La investigación e información corporativa

desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo

Compiladores
Deisy Nohemí Sánchez Villamil
Jairo Alonso Rivera Cachope
Rubén Darío Brand Jaramillo

compensar | unipanamericana
fundación universitaria

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA
EDUCACIÓN UNIVERSITARIA, CIENCIA Y TECNOLOGÍA
SANTA ANA DE CORO - ESTADO FALCÓN
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA
TERRITORIAL DE FALCÓN
ALONSO GAMERO

ALIANZA DE INVESTIGADORES
INTERNACIONALES S.A.S
ALININ

La investigación e información corporativa

desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo

La Investigación e Información Corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno Corporativo es el resultado de dos proyectos de investigación del Programa de Contaduría Pública de las tres sedes de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana: Bogotá, Meta y Valle.

Los elementos propuestos en esta obra son de gran ayuda para las organizaciones del Siglo XXI, especialmente para las pymes, puesto que les permitirá identificar en sus actividades administrativas y operacionales puntos de mejora de cara a la divulgación de información no financiera, todo ello como respuesta a las necesidades de rendir cuentas a los diversos grupos interesados, así como también de crear valor en el tiempo para ellas y para los demás. De igual forma, esta obra contribuirá a mejorar las prácticas de gobierno corporativo de las empresas a través de una herramienta de diagnóstico de control organizacional.



Deisy Nohemí Sánchez Villamil

Contadora Pública de la Universidad la Gran Colombia, estudiante de Maestría en Contabilidad & Finanzas de la Universidad Nacional de Colombia. Docente Tiempo Completo del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana. Líder del proyecto de investigación: Reportes Integrados en las empresas colombianas: Una propuesta metodológica. Experiencia en docencia universitaria con trayectoria en procesos de investigación, líder de semilleros de investigación, tutora y jurado de proyectos de grado, par evaluador de trabajos de investigación, producción académica en ponencias, artículos de investigación y capítulos de libro con participación en eventos académicos nacionales e internacionales.

Correos electrónicos: dlsanchezv@unipanamericana.edu.co; dnsanchezv@gmail.com.



Jairo Alonso Rivera Cachope

Contador Público. Especialista en Gestión Tributaria, Especialista en Pedagogía y estudiante de Maestría en Auditoría y Gerencia de Empresas. Docente Tiempo Completo del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana. Facilitador y catedrático miembro de la Asociación Colombiana Para el Avance de la Ciencia. Par evaluador de ASCOLFA. Experiencia en docencia universitaria con trayectoria en procesos de investigación.

Correo electrónico: jalonsorivera@unipanamericana.edu.co



Rubén Darío Brand Jaramillo

Contador Público Titulado. Estudiante de Maestría en Administración y Dirección de empresas de la Universidad Internacional Iberoamericana UNINI México. Docente Tiempo Completo del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana. Experiencia en docencia universitaria con trayectoria en procesos de investigación, tutor y jurado de proyectos de grado. Diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera, Gerencia en Planeación Estratégica y Reformas Tributarias. Experiencia laboral en contabilidad comercial, manufacturera e industrial con énfasis en finanzas y sistemas contables, manejo de aplicaciones contables y elaboración de nóminas.

Correo electrónico: rbrand@unipanamericana.edu.co

La investigación e información corporativa

desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo

Compiladores:

Deisy Nohemí Sánchez Villamil
Jairo Alonso Rivera Cachope
Rubén Darío Brand Jaramillo

LIBRO RESULTADO DE INVESTIGACIÓN

Este libro es resultado de investigación, todos los capítulos incluidos en él son productos de investigaciones desarrolladas por sus autores. Fueron arbitrados bajo el sistema doble ciego por expertos externos en el área, bajo la supervisión de los grupos de investigación de: la Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero (UPTAG), Falcón-Venezuela, la Alianza de Investigadores Internacionales (ALININ). Corresponde al Grupo de Estudios en Gestión Empresarial de la Facultad de Ciencias Empresariales. De la Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana, Bogotá - Colombia. Entidad financiadora Unipanamericana. Los planteamientos y argumentaciones presentadas en los capítulos del libro: La investigación e información corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo, son responsabilidad única y exclusiva de sus autores, por lo tanto, los compiladores, las Universidades e instituciones que respaldan la obra actúan como un tercero de buena fe.

Edición: Fondo Editorial Universitario Servando Garcés de la Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero. Santa Ana de Coro, Falcón, Venezuela.

Coeditor: Alianza de Investigadores Internacionales S.A.S. ALININ. Itagüí, Antioquia, Colombia.

Ente Financiador: Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana. Bogotá, Colombia.

© 2019. La investigación e información corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo.

Compiladores
Deisy Nohemí Sánchez Villamil
Jairo Alonso Rivera Cachope
Rubén Darío Brand Jaramillo

Autores
© Deisy Nohemí Sánchez Villamil; © Jairo Alonso Rivera Cachope; © Nicol Geraldid Jaque Olave; © Angélica Milena Corredor Pinto; © María Alexandra Peralta Rodríguez; © Rubén Darío Brand Jaramillo; © Robinson Daniel Cisnero Ibañez; © Andrea Johanna Enciso Blanco; © Cristina Isabel Montaño Barrera; © Katherine Dayana Guevara Moreno; © Gina Angélica Franco Marín; © Álvaro Iván León Parra; © Jeisson Fernando Bracca Torres; © Javier Mauricio Florido Sierra; © Johana Paola Casal Castell; © Jairo Alberto Olarte Cabana.

Única edición

Versión digital
Depósito legal: FA2019000076
ISBN: 978-980-7857-31-4

Versión impresa
Depósito legal: FA2019000077
ISBN: 978-980-7857-32-1

Coordinadora Editorial: Lic. Gabriela Castillo.
Portada: Diseño de Sergio Andrés Nieto Uribe.
Diagramación: Editorial Artes y Letras.
Revisión de estilo, gramática, ortografía y redacción: Lcda. Ana Pirela.
Correo electrónico: anarelyspirela@gmail.com.



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-Compartir Igual 4.0 Internacional

Catalogación de la fuente

658 I62
La investigación e información corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo: única edición / Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso Rivera Cachope, Rubén Darío Brand Jaramillo, compiladores – Santa Ana de Coro (Venezuela): Fondo Editorial Universitario Servando Garcés de la Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero (UPTAG), 2019. (Colección Unión Global). -- 198 páginas.

Versión digital, ISBN: 978-980-7857-31-4; Versión impresa, ISBN: 978-980-7857-32-1

REPORTES INTEGRADOS; CONTROL ORGANIZACIONAL; GOBIERNO CORPORATIVO; INFORMACIÓN NO FINANCIERA; REPORTES CORPORATIVOS; SOSTENIBILIDAD; DIAGNÓSTICO; INDUSTRIA MANUFACTURERA; Grupo de Estudios en Gestión Empresarial de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana, Bogotá - Colombia, apoyado por los grupos de investigación Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero (UPTAG), Falcón - Venezuela, y Alianza de Investigadores Internacionales (ALININ), Itagüí - Colombia

Disponible en:
https://investigacionuptag.wordpress.com/
www.alinin.org

UNIPANAMERICANA

Marco Aurelio Llinás Volpe
Rector

José David Marín Enríquez
Director Académico

Gerardo Santos
Decano Facultad de Ciencias Empresariales

Gareth Barrera Sanabria
Directora de Investigación y Transferencia

Autores

Colombia

Deisy Nohemí Sánchez Villamil
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Jairo Alonso Rivera Cachope
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Nicol Geraldid Jaque Olave
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Angélica Milena Corredor Pinto
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

María Alexandra Peralta Rodríguez
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Rubén Darío Brand Jaramillo
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Robinson Daniel Cisnero Ibañez
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Andrea Johanna Enciso Blanco
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Cristina Isabel Montaño Barrera
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Katherine Dayana Guevara Moreno
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Gina Angélica Franco Marín
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Álvaro Iván León Parra
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Jeisson Fernando Bracca Torres
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Javier Mauricio Florido Sierra
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Johana Paola Casal Castell
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Jairo Alberto Olarte Cabana
Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana

Índice

Presentación.....12

Capítulo I

Divulgación de información no financiera en las organizaciones: una mirada desde los informes de sostenibilidad y los reportes integrados
Deisy Nohemí Sánchez Villamil / Jairo Alonso Rivera Cachope
Nicol Geraldid Jaque Olave.....14

Capítulo II

Caracterización de los reportes corporativos en las empresas del sector minero en Colombia (2013-2018)
Jairo Alonso Rivera Cachope / Deisy Nohemí Sánchez Villamil
Angélica Milena Corredor Pinto / María Alexandra Peralta Rodríguez.....36

Capítulo III

Avances de la divulgación de información no financiera en la industria manufacturera colombiana
Deisy Nohemí Sánchez Villamil / Rubén Darío Brand Jaramillo
Robinson Daniel Cisnero Ibañez / Andrea Johanna Enciso Blanco 67

Capítulo IV

Información no financiera en el sector comercial colombiano: avances de la elaboración de los reportes corporativos
Rubén Darío Brand Jaramillo / Jairo Alonso Rivera Cachope
Cristina Isabel Montaño Barrera / Katherine Dayana Guevara Moreno.....85

Capítulo V

El sector servicios: avances de la divulgación de información no financiera en la elaboración de los reportes corporativos en Colombia
Rubén Darío Brand Jaramillo / Deisy Nohemí Sánchez Villamil
Gina Angélica Franco Marín / Álvaro Iván León Parra.....104

Capítulo VI

Propuesta de matriz integral para diagnosticar factores de revelación y divulgación de información no financiera desde los reportes integrados
Jeisson Fernando Bracca Torres / Javier Mauricio Florido Sierra
Johana Paola Casal Castell.....127

Capítulo VII

Herramienta de diagnóstico en control organizacional, un insumo para la generación de buenas prácticas de gobierno corporativo en pequeñas empresas
Jairo Alberto Olarte Cabana.....169

PRESENTACIÓN

La investigación e información corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo es el resultado de dos proyectos de investigación del Programa de Contaduría Pública, los cuales fueron desarrollados durante el 2019 por las tres sedes de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana: Bogotá, Meta y Valle.

El primer proyecto de investigación corresponde a "*Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica"*, el cual fue aprobado en la convocatoria 2018 - 2019 con el acto administrativo PI382019. Este proyecto de investigación fue liderado por los profesores Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso Rivera Cachope y Rubén Darío Brand Jaramillo de la sede Bogotá y fue desarrollado gracias al trabajo constante de los estudiantes pertenecientes al Semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana) de la Sede Bogotá, los cuales son autores de varios capítulos de este libro. Adicionalmente, este proyecto fue apoyado por los profesores Jeisson Fernando Bracca Torres, Javier Mauricio Florido Sierra y Johana Paola Casal Castell de la sede Meta.

El segundo proyecto de investigación corresponde a "*Diseño de un modelo de control organizacional aplicable a pequeñas empresas del sector textil en la ciudad de Santiago de Cali",* el cual fue aprobado en la convocatoria 2018 - 2019 con el acto administrativo PI042019 y se encuentra desarrollado por el profesor Jairo Alberto Olarte Cabana de la sede Valle.

De esta forma, el libro *La investigación e información corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo* es el resultado del interés de los autores por evaluar la información corporativa de las empresas colombianas desde dos grandes herramientas organizacionales: los reportes integrados y el gobierno corporativo. Es así, que en un primer momento se identifica la elaboración y divulgación de dos tipos de reportes corporativos (informes de sostenibilidad y reportes integrados) en las empresas colombianas más grandes del país pertenecientes a cuatro sectores económicos: minero, manufacturero, comercial y servicios. A partir de allí, se establece la necesidad de que las organizaciones elaboren y divulguen información no financiera que pueda llenar los vacíos que la información financiera no ha podido alcanzar, especialmente frente a los impactos económicos, sociales y ambientales en los cuales las organizaciones se encuentran inmersas, abordando así los estándares que ha promulgado el *Global Reporting Iniciative* (GRI); todo ello de cara a la Responsabilidad Social Corporativa.

Así mismo, se evalúa la elaboración de los Reportes Integrados en el país, profundizando en las directrices y los contenidos que promueve el International Integrated Reporting Council (IIRC), identificando el interés de las empresas objeto de estudio para crear valor en el tiempo para ellas y para sus grupos de interés, a través del reconocimiento de seis tipos de capital: financiero, industrial, intelectual, humano, social y natural. De igual manera, se identifican las acciones de las empresas analizadas para informar sobre sus estrategias, su asignación de recursos, su desempeño, sus riesgos, sus oportunidades y su perspectiva de futuro.

El sexto capítulo de este libro propone una matriz integral que permite diagnosticar las diversas formas en que las empresas colombianas desarrollan y ejecutan los elementos

del Reporte Integrado en sus operaciones, sin que estas presenten y publiquen este reporte corporativo. En este sentido, se realiza la aplicabilidad de esta matriz en empresas del sector agrícola, lo cual permite confirmar que la herramienta propuesta es un gran instrumento corporativo para las empresas, puesto que les permite identificar factores relacionados con la descripción de la organización y de su entorno externo, su gobierno corporativo, su modelo de negocio, los riesgos y las oportunidades, la estrategia y asignación de recursos, el desempeño y las perspectivas futuras.

Finalmente, el capítulo séptimo se propone una herramienta de diagnóstico en control organizacional que permite aportar a la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas colombianas. En este sentido, el instrumento propuesto permite medir el riesgo de las empresas desde un enfoque cualitativo en las subcategorías de control organizacional, a saber: control administrativo, control operacional y control contable.

Así las cosas, los elementos propuestos en este libro son de gran ayuda para las empresas colombianas, especialmente para las pymes puesto que les permitirá identificar en sus actividades administrativas y operacionales puntos de mejora de cara a la divulgación de información no financiera que les permita crear valor en el tiempo para ellas y para los demás, así como también que les contribuya a mejorar sus buenas prácticas de gobierno corporativo a través del control organizacional.

Deisy Nohemí Sánchez Villamil

CAPÍTULO I

DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN LAS ORGANIZACIONES: UNA MIRADA DESDE LOS INFORMES DE SOSTENIBILIDAD Y LOS REPORTES INTEGRADOS

Deisy Nohemí Sánchez Villamil

Contadora Pública y Candidata a Magister en Contabilidad & Finanzas. Docente investigadora del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Líder del Semillero de Investigación SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: dlsanchezv@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-4057-0687.

Jairo Alonso Rivera Cachope

Contador Público, Especialista en Pedagogía y Gestión Tributaria. Estudiante de Maestría en Auditoria y Gestión Empresarial. Docente investigador del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Correo electrónico: jalonsorivera@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0003-0172-9322.

Nicol Geraldid Jaque Olave

Estudiante de sexto semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: njaque@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-7603-7876.

Resumen

En este capítulo se pretende caracterizar los elementos conceptuales que dan origen a los reportes corporativos en el ámbito internacional. Para ello, a través de un enfoque cualitativo descriptivo se establece la necesidad de que las organizaciones elaboren y divulguen información no financiera que pueda llenar los vacíos que la información financiera no ha podido alcanzar, especialmente frente a los impactos económicos, sociales y ambientales en los cuales las organizaciones se encuentran inmersas. En este sentido, este documento presenta una caracterización de los informes de sostenibilidad en el ámbito internacional abordando los estándares que ha promulgado el Global Reporting Iniciative (GRI) para su elaboración. Posteriormente, se profundiza en las directrices, los contenidos y el proceso de creación de valor que promueve el International Integrated Reporting Council

(IIRC) en la elaboración de los Reportes Integrados. Así, este documento permite concluir que los retos para divulgar información de carácter no financiero son mayores con el pasar de los años, puesto que las necesidades de información se hacen cada vez más exigentes.

Palabras Claves: divulgación de información no financiera, informes de sostenibilidad, rendición de cuentas, reportes corporativos y reportes integrados.

DISCLOSURE OF NON-FINANCIAL INFORMATION IN ORGANIZATIONS: A LOOK AT SUSTAINABILITY REPORTS AND INTEGRATED REPORTS

Abstract

This section aims to characterize the conceptual elements leading to corporate reports at an international level. For this purpose, a qualitative descriptive approach establishes the need for organizations to produce non-financial information to fill the gaps financial information has not been able to, regarding especially economic, social and environmental impacts organizations are immersed in. In this sense, this document presents a sustainability reports characterization in the international context, addressing the standards the Global Reporting Initiative deliver for its elaboration. Later, the guidelines, contents and value creation process promoted by the International Integrated Reporting Council for preparing Integrated Reports, are discussed. Finally, this document allows us to conclude that the challenges to disseminate non-financial information are greater over the years, since the information needs become increasingly demanding.

Keywords: accountability, corporate reporting, integrated reporting, non-financial disclosure, sustainability reporting.

Identificación de la investigación

Este capítulo de libro es resultado del proyecto de investigación titulado: "Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica", el cual fue aprobado en la convocatoria 2018-2019, con el acto administrativo PI382019. Este proyecto de investigación fue liderado por los profesores Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso Rivera Cachope y Rubén Darío Brand Jaramillo y se encuentra financiado por el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá.

Introducción

El objetivo del presente documento es caracterizar los elementos conceptuales que dan origen a los reportes corporativos en el ámbito internacional, especialmente los Informes de Sostenibilidad y los Reportes Integrados. En este sentido, durante la primera década del siglo XXI la divulgación de información no financiera ha tomado un papel crucial en las

organizaciones, esto como consecuencia de dos fenómenos económicos importantes, por un lado, las crisis financieras de escala global, y, por otro lado, los grandes escándalos financieros, producto de la malversación y especulación de información financiera. En los primeros se puede mencionar la burbuja puntocom en el 2000 y la crisis del sector inmobiliario con las hipotecas subprime en el 2008; en las segundas, basta con hacer referencia a Enron en el 2001, a los laboratorios Merk en 2002, a WorldCom en el 2002, entre algunos otros.

