es por esto que “The concept of information asymmetry was able to explain many com-

mon phenomena that could not be otherwise explained when it was first introduced in the early 1970s.” (Auronen, 2003, pág. 4) así que este concepto se utilizó como herramienta para evidenciar que tanto en la contabilidad como en los diferentes mercados existe desequilibrio informativo.

Debido al auge de la globalización y con el fin de disminuir la asimetría de la información en la contabilidad se desplegaron diversas soluciones como las firmas contables y de auditoría, la intervención de diferentes organismos reguladores en la información revelada por las empresas y las garantías de la ética profesional por medio de las licencias para ejercer la profesión, generando así más confianza y transparencia en la información.

De igual forma, existen otros organismos de carácter privado específicamente el International Accounting Standards Board (IASB) y en Estados Unidos el Financial Accounting Standards Board (FASB) quienes buscan estandarizar de forma globalizada la contabilidad por medio de normas y estándares que se deben aplicar en las empresas a nivel mundial y de esta manera intentar disminuir el desequilibrio informativo que se presenta en la contabilidad, obteniendo de esta forma el dominio total del mercado de servicios contables, creando lo que muchos conocen como un monopolio natural, esta imposición de poder impide de una manera legítima con base en sus estándares internacionales el crecimiento de las pequeñas empresas, el desarrollo de los países subordinados, protegiendo a los hegemónos y garantizando su poder absoluto en las relaciones internacionales.

Una de las normas que más debates ha causado y por la cual se sigue presentando asimetría en la información contable es la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 13 y el Estándar de Contabilidad Financiera (FAS) 157 que plantean la adopción del valor razonable para sustituir el costo histórico. “These standards empha-

since that FVA is a market-based and not an entity-specific measurement and that the financial statements of the firm should, where possible, reflect the market value of the assets employed” (Haslam, Tsitsianis, & Katechos, 2017, pág. 302) lo que implica un grave problema puesto que la medición de los activos se realiza mediante datos ajenos a la entidad o suposiciones de la misma, esto implica que la información financiera presentada a los usuarios no sea confiable al momento de tomar decisiones económicas futuras, lo que genera el surgimiento de oportunismo y desequilibrio informativo en los diferentes mercados donde el agente con más información busca únicamente su beneficio para obtener el control absoluto del mercado, impidiendo la competencia legítima, el crecimiento de otras empresas maximizando sus ganancias sin tener en cuenta el resultado eficiente de Pareto.

El concepto de valor razonable ha sido discutido y analizado por estudiosos de la disciplina contable quienes tienen diferentes posturas al respecto; una postura defiende el modelo de valor razonable “por considerar que muestra el valor actual de activos o pasivos con el pasar del tiempo” (Perea Murillo, 2015, pág. 763) mientras que otros autores se oponen a este modelo “pues manifiestan que este modelo es susceptible a manipulaciones, a diferentes interpretaciones y aplicaciones que han dado paso a múltiples escándalos financieros en diferentes sectores de la economía mundial” (Perea Murillo, 2015, pág. 763).

Un claro ejemplo de las consecuencias fatales de la aplicación del concepto de valor razonable, es la crisis financiera del sector inmobiliario de Estados Unidos en el año 2008, donde los bancos otorgaban créditos hipotecarios a personas que no tenían una capacidad de endeudamiento tan alta, lo que dio origen a las burbujas inmobiliarias de crédito. Debido al gran riesgo que se generaba al otorgar dichos préstamos los bancos incrementaron las tasas de interés y por otro lado las compañías inversoras no se daban cuenta de lo que

sucedía por una información contable que no representaba fielmente la realidad económica. Es así como los bancos transformaron los créditos en acciones para obtener liquidez y como forma de financiación, retirando los pasivos del balance y trasladar los riesgos a los fondos, que tenían como garantía las viviendas y las expectativas de que el precio se incrementaría.

Esta situación dio lugar a muchos escándalos financieros, ya que los bancos registraban sus activos en el balance por encima de su valor real de mercado, por el hecho de que el criterio de valoración en contabilidad de valor razonable consiente la utilización de entradas inobservables, lo que permitió que las entidades en mención sobrevaloraran sus activos y los convirtieran en activos que no reflejaban su valor real. (Perea Murillo, 2015, pág. 766).