Uno de los elementos a tomar en cuenta por cualquier organización son los grupos de interés o *stakeholders* que según Freeman 1984 (citado por Aldeanueva, 2013), son individuos o grupos de individuos que pueden ser afectados y que pueden afectar el logro de los objetivos de las empresas. Así mismo, el Código de Buen Gobierno para la Empresa Sostenible (2012), promovido por el IESE Business School (2012), la Fundación Entorno y PricewaterhouseCoopers, establece que los grupos de interés o las parte interesadas de las organizaciones se clasifican en tres niveles, a saber: nivel consustancial, nivel contractual y nivel contextual. En el primero, se encuentran los accionistas e inversores, los empleados y los socios estratégicos. En el segundo, se encuentran los clientes, los proveedores, los subcontratistas y las instituciones financieras. Por último, en el tercer nivel se encuentra la administración, la comunidad local y los creadores de opinión y conocimiento.

Las organizaciones mencionadas anteriormente son un claro ejemplo de la pérdida de confianza de los diferentes grupos de interés de las organizaciones, especialmente de los inversores, así como también de la necesidad de impulsar otro tipo de información contable que pueda llenar los vacíos que la información financiera no ha podido alcanzar. En este sentido, la divulgación de la información no financiera ha jugado un papel fundamental en la sociedad actual globalizada, puesto que permite satisfacer las necesidades de información en aspectos económicos, sociales y ambientales.

En este contexto, la rendición de cuentas por parte de las organizaciones para atender los requerimientos de los diversos grupos de interés ha cobrado mayor relevancia. Esto ha provocado la necesidad de que las empresas elaboren reportes corporativos que den cuenta de sus actividades, políticas y estrategias, especialmente cuando estas generan impactos negativos en el medioambiente. De esta manera, estas comunicaciones se desligan de algún modo del aspecto financiero y profundizan en los factores sociales y ambientales propios de las organizaciones de cara a la Responsabilidad Social Corporativa (RSC).

Fundamentación teórica

La demanda de información sobre sostenibilidad por parte de los diversos grupos de interés, genera en las organizaciones la elaboración y divulgación de reportes corporativos, pues es necesario medir y cuantificar los impactos medioambientales que estas empresas producen en el desarrollo de sus actividades operativas. De esta manera, la contabilidad ambiental ha cobrado importancia en las empresas, en la academia y en el gremio contable, puesto que permite medir, valorar e incluso evaluar las actuaciones medioambientales de las organizaciones públicas y privadas (Hernández, 2011).

Sin embargo, la creciente preocupación por los impactos medioambientales no es un tema reciente, ya que desde los años 80’s la Organización de las Naciones Unidas (ONU)

(2015), empezó a preocuparse por el detrimento de los recursos ambientales, creando así la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo en 1983. Cuatro años después de creada esta comisión, la misma publica el informe titulado "Nuestro Futuro Común", también conocido como el "Informe Brundtland" (1987), el cual establece la importancia de un medioambiente sostenible por encima del crecimiento económico. A partir de la publicación de este informe surge un nuevo discurso enfocado en satisfacer las necesidades de las comunidades presentes, sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras, esto se conoce como Desarrollo Sostenible.

Dado lo anterior, los términos "Desarrollo Sostenible" y "Sostenibilidad" han tomado mayor importancia para la sociedad, puesto que se han posicionado como la solución a todos los problemas medioambientales del planeta. Académicos como Valenzuela (2017), establecen que el discurso de la sostenibilidad está basado en una racionalidad económica alineada con el sistema capitalista, el cual difícilmente resolverá los problemas de la sociedad y del ambiente. En lugar de ello, él establece que la sustentabilidad es la única alternativa para lograr una vida justa y equitativa para la humanidad, pues la misma reconoce las limitaciones de los recursos naturales del planeta. En este sentido, Valenzuela (2017), afirma que estos términos no pueden ser entendidos como sinónimos, pues existen diferencias sustanciales entre ellos; también se plantea que la sostenibilidad se puede clasificar en dos categorías, por un lado, la sostenibilidad fuerte, y, por otro lado, la sostenibilidad débil. La primera hace referencia a los aspectos ecológicos y la segunda, hace referencia a los aspectos económicos.

Así pues, la ONU como principal exponente del desarrollo sostenible ha propuesto dos estrategias de escala global para lograr el mismo. La primera estrategia fueron los Objetivos del Milenio (ODM) en el 2000, cuya aplicabilidad fue hasta el año 2015. Sin embargo, los resultados de cumplimiento en el ámbito internacional para esta estrategia fueron bajos.

La segunda estrategia son los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), cuyo cumplimiento es del 2016 hasta el 2030. Los ODS se caracterizan por ser los nuevos retos mundiales representados en diecisiete objetivos que se determinan por ser transformadores, ambiciosos, retadores e integrados. Estos objetivos están estructurados para responder a cinco aspectos claves: las personas, la prosperidad, el planeta, la paz y las alianzas (Organización de las Naciones Unidas, 2015).

En las estrategias para lograr los Objetivos de Desarrollo Sostenible, los gobiernos de cada país tienen la tarea de involucrar a todos los actores de la sociedad, entre ellos, los ciudadanos, las universidades y las organizaciones de capital privado, estableciendo que el compromiso no debe ser únicamente del gobierno, sino de toda la sociedad en general. Por esta razón, el papel de las empresas para cumplir los ODS es esencial, pues estas están en la tarea de divulgar las estrategias, las acciones y los planes que han venido ejecutando para lograr el desarrollo sostenible; en este sentido, los reportes corporativos han cobrado relevancia en el mundo organizacional. Por todo ello, la Red Pacto Global Colombia crea estrategias de divulgación y capacitación para que las empresas adopten la sostenibilidad en sus procesos, pues como ellos afirman las organizaciones responsables están dejando de ser un pequeño nicho de mercado y la responsabilidad social empresarial se está convirtiendo en un requisito de permanencia. Cada día es mayor el grupo de líderes empresariales que ha adoptado la gestión económica, social y ambiental como una apuesta de negocio, que

además incluye la comunicación de estos resultados a los grupos de interés (Pacto Global Red Colombia, 2019).

Sin embargo, para que estas estrategias sean perdurables las organizaciones deben adoptar la sostenibilidad como herramienta en su estrategia empresarial. Por esto, la Red Pacto Global Colombia presentó en el 2018 el informe: *"Unidos por los ODS, el aporte de nuestras empresas"*, el cual es un diagnóstico de veintiún (21) empresas colombianas que pertenecen a siete sectores económicos del país. Este estudio determinó las formas en que las empresas analizadas han incorporado los Objetivos de Desarrollo Sostenible en sus planes y estrategias.

El diagnóstico mencionado anteriormente, estableció que estas empresas han buscado mejorar la calidad de vida de sus colaboradores a través de nuevas oportunidades de aprendizaje por medio de capacitaciones y auxilios económicos, los cuales promueven el crecimiento profesional y personal de estos. Adicionalmente, han cerrado las brechas salariales entre hombres y mujeres promoviendo la participación equitativa de los individuos de cara a los ODS (Pacto Global Red Colombia, 2018).

No obstante, la contribución de las empresas de capital privado para lograr el cumplimiento de los ODS debe visibilizarse en indicadores de cumplimiento que permitan comparar los avances de las mismas en el tiempo, así como también que permitan desarrollar estrategias sostenibles que logren ser perdurables en el tiempo. Por todo ello, la divulgación de información no financiera cobra importancia, pues se hace necesario que las organizaciones elaboren y divulguen reportes corporativos de cara a su responsabilidad social corporativa.

Introducción a los Reportes Corporativos

Ahora bien, los reportes corporativos son herramientas de comunicación que utilizan las empresas para informar sobre su desempeño a sus diferentes grupos de interés. Estos reportes se han caracterizado por ser de divulgación voluntaria en América Latina; sin embargo, para las empresas europeas estos reportes fueron de obligatorio cumplimiento a partir del año 2017 (Comisión Europea, 2017).

Las razones por las cuales las empresas han venido elaborando reportes corporativos desde antes de su obligatoriedad son diversas. En primer lugar, porque estos reportes han sido utilizados como mecanismos de comunicación para atender necesidades de información, frente a las cuales la información financiera es limitada; en segundo lugar, porque estos reportes han sido usados por las organizaciones como estrategias de mercadeo para llamar la atención del mercado financiero, especialmente de los inversores; y, en tercer lugar, porque estos reportes han servido como instrumento de legitimación, para fortalecer y aumentar la reputación de las organizaciones en el mercado capitalista.

Existen varias clases de reportes corporativos, las tres mayormente usadas son: los informes de gestión, los informes de sostenibilidad y los reportes integrados. Estas tres clases de reportes corporativos tienen propósitos diferentes; los primeros buscan informar sobre la gestión de la administración de la organización; los segundos, profundizan en los impactos sociales, ambientales y económicos causados por las organizaciones; los

terceros, buscan explicar la creación de valor de las organizaciones a través de sus modelos de negocio, sus estrategias, sus riesgos y sus oportunidades. Dadas sus particularidades estos tres reportes corporativos no pueden, ni deben ser comparados, puesto que persiguen propósitos diferentes.

Metodología

La metodología del presente capitulo es de carácter cualitativo, puesto que a través de un enfoque descriptivo se pretende caracterizar los elementos conceptuales que dan origen a los reportes corporativos en el ámbito internacional, lo cual les permitirá a las organizaciones del siglo XXI servir de soporte para la elaboración de información no financiera. En este sentido, este documento presenta una caracterización de los informes de sostenibilidad en el ámbito internacional abordando los estándares que ha promulgado el *Global Reporting Iniciative* (GRI) para su elaboración, así como también las directrices, los contenidos y el proceso de creación de valor que promueve el *International Integrated Reporting Council* (IIRC) en la elaboración de los Reportes Integrados.

Resultados

Caracterización de los Informes de Sostenibilidad

Los informes de sostenibilidad son medios de comunicación impulsados por el Global Reporting Iniciative (GRI), la cual es una organización fundada en Bostón en 1997 a partir de las iniciativas de tres entidades: el Centro de Estudios de la Realidad Social (CERES), el Instituto Tellus y el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA).

Desde su creación, el GRI se ha encargado de ayudar a las organizaciones a facilitar la comunicación oportuna y material de los impactos que estas han generado con sus actividades en el camino hacia la sostenibilidad. Para lograr este propósito, el GRI ha elaborado los *Estándares GRI,* los cuales son guías prácticas que han sido creadas para generar un lenguaje común entre las organizaciones y los grupos de interés, con el fin de comunicar y comprender de mejor manera los impactos económicos, sociales y ambientales en los cuales las empresas se ven inmersas. Adicionalmente, los estándares GRI permiten la comparabilidad en la información, mejorando la calidad de la misma con el pasar de los años (GSSB, 2016).

En este sentido, los informes de sostenibilidad (algunas organizaciones han adoptado diversos sinónimos para estos informes, llamándolos “Informes de Responsabilidad Social Corporativa”, “Memorias de Sostenibilidad”, entre otros) se han consolidado en el mundo organizacional como una herramienta esencial para comunicar a los diferentes grupos de interés los impactos económicos, sociales y ambientales que las empresas han causado en el desarrollo de sus actividades. De igual forma, permiten evidenciar las contribuciones positivas o negativas de las empresas para lograr el Desarrollo Sostenible, permitiendo así, aumentar la Responsabilidad Social Corporativa de estas de cara a la rendición de cuentas tan exigida por los grupos de interés.

Así pues, la tarea de elaborar y presentar información no financiera encaminada hacia la sostenibilidad es una tarea compleja que exige abordar todos los aspectos de la organización; es por esto que el GRI ha estructurado sus estándares en cuatro series clasificándolas en estándares universales y estándares específicos, con la finalidad de facilitar la elaboración de estos informes.

Los estándares de carácter universal corresponden a la Serie 100 de GRI, la cual está estructurada en tres apartados. El primer apartado es la GRI 101, hace referencia a los fundamentos de la organización; allí se deben exponer los principios que las empresas han utilizado para la elaboración de estos informes. Estos principios tienen dos clasificaciones, a saber: principios para definir el contenido del informe y principios para definir la calidad del informe. En los primeros se hace referencia a la inclusión de los grupos de interés, al contexto de la sostenibilidad, a la materialidad y exhaustividad. En los segundos, se hace referencia a los principios de precisión, equilibrio, claridad, comparabilidad, fiabilidad y puntualidad.

El segundo apartado es la GRI 102, esta hace referencia a la información general de la organización mencionando aspectos como: *"*el perfil, la estrategia, la ética y la integridad de la organización, así como su gobernanza, la participación de los grupos de interés y su proceso de elaboración de informes*"* (GSSB, 2016, p. 4). El tercer y último apartado de la Serie 100 de GRI es la GRI 103, que se refiere al enfoque de gestión, en donde se debe explicar la forma de gestión y administración de los temas materiales de la organización en relación con los impactos causados.

Frente a los estándares específicos o temáticos, estos se estructuran en tres series: Serie 200 (temas económicos); Serie 300 (temas ambientales) y Serie 400 (Temas sociales). Estos estándares fueron creados con la finalidad de que las organizaciones puedan informar sobre sus actividades en relación con los impactos causados en el camino hacia el desarrollo sostenible. Para poder lograr la adopción de estos estándares, las entidades deben primero que todo hacer una identificación de los principales impactos que generan en los ámbitos económico, ambiental y social. En este orden de ideas, el GRI ha elaborado estándares específicos para cada serie (los cuales pueden ser descargados de forma gratuita desde su página web oficial. https://www.globalreporting.org/standards), estos estándares se pueden evidenciar en la tabla 1.

De esta forma, el GRI ha permitido construir y mantener la confianza de las organizaciones, ya que estos estándares han servido como mecanismo para fortalecer la responsabilidad de las empresas, permitiendo lograr un mundo sostenible, ya que como ellos afirman en su página web.

Construir y mantener la confianza en las empresas y los gobiernos es fundamental para lograr una economía y un mundo sostenibles. Todos los días, las empresas y los gobiernos toman decisiones que tienen un impacto directo en sus partes interesadas, como las instituciones financieras, las organizaciones laborales, la sociedad civil y los ciudadanos, y el nivel de confianza que tienen con ellos. Estas decisiones rara vez se basan solo en información financiera. Se basan en una evaluación de riesgos y oportunidades utilizando información sobre una amplia variedad de problemas inmediatos y futuros (Global Reporting Iniciative, 2019).

Tabla 1. Estándares GRI.

Estándar	Serie	Nombre
Estándares Universales	GRI 101	Fundamentación
	GRI 102	Divulgaciones generales
	GRI 103	Enfoque de Gestión
Estándares específicos: Normas económicas	GRI 201	Desempeño económico
	GRI 202	Presencia en el mercado
	GRI 203	Impactos económicos indirectos
	GRI 204	Prácticas de adquisiciones
	GRI 205	Anticorrupción
	GRI 206	Comportamiento anticompetitivo
Estándares específicos: Normas ambientales	GRI 301	Materiales
	GRI 302	Energía
	GRI 303	Agua y efluentes
	GRI 304	Biodiversidad
	GRI 305	Emisiones
	GRI 306	Efluentes y residuos
	GRI 307	Cumplimiento de las normas medioambientales
	GRI 308	Evaluación ambiental del proveedor
Estándares específicos: Normas sociales	GRI 401	Empleo
	GRI 402	Relaciones Laborales / Administrativas
	GRI 403	Salud y seguridad en el trabajo
	GRI 404	Entrenamiento y educación
	GRI 405	Diversidad e igualdad de oportunidades
	GRI 406	No discriminación
	GRI 407	Libertad de asociación y negociación colectiva
	GRI 408	Trabajo infantil
	GRI 409	Trabajo forzoso u obligatorio
	GRI 410	Prácticas de seguridad
	GRI 411	Derechos de los pueblos indígenas
	GRI 412	Evaluación de los derechos humanos
	GRI 413	Comunidades locales
	GRI 414	Evaluación social del proveedor
	GRI 415	Política pública
	GRI 416	Salud y seguridad del cliente
	GRI 417	Marketing y etiquetado
	GRI 418	Privacidad del cliente
	GRI 419	Cumplimiento socioeconómico

Fuente: elaboración propia con base en los estándares GRI (2019).

Adicionalmente, el GRI en su página web, también establece los beneficios internos y externos de las organizaciones al elaborar informes de sostenibilidad. En los primeros, se encuentra que permiten establecer la mayor comprensión de los riesgos y las oportunidades, la evaluación del desempeño de la sostenibilidad, el mejoramiento de la eficiencia y la reducción de costos, entre algunos otros. En los segundos, el GRI establece que permiten el mejoramiento de la reputación de la organización y de la marca, así como también permiten evidenciar la preocupación organizacional de las empresas para lograr el Desarrollo Sostenible (Global Reporting Iniciative, 2019).

Caracterización de los Reportes Integrados

La revelación de información no financiera ha crecido considerablemente los últimos años. Los lineamientos y pautas que ha establecido el GRI han permitido que la elaboración de los Informes de Sostenibilidad a nivel mundial tenga mayor adaptación en las empresas del siglo XXI. Sin embargo, se ha venido fomentando a nivel internacional la elaboración de reportes integrados (también llamados informes integrados), los cuales se caracterizan por reconocer el pensamiento integrado de las organizaciones.

La divulgación de esta nueva clase de reportes corporativos se da gracias al *International Integrated Reporting Council* (IIRC por sus siglas en inglés), la cual es una organización que fue creada por la iniciativa de reguladores, inversores, profesionales contables y organizaciones no gubernamentales, con la finalidad de promover la elaboración y divulgación de los reportes integrados en el ámbito internacional, en el 2013, el IIRC publica el Marco Internacional de Reporte Integrado (IIRC, 2013a), cuyo propósito es establecer los principios, las directrices y los contenidos que conforman este reporte corporativo.

Este marco internacional ha sido estructurado para empresas del sector privado, sin embargo, las entidades del sector público también lo han adoptado como medio de divulgación de información no financiera, un ejemplo de ello son las empresas referenciadas por Gómez (2017). Adicionalmente, el IIRC reconoce que la elaboración y divulgación de los reportes integrados también puede ser adoptada por organizaciones sin fines lucrativos.

En este sentido, el Marco Internacional de Reporte Integrado establece "un informe integrado es una comunicación concisa acerca de cómo la estrategia de una organización, su gobierno corporativo, desempeño y perspectivas, en el contexto de su entorno externo, la conducen a crear valor en el corto, medio y largo plazo" (IIRC, 2013a, p. 8).

De esta manera, un aspecto diferenciador del reporte integrado de los informes de sostenibilidad es la generación de valor, pues el propósito del primero es explicar a los diferentes grupos de interés las diversas formas en que una organización crea valor en el tiempo. Sin embargo, la creación de valor en las organizaciones no es un proceso individual de las mismas, dado que el Marco Internacional establece que las organizaciones crean valor en sí mismas cuando son capaces de generar valor en los demás. Es decir, a través de las relaciones, las interacciones y una diversa gama de actividades las organizaciones pueden contribuir valor a sus diversos grupos de interés (IIRC, 2013a).

Otro elemento diferenciador de los informes de sostenibilidad y los reportes integrados son los usuarios a los cuales van dirigidos; mientras que en los informes de sostenibilidad

la gama de usuarios es amplia, en los reportes integrados los principales usuarios son los inversores, ya que como el IIRC afirma: "El Reporting Integrado promueve un enfoque de mayor cohesión y eficiencia al reporting corporativo y, además, pretende mejorar la calidad de la información disponible para los proveedores de capital financiero para permitir una asignación de capital más eficiente y productiva" (IIRC, 2013a, p. 5).

Por otra parte, el IIRC (2013a), establece que los propósitos del reporte integrado son diversos: i) proporcionar información de mejor calidad para los proveedores de capital financiero; ii) promover enfoques coherentes para la creación de valor en la organización; iii) fortalecer la rendición de cuentas de la organización; y iv) difundir el pensamiento integrado en la creación de valor de la empresa.

Dados estos propósitos, el reporte corporativo se ha concebido como la estrategia organizacional para lograr el equilibrio financiero y sostenible, ya que como el IIRC afirma: "El ciclo de pensamiento y reporting integrado, tiene como resultado una asignación eficiente y productiva del capital, que será una fuerza para la estabilidad financiera y sostenible" (IIRC, 2013a, p. 2). De esta manera, se logra evidenciar que un componente esencial para la generación de valor es el pensamiento integrado, siendo este la capacidad que tiene una organización para conectar e integrar cada uno de los factores que la componen.

Adicionalmente, el Marco Internacional de Reporte Integrado establece que el reconocimiento del pensamiento integrado en las organizaciones permite que la toma de decisiones y el desarrollo de las acciones presentes y futuras sean integradas; esto en dirección de permitir el mejoramiento de la integración de los sistemas de información de las organizaciones, repercutiendo en la creación de valor a corto, mediano y largo plazo (IIRC, 2013a). En este sentido: "Cuanto más incorporado esté el pensamiento integrado en las actividades de una organización, más natural será el flujo de información para los informes de gestión, análisis y toma de decisiones" (IIRC, 2013a, p. 3).

Así mismo, el IIRC establece que las organizaciones deben tener en cuenta cuatro aspectos claves para dar surgimiento al pensamiento integrado, estos son: i) el reconocimiento de diversos tipos de capital; ii) la capacidad de respuesta a las necesidades e intereses de diferentes grupos de interés; iii) la adopción de estrategias y del modelo de negocio para responder al contexto externo; y iv) el desempeño de la organización en términos de capitales.

Para profundizar en el primer aspecto mencionado, es necesario precisar que el Reporte Integrado reconoce seis diversos tipos de capital, los cuales son: capital financiero, capital industrial, capital intelectual, capital humano, capital social y relacional, y capital natural. Bajo esta contextualización, el IIRC establece que un capital es un inventario de valor en la organización, que a través del tiempo se transformará, bien sea aumentando o disminuyendo su valor (IIRC, 2013a). A continuación, se realiza una breve explicación de cada tipo de capital que reconoce el marco internacional del reporte integrado.

El Capital Financiero: es el conjunto de fondos que dispone la organización para la producción de bienes y/o la prestación de servicios, los cuales son generados a través de las operaciones mercantiles de la empresa, entre ellas la adquisición de obligaciones financieras y los aportes de capital (IIRC, 2013a). Este capital se complementa con otros tipos de capital, debido a que es el medio por el cual se hacen los aumentos o las disminuciones de

los otros capitales, puesto que representa el intermediario monetario para la adquisición de bienes y servicios en la organización.

Por su parte, el Capital Industrial tiene su origen en el siglo XVIII en Inglaterra, en la revolución industrial, momento en el cual la producción masiva, la mecanización de procesos, el incremento de la productividad y la creación de nuevas infraestructuras como tecnología y maquinaria tienen lugar (Chaves, 2004). Desde la concepción de Reporte Integrado, el Capital Industrial hace referencia a los objetos físicos de la organización que son usados por la misma para la producción de bienes y/o la prestación de servicios. Estos objetos físicos se caracterizan por ser creados por otras organizaciones, entre los cuales están los edificios, los vehículos, los equipos, la maquinaria, las plantas de operación (infraestructura), entre otros.

También hacen parte del capital industrial los inventarios de la organización, puesto que el IIRC contempla como capital industrial los activos que son fabricados por estas para su posterior venta o para su uso (IIRC, 2013a). En este sentido, el capital industrial permite satisfacer las necesidades del mercado y de la sociedad en general con productos innovadores, los cuales se caracterizan por su rápida comercialización (IIRC, 2013b).

Ahora bien, la relación existente entre el capital industrial y los otros capitales, se evidencia cuando estos últimos contribuyen a que el capital industrial se transforme, obteniendo mayores recursos físicos, así como también mayor capacidad para producir bienes y prestar servicios. Otro aspecto a resaltar frente al capital industrial es su capacidad para incorporar elementos del capital intelectual debido a que se hace necesario mejorar los procesos y el dinamismo en las actividades operativas de la organización, así como también es posible utilizar tecnología patentada de la organización en sus procesos operativos (IIRC, 2013b).

El concepto de Capital Intelectual surgió en la década de los noventa en las organizaciones de Estados Unidos y Suecia, en donde se percibía la necesidad de incursionar en el mercado de forma más competitiva; esto provocó que las organizaciones buscaran métodos para destacarse entre la competencia y así poder mejorar sus rendimientos financieros. De esta manera, estos nuevos métodos permitieron perfeccionar la forma en que las organizaciones producen conocimiento y crean nuevas estrategias y habilidades frente a los retos del mercado (Sarur, 2013). Desde la concepción del Reporte Integrado, el Capital Intelectual hace referencia a los intangibles de la organización basados en el conocimiento de la organización, entre ellos, la propiedad intelectual (patentes, derechos de autor, software, licencias, entre otros) y el capital organizacional (conocimiento tácito, sistemas, procedimientos y protocolos) (IIRC, 2013a). Tanto la propiedad intelectual como el capital organizacional permiten que la entidad sea más competitiva en el mercado y pueda lograr mayores rendimientos económicos (IFAC, 2017); esto por medio de la transformación de la información, la innovación y las habilidades para proporcionar mejoras en los procesos operativos (Bradley, 1997).

A su vez, la relevancia del Capital Intelectual se evidencia en el acceso que tienen las compañías al conocimiento, recopilando información obtenida a lo largo de su actividad productiva por medio de bases de datos, cuadros organizacionales, manuales y procesos que contengan un valor material para las entidades; esto con el fin de difundir la información

en su actividad comercial de la manera más óptima posible, obteniendo un crecimiento exponencial en la misma (Roman, 2004).

Actualmente existe un debate sobre la relación que tiene el Capital Intelectual, el Capital Humano y el Capital Social y Relacional, el cual consiste en que diferentes autores afirman que estos tres tipos de capital hacen parte del Capital Industrial. Sin embargo, el Grupo de Colaboración Técnica del IIRC concluyó que cada tipo de capital de reporte integrado ha sido estructurado para abordar diversos elementos y para darle soporte teórico al Marco Internacional de Reporte Integrado, por lo tanto no pueden ser unificados en uno solo, sin embargo, sí deben estar interrelacionados (IIRC, 2013b).

El Capital Humano tiene su origen a finales de la década de los 80, y surge como un modelo de innovación y cambio para las empresas presentes de la época, debido a que estas compañías comenzaron a cuestionarse sobre la importancia que tienen los empleados para el aumento de la rentabilidad de las mismas. Este cuestionamiento permitió evidenciar que el crecimiento de las organizaciones no radica solamente en aumentar su rentabilidad, sino por el contrario, en motivar a que los empleados tengan acceso a mayor información y por ende, a mayor conocimiento, lo cual permitirá el crecimiento de la organización desde sus procesos internos (Griffin, 1979).

Desde la concepción del Reporte Integrado, el Capital Humano comprende las competencias, las capacidades y la experiencia de las personas para desarrollar y mejorar las estrategias de la organización. Así mismo, el capital humano contempla la lealtad y la motivación de los empleados para mejorar y gestionar procesos de la organización (IIRC, 2013). En este sentido, cuando los empleados adquieren habilidades y capacidades que son suministradas por las organizaciones, estas generan valor en el tiempo, pues permiten mejorar los procesos productivos y administrativos relacionados con la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como también permiten el mejoramiento de la toma de decisiones (Navarro, 2005).

La relación del Capital Humano con los otros tipos de capital consiste en que este capital es el complemento de los otros capitales, puesto que son las personas las que influyen en el modelo de negocios de las organizaciones, lo cual permite transformar los otros tipos de capital para mantenerlos o mejorarlos, aumentando así la capacidad de la organización para generar valor en el tiempo.

Por otra parte, académicos como Frank y Silva (2006), establecen que el capital humano puede ser representado en tres elementos, a saber: la capacidad, el comportamiento y el esfuerzo; el primer elemento hace referencia a las oportunidades que tiene una persona para tomar decisiones, incluyendo factores como el conocimiento, la habilidad y el talento. El segundo elemento hace referencia a los valores, la ética y la creencia de las personas, las cuales son fruto de las diversas situaciones que enfrenta el individuo en su cotidianidad. El tercer elemento se caracteriza por el trabajo y el ánimo que tenga una persona para realizar sus labores, ya sea con recursos físicos o intelectuales, promoviendo siempre el conocimiento, la habilidad y el talento.

El Capital Social y Relacional comprende los vínculos creados entre la organización y sus grupos de interés (internos y externos); este tipo de capital busca mejorar el bienestar individual y colectivo de la organización a través de su capacidad para divulgar información;

es así como se evidencia la amplitud de factores que aborda este capital dado que trata sobre las normas compartidas, las conductas comunes, los valores, las relaciones con los grupos de interés, la capacidad para proteger estas relaciones, los intangibles asociados a la marca y la reputación de la organización, entre algunos otros (IIRC, 2013a).

La relación del Capital Social y Relacional con los otros tipos de capital radica principalmente en las relaciones que establece la organización con sus diferentes grupos de interes, puesto que son estas relaciones las que pemitirán mejorar cada uno de los otros tipos de capital. Es asi, que una relación indudable es la que se da con el Capital Industrial, puesto que con mejores relaciones con los clientes, mayores serán las ventas de la organización y por ende, mayores serán los indices de produccion de bienes y prestación de servicios.

Algunos académicos establecen que el origen del concepto de capital social surge en 1916 con Lyda Judson Hanifan, quien empezó a hablar del papel del individuo en la sociedad, del compañerismo, la familia, y la comunidad. Así mismo, Robert Putman en 1995 mejora el concepto de capital social abordando elementos como las normas, la confianza, la coordinación y la cooperación colectiva, estableciendo que estos factores son necesarios para afianzar el valor del individuo en la sociedad (Solís & Limas, 2012).

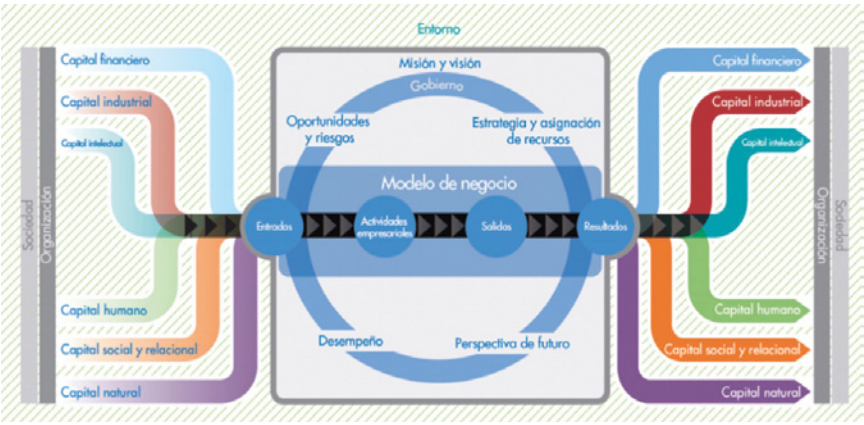
El Capital Natural hace referencia a los recursos y a los procesos medioambientales renovables y no renovables que utiliza la organización para la producción de bienes y la prestación de servicios (OMC, 2010; IFAC, 2017). En ese sentido, el capital natural incluye toda la materia prima a la cual tiene acceso la organización para la producción de bienes y servicios, entre ellos se encuentran el aire, el agua, la tierra, los minerales, los bosques, la biodiversidad y en general, la salud de los ecosistemas. Así mismo, algunos autores definen el capital natural como un stock de recursos medioambientales disponibles para las organizaciones (Mancini, 2014). Por ello, es necesario establecer que el Capital Natural es la base de los otros tipos de capital, pues la organización no podría funcionar sin el acceso a los diferentes recursos eco-sistémicos (IIRC, 2013b).

En concordancia con lo expresado, se logra evidenciar que los seis tipos de capital mencionados anteriormente representan todos los elementos (internos y externos) que la organización debe reconocer para el buen funcionamiento en sus operaciones (Deloitte, 2013; IIRC, 2014). Sin embargo, es necesario establecer que los seis tipos de capital mencionados no son obligatorios o aplicables para todas las organizaciones, ya que el Marco Internacional de Reporte Integrado establece que no es necesario que las empresas que elaboran reportes integrados reconozcan o adopten la categorización forzosa de estos tipos de capital, debido a que los mismos han sido estructurados como base teórica para la concepción de la creación de valor en las organizaciones. A su vez, son una guía para las organizaciones para que estas consideren todas las formas de capital que las afectan o las pueden afectar.

Por otra parte, el IIRC establece: “Aunque la mayoría de las organizaciones interactúan con todos los capitales, en cierta medida, estas interacciones pueden ser relativamente menores o tan indirectas que no sean lo suficientemente importantes para incluirse en el informe integrado” (IIRC, 2013a, p.13). Así pues, el abordaje de los seis tipos de capital será un trabajo independiente de cada organización y esta será independiente en la forma como clasificará los mismos.

Académicos como Peñuela y Palomino (2015), establecen que el reconocimiento de estos seis tipos de capital permiten abandonar la concepción de la contabilidad tradicional para dar paso a nuevos informes corporativos que incorporen el pensamiento integrado en sus procesos y así proporcionar conocimientos y estrategias que logren apoyar la toma de decisiones. Esto superará y mejorará la fragmentación de la información contable y financiera depositada en los diferentes reportes corporativos, entre ellos, los informes de gestión y las memorias de sostenibilidad.

Ahora bien, anteriormente se ha establecido que estos seis tipos de capital son la fuente para la creación de valor en las organizaciones, para entender este proceso es necesario recurrir a la gráfica 1, la cual evidencia el proceso de creación de valor en la organización desde el Reporte Integrado. Allí se evidencia que las organizaciones se encuentran enmarcadas en un entorno externo donde variables como los ambientes económicos, los cambios tecnológicos, los aspectos sociales y los retos ambientales pueden afectar el desarrollo normal de sus operaciones. Adicionalmente, el proceso de creación de valor de Reporte Integrado reconoce que la organización desarrolla sus operaciones enmarcadas en la misión y visión institucional que la misma se ha propuesto, las cuales deben identificar sus propósitos actuales y futuros.



Grafica 1. Proceso de creación de valor en la organización desde el Reporte Integrado.

Fuente: Marco Internacional del Reporte Integrado (2013a).

Un primer aspecto relevante en el proceso de creación de valor es el papel de los órganos de gobierno puesto que son estos los encargados de supervisar los procesos administrativos y operacionales de la entidad, así mismo, son los encargados de analizar constantemente el contexto externo de la organización y los cambios que allí puedan ocurrir; es así como la continua supervisión del entorno externo permitirá identificar los riesgos y las oportunidades de la organización.

De esta manera, los órganos de gobierno tienen un papel fundamental en la estrategia de la organización, ya que es allí donde se establecen los objetivos, los planes y las metas que ayudarán a la administración y a las actividades del negocio a mejorar sus procesos, a su vez, es en la estrategia en donde se identifican las formas de mitigar y gestionar los riesgos de las organizaciones para lo cual es necesario planear y organizar la asignación de los recursos.