Es así como se generó la crisis financiera en Estados Unidos debido al uso inadecuado del valor razonable al registrar información subjetiva que no representaba la realidad del sector financiero, afectando al país entero económica y socialmente puesto que muchas personas perdieron sus ahorros, sus casas o su patrimonio y por otro lado las empresas y los bancos quebraron viéndose en la obligación de vender lo que quedaba desempleando a las personas y dejando vacíos enormes en la economía mundial.

Con la implantación del valor razonable se están violando los principios de relevancia, fiabilidad, comparabilidad y comprensibilidad establecidos por los entes reguladores internacionales, quienes buscan siempre el interés público para que la información cumpla con los parámetros establecidos en el marco conceptual permitiendo a los diferentes usuarios tomar las mejores decisiones económicas. Lamentablemente para estos agentes reguladores de carácter privado el interés público se centra en “servir al interés de la inversión pública en materia de contabilidad e información financiera y colectivamente” lo que demuestra que, con la aplicación del valor razo-

CONCLUSIONES

nable, los estados financieros se vuelven susceptibles a manipulaciones para satisfacer los intereses de algunos particulares de una forma legítima por los vacíos e incongruencias que tiene la norma. Es en ese momento donde se evidencia que los estándares internacionales están diseñados para manipular los mercados, beneficiando únicamente a los países ricos y a las multinacionales generando barreras de entrada en los mercados e impidiendo la competencia.

“The issue of whether FVA played a positive or a negative role in the financial crisis has not yet been resolved in the literature.” (Hope & Wang, 2018) esto permite abrir la discusión sobre cual tipo de medición es más recomendable en la contabilidad; el valor razonable o costo histórico, ya que muchos investigadores teóricos defienden el modelo de costo histórico como Littleton quien afirma que “desde siempre ha gozado de mayor privilegio, por el hecho de que los datos básicos en contabilidad no son ni muestras, ni promedios, sino datos originales acordados por las partes que participan en una transacción” (1955, pág. 365) y con este método no se tienen en cuenta estimaciones ni datos subjetivos proporcionando mayor objetividad y fidelidad en la información, mientras que del otro lado los entes reguladores como el IASB y el FASB defienden el modelo de valor razonable asegurando que permite mostrar la realidad de la empresa a través del tiempo permitiendo buenas decisiones económicas por parte de los usuarios de la información financiera.

Anteriormente la economía clásica afirmaba por medio de diversas teorías que los mercados eran perfectos tanto en oferta como demanda y no se asemejaba ningún desequilibrio de mercados, hasta el momento en que Joseph Stiglitz, George Akerlof y Michael Spence demostraron con trabajos de investigación y diversas teorías que siempre ha existido una asimetría en la información, generando así los cuatro factores relacionados con la teoría financiera donde se evidencia el fenómeno de la asimetría entre accionistas internos externos y acreedores causando incertidumbre y riesgo en la toma de decisiones futuras, un control de los precios por parte del agente con mayor información, manipulando los mercados económicos y de esta forma maximizar sus utilidades para obtener el dominio de los mercados al igual que instaurar barreras para impedir el desarrollo de las pequeñas empresas salvaguardando el poder obtenido.

La asimetría de la información da pie para que se presenten los comportamientos oportunistas de selección adversa y riesgo moral. En la selección adversa los usuarios de la información financiera se guían por estados financieros de baja calidad emitidos por las empresas y de esta manera toman decisiones erradas sin darse cuenta, puesto que la información presentada no revela la realidad de económica de la empresa, por esta razón se dice que la selección adversa es el comportamiento ex - ante ya que está presente antes de tomar una decisión. Por otro lado, está el riesgo moral el cual se presenta cuando el usuario ya ha tomado la decisión y la empresa o los directivos se aprovechan para generar su propio beneficio sin que el usuario afectado se percate de lo que está ocurriendo, por esta razón se conoce como el comportamiento ex - post.

Actualmente el mundo globalizado se ha estandarizado con unas normas de contabilidad emitidas por agentes privados que buscan eliminar las asimetrías de información, pero en realidad lo que quieren es monopolizar el mercado de servicios contables beneficiando de manera legítima por medio de las diferentes normas a los países

desarrollados y las grandes empresas e igualmente impedir el desarrollo de los países subordinados o las pequeñas empresas; una de esas normas (NIIF 13 – FAS 157) incentiva el uso del valor razonable, argumentando que este refleja la realidad económica de la empresa puesto que se basa en el comportamiento del mercado, pero lo que sucede realmente es que el valor razonable permite la manipulación de los estados financieros por medio de datos subjetivos que pueden causar problemas económicos como la crisis financiera de Estados Unidos en el año 2008 la cual sirvió para abrir el debate (aún no resuelto) entre el uso del costo histórico y el valor razonable en las empresas.