Por lo tanto, los órganos de gobierno deben tener información completa acerca del desempeño de la organización y para ello, es esencial la aplicación de sistemas de medición de información, esto ayudará a los órganos de gobierno a facilitar los procesos de toma de decisión y de formulación y gestión de estrategias. Finalmente, los órganos de gobierno deben tener un panorama amplio de la organización, lo cual les permitirá focalizar las perspectivas de la misma, realizando revisiones constantes de cada uno de los factores de la organización.

Un segundo aspecto relevante en el proceso de creación de valor es el modelo de negocio de la organización, este se puede identificar en el núcleo de la gráfica 1. El modelo de negocio se encarga de tomar los seis tipos de capital como insumos o entradas (inputs) para convertirlos en salidas (outputs) a través de las actividades de negocio de la organización. Es decir, los diversos tipos de capital son reconocidos por la empresa y posteriormente son transformados a través de las actividades del negocio de la organización, las cuales pueden ser la planificación, el diseño, la producción y fabricación de productos o la prestación de servicios; una vez son transformados estos capitales por estos procesos, son convertidos en salidas en términos de capital.

De esta manera, los diversos tipos de capital pueden presentar aumentos y/o disminuciones materiales cuando son transformados; a su vez, estas salidas presentan resultados los cuales son las consecuencias internas y externas (positivas o negativas) de los diversos tipos de capital; es así como se establece que el proceso de creación de valor en las organizaciones surge cuando esta crea valor para los diversos grupos de interés en los diferentes tipos de capital por medio de las actividades de negocio de la entidad, dicha creación de valor en una organización está relacionada con el entorno externo y con las relaciones con los diversos grupos de interés. Sin embargo, la organización puede crear valor para sí misma cuando genera rendimientos financieros producto de la distribución de bienes o de la prestación de servicios; estos rendimientos serán distribuidos posteriormente en sus inversores (proveedores de capital financiero). Así las cosas, es importante tener en cuenta que la creación de valor dependerá del pensamiento integrado de la organización, pues este último es quien dará origen al primero.

Por otra parte, como se mencionó anteriormente, los propósitos del Marco Internacional de Reportes Integrados (IIRC, 2013a) es establecer los principios, las directrices y los contenidos que conforman el reporte integrado, frente a estos principios, se destacan el equilibrio organizacional por buscar la flexibilidad y la rigidez, la comparabilidad de información y la conectividad de la misma.

En relación con las directrices de Reporte Integrado, estas buscan orientar la preparación del informe desde dos aspectos: el contenido y la forma de presentación. Por ello, el IIRC establece siete directrices, las cuales son: i) enfoque estratégico y

orientación futura; ii) conectividad de la información; iii) relaciones con los grupos de interés; iv) materialidad; v) concisión; vi) fiabilidad y exhaustividad; y vii) consistencia y comparabilidad. A continuación, se abordarán cada una de las directrices mencionadas en el Marco Internacional de Reporte Integrado.

El enfoque estratégico y la orientación futura hacen referencia a que los contenidos del reporte integrado y su presentación deben estructurarse de forma articulada para cada tipo de capital, esto permitirá crear un ambiente organizacional enfocado en la estrategia en el corto, mediano y largo plazo.

La conectividad de la información hace referencia a la combinación, interrelación e interdependencia de todos los factores que se encuentran inmersos en la creación de valor de la organización, los cuales son: los contendidos del informe, el análisis del pasado, presente y futuro de la organización, los diversos tipos de capital, la información financiera y no financiera y la gestión de esta información. Para lograr esto, es necesario concebir el pensamiento integrado en cada uno de los procesos que realice la organización, pues esto es lo que permitirá la conectividad de la información y de los procesos (IIRC, 2013a).

Las relaciones con los grupos de interés son una directriz para la elaboración y divulgación de los Reportes Integrados porque es necesario incluir en estos cómo la organización comprende y tiene en cuenta las necesidades de las partes interesadas. En este sentido estas relaciones permiten encontrar puntos de apoyo para las organizaciones porque les permite: i) comprender el valor desde la perspectiva de los grupos de interés; ii) identificar tendencias del contexto externo; iii) identificar y gestionar riesgos y oportunidades sobre asuntos materiales; iv) desarrollar nuevas estrategias para la organización; y v) desarrollar e implementar nuevas estrategias. Adicionalmente, cuando los reportes integrados comunican las relaciones con sus grupos de interés están mejorando su rendición de cuentas ante los externos, mejorando así la transparencia informativa.

Por otro lado, la materialidad es una directriz en la preparación de los Reportes Integrados dado que es necesario informar sobre los asuntos relevantes de la organización los cuales pueden afectar su estrategia, gestión y desempeño, así como también pueden tener implicaciones en la capacidad para generar valor en el tiempo. Estos asuntos materiales deben ser identificados, evaluados, priorizados y publicados; pueden ser representados en la información financiera y no financiera de la organización, abordando elementos positivos y/o negativos de la organización, así como también pueden contemplar los riesgos y las oportunidades del ente económico.

La concisión es una directriz del Reporte Integrado porque se busca que estos sean elaborados con precisión y claridad evitando la redundancia de conceptos, la información superflua y la terminología técnica. La fiabilidad e integridad es una directriz del Reporte Integrado porque la información depositada allí debe ser verídica, evitando la existencia de errores materiales en su contenido. Para lograr la fiabilidad de la información se deben implementar mecanismos como sistemas de controles efectivos, reportes internos sólidos y auditorías internas y externas. Para lograr la integridad de la información esta debe ser imparcial, puesto que no debe favorecer o desfavorecer grupos de interés específicos.

La consistencia y comparabilidad es la última directriz del Reporte Integrado y hace referencia a la necesidad de elaborar información bajo políticas de reporte permanentes. Esto

permitirá la comparabilidad de la información en términos de presentarla bajo parámetros establecidos como lo pueden ser el análisis del sector económico y de la región donde se encuentra ubicada la organización; también aplica para los indicadores financieros.

Hasta este punto se han abordado los factores que permiten dar origen a la creación de valor en las organizaciones, así como también las directrices para elaborar los reportes integrados, ahora es necesario profundizar en los contenidos específicos que debe contener este tipo de reporte corporativo. El Marco Internacional del IIRC establece que todo reporte integrado se debe estructurar en ocho apartados, los cuales son: i) la descripción de la organización y de su entorno externo; ii) el gobierno corporativo; iii) el modelo de negocio; iv) los riesgos y las oportunidades; v) la estrategia y la asignación de recursos; vi) el desempeño; vii) las perspectivas; y viii) las bases para la elaboración y presentación del reporte. A continuación, se realizará una breve explicación de cada uno de ellos, estos contenidos fueron mencionados en el proceso de creación de valor de la organización en la gráfica1.

La descripción de la organización hace referencia a establecer la misión y visión de esta, así mismo, se mencionan aspectos de la organización como la cultura, la ética, los valores, las actividades operativas, los mercados, el panorama competitivo, el promedio de empleados e ingresos operacionales, entre algunos otros.

Los aspectos que se deben tratar con respecto al sector externo son aquellos que afectan la creación de valor en la organización, entre los cuales están los cambios tecnológicos, los aspectos sociales y culturales, los desafíos y retos ambientales, los cambios políticos y legales, los cambios comerciales del sector, entre algunos otros.

El gobierno corporativo es un contenido del reporte integrado porque se deben evidenciar varios aspectos, entre ellos: la estructura del liderazgo de los órganos de gobierno de la organización; los procesos específicos que son utilizados para la toma de decisiones estratégicas; los mecanismos para evaluar la integridad de la información; la evaluación de las fuerzas del mercado (fortalezas y debilidades en el sector competitivo); la supervisión de la dirección estratégica; la supervisión del enfoque de la gestión del riesgo; el desarrollo e implementación en los incentivos para los empleados, entre algunos otros.

El modelo de negocio de Reporte Integrado hace referencia a la transformación de insumos para convertirlos en resultados, es así como aborda cuatro elementos claves: los insumos, las actividades de negocio, los productos y los resultados. Los insumos hacen referencia a las entradas de la organización en términos de capitales; al hablar de las actividades de negocio se hace referencia a la planeación, el diseño y la estrategia para la producción y distribución de bienes y/o la prestación de servicios. Los productos son las salidas que originan las actividades del negocio, es decir, los bienes y servicios. Y finalmente, los resultados hacen referencia a la transformación de los insumos utilizados en términos de sus efectos, estos pueden ser internos (aumento de ingresos, cambios en el flujo de efectivo, incremento de incentivos a empleados, mejoramiento de la reputación de la empresa, entre otros) y externos (satisfacción del cliente, lealtad a la marca, pago de impuestos, entre otros).

Los riesgos y las oportunidades de la organización son un contenido del Reporte Integrado debido a que estos pueden afectar la creación de valor en el tiempo, afectando así los diversos tipos de capital que la organización haya reconocido en el desarrollo

de sus operaciones. Los riesgos y las oportunidades pueden ser internas o externas, o incluso una combinación de ambas, y para identificarlas es necesario conocer con detalle las circunstancias que pueden originarlas. Así mismo, su reconocimiento debe seguir la directriz de materialidad mencionada anteriormente.

La estrategia y la asignación de recursos contemplan los objetivos y las metas que la organización ha desarrollado en el corto, mediano y largo plazo; para ello, es necesario realizar la asignación de recursos físicos y monetarios, pues se hace necesario planear la forma de lograr dichos objetivos. La estrategia también aborda la medición de los logros y resultados que son el producto del cumplimiento de los objetivos propuestos.

El desempeño de la organización es un contenido del Reporte Integrado porque se hace necesario evidenciar los objetivos estratégicos alcanzados en un periodo determinado. En el desempeño se pueden contemplar elementos como indicadores cuantitativos, efectos de la organización con respecto a los tipos de capital, la relación con los grupos de interés, la evaluación del desempeño con respecto al pasado y las perspectivas hacia el futuro, entre algunos otros.

Las perspectivas futuras constituyen un elemento clave en el Reporte Integrado porque allí se abordan los desafíos y las incertidumbres que ha identificado la organización y que pueden afectar el proceso de creación de valor de esta. En este sentido, los reportes integrados deben dar cuenta de las expectativas, aspiraciones e intenciones futuras de la organización en relación a su entorno externo, las cuales deben ser realistas y acordes con el desarrollo de las actividades de la organización. A su vez, las perspectivas futuras hacen relación a las implicaciones financieras futuras de la organización, abordando elementos como riesgos y oportunidades, y disponibilidad de la organización para utilizar los diversos tipos de capital.

Las bases de preparación y presentación del Reporte Integrado hacen referencia a la determinación y el alcance de los elementos que allí son abordados. En este apartado se deben establecer varios elementos, entre ellos, la determinación de la materialidad, los límites del informe, el alcance de la información presentada y los métodos para cuantificar asuntos materiales.

Conclusiones

El presente capítulo permitió evidenciar la importancia y la necesidad de que las organizaciones del Siglo XXI elaboren y divulguen información no financiera que dé cuenta de diversos aspectos propios de estas relaciones con el entorno externo. Es así, que la rendición de cuentas y la divulgación de información no financiera se hace más exigente con el pasar de los años, pues son mayores los elementos que deben reconocer las empresas en su contexto. Así las cosas, los reportes corporativos han cobrado relevancia en el mundo organizacional.

Por un lado, los informes de sostenibilidad permiten informar los aspectos económicos, sociales y ambientales en los cuales la organización ha impactado. Para ello, el GRI ha elaborado estándares internacionales que buscan facilitar la elaboración de la comunicación

de estos impactos a los diversos grupos de interés de la organización. Adicionalmente, la Red de Pacto Global por Colombia ha desarrollado estrategias de capacitación y divulgación para que las empresas colombianas empiecen a rendir cuentas acerca de su contribución para la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Sin embargo, informar acerca de estos impactos ya no es suficiente, puesto que se evidenció a lo largo de este documento que es necesario que las organizaciones identifiquen en sus procesos otros elementos que les permitirán generar valor para ellas y para los demás. Estos elementos son propios del reporte integrado y permitirán fomentar el pensamiento integrado en las organizaciones.

En este sentido, el reconocimiento de los diversos tipos de capital en las organizaciones facilitará la integración de su modelo de negocio con las actividades que estas generen. Es así como las organizaciones deben identificar el capital financiero en el proceso de generar rentabilidad; el capital industrial en las diversas etapas para producir bienes y/o prestar servicios; el capital intelectual en la formulación de procesos y estrategias para optimizar procesos operativos; el capital humano para motivar a los colaboradores a desarrollar de forma eficaz y eficiente sus procesos; el capital social y relacional para mejorar las relaciones con diversos grupos de interés y el capital natural para informar acerca del uso de los recursos medioambientales.

No obstante, no basta con reconocer los elementos que dan solidez a los tipos de capital mencionados, pues se hace necesario que las organizaciones empiecen a identificar cómo a través de su modelo de negocio y de sus actividades, los tipos de capital se convierten en insumos para ser transformados en resultados, lo cual le permitirá a la organización la creación de valor en el corto, mediano y largo plazo. Por ello, este es el verdadero reto para las organizaciones, puesto que medir la creación de valor de forma cualitativa y cuantitativa no será una tarea fácil. Así mismo, contemplar los riesgos y las oportunidades en la perspectiva futura de las organizaciones es una tarea compleja, pues intentar predecir los hechos futuros internos y externos en los cuales se ve inmersa la organización no es una actividad sencilla, dado que la incertidumbre es una variable permanente en el mundo de las organizaciones.

Por todo esto, se deja claro que con el pasar de los años las organizaciones se enfrentarán cada vez más a nuevos retos de divulgación de información no financiera, puesto que con el transcurrir del tiempo surgirán nuevas necesidades de información y con ellas podrían surgir nuevos organismos internacionales que establezcan lineamientos que conduzcan a su elaboración. Por esto, en Colombia, las organizaciones y especialmente las PYMES deben contemplar estos nuevos retos de información no financiera, puesto que en un futuro no muy lejano será obligatorio empezar a rendir cuentas acerca de la forma en que las organizaciones crean valor en el tiempo para ellas y para los demás.

Referencias bibliográficas

Aldeanueva, I. (2013). *Los grupos de interés en el ámbito de la responsabilidad social universitaria: un enfoque teórico*. Anuario Jurídico y Económico Escurialense, 235-254.

Bradley, K. (1997). *Intellectual capital and the new wealth of nations*. Business Strategy Review, 8(1), 53-62.

Chaves, J. (2004). *Desarrollo tercnológico en la primera revolución industrial*. Norba, Revista de historia., 17, 93-109.

Comisión de Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo. (1987). *Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo.* Recuerado de HYPERLINK "http://www.ecominga.uqam.ca/PDF/BIBLIOGRAPHIE/GUIDE_LECTURE_1/CMMAD-Informe-Comision-Brundtland-sobre-Medio-Ambiente-Desarrollo.pdf" http://www.ecominga.uqam.ca/PDF/BIBLIOGRAPHIE/GUIDE_LECTURE_1/CMMAD-Informe-Comision-Brundtland-sobre-Medio-Ambiente-Desarrollo.pdf.

Comisión Europea. (2017). *Directrices sobre la presentación de informes no financieros (Metodología para la presentación de información no financiera).* Recuperdo HYPERLINK "https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=ES" https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=ES.

Deloitte. (2015). *The IIRC releases the International Integrated Reporting IR Framework.* Recuperado https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/na/Documents/audit/na_za_Directors_Guide_on_Integrated_Reporting.pdf.

Frank, E. y Silva, F. (2006). *Conocimiento organizacional: la gestión de los recursos y el capital humano.* ACIMED, 14(1).

Freeman, E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach.* Boston: Pitman.

Global Reporting Iniciative. (20 de 08 de 2019). *Acerca de los Informes de Sostenbilidad*. Obtenido de https://www.globalreporting.org/information/sustainability-reporting/Pages/default.aspx.

Gómez, M. (Septiembre de 2017). *El reporte integrado en el sector público: una mirada desde latinoamérica*. Revista Española de Control Externo*, XIX*(57), 67-92.

Griffin, K. (1979). *Desarrollo humano: Origen, evolución e impacto.* Reuperado HYPERLINK "http://estudioscriticosdesarrollo.com/desarrollohumano/GriffinDesarrolloHumano.pdf" http://estudioscriticosdesarrollo.com/desarrollohumano/GriffinDesarrolloHumano.pdf.

GSSB. (2016). *GRI 101: Fundamentos.* Global Sustainability Standars Board. Recuperado HYPERLINK "https://www.globalreporting.org/standards/media/1439/spanish-gri-101-foundation-2016.pdf" https://www.globalreporting.org/standards/media/1439/spanish-gri-101-foundation-2016.pdf.

Hernández, D. (2011). *Contabilidad ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales*. Económicas CUC, 35-44.

IESE Business School, Fundación Entorno y PricewaterhouseCoopers. (2012). *Código de Gobierno para la empresa sostenible.*

IFAC. (2017). *Creating value for SMEs throunght integrated thinking: The benefits of Integrated Reporting IR.* Recuperado HYPERLINK "https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Creating-Value-for-SMEs-through-Integrated-Thinking.pdf" https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Creating-Value-for-SMEs-through-Integrated-Thinking.pdf.

IIRC, I. (2013). *The International IR Framework.* Recuperado HYPERLINK "https://www.iasplus.com/en/publications/us/heads-up/2013/ir-framework" https://www.iasplus.com/en/publications/us/heads-up/2013/ir-framework.

IIRC. (2013a). *El Marco Internacional IR.* International Integrated Reporting Council. Recuperado: HYPERLINK "https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf" https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf.