REFERENCIAS

Auronen, L. (2003). **Asymmetric Information: Theory and Applications**. Helsinki University of Technology, 1-35.

Del Brio, E. (1999). **Efectos de la asimetría informativa sobre la hipótesis de eficiencia**. Análisis de comportamiento de los iniciados en el mercado español. In E. Del Brio, Efectos de la asimetría informativa sobre la hipótesis de eficiencia. Análisis de comportamiento de los iniciados en el mercado español. (p. 378).

Destinobles, A. (2002). **Reseña de “Los mercados con información asimétrica: tema tratado por los premios nobel de economía 2001”**. Aportes, 173-176.

Esteban, L. P., & Angulo, J. A. (2009). **¿Se maquillan los resultados de las cotizaciones en España?** Universia Business Review, 36-55.

Gómez, G. (2008). **Información Asimétrica: Selección Adversa y Riesgo Moral**. Actualidad Empresarial, 1-4.

Haslam, C., Tsitsianis, N., & Katechos, G. (2017). **Financialization**.

Hope, O. K., & Wang, J. (2018). **Management deception, big-bath accounting, and information asymmetry: Evidence from linguistic analysis**. Accounting, Organizations and Society, 1-19.

Latour, B. (2007). **Nunca fuimos modernos Ensayo de antropología simétrica**. Buenos Aires, Argentina: Siglo XXI Editores Argentina.

Liao, L., Kang, H., Morris, R., & Tang, Q. (2013). **Information asymmetry of fair value accounting during the financial crisis**. Journal of Contemporary Journal of Contemporary, 221-236.

Littleton, A. C. (1955). **Prestige for Historical Cost [El prestigio del costo histórico]**. Illinois Certified Public Accountant, 23-27.

Perea Murillo, S. P. (2015). **Perspectiva crítica del valor razonable en el marco de la crisis financiera.** Cuadernos de contabilidad, 761-779.

Requejo, S. (2001). **Estructura de capital de la empresa española ante problemas de riesgo moral y selección adversa.** Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa, 10, 485-500.

Sánchez, A. (2001). **Infotrmación asimétrica y mercados financieros emergentes: el análisis de Mishkin.** Revista Analisis económico, 35-66.

Stiglitz, J. (2002). **La información y el cambio en el paradigma de la ciencia económica.** Revista asturiana de economía, 95-164.

Usategui, J. (n.d.). **Informacion Asimétrica y Mecanismos de Mercado.** Ekonomia, 116-141.

LA PRÁCTICA PROFESIONAL EN LAS CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE

• César Augusto Ruiz Agudelo

Fundación Universitaria Los Libertadores.
Profesor Tiempo Completo Facultad de Ciencias
Económicas, Administrativas y Contables

Los últimos 30 años han estado marcados por numerosos avances en las discusiones sobre el Desarrollo Sostenible. Se ha observado un mayor progreso en los países industrializados, pero muchos países en desarrollo también se han dado cuenta de la necesidad de buscar la sostenibilidad. El concepto de desarrollo sostenible fue definido por la Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y Desarrollo a través de su informe Brundtland: un documento titulado Nuestro futuro común. Según este informe, el desarrollo sostenible debe “satisfacer las necesidades de la generación actual sin dañar la capacidad de la generación futura para satisfacer las suyas propias” (WCED, 1987). En este contexto, las Naciones Unidas (ONU) juegan un papel clave porque trabajan constantemente para ayudar a los países a superar los desafíos actuales y futuros de sostenibilidad. A través de conferencias, por ejemplo, propone acuerdos relacionados con el desarrollo sostenible en muchos niveles y para toda la comunidad internacional. La Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Desarrollo Sostenible de 2012 -UNCSD, por sus siglas en inglés-, también conocida como “Rio + 20”, se considera un evento histórico, que marcó el vigésimo aniversario de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo de 1992, ambas celebradas en Río de Janeiro. Estos eventos, junto con muchos otros, representan el crecimiento de la cooperación internacional en materia de desarrollo sostenible y ayudan a establecer acciones para hacer del mundo un lugar mejor para vivir.