IIRC. (2013b). *Capitals Background Paper For IR.* Recuperado: HYPERLINK "https://integratedreporting.org/resource/background-papers/" https://integratedreporting.org/resource/background-papers/.

IIRC. (2014). *Realizing the benefits: the impact of integrated reporting.* Recuperado: / integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/09/IIRC.Black_.Sun_.Research.IR_.Impact.Single.pages.18.9.14. pdf.

Mancini, A. (2014). *Valorizar el capital natural. Una asignatura pendiente en la responsabilidad social y ambiental de las organizaciones. ¿qué respuestas está dando la contabilidad?* Concepcion del Uruguay: Universidad Nacional de Entre Ríos.

Navarro, I. (2005). *Capital Humano: Su Definicion y Alcances en el Desarrollo Local y Regional.* Archivos Analíticos de Políticas Educativas, 13, 1-36.

OMC, O. (2010). *Recursos naturales: Definiciones, estructura del comercio y globalización.*

Organización de las Naciones Unidas. (2015). *Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.*

Pacto Global Red Colombia. (2018). *Unidos por los ODS- El aporte de nuestras empresas.*

Pacto Global Red Colombia. (Octubre de 2019). *¿Qué es sostenibilidad y cómo empezar a reportar?* Obtenido de Pacto Global Red Colombia: https://www.pactoglobal-colombia.org/objetivos-de-desarrollo-sostenible/curso-que-es-sostenibilidad-y-como-empezar-a-reportar-2.html.

Peñuela, A. y Palomino, H. (2015). Reportes Integrados IR y los retos de su implementación en Coolombia. *Opinión INPC*, 60-72.

Roman, N. (2004). *Capital Intelectual, generador de exito en las empresas*. Visión general, 3(2), 67-79.

Sarur, M. (2013). La importancia del capital intelectual en las Organizaciones. *Ciencia Administrativa*, 39-45.

Solís, F. & Limas, M. (27 de abril de 2012). *Social Capital and Development: History, Concept and Dimension of Analysis.* Juárez, México: Universidad Autónoma de Ciudad Juárez.

Valenzuela, L. (2017). *Reflexiones sobre los conceptos Desarrollo Sustentable y Desarrollo Sostenible. Relaciones con la Responsabilidad Social Organizacional* (RSO). Teuken Bidikay , 211-229.

CAPÍTULO II

CARACTERIZACIÓN DE LOS REPORTES CORPORATIVOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR MINERO EN COLOMBIA (2013-2018)

Jairo Alonso Rivera Cachope

Contador Público. Especialista en Pedagogía y Gestión Tributaria. Estudiante de Maestría en Auditoria y Gestión Empresarial. Docente investigador del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Correo electrónico: jalonsorivera@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0003-0172-9322.

Deisy Nohemí Sánchez Villamil

Contadora Pública y Candidata a Magister en Contabilidad y Finanzas. Docente investigadora del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Líder del Semillero de Investigación SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: dlsanchezv@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-4057-0687.

Angélica Milena Corredor Pinto

Estudiante de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: amilenacorredor@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-1113-6427.

María Alexandra Peralta Rodríguez

Estudiante de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: maperalta@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0001-8336-9820.

Resumen

El objetivo de este capítulo es evidenciar la evolución que ha tenido la elaboración y divulgación de reportes integrados e informes de sostenibilidad en las empresas del sector minero y en general del sector extractivo incluyendo organizaciones vinculadas

con la explotación de minerales energéticos como carbón y petróleo; por ello, se hace una caracterización de estos reportes a partir de una revisión de las publicaciones con listados de las empresas más grandes del país, su metodología fue de carácter cualitativo, en donde se seleccionan aquellas empresas que se encuentran en los puestos más altos del ranking y que además divulgan en sus páginas web algún modelo de reporte que vincule información financiera y no financiera, para identificar los temas relativos al tipo de datos que son importantes en la creación de valor para este tipo de entidades en Colombia. Es así como al abordar documentos de esta índole, emitidos por las empresas colombianas más grandes del país durante el periodo 2013 – 2018, se encuentra que por no ser de obligatorio cumplimiento la divulgación de este tipo de informes, no es costumbre de la mayoría, dejar en disposición del público sus reportes. Por otra parte, se establece si estos cumplen con los estándares del *Global Reporting Initiative*.

Palabras Claves: información no financiera, informes de sostenibilidad, reportes integrados, sector extractivo y sector minero.

CHARACTERIZATION OF CORPORATE REPORTS IN MINING COMPANIES IN COLOMBIA (2013-2018)

Abstract

The objective of this chapter is to demonstrate the evolution of integrated reports and sustainability reports in mining companies and in general the extractive sector including organizations related to the exploitation of energy minerals such as coal and oil; therefore, these reports are characterized from a review of the publications with lists of the largest companies in the country, their methodology was qualitative in nature, where those companies that are in the positions higher rankings and also disclose on their websites some reporting model linking financial and non-financial information, to identify the topics related to the type of data that are important in the creation of value for this type of entity in Colombia . Thus, in addressing such documents, issued by the country's largest Colombian companies during the period 2013 – 2018, it is found that since the disclosure of such reports is not mandatory, it is not the custom of the majority, to leave in public readiness of their reports. On the other hand, it is established whether they meet global Reporting Initiative standards.

Keywords: extractive sector, integrated reports, mining sector, non-financial information and sustainability reports.

Identificación de la investigación

Este capítulo de libro es resultado del proyecto de investigación titulado: *"Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica",* el cual fue aprobado en la convocatoria 2018-2019 con el acto administrativo PI382019. Este proyecto de investigación fue liderado por los profesores Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso

Rivera Cachope y Rubén Darío Brand Jaramillo y se encuentra financiado por el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá.

Introducción

Cuando se habla de minería, se viene a la mente la imagen de grandes minas, excavaciones con infraestructuras monstruosas, maquinarias de grandes proporciones con procesos complejos de extracción y logística gigantesca para la distribución y venta de minerales. La verdad es que a pesar de que todo esto se materializa en la práctica, la realidad es que los materiales extraídos de la corteza terrestre se convierten en la materia prima para el desarrollo de la industria a todo nivel; basta con advertir los elementos que utilizamos en la vida cotidiana para considerar la magnitud de la importancia que esta actividad alberga; los elementos derivados del petróleo como combustibles y plásticos, la energía producida por el carbón y el gas natural, los electrodomésticos, los aparatos electrónicos y la energía eléctrica con componentes de cobre, níquel, aluminio y cobalto, y algunos suntuarios como las joyas con oro, plata y piedras preciosas.

Un ejemplo que sirve para dimensionar la importancia de los materiales en la cotidianidad, lo otorga el pensar sobre los elementos que componen un teléfono móvil; un artículo del periódico El Tiempo (2017), en entrevista a Juan Diego Soler, cuenta de qué están hechos:

> La mayoría de los teléfonos usan, además, baterías de ion litio, compuestas por óxido de litio (Li), cobalto (Co) y grafito, dentro de una cubierta de aluminio (Al). Los componentes electrónicos están hechos de silicio (Si), fósforo (P), galio (Ga), antimonio (Sb) y arsénico (As), soldados con plomo (Pb) y estaño (Sn). Las conexiones eléctricas están hechas de cobre (Cu), plata (Ag), tantalio (Ta) y oro (Au). De hecho, hay más de 100 veces más oro en un kilo de celulares que en un kilo del mineral que se extrae en una mina. Pero el oro no es lo más valioso ni lo más raro en un teléfono móvil (Soler, 2017).

Ahora bien, si se piensa en la cantidad de desgaste del planeta por la extracción de los recursos no renovables puede hacerse evidente cómo el deterioro del medioambiente termina siendo un agente negativo de glocalización, entendiendo el termino como la manera de pensar globalmente y actuar localmente (Gómez, 2013), de tal forma que las acciones deterioradoras se materializan a nivel local pero sus impactos son de naturaleza global y transgeneracional. Es por ello, que se necesita con urgencia gestionar esta problemática desde una perspectiva humanista, con una robusta aceptación social. Una de las estrategias principales para la mitigación de estos conflictos ambientales se puede basar en la generación de un escenario propicio para la gobernanza de la preservación del medioambiente.

En este orden de ideas, se hace ineludible que bajo la responsabilidad del Estado se actualice en un corto plazo la normativa para la mitigación del impacto ambiental y la preservación del medioambiente en cada uno de los países (con enfoque glocalizacional:

miembros de una comunidad global en una perspectiva transgeneracional), especialmente en aquellos como Colombia donde la explotación de los recursos naturales no renovables se da de manera especialmente acelerada. En este sentido, se puede pensar en la adopción para Colombia de los estándares GRI-GSSB (Global Reporting Iniciative - Global Sustainability Standards Board) en la dirección de generación de reportes integrados a partir de las pautas que el Comité Internacional de Informes Integrados (International Committee of Integrated Reports IIRC) prepare como autoridad en el tema.

Sin embargo, dado que la práctica de preparar reportes integrados en Colombia aún no se ha adoptado por parte de la mayoría de entidades, se realizará una caracterización de los aspectos principales que traen consigo este tipo de informes emitidos por las primeras empresas que acogieron estas formas de reporte en el país, de tal manera que sirvan de inicio para proporcionar una visión general sobre los más sobresalientes elementos que deban contener.

En este sentido, se pretende en este capítulo evidenciar la evolución que ha tenido la elaboración y divulgación de reportes integrados e informes de sostenibilidad en las empresas del sector minero y en general del sector extractivo incluyendo organizaciones vinculadas con la explotación de minerales energéticos como carbón y petróleo. Para ello, a partir de una revisión de las publicaciones con listados de las empresas más grandes del país, se seleccionarán aquellas empresas que se encuentran en los puestos más altos del ranking y que además divulgan en sus páginas web algún modelo de reporte que vincule información financiera y no financiera.

Es por ello que, este trabajo puede contribuir a futuros estudios en el sector minero acerca de la adopción de novedosas herramientas de información que redundarán en el mejoramiento de la comunicación corporativa a una extensa cadena de partes interesadas que podrán hacerse ideas más acertadas sobre los aspectos tanto financieros como no financieros de las empresas colombianas; por otra parte, servirá como punto de partida para otras organizaciones, ya sean microempresas, PYMES e inclusive grandes empresas, para elaborar y producir información no financiera que sea expresada en reportes integrados. A su vez, se busca establecer las razones principales por las cuáles se hace necesaria la implementación de un marco normativo que permita tanto establecer la importancia de los reportes integrados en Colombia, como también la importancia de la validación, verificación y evaluación de la información contenida en ellos.

Fundamento teórico

Las empresas han optado en los últimos años por elaborar informes de sostenibilidad, este tipo de informes se han incrementado, especialmente en las empresas de sectores de alto impacto ambiental (Jones, 2011). Dado que el sector minero y extractivo del país, es agente activo de abundantes polémicas por el impacto socio ambiental que generan sus variadas prácticas operacionales, se presenta la necesidad de que las compañías del sector, para generar creación de valor, no solo se pongan a tono con las exigencias del Gobierno, sino también con las necesidades del planeta, por esta razón, algunas de ellas ya han implementado nuevos procesos en aras de contribuir al desarrollo sostenible y es así como en función de la comunicación de aspectos más allá de los financieros, que no resultan

fáciles de representar mediante indicadores cuantitativos, algunas empresas han adoptado entre otros, los lineamientos de Global Compact, Global Reporting Initiative (GRI) y tienen en cuenta los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) que cuentan con metodologías que permiten tratamientos cualitativos.

El GRI propone un modelo para elaborar reportes integrados, a manera de informes en donde se exponen tres tipos de sostenibilidad de una organización: económica, ambiental y social. Así se constituye una manera innovadora de presentar conjuntamente información financiera y no financiera de carácter relevante. En este sentido en el año 2013, el Consejo Internacional del Reporte Integrado (IIRC, por sus siglas en inglés) publica en el Reino Unido, el reporte integrado como una alternativa para que las empresas integren la información a través de seis capitales: Financiero, Industrial, Intelectual, Humano, Social, Relacional y Natural (IIRC, 2013).

En este orden de ideas, se entiende que Colombia no es ajena a la tendencia de imposición de un modelo extractivista en países de América Latina, por eso los impactos ambientales y sociales de la extracción de recursos naturales no renovables deben ser considerados como una variable fundamental en las reflexiones de política pública, en este sentido, se hace una consideración general de la situación nacional.

El caso de la minería en Colombia

Es ampliamente conocido que Colombia se encuentra en una posición geográfica favorable para el desarrollo de la minería, puesto que está ubicada en la zona de influencia del cinturón de la cordillera de Los Andes. Esta situación permite la existencia de diversos ambientes geológicos para la extracción de minerales como el oro, el cobre, el níquel, el carbón, el petróleo, las esmeraldas, el hierro y las calizas por nombrar los más representativos de la producción nacional.

En el año 2017, Colombia ocupó el tercer lugar en América Latina en el índice de potencial minero y mejores prácticas del Instituto Fraser (Agencia Nacional de Minería, 2019). Una idea de la producción de algunos de los principales productos mineros colombianos se representa en la gráfica 1.

Ahora bien, según la agencia consultora para la minería Behre Dolbear Group Inc., Colombia ocupó la novena posición a nivel mundial con el mejor clima para inversiones mineras en 2015 y según la Agencia Nacional de Minería, el PIB minero de 2017 constituyó el 2% del PIB nacional para ese año, teniendo un crecimiento del 3,2% en los últimos cinco años. En este sentido, el sector minero alcanzó una Inversión Extranjera Directa (IED) en el primer semestre de 2018 de U$1.039 millones, situación que representa una tendencia al aumento ya que frente al mismo período de 2017 constituyó un crecimiento del 135%. Es así como, la IED para el sector minero colombiano se consolida como la más alta desde el año 2014. (Agencia Nacional de Minería, 2019).

RANKING	ESMERALDAS	CARBÓN	NÍQUEL	ORO	COBRE
En América Latina	1	1	4	5	6
A nivel Mundial	1	9	13	18	42

Grafica 1. Posición de producción colombiana de los principales minerales.

Fuente: adaptado de Agencia Nacional de Minería (2019).

Clasificación de los Títulos Mineros

En principio se debe tener el entendimiento pleno de lo que se conoce como tal en Colombia. Un artículo publicado en la página web (https://www.asuntoslegales.com.co) que es producto del diario La República, define:

> Un título minero es el instrumento a través del cual el Estado colombiano otorga a una persona, jurídica o natural, el derecho a realizar exploración y explotación de minerales de propiedad del Estado en un área determinada, de forma exclusiva, y por cuenta y riesgo del titular, para que este último aproveche económicamente los minerales que extraiga (Asuntos Legales, 2015).

Ahora bien, hay que decir que estos derechos existen bajo varias figuras jurídicas como son: licencias de exploración; contratos de exploración y producción, licencias de explotación; contratos de concesión; y contratos en virtud de aporte. Dado esto, la Vicepresidencia de Seguimiento, Control y Seguridad Minera del Ministerio de Minas y Energía, en octubre de 2017, de acuerdo con los requisitos y parámetros establecidos en el decreto 1666 del 21 de octubre de 2016, realizó la clasificación de todos los títulos mineros de competencia de la Agencia Nacional de Minería (ANM), la cual es presentada en la tabla 1, según la etapa del contrato con corte a 31 de diciembre de 2018. Esta clasificación se realiza con el fin de verificar si se mantienen los parámetros de la categorización o si es pertinente la proposición de cambios a la misma.

Tabla 1. Clasificación de títulos mineros.

Explotación	5.650
Explotación con exploración adicional	8
Construcción y Montaje	529
Exploración	389
Construcción y Montaje con Explotación Anticipada	1

Fuente: Agencia Nacional de Minería (2019).

Transferencia de recursos al sistema general de regalías

El monto de los recursos transferidos al Sistema General de Regalías a cierre de 2018, fue de $2.391.351 mil millones de pesos colombianos, esta cifra representa un incremento del 38,10%, con respecto al año anterior que sumó $1.731.667 mil millones; esa variación se originó principalmente en el mejor comportamiento de los precios de referencia para el pago de las regalías. Esta distribución se puede evidenciar en la tabla 2, la cual esta expresada en pesos colombianos.

Tabla 2. Distribución al sistema general de regalías 2018 vs 2017.

Recurso Mineral	Transferencias A Diciembre	Transferencias A Diciembre	Variación (%)	Participación
	2018	2017		2018%
Carbón	2.094.942.177.892	1.464.381.033.677	43,06%	87,60%
Esmeraldas	6.992.161.670	7.977.192.066	-12,35%	0,29%
Metales Preciosos	116.610.702.219	142.429.114.315	-18,13%	4,88%
Materiales de construcción; roca fosfórica; yeso y calizas	11.027.668.417	13.164.158.966	-16,23%	0,46%
Sal	2.448.633.392	3.825.145.189	-35,99%	0,10%
Níquel	156.724.159.227	98.210.330.938	59,58%	6,55%
Hierro	2.606.302.435	1.680.846.458	55,06%	0,11%
Totales	2.391.351.805.252	1.731.667.821.610	38,10%	100,00%

Fuente: adaptado de Agencia Nacional de Minería (2019).

Políticas públicas mineras

En el año 2016, el Gobierno Nacional Colombiano a través del Ministerio de Minas y Energía Nacional, planteó en el documento oficial de la Política Minera del país (Agencia Nacional de Minería, 2016), algunas propuestas orientadas a hacer más competitivo y productivo el sector minero. Estas propuestas estuvieron basadas en seis pilares fundamentales que tienen en cuenta la heterogeneidad del sector (tamaño de la empresa y tipo de mineral), las cuales son: seguridad jurídica, condiciones competitivas, confianza legítima, infraestructura, información e institucionalidad minera fortalecida y eficiente.

Sin embargo, durante el 2018, la minería en Colombia enfrentó desafíos para llevar a cabo sus proyectos, estos retos "asociados a temas como la prohibición de actividades mediante consultas populares, mayores exigencias medioambientales, la necesidad de adoptar estándares internacionales para el desarrollo de la industria, oposición social, incremento de la explotación ilícita de minerales, entre otros." (Montoya y Garzón, 2019, p. 32). En este sentido, el sector minero ha sufrido un proceso de transformación que ha

incluido planes de gestión social, cadenas de suministro responsable, convenios dirigidos a la erradicación de mercurio, estandarización de recursos y reservas mineras (CRISCO), control de la comercialización de minerales (RUCOM) y coordinación institucional.

Estos dos últimos enfoques de políticas públicas para la minería cuentan con particularidades, puesto que buscan impulsar la inversión privada que en el contexto globalizado es primordialmente extranjera, en donde el Estado tiende fundamentalmente a ejercer roles de facilitador, promotor, regulador y fiscalizador de la actividad extractiva.

Políticas gubernamentales de transparencia para la explotación minera

La Agencia Nacional de Minería, presenta en su informe de gestión de 2018, un modelo de fiscalización que se soporta en dos proyectos pilares que buscan mejorar la oportunidad y la calidad en las actuaciones de la autoridad minera y en las actuaciones que de ella se deriva; tales proyectos son: el de recursos y reservas y, el de control a la producción.

El proyecto de recursos y reservas surge con el ánimo de estandarizar los resultados de exploración, y lograr la categorización en la estimación de recursos y reservas minerales, así la información relacionada con el inventario gozará de mayor integridad, cualidad que debe traducirse en ventajas para conseguir mejores resultados en la búsqueda de la reorganización territorial, entre algunos otros objetivos.

El proyecto de control a la producción considera dos escenarios, el primero para Proyectos de Interés Nacional (PIN) que generan cerca del 93% de los ingresos por concepto de regalías y contra prestaciones económicas; y, por otra parte, otro escenario para los demás proyectos que generan el restante de los ingresos (Agencia Nacional de Minería, 2019).

Por otra parte, según el informe de esta misma agencia, correspondiente al cuarto trimestre de 2018; con el objetivo de maximizar el cumplimiento de las obligaciones frente a los títulos mineros, el Gobierno Nacional, a través de la Vicepresidencia de Seguimiento de Control y Seguridad Minera de la Agencia Nacional de Minería, ha adoptado a partir de la vigencia del año 2018, diversas líneas de trabajo que serán detalladas a continuación.

La estrategia de la vicepresidencia de seguimiento, control y seguridad minera es la línea que se enfoca en el desarrollo de objetivos alineados a los ejes estratégicos de trabajo definidos por la Agencia Nacional de Minerías y tienen en cuenta objetivos sectoriales y de política nacional como SINERGIA, el Ministerio de Minas y Energía (Minminas) y el Departamento Nacional de Planeación, (DNP) entre algunos otros.

El grupo de seguimiento y control establece unas líneas de trabajo en varios frentes; el primero referente a la evaluación documental, inspección de campo, visita de fiscalización y seguridad, salvamento e higiene minero, en donde se valora el cumplimiento de todas las obligaciones legales y contractuales en el expediente minero: pólizas mineras, Formatos Básicos Mineros (FBM), permisos y autorizaciones ambientales, pago de contraprestaciones económicas, Programas de Trabajos e Inversiones (PTI) o Programas de Trabajo y Obras (PTO), etc.

Otra línea se encuentra enfocada en la eficiencia en atención a los trámites como son: prórrogas, recursos de reposición, renuncia de título, revocatoria directa, suspensiones, etc.

Así mismo, otra línea es la que trabaja el grupo de regalías y contraprestaciones económicas en cumplimiento de funciones de liquidación, recaudo y transferencia de recursos provenientes de las regalías originadas en la explotación de los recursos del subsuelo.

En otra línea de trabajo, la Vicepresidencia de Seguimiento de Control y Seguridad Minera de la Agencia Nacional de Minería a través del Registro Único de Comercializadores de Minerales (RUCOM), permite que las personas naturales o jurídicas que comercializan minerales en el sector nacional se certifiquen cuando demuestren cumplir con la capacidad económica para cumplir con esta actividad, de acuerdo con los criterios fijados por la ANM.

Para garantizar el reflejo de las cifras en tiempo real de las obligaciones a cargo de los titulares mineros otra línea de trabajo se encuentra relacionada con la liquidación y causación de las obligaciones económicas por concepto de canon superficiario, intereses moratorios y multas en los estados financieros de la entidad.

Adicionalmente, el modelo de fiscalización de la ANM, incluye otros elementos que buscan garantizar su consolidación y sostenibilidad; estos son: herramientas documentales, fortalecimiento del talento humano, gestión de cambio, socialización y visibilidad. Es así, como Montoya y Garzón (2019), han llegado a resumir los pilares de la política minera expuestos en el "Plan Nacional de Desarrollo Minero con Horizonte a 2025" (2017), representándolos como acciones en la figura 1.



Figura 1. Acciones del "Plan Nacional de Desarrollo Minero con Horizonte a 2025, Minería Responsable con el Territorio".

Fuente: adaptado de Montoya y Garzón (2019).

En cuanto a reportes, en el mismo documento la Agencia declara que en marzo de 2018, la Comisión Colombiana de Recursos y Reservas Minerales adoptó el documento conocido como Estándar Colombiano para el Reporte Público de Resultados de Exploración, Recursos y Reservas Minerales (ECRR) (2018); que fue preparado por el equipo de Recursos y Reservas

de la ANM a partir de la revisión de otros estándares internacionales y con los resultados de las mesas temáticas por mineral que se llevaron a cabo por todo el país, fue presentado ante el *Committee of Mineral Reserves International Reporting Standards* – CRIRSCO, para su revisión y aprobación como Estándar con reconocimiento internacional (Agencia Nacional de Minería, 2019).

La minería ilegal en Colombia

La minera ilegal en Colombia representa una preocupación significativa para el país, debido a la importancia que representa la minería en la economía nacional, puesto que los mercados internacionales se han tornado muy atractivos por demanda y precio. Al respecto, la Contraloría General de la Nación, establece:

> La explotación ilícita de recursos minerales, de manera contraria al concepto del respeto sobre los aspectos enunciados, usurpa la propiedad pública sobre los bienes de la Nación, desaprovecha abiertamente los recursos naturales no renovables, afecta de manera sensible fauna, flora, aire, agua y suelo, genera sobrecostos en el uso de recursos imprescindibles para la vida y genera pasivos ambientales, que niegan a los pobladores el racional usufructo de dichos recursos, ocasiona problemas de salubridad pública, alimentaria, desplazamiento forzoso y muchos otros problemas de orden social. (Contraloría General de la República, 2013, p. 2).

A pesar de que para combatir este flagelo se han venido adoptando medidas por parte del gobierno nacional, estas han sido poco efectivas debido a la aplicación de la política minera del país; medidas que han sido desarrolladas en medio de la tolerancia de las autoridades territoriales frente a la informalidad y a la baja capacidad institucional, lo cual se torna una actividad ineficiente porque no toma en cuenta la realidad social, económica, ambiental y cultural de las regiones.

Adicionalmente, con la adopción del documento conocido "Plan Nacional de Desarrollo Minero con Horizonte a 2025, Minería Responsable con el Territorio" se busca mitigar la problemática aumentando los índices de formalización para así garantizar los mejores resultados en términos de protección de los recursos naturales renovables y no renovables, medio ambiente y sociedad.

Finalmente, puesta en contexto la problemática mencionada, es aquí donde los objetivos de los reportes integrados enfocados en el mejoramiento de la rendición de cuentas, en el reconocimiento de diversos tipos de capital (financiero, industrial, intelectual, humano, natural, social y relacional) y en la conectividad e integridad de sus interdependencias, se hacen importantes como argumento para la implementación y presentación del documento referido anteriormente conocido como Estándar Colombiano para el Reporte Público de Resultados de Exploración, Recursos y Reservas Minerales (ECRR) (2018), y del que para su aplicación, la Agencia Nacional de Minería realiza acciones como la expedición de la resolución 299 del 13 de junio (2018), dirigida a conseguir que la actividad exploratoria en Colombia observe buenas prácticas en todos los proyectos de este sector que se adelanten, "para permitir consolidar cifras confiables en las reservas minerales con la generación de confianza al estado (autoridad minera, Contaduría General de la Republica, DANA, UPME, entes de control), a los inversionistas y a la comunidad en general." (Agencia Nacional de Minería, 2019, p. 40).

Metodología

La metodología que se desarrolla en este capítulo es de carácter cualitativo (Delgado y Gutiérrez, 1997), pues lo que se busca es caracterizar la elaboración de los reportes corporativos (informes de gestión, informes de sostenibilidad y reportes integrados) en el sector extractivo en Colombia.

Para ello, la técnica de investigación usada es la observación y la revisión periódica de los reportes corporativos anuales publicados por las empresas analizadas pertenecientes al sector minero. El periodo de observación de estas publicaciones corresponde a seis años, iniciando en el año 2013, fecha en la cual se publica el Marco Internacional de Reporte Integrado hasta el año 2018.

Las empresas que son el objeto de estudio de esta investigación fueron seleccionadas gracias al informe titulado: "Comportamiento de las 1000 empresas más grandes del sector real, por ingresos operacionales" que publicó la Superintendencia de Sociedades en el mes de mayo del presente año (2019) en su página web. Este estudio es un análisis de las 1.000 empresas más grandes de Colombia según sus ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2018.

En este sentido, la Superintendencia de Sociedades publicó esta información en un archivo en formato xml, donde se establece información más específica de las empresas, entre ellas, el número de identificación tributario (NIT), la entidad supervisora, el departamento de domicilio, el macro sector al cual pertenecen, el código CIIU y el grupo NIIF al cual estas empresas pertenecen. Adicionalmente, en este archivo se encuentra la información contable de estas empresas a 31 de diciembre de 2018, distribuida en cinco columnas (ingresos operacionales, resultado del periodo, total de activos, total pasivos y total patrimonio). De igual forma, esta base de datos establece la misma información contable a 31 de diciembre de 2017, permitiendo así contrastar y comparar las cifras reportadas por estas empresas para analizar su posicionamiento en el mercado.

Los criterios usados para depurar la información del archivo mencionado y establecer las empresas que fueron objeto de estudio de esta investigación estuvieron enfocados en la clasificación de estas empresas según los sectores económicos a los cuales pertenecen. Para esto el criterio de selección fue la columna titulada "Macrosector" de la base de datos de la Superintendencia de Sociedades. Allí se seleccionó el macrosector correspondiente a las empresas del sector minero y de hidrocarburos; las empresas resultantes en este proceso fueron cincuenta y cuatro (54).

Sin embargo, al revisar la actividad económica de estas 54 empresas se encontró que estas son muy diversas, puesto que representan diez actividades económicas diferentes, entre ellas: i) la extracción de hulla (carbón de piedra); ii) la extracción de carbón lignito; iii) la extracción de petróleo crudo; iv) la extracción de gas natural; v) la extracción de oro y otros metales preciosos; vi) la extracción de minerales de níquel; vii) la extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos; viii) la extracción de otros minerales no metálicos; ix) las actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural; y x) las actividades de apoyo para otras actividades de explotación de minas y canteras. La cantidad de las empresas objeto de estudio según la clasificación por actividad económica se presenta en la tabla 3.

Una vez fueron identificadas estas cincuenta y cuatro empresas, se realizó la búsqueda de los reportes corporativos que estás han elaborado en el periodo de observación 2013 – 2018.

Como se mencionó anteriormente, este periodo fue determinado con base en la publicación del Marco Internacional del Reporte Integrado, pues es en el año 2013 fue cuando se establecieron los parámetros para su elaboración.

Tabla 3. Categorización de las empresas objeto de estudio según la clasificación por actividad económica.

No	Actividad económica	Cantidad de empresas
1	Extracción de hulla (carbón de piedra)	9
2	Extracción de carbón lignito	1
3	Extracción de petróleo crudo	22
4	Extracción de gas natural	3
5	Extracción de oro y otros metales preciosos	2
6	Extracción de minerales de níquel	1
7	Extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos n.c.p.	1
8	Extracción de otros minerales no metálicos n.c.p.	1
9	Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	13
10	Actividades de apoyo para otras actividades de explotación de minas y canteras	1
	Total	54

Fuente: adaptado de Superintendencia de Sociedades (2019).

La búsqueda de los reportes corporativos anuales de estas empresas se realiza de dos formas: la primera, en la página web de cada una de estas; la segunda, en la base de datos de divulgación del GRI, la cual proporciona acceso gratuito a los informes de sostenibilidad publicados por las empresas. La información recogida en este proceso es clasificada en tres categorías, a saber: NP (Reporte No Presentado), RI (Reporte Integrado) e IS (Informe de Sostenibilidad).

Una vez es captada la información de la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en las empresas más grandes de Colombia en el 2018 que pertenecen al sector minero, se realizan los análisis correspondientes para establecer las tendencias de este sector en la elaboración y divulgación de información no financiera.

Resultados

Como se mencionó anteriormente, la adopción de reportes integrados se encuentra aún en las etapas iniciales en Colombia; con corte al año 2018 algunas entidades lo han hecho voluntariamente, dado que se ha advertido que el manejo de conceptos como responsabilidad social empresarial, sostenibilidad y pensamiento integrado genera de muchas maneras valor para las empresas.

El propósito de tratar este tema es el de contribuir a la comprensión empírica de los primeros reportes integrados practicados entre las empresas que en los últimos años los han emitido; se busca lograrlo mediante el análisis de las revelaciones de dichos documentos dentro de una amplia gama de informes corporativos.

Lo que se encuentra a partir de la revisión de las revelaciones hechas por las primeras empresas del sector que han adoptado este tipo de informe, puede proporcionar una visión general sobre las amenazas y las debilidades de estas, así como también, algunas particularidades que el pensamiento integrado muestra, dadas las necesidades de información tanto en el camino por mejorar la comunicación corporativa a una amplia gama de partes interesadas como en la consideración activa que tiene una organización respecto a la relación entre sus unidades tanto operativas como funcionales y los capitales que utiliza o que su actividad impacta.

En este sentido, las empresas del sector minero han elaborado informes financieros y no financieros separadamente, la novedad provocada por la adopción de reportes integrados está encarnada por la representación de la profunda cohesión entre los diferentes tipos de información: financiera, ambiental, social y de gobernanza, estableciendo la estrecha conexión que estos contextos mantienen entre sí y ubicando esta información a disposición inmediata en los sitios web de las empresas.

Por ello, se pretende evaluar la evolución en el número de entidades del sector extractivo que desde su alta dirección han decidido presentar reportes corporativos tales como informes de responsabilidad social empresarial, informes de sostenibilidad y reportes integrados. La categorización presenta a continuación es clasificada según la actividad económica de estas empresas.

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de hulla (carbón de piedra)

Para generar valor y apoyar a los responsables de la toma de decisiones corporativas a partir de los beneficios relacionados con la transparencia informativa en el marco de la gestión ambiental, social y financiera, los reportes presentados en el sector de la extracción de carbón deben proporcionar una visión general estructurada de los impactos que generan las funciones como la producción, distribución, adquisición, gestión de la cadena de suministro, innovación, comunicación, marketing, entre otros.

En este sentido, se efectúa una revisión centrando la atención en los informes que las empresas seleccionadas han presentado para el último año, verificando que la información no financiera mencionada anteriormente que se refiere, entre otras, a cuestiones medioambientales (es decir, energía, emisiones, biodiversidad, efluentes y desechos, etc.) se encuentre alineada con las directrices GRI. A continuación, se presenta la tabla 4, donde se establece la revisión de los reportes corporativos en las empresas dedicadas a la extracción de hulla (carbón de piedra).

De esta forma, la tabla 4, permite evidenciar que ninguna de las empresas de esta actividad CIIU durante el período observado presentó reportes integrados. Por su parte, las empresas que elaboraron y divulgaron reportes corporativos lo hicieron a manera de informe de sostenibilidad. A septiembre de 2019, algunas de las empresas pertenecientes a esta actividad no habían divulgado reportes del año 2018, aunque sí lo hicieron durante los

años anteriores, entre ellas, se destacan empresas como Carbones del Cerrejón Limited y el Grupo Prodeco.

Por otra parte, las compañías C.I. Colombian Natural Resources, CNR III LTD y Consorcio Minero Unido S.A. nunca publicaron ninguna clase de reporte referente a sostenibilidad. Como dato adicional referente a la responsabilidad social empresarial, según el diario Portafolio en su publicación "Multa a minas de carbón del Cesar"(2018), se encuentra que dentro de las últimas sanciones a empresas mineras, por incumplir en la reubicación a tres asentamientos poblacionales afectados por la emisión de partículas atmosféricas de carbón en el centro del Cesar, a través de resolución 01590 de diciembre del 2017 de la Agencia Nacional de Licencias Ambientales (ANLA), fueron multadas las compañías: Drummond, Prodeco, Colombian Natural Resources I S.A.S y CNR III LTD Sucursal Colombia por un total de 5.802 millones de pesos.