Sin embargo, desde el año 2000, se mantuvo una concentración de antiguos problemas en todo el mundo, además de la aparición de nuevos y más complejos desafíos (Orzes et al., 2018). Así, en 2015, se crearon los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), como una continuación de los Objetivos de Desarrollo del Milenio, pero esta vez con un conjunto de metas que se deben alcanzar para el 2030. Los ODS son parte integral de la Agenda 2030 de Naciones Unidas.

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible constituyen una declaración formal adoptada por los miembros de la ONU, y es un plan de acción

global para buscar la sostenibilidad en todos los países. La Agenda tiene 169 objetivos y varios indicadores de monitoreo, guiados por los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, que gestionan las dimensiones económica, ambiental y social (Dlouha y Pospisilova, 2018). Los objetivos son registrados como los puntos más destacados para comprender y lograr ambiciones ambientales y de desarrollo humano hasta el 2030.

La investigación relacionada con los ODS ha comenzado a surgir en varias disciplinas del mundo académico (Bebbington y Unerman, 2018). La investigación, la innovación y la educación sostenible son mecanismos importantes para alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Tales acciones solo pueden realizarse a través de inversiones sustanciales, tanto públicas como privadas. De hecho, un enfoque de múltiples partes interesadas que involucre a la academia, a los gobiernos nacionales, regionales y locales, al sector privado, a la sociedad civil, a las organizaciones internacionales, será fundamental para la aplicación práctica de los resultados de estas investigaciones en desarrollo.

El desarrollo sostenible (DS) ha estado recibiendo una atención creciente por parte de académicos, representantes de la industria y responsables políticos. Una de las áreas clave que ha abordado el discurso del DS, es el papel de las innovaciones en la mejora de la sostenibilidad (Silvestre y Silva Neto, 2014).

Dado que las innovaciones cambian constantemente, el entorno externo y nuestra forma de vida (Huisingh, 2006), son elementos clave a través de las cuales las organizaciones, las cadenas de suministro, las comunidades, las regiones y los países pueden implementar la sostenibilidad (Silvestre, 2015a). De hecho, la literatura reconoce que la sostenibilidad debe abordarse con base en enfoques centrados en la innovación (Silvestre, 2015b). Sin embargo, en la práctica, el ritmo de cambio hacia un mundo más sostenible parece ser frustrantemente lento, y hay pedidos urgentes de mayores inver-

siones e iniciativas de organizaciones, instituciones educativas y gobiernos para implementar enfoques multidisciplinarios innovadores para resolver nuestros problemas.

Teniendo en cuenta la importancia del concepto de Desarrollo Sostenible y su aplicación, el presente número de la Revista LUCENTIS, está compuesto por ocho (8) manuscritos, seleccionados del VIII Encuentro Internacional de Estudiantes de Contaduría Pública, II Encuentro Internacional de Estudiantes de Economía Administración de Empresas y Administración Turística y Hotelera, que se desarrolló en septiembre de 2018. El eje temático central de este número versa sobre la relación entre el ejercicio de la práctica profesional en las Ciencias Económicas, Administrativas y Contables y el Desarrollo Sostenible.

En el primer artículo de este número los estudiantes, Diego Orlando Benavides Cuervo, Diego Andrés Buesaquillo Salazar, Alejandro Horta Vargas, y Daniela Alejandra Montaña Rubiano de la Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca, señalan que Colombia no ha podido solventar las complicaciones que lo han y siguen aquejando drásticamente, y que los sistemas de sostenibilidad no han garantizado la conservación de los ecosistemas y el establecimiento de un estado de desarrollo en el país. En su manuscrito ilustran propuestas de solución a estas problemáticas con el fin de mejorar las condiciones de vida del país.

Por su parte Yohana Katherine López Varela de la Fundación Universitaria Los Libertadores, presenta un interesante análisis sobre el aporte de las ciencias contables en la búsqueda del Desarrollo Sostenible. En la misma línea, Liliana del Carmen Franco Blanco, Key Hernández Bernal y María José Sánchez González (Corporación Universitaria Rafael Núñez), proponen un ejercicio reflexivo que indaga acerca de las perspectivas y avances de la contabilidad frente a la actual problemática ambiental, concluyendo que la crisis ambiental ha llevado a reevaluar los métodos tradicionales del ejercicio contable, obligando a las organizaciones a adoptar prácticas

responsables que permitan rendir cuenta del impacto ambiental que generan sobre la riqueza ambiental y el contexto social, a través de los sistemas establecidos.