Tabla 4. Categorización de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a la extracción de Hulla (carbón de piedra) en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
11	DRUMMOND LTD	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	IS	IS	IS	IS	IS	IS
15	CARBONES DEL CERREJON LIMITED	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	IS	IS	IS	IS	IS	N/P
30	C.I. PRODECO S.A.	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	N/P	IS	IS	IS	IS	N/P
39	CERREJON ZONA NORTE S.A.	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	IS	IS	IS	IS	IS	N/P
160	CI COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
213	CARBONES DE LA JAGUA S.A.	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
321	DRUMMOND COAL MINING LLC	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	IS	IS	IS	IS	IS	N/P
330	CNR III LTD. SUCURSAL COLOMBIA	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
415	CONSORCIO MINERO UNIDO S.A.	B0510 - Extracción de hulla (carbón de piedra)	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

Sintetizando la categorización de los reportes corporativos para esta actividad extractiva de hulla, las compañías que regularmente presentan informe de sostenibilidad son Drummond, Carbones del Cerrejón y el grupo Prodeco. En los informes de Cerrejón se encuentra información referente a aspectos como presentación general de la empresa, objetivos de desarrollo sostenible, relacionamiento con grupos de interés, ética y buen gobierno, empleo, gestión de impactos ambientales, estrategias socioeconómicas, entre otros.

Los informes de sostenibilidad de Drummond reúnen elementos como información general de la compañía, visión de sostenibilidad, relacionamiento con la paz y los derechos humanos, desarrollo integral, desempeño ambiental, gobernabilidad para el desarrollo e índice de contenidos GRI.

Por su parte el contenido de los informes de sostenibilidad del grupo Prodeco, se centran en aspectos como gestión de derechos humanos, talento humano, operaciones seguras, compromiso ambiental, gestión con comunidades, gestión sostenible de la cadena de abastecimiento y tabla de contenidos GRI. Ahora bien, en la gráfica 2, se muestra la evolución de la presentación de informes de sostenibilidad en las empresas dedicadas a la extracción de carbón de hulla.



Grafica 2. Categorización anual de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a la extracción de carbón de hulla.

Fuente: elaboración propia (2019).

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de carbón lignito

Dentro de las mil empresas más grandes del listado de la Superintendencia de Sociedades, la empresa Occidental de Colombia LLC, se encuentra en el puesto 134. Se caracteriza por una empresa sucursal de la firma estadounidense Occidental Petroleum Corporation establecida en 1969 en Bogotá; esta empresa principalmente explora y desarrolla yacimientos de gas y petróleo en Colombia, pero figura en la Superintendencia de Sociedades con la actividad económica de extracción de carbón lignito.

En la tabla 5, se presenta la revisión anual de los reportes corporativos de esta empresa. Allí se evidencia que Occidental de Colombia LLC no elabora reportes integrados, ni tampoco informes de sostenibilidad en el periodo observado.

Tabla 5. Categorización de los reportes corporativos de la empresa dedicada a la extracción de carbón lignito en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
134	OCCIDENTAL DE COLOMBIA, LLC	B0520 - Extracción de carbón lignito	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia. (2019)

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de petróleo crudo

Se examinan los reportes corporativos expedidos por las compañías dedicadas a la extracción de petróleo crudo para determinar cómo estas organizaciones utilizan la ventaja competitiva y el lenguaje institucional para explicar sus aproximaciones a responsabilidad ambiental y social.

El resultado obtenido sugiere que la proclamación del discurso de sostenibilidad ambiental de estas compañías en Colombia expresa ventaja competitiva. Además, los resultados indican que estas entidades intentan integrar la responsabilidad social con la ambiental y que al mismo tiempo tratan de mejorar su posición dentro del campo de su industria.

El lenguaje de ventaja competitiva es usado por estas organizaciones para describir el alcance, la calidad y la innovación de su responsabilidad social y ambiental en un nivel superior a otras compañías dentro de su sector, particularmente cuando se pretende comunicar sobre tecnología e innovaciones con respecto a esfuerzos de conservación y procesos de fabricación.

También describen regulaciones y leyes gubernamentales, estándares de la industria para los informes e iniciativas de responsabilidad social y ambiental y finalmente se evidencia que la forma que toma la comunicación de información no financiera se encuentra contextualizada por presiones industriales e institucionales, así como por las culturas organizacionales. La revisión de los reportes corporativos elaborados y divulgados por las empresas dedicadas a la extracción de petróleo crudo se evidencia en la tabla 6.

Tabla 6. Categorización de los reportes corporativos de la empresa dedicada a la extracción de petróleo crudo en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	ECOPETROL S.A	B0610 - Extracción de petróleo crudo	RI	RI	RI	RI	RI	RI
27	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD. Sucursal	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	IS	IS	IS	IS	IS
29	FRONTERA ENERGY COLOMBIA CORP., SUCURSAL COLOMBIA	B0610 - Extracción de petróleo crudo	IS	IS	IS	IS	IS	IS
61	GRAN TIERRA ENERGY COLOMBIA LTD	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	IS	IS	N/P	N/P
66	VERANO ENERGY (BARBADOS) LIMITED SUCURSAL	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
67	OCCIDENTAL ANDINA, LLC	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
79	EQUION ENERGIA LIMITED	B0610 - Extracción de petróleo crudo	IS	IS	IS	IS	IS	IS
81	GEOPARK COLOMBIA S.A.S.	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	IS	IS	N/P	N/P	N/P
83	HOCOL S.A.	B0610 - Extracción de petróleo crudo	IS	IS	IS	IS	IS	IS
145	MANSAROVAR ENERGY COLOMBIA LTD	B0610 - Extracción de petróleo crudo	IS	IS	IS	IS	IS	IS
179	CEPSA COLOMBIA S A	B0610 - Extracción de petróleo crudo	IS	IS	IS	IS	IS	IS
327	GOAM 1 C.I S.A.S	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
498	AMERISUR EXPLORACION COLOMBIA LIMITADA	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
519	PERENCO COLOMBIA LIMITED	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 6. Categorización de los reportes corporativos de la empresa dedicada a la extracción de petróleo crudo en el periodo 2013 – 2018. (Continuación).

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
660	EMERALD ENERGY PLC SUCURSAL COLOMBIA	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
669	VETRA EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN COLOMBIA S.A.S.	B0610 - Extracción de petróleo crudo	IS	IS	N/P	N/P	N/P	N/P
719	TALISMAN COLOMBIA OIL & GAS LTD	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
738	PERENCO OIL AND GAS COLOMBIA LIMITED	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
806	NEW GRANADA ENERGY CORPORATION SUCURSAL COLOMBIANA	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
964	COLOMBIA ENERGY DEVELOPMENT CO	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
983	TECPETROL COLOMBIA S.A.S.	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
998	Petrosantander (Colombia) Inc	B0610 - Extracción de petróleo crudo	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

De las empresas que referencia la Superintendencia de Sociedades bajo este código CIIU, la primera es Ecopetrol, que además ocupa el primer puesto en el ranking de las mil empresas y es la única del sector que presenta su información bajo la figura de reportes integrados. A partir de 2011, la empresa decidió entregar en un solo documento tanto el Informe Anual de Gestión como el Reporte de Sostenibilidad, siendo pioneros en Colombia creando el Reporte Integrado de Gestión Sostenible. En la revisión de dichos documentos expedidos para los años 2013 a 2018, se evidencia que los principales temas que tratan son información general de la compañía, cadena de valor, dimensión económica, dimensión social, dimensión ambiental, índices de contenidos estándar GRI, y como anexos al reporte; certificaciones de Pacto Global y BSD (El certificado BSD es otorgado previa verificación del Reporte Integrado de Gestión Sostenible por la firma BSD Consulting, que se especializa en conocimiento y soluciones para el desarrollo sostenible y es entrenador certificado del Global Reporting Initiative), y estados financieros.

En el Reporte Integrado de Gestión Sostenible correspondiente al último año se declara que fue elaborado de conformidad con la metodología de los estándares del Global Reporting Initiative (GRI) y que cuenta con la revisión Content Index otorgada por GRI, además de un informe de verificación externa de contenidos para los temas materiales; adicionalmente, de forma voluntaria, se incluye en la tabla de Contenidos GRI una columna con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y su convergencia con el estándar GRI.

Ahora bien, de las veintidós empresas reportadas en el CIIU relacionado con la extracción de petróleo crudo, quince de ellas no acostumbran a preparar reportes integrados ni informes de sostenibilidad, ellas son: Verano Energy (Barbados) Limited Sucursal, Occidental Andina, LLC., Geo park Colombia, Cepsa Colombia S. A., Goam 1 C.I S.A.S., Amerisur Exploracion Colombia Limitada, Perenco Colombia Limited, Emerald Energy PLC Sucursal Colombia, Vetra Exploración y Producción Colombia S.A.S., Talisman Colombia Oil & Gas LTD., Perenco Oil And Gas Colombia Limited, New Granada Energy Corporation Sucursal Colombiana, Colombia Energy Development Co, Tecpetrol Colombia S.A.S., Petrosantander (Colombia) Inc. Las otras seis empresas de la actividad extractiva de petróleo crudo presentan en su mayoría informes de sostenibilidad así:

Parex Resources Inc. Colombia presenta sus informes de sostenibilidad a partir del año 2014; en el año 2013, en su informe de gestión reportó sobre su alineación con la responsabilidad social, pero en los siguientes años, al institucionalizar los informes de sostenibilidad se empezó a informar en sus secciones sobre cadena de valor, ética, gobernanza, derechos humanos, responsabilidad social empresarial, gestión de temas ambientales y financieros e índice GRI.

La empresa Frontera Energy Colombia Corp., Sucursal Colombia, reporta en su página web que desde el año 2008 realiza un informe de sostenibilidad anual, en el que reporta la gestión, logros alcanzados y retos que debe cumplir. A partir del año 2011, el informe se hace con metodología Global Reporting Initiative (GRI). En él tratan resultados financieros y operacionales, sostenibilidad, medio ambiente, inversión social, derechos humanos y transparencia entre otros, aparte presenta la tabla de índice de contenidos GRI.

Equion Energía Limited, emite sus informes de sostenibilidad bajo la modalidad de reporte de responsabilidad corporativa desde el año 2014; para los años 2012 y 2013, emitió reportes de sostenibilidad. Su última versión correspondiente al año 2018, se encuentra de conformidad con la opción esencial de los estándares GRI y manifiesta cumplir con los diez principios del Pacto Global de las Naciones Unidas. Los aspectos que informa Equion Energía Limited en su primera parte del reporte, tienen que ver con sus temas generales corporativos como reconocimientos, mercados, cadena de valor; seguidamente presenta información acerca de su relación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). En un siguiente apartado se observan datos sobre cuáles son sus grupos de interés, percepción de la marca y materialidad de los temas; en otros capítulos figura la información relativa al desempeño financiero, eficiencia operacional, dimensión ambiental, dimensión social, estándares de sostenibilidad e índice de contenidos GRI.

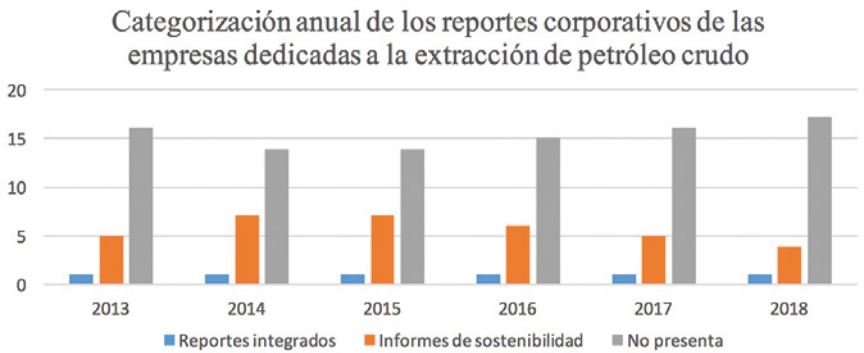
Hocol S.A. desde el año 2009, ha presentado anualmente su informe de sostenibilidad. El informe del año 2018 exhibe los indicadores de desempeño anual de acuerdo con los lineamientos GRI y los principios de la iniciativa del Pacto Global de Naciones Unidas.

Este informe se encuentra dividido en cuatro grandes partes; la primera parte reporta sobre aspectos corporativos como son el perfil de la compañía y los grupos de interés; la segunda parte informa sobre estrategias del negocio, allí referencia datos sobre exploración, producción y desempeño financiero; una tercera parte muestra otros asuntos relevantes como son transparencia, desarrollo de capital humano, desarrollo sostenible local, regional y nacional con co-responsabilidad, seguridad y cuidado, manejo del agua, respeto por la pluralidad y el patrimonio cultural. Por último, una cuarta parte del informe se constituye por el índice de referenciación GRI y la correspondencia con los principios del Pacto Global de Naciones Unidas.

Mansarovar Energy Colombia LTD es una empresa que opera en Colombia hace 12 años; desde el año 2011 publica informes de sostenibilidad, bajo la metodología GRI, donde comparte actividades realizadas en asuntos sociales, ambientales y económicos con sus grupos de interés. En su último informe manifiestan que, en materia de sostenibilidad, desde el año 2016, se vinculan al Pacto Global de las Naciones Unidas con el propósito de aplicar y promover sus 10 principios para integrarlos a la cadena de valor. En su informe correspondiente al año 2018, se referencian aspectos generales de la organización, gobierno corporativo, ética y transparencia; sistema de gestión en seguridad, salud laboral y medioambiente, operación, gestión social, responsabilidad en la cadena de abastecimiento, bienestar laboral y desarrollo humano, derechos humanos y relación con los principios del Pacto Global e indicadores GRI.

Cepsa Colombia S. A. presenta sus informes desde el año 2011 en la modalidad de informe anual y de responsabilidad corporativa; en lo correspondiente al año 2018, referencia información sobre gobierno corporativo como son misión, visión, cadena de valor y código de ética; en el aspecto de crecimiento sostenible se refiere a estrategias de generación de valor, modelos de negocio, gestión de riesgos, oportunidades y valor de la marca. En cuanto a gestión responsable, evidencia datos sobre talento humano, innovación, seguridad, medio ambiente, servicio al cliente, cadena de suministro responsable y bienestar social. Aunque manifiestan que la compañía está vinculada desde 2005 a los principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas y ha renovado en 2018 su adhesión a dicha iniciativa, no se observa la metodología del Global Reporting Initiative (GRI).

Ahora bien, en la gráfica 3, se muestra la tendencia de la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en las empresas analizadas del sector minero dedicadas a la extracción de petróleo crudo en donde se evidencia que la gran mayoría de ellas no acostumbra a divulgar información de sostenibilidad, a tal punto que de las 22 empresas sólo el 32% en promedio elaboran informes de sostenibilidad y como ya se ha dicho, solo una (Ecopetrol) revela su información financiera y no financiera a través de reportes integrados.



Grafica 3. Categorización anual de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a la extracción de petróleo crudo.

Fuente: elaboración propia (2019).

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de gas natural

Dentro de las 54 empresas del sector extractivo que se encuentran entre las mil más grandes según el listado de la Superintendencia de Sociedades de acuerdo con sus ingresos, aparecen tres inscritas bajo el CIIU B0620 – Extracción de gas natural. Estas empresas son presentadas en la tabla 7, la cual permite evidenciar que las empresas dedicadas a la extracción de gas natural no presentan informes de sostenibilidad, ni de responsabilidad social corporativa y mucho menos reportes integrados; visto esto y dado el reconocido impacto ambiental y social que provoca esta actividad, se hace evidente la necesidad de cuestionarse si el uso de unos estándares de reporte integrado podría ayudar a asegurar una creciente demanda pública de prácticas mineras socialmente responsables y ecológicamente viables y que sirva para mitigar el daño causado por las compañías extractoras de petróleo y gas en los países en vía de desarrollo.

Tabla 7. Categorización de los reportes corporativos de la empresa dedicada a la extracción de gas natural en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
619	GEOPRODUCTION OIL AND GAS COMPANY OF COLOMBIA	B0620 - Extracción de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
641	SHONA ENERGY (COLOMBIA) LIMITED	B0620 - Extracción de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
755	CNE OIL & GAS SAS	B0620 - Extracción de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

En ese orden de ideas, también se hace pertinente la pregunta: ¿Qué clase de información de este tipo de empresas se necesita para permitir la evaluación de las prácticas sociales y ambientales? Para responder a este cuestionamiento, habría que entrar a evaluar su desempeño ambiental y social, para caracterizarlo en el contexto de las pautas de informes de sostenibilidad emitidas en 2006 por la Global Reporting Initiative (GRI), hasta tanto, no se podrá determinar si se hacen los suficientes esfuerzos para asegurarse de incurrir en las mejores prácticas ya que la adopción voluntaria de las directrices por parte de las compañías de petróleo y gas aumenta la transparencia, la credibilidad y la comparabilidad en sus informes de sostenibilidad.

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de oro y otros metales preciosos

Como en otras actividades extractivas antes tratadas en este capítulo, existe una preocupación válida por los impactos ambientales generados por la industria del oro que debe estar moviéndose hacia un marco más sostenible. En la minería del oro, existen cuestiones fundamentales con respecto a la evaluación de la sostenibilidad. Por ejemplo, este mineral es comúnmente percibido como un recurso más escaso que otros, finito y no renovable; las tendencias de producción de oro a largo plazo incluyen el aumento de los desechos sólidos (relaves, rocas de desecho). En este sentido, los problemas centrales de sostenibilidad se relacionan con el consumo de agua, energía, productos químicos y con las emisiones de contaminantes; por ello, entender este relacionamiento es fundamental para comprender los desafíos de la sostenibilidad a futuro. Entre las compañías inscritas dentro del CIIU B072 – Extracción de oro y otros metales preciosos, se encuentran dos empresas según el listado de la Superintendencia de Sociedades, las cuales son presentadas en la tabla 8.

Tabla 8. Categorización de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a la extracción de oro y otros metales preciosos en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
196	GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA SUCURSAL COLOMBIA	B0722 - Extracción de oro y otros metales preciosos	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
301	MINEROS S.A.	B0722 - Extracción de oro y otros metales preciosos	IS	IS	IS	IS	IS	IS

Fuente: elaboración propia (2019).

En este sentido, en el puesto 196 se encuentra Gran Colombia Gold que es una compañía canadiense que cotiza en la bolsa de Toronto y se especializa en la exploración

y producción de oro y plata, con operaciones enfocadas en Colombia; esta entidad con domicilio en la ciudad de Medellín, facturó en ingresos durante el año 2018 más de 706 mil millones de pesos, no presenta reportes integrados ni informes de sostenibilidad bajo ninguna modalidad.

Por su parte, la compañía Mineros S.A. presenta informes de sostenibilidad desde el año 2008 bajo la modalidad de "Memorias de Sostenibilidad", manifiestan en su página web que los preparan bajo los lineamientos del Global Report Iniciative (GRI) buscando estructurar la información bajo un lenguaje de precisión y claridad, mostrando el cumplimiento de los compromisos voluntarios de responsabilidad social que la empresa ha asumido (Mineros S.A., 2019).

En su última memoria de sostenibilidad correspondiente al año 2018, la compañía Mineros S.A. reportó información referente a sus operaciones en Nicaragua y Colombia separada por temas materiales relevantes: en el tópico de desempeño económico muestra también su sostenibilidad financiera así como lo concerniente a adquisición y abastecimiento de bienes y servicios; en materia social se refiere a inversión en las comunidades, desarrollo económico y social y gobernabilidad local; en los asuntos de medio ambiente informa sobre protección de recursos naturales, biodiversidad, gestión y rehabilitación de tierras, gestión de riesgos ambientales, generación y consumo de energía; en cuanto a prácticas laborales comunica acerca de seguridad y salud en el trabajo y desarrollo humano. Por último, presenta datos sobre protección y respeto sobre derechos humanos y gestión de riesgos. La memoria de sostenibilidad cuenta con su correspondiente índice de contenido GRI.

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de minerales de níquel

La única compañía bajo el CIIU B0723 de extracción de níquel que figura entre las mil más grandes en Colombia según la Superintendencia de Sociedades es Cerromatoso S.A. Esta empresa presenta reportes de sostenibilidad desde el año 2013 hasta el año 2017, esta categorización se evidencia en la tabla 9.

Tabla 9. Categorización de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a la extracción de minerales de níquel en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
70	Cerro Matoso S.A.	B0723 - Extracción de minerales de níquel	IS	IS	IS	IS	IS	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

A septiembre de 2019 aún no se conoce el correspondiente a 2018. En su último reporte conocido, informa en la primera parte sobre aspectos generales de la compañía, entre ellos la transparencia y rendición de cuentas. Posteriormente, aborda asuntos sobre excelencia operativa y económica, como también sobre su relacionamiento con la economía

regional y local. Respecto a los temas ambientales, de recursos humanos y sociales, estos son presentados en secciones llamadas cultura de unidad, cultura de cuidado y cultura de confianza. En la parte final del informe se evidencia el índice de contenidos referenciando los estándares de la Global Reporting Initiative (GRI).

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos

Al revisar las empresas pertenecientes a la actividad económica relacionada con la extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos, se observa que solo hace parte de esta actividad una empresa. La revisión de los reportes corporativos de esta empresa es presentada en la tabla 10. La compañía Minera El Roble S.A., es una compañía con sede administrativa en la ciudad de Medellín, la cual es propiedad de la Transnacional Minera Canadiense *Ático Mining Corporation*, ya que esta última tiene aproximadamente el 90% de sus acciones. Minera El Roble S.A., opera en Carmen de Atrato, en Chocó y no ha presentado reportes corporativos bajo ninguna modalidad. Adicionalmente, se encontró que en la página web de la casa matriz se evidencia que su sucursal en Colombia explota yacimientos de cobre, oro y plata.

Tabla 10. Categorización de los reportes corporativos de la empresa dedicada a la extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
811	MINERA EL ROBLE SA	B0729 - Extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos n.c.p.	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

Empresas objeto de estudio dedicadas a la extracción de otros minerales no metálicos

Al revisar las empresas pertenecientes a la actividad económica relacionada con la extracción de otros minerales no metálicos, se observa que solo hace parte de esta actividad una empresa. La revisión de los reportes corporativos de esta empresa es presentada en la tabla 11, allí se establece que la empresa Rafael del Castillo y Cía., no ha presentado reportes corporativos. De igual forma, esta empresa no tiene página web y en bases de datos de empresariales como *Connect Americas* figura como empresa agroindustrial con sede en Cartagena.

Tabla 11. Categorización de los reportes corporativos de la empresa dedicada a la extracción de otros minerales no metálicos en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
731	RAFAEL DEL CASTILLO & CIA S.A	B0899 - Extracción de otros minerales no metálicos n.c.p.	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

Empresas objeto de estudio dedicadas a actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural

Al hacer la verificación de las empresas inscritas en la superintendencia de Sociedades bajo el CIIU B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural; se encontró que son compañías que se dedican a actividades como construcción, operación y mantenimiento de oleoductos y gasoductos. Por tanto, no se encuentran directamente operando en actividades extractivas. La revisión de los reportes corporativos de estas empresas se presenta en la tabla 12, allí se evidencia que ninguna de estas, ha presentado reportes corporativos en ninguna modalidad, a pesar de la generación de valor que podría generar esta práctica.

Empresas objeto de estudio dedicadas a actividades de apoyo para otras actividades de explotación de minas y canteras

Dentro de las mil empresas más grandes según el reporte de la Superintendencia de Sociedades, se encuentra Excavaciones y Proyectos de Colombia S.A.S., esta entidad se encuentra registrada bajo el código CIIU B0990 – Actividades de apoyo para otras actividades de explotación de minas y canteras. Al hacer la verificación de qué tipo de información divulga; no se encontró que tenga esta práctica; esta es una compañía que se dedica a prestar servicios de apoyo especializado secundarios a la minería, a cambio de una retribución o por contrato; por tanto, no se encuentran directamente operando en actividades extractivas. Tabla 13.

Tabla 12. Categorización de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural en el periodo 2013 – 2018.

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
121	SCHLUMBERGER SURENCO SA	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
171	HALLIBURTON LATIN AMERICA S.R.L. SUCURSAL COLOMBIA	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
210	WEATHERFORD COLOMBIA LIMITED	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
264	ISMOCOL S.A.	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
276	BAKER HUGHES DE COLOMBIA	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
287	MECANICOS ASOCIADOS SAS	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
357	“””INDEPENDENCE DRILLING S.A.”””	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 12. Categorización de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural en el periodo 2013 – 2018. (Continuación).

No. Ranking	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
578	PIONEER DE COLOMBIA SDAD LTDA.	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
593	TUSCANY SOUTH AMERICA LTD SUCURSAL COLOMBIA	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
647	PETROWORKS SAS	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
716	ESTRELLA INTERNATIONAL ENERGY SERVICES SUCURSAL COLOMBIA	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
735	MASSY ENERGY COLOMBIA SAS	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P
881	QMAX SOLUTIONS COLOMBIA	B0910 - Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y de gas natural	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 13. Categorización de los reportes corporativos de las empresas dedicadas a actividades de apoyo para otras actividades de explotación de minas y canteras en el periodo 2013 – 2018.

No.	Razón Social	CIIU	2013	2014	2015	2016	2017	2018
284	EXCAVACIONES Y PROYECTOS DE COLOMBIA SAS	B0990 - Actividades de apoyo para otras actividades de explotación de minas y canteras	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P	N/P

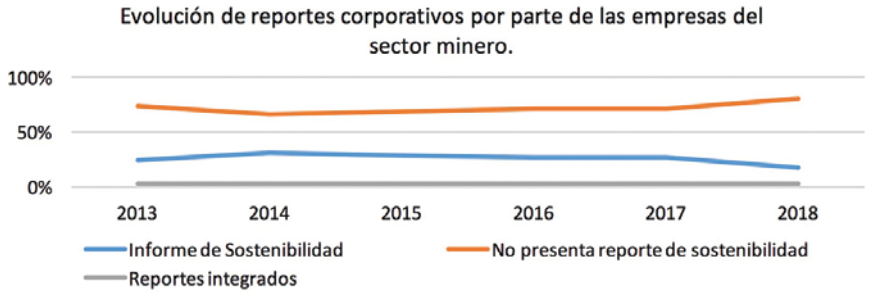
Fuente: elaboración propia (2019).

Ahora bien, se presenta la tabla 14, en la cual se resume la evolución de la práctica de presentación de informes de sostenibilidad y reportes integrados; allí se observa que el porcentaje de empresas que reportan sus relacionamientos con lo social y lo ambiental no superan el 30% durante el período examinado. Adicionalmente, estos datos son presentados en la gráfica 4. De esta manera, la industria extractiva constituye un importante renglón de la economía nacional por su capacidad de producción, por la generación de empleo y por su contribución en el PIB, pero son pocas las que presentan estos informes.

Tabla 14. Tendencia de la elaboración y divulgación de reportes corporativo en el sector minero en el periodo 2013 -2018.

	2013		2014		2015		2016		2017		2018	
Informe de Sostenibilidad	13	24%	16	30%	15	28%	14	26%	14	26%	10	19%
No presenta reporte de sostenibilidad	40	74%	37	69%	38	70%	39	72%	39	72%	43	80%
Reportes integrados	1	2%	1	2%	1	2%	1	2%	1	2%	1	2%

Fuente: elaboración propia (2019).



Gráfica 4. Evolución de reportes corporativos por parte de las empresas del sector minero.

Fuente: elaboración propia (2019).

Conclusiones

La revisión de presentación de información integrada por parte de las empresas más grandes del sector minero que operan en Colombia, revela que como no es de obligatorio cumplimiento presentar reportes integrados o reportes de sostenibilidad, no se encuentra que sea generalidad que este tipo de entidades revelen en un mismo informe sus datos sobre sus resultados económicos y financieros, sociales y ambientales.

De esta manera, la única empresa del sector minero que en Colombia presenta reportes integrados es Ecopetrol; entidad que desde 2009 presentó informes anuales bajo la metodología del Global Reporting Initiative (GRI) pero a partir de 2011, unió en un solo documento tanto el Informe Anual de Gestión como el Reporte de Sostenibilidad, creando la primera forma de Reporte Integrado de Gestión Sostenible para la empresa.

Algunas otras empresas han presentado informes de sostenibilidad; a octubre de 2019 sólo 10 de las 53 empresas restantes han dejado en disposición del público sus reportes; estos por lo general permiten conocer la gestión de las entidades en lo social, lo económico y lo ambiental. Adicionalmente, se encuentra que, mediante estudios de materialidad, determinan los temas relevantes a informar con la intencionalidad de que los grupos de interés eleven su confianza y así poder generar valor a las acciones de las organizaciones. Estos temas generalmente son: el relacionamiento con las comunidades, con el entorno ambiental y social, gobernanza y talento humano. Es por ello, se hace necesario conocer de primera mano los efectos de su interacción con las comunidades y con el medio ambiente. Po lo tanto, debe hacerse obligatorio que las compañías publiquen información no financiera a sus grupos de interés de acuerdo con la metodología dada por los estándares GRI y por las directrices del IIRC, se facilitaría el seguimiento de la veracidad y el alcance de sus divulgaciones.

En este sentido, la divulgación de información no financiera se vería afectada por el cumplimiento de regulaciones obligatorias y por la presión ejercida por los grupos de interés. Esto provocaría el aumento en la cantidad de información, particularmente con respecto a los diversos tipos de capital, al impacto social y ambiental que las empresas no han estado dispuestas, en ocasiones, a aceptar. Por ello, cuestiones como los derechos humanos, la salud y la seguridad se han de convertir en una prioridad para mejorar la contribución ejercida por el sector extractivo con miras al desarrollo sostenible en una economía emergente como lo es la colombiana.

Referencias bibliográficas

Agencia Nacional de Minería (2018). *Resolución No. 299 del 13 de junio de 2018.* Por medio de la cual se modifica la Resolución No. 143 de 29 de marzo de 2017.

Agencia Nacional de Minería. (2019). *Estadísticas Mineras Colombia*. Recuperado de http://mineriaencolombia.anm.gov.co/index.php/es.

Agencia Nacional de Minería. (2019). (13 de junio de 2018) *Resolución 299.* Recuperado de: https://www.anm.gov.co/?q=content/resoluci%C3%B3n-299-de-2018.

Agencia Nacional de Minería. (2019). *Informes de Gestión.* Recuperado de https://www.anm.gov.co/sites/default/files/DocumentosAnm/informe_de_gestion_31_de_diciembre_de_2018_mp.pdf.

Archivo Portafolio. (15 de enero de 2018). *Multa a minas de carbón del Cesar.* Portafolio. Recuperado de https://www.portafolio.co/economia/multa-a-minas-de-carbon-del-cesar-513281.

Asuntos Legales. (13 de septiembre de 2015). *Nociones básicas sobre títulos mineros.* Recuperado de https://www.asuntoslegales.com.co/consultorio/nociones-basicas-sobre-titulos-mineros-2300396.

Autoridad Nacional de Licencias Ambientales. (11 de diciembre de 2017). *Resolución N° 01590.* Por la cual se impone una sanción ambiental y se adoptan otras determinaciones.

Cepsa S. A. (2019). *Informe anual y de responsabilidad corporativa 2018.* Recuperado de https://www.cepsa.com/es/compania/gobierno–corporativo/informe–anual.

Cerrejón. (2018). *Informe de sostenibilidad 2017.* Recuperado de https://www.cerrejon.com/index.php/informes-de-sostenibilidad/.

Comisión Colombiana de Recursos y Reservas Minerales. (2018). Estándar Colombiano para el Reporte Público de Resultados de Exploración, Recursos y Reservas Minerales (ECRR).

Contraloría General de la República. (2013). Separata de Minería Ilegal. Recuperado de https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/198738/Separata-Mineria-Ilegal.pdf/4d3d5cbe-4bda-430a-831e-ef2f6bbf5d0d?version=1.0.

Delgado, J. y Gutiérrez, J. (1997). *Métodos y técnicas cualitativas de investigación en Ciencias Sociales.* Revista Andaluza de Relaciones Laborales.

Drummond. (2019). *Informe de sostenibilidad 2018.* Recuperado de http://www.drummondltd.com/noticias-publicaciones/informes-de-sostenibilidad/.

Ecopetrol. (2019). *Reporte integrado de gestión sostenible 2018.* Recuperado de https://www.ecopetrol.com.co/Asamblea2019/reporte-integrado-gestion-sostenible-2018.pdf.

Equion Energía Limited. (2019). *Reporte de responsabilidad corporativa 2018.* Recuperado de http://www.equion-energia.com/sostenibilidad/Paginas/Reporte-de-Sostenibilidad.aspx.

Gómez, P. (2013). *Glocalización, una respuesta local al desafío de la globalización: el caso de la empresa gallega*. Porto-Muñoz S.L. (Trabajo de grado, Universidad Da Coruña). Recuperado de https://ruc.udc.es/dspace/handle/2183/10108.

Grupo Prodeco. (2018). *Informe de sostenibilidad 2017.* Recuperado de http://www.grupoprodeco.com.co/es/sostenibilidad/informes-de-sostenibilidad/.

IIRC. (2013). *Marco Internacional <IR>*. Retrieved from www.theiirc.org.

Jones, M. (2011). *The nature, use and impression management of graphs in social and environmental accounting.* Accounting Forum, 35, 75–89. https://doi.org//j.accfor.2011.03.002.

Hocol. (2019). *Informe de sostenibilidad 2018.* Recuperado de https://www.hocol.com.co/responsabilidad-social-crecimiento/noticia-4/informe-sostenibilidad.

Mansarovar Energy. (2019). *Memoria de sostenibilidad 2018.* Recuperado de http://www.mansarovar.com.co/es/web/portal/responsabilidad-social#reportes-sostenibilidad.

Mineros S.A. (2019). *Memoria de sostenibilidad 2018.* Recuperado de http://www.mineros.com.co/es/memorias-de-sostenibilidad.

Ministerio de Minas y Energía. (2016). *Política Minera de Colombia. Bases para la minería del futuro.*

Montoya, M. y Garzón M. (2019). *Revista Minergía. Fortalecimiento del Sector minero en el 2019.* Edición No. 6, (pp. 32- 34). Recuperado de https://boletinmineroenergetico.uexternado.edu.co/fortalecimiento-del-sector-minero-en-el-2019/.

Presidente de la Republica de Colombia (2016). Decreto 1666 del 21 de octubre de 2016. Por el cual se adiciona el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Minas y Energía, 1073 de 2015, relacionado con la clasificación minera.

Portafolio. (15 de enero de 2018). *Multa a minas de carbón del Cesar.* Obtenido de: https://www.portafolio.co/economia/multa-a-minas-de-carbon-del-cesar-513281.

Soler, J. (30 de octubre de 2017). *El celular, toda una mina en la palma de la mano. El tiempo.* Recuperado de https://www.eltiempo.com/vida/ciencia/de-que-elementos-estan-hechos-los-celulares-o-smartphones-146018.

Superintendencia de Sociedades. (2019). *Comportamiento de las 1.000 empresas más grandes del sector real por ingresos operacionales.* Bogotá.

Unidad de Planeación Minero Energética. (2017). *Plan Nacional de Desarrollo Minero con Horizonte a 2025, Minería Responsable con el Territorio*. Recuperado de http://www1.upme.gov.co/simco/PlaneacionSector/Documents/PNDM_Dic2017.pdf.

CAPÍTULO III

AVANCES DE LA DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN LA INDUSTRIA MANUFACTURERA COLOMBIANA

Deisy Nohemí Sánchez Villamil

Contadora Pública y Candidata a Magister