Desde una visión complementaria, Jeimmy Natalia López Avendaño (Fundación Universitaria Los Libertadores), centra su mirada en el papel de la contabilidad como expresión reproductora del poder corporativo haciendo énfasis en las relaciones que se entretienen a partir de los escenarios económicos, sociales y políticos de los cuales la corporación hace parte. Antonio Caballero Tovio y Martha Herrera Franco (Corporación Universitaria Rafael Núñez), analizan la relación e incidencia que tienen las relaciones financieras internacionales, en el desarrollo sostenible, determinadas en el marco de la geopolítica, ya que el desarrollo económico se ha venido incrementando a espaldas del desarrollo humano y de la conservación de los ecosistemas.

Desde una visión aplicada y pragmática Jorge Alexander Mora Forero, Manuel Fernando Moreno Salazar y Juan Sebastián Amaya Cadena (Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO), exponen que el aviturismo es una gran oportunidad para complementar la oferta de turismo rural en Colombia, identificando el estado actual del país en materia aviturística, como negocio sostenible. En esta misma línea Erika Gineth Higuera Soler (Universidad Santo Tomás), da a conocer los diferentes impactos ambientales generados por el sector pecuario en Colombia, y los beneficios sociales y económicos que se tendrían en el momento de comenzar a intervenir al sector por medio de una estrategia tributaria que controle su excesiva producción y consumo de excedentes no sostenibles.

Finalmente, Jhonatan Steven Mora Mora y Paula Valentina Osorio Waltero (Universidad Central), ponen su énfasis, en temas cruciales para la sostenibilidad, como los es el desequilibrio de información que existe en la contabilidad, las consecuencias a las que conduce a nivel económico y social, afectando el área contable debido a la

implementación del valor razonable, y finalmente analizar el hecho de que sigue existiendo tanto asimetría de información entre agentes como desequilibrio del poder ejercido por las entidades reguladoras que hacen parte del régimen internacional, aunque se intente por muchos medios estandarizar la presentación y la circulación de la información.

Los ODS son una oportunidad que debe alentar la investigación de la sostenibilidad, ya que los avances logrados hasta el momento no impidieron que la humanidad superara sus límites y recursos naturales disponibles, llevándonos a crisis socio ambientales cada vez más agudas. En este campo, se enfatizan la importancia del carácter interdisciplinario y transdisciplinario de la investigación en sostenibilidad, y el desarrollo de una investigación a nivel local para comprender adecuadamente los impactos de las decisiones locales en una escala más amplia. Además, el grado de desarrollo y compromiso con la sostenibilidad de cada país afecta sus intereses y acciones internas.

REFERENCIAS

Bebbington, J., and Unerman, J. 2018. **Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An enabling role for accounting research** Accounting, Auditing and Accountability Journal, vol. 31, no. 1, pp. 2-24. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2017-2929>.

Dlouhá, J., and Pospíšilová, M. 2018. **Education for Sustainable Development Goals in public debate: The importance of participatory research in reflecting and supporting the consultation process in developing a vision for Czech education.** Journal of Cleaner Production.172 (20): 4314-4327. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0959652617313148>.

Huisingh, D. 2006. **New challenges in education for sustainable development.** Clean Technologies and Environmental Policy, 8(1), pp. 3–8.

Orzes, G., Moretto, A.M., Ebrahimpour, M., Sartor, M., Moro, M., Rossi, M. 2018. **United Nations Global Compact: Literature review and theory-based research agenda.** Journal of Cleaner Production, 177, pp. 633-654.

Silvestre, B.S. 2015a. **Sustainable supply chain management in emerging economies: environmental turbulence, institutional voids and sustainability trajectories.** Int. J. Prod. Econ. 167, 156–169.

Silvestre, B.S. 2015b. **A hard nut to crack! Implementing supply chain sustainability in an emerging economy.** J. Clean. Prod. 96, 171–181

Silvestre, B.S., and Silva Neto, R. 2014. **Capability accumulation, innovation, and technology diffusion: lessons from a Base of the Pyramid cluster.** Technovation 34 (5), 270–283.

WCED. 1987. **Our Common Future. World Commission on Environment and Development Oxford University Press, Oxford (1987)**



lucentis

Revista de Estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Fundación Universitaria Los Libertadores

Diseñado por: Taller Creativo
Juan Carlos Riaño

Contacto:
revista.lucenis@libertadores.edu.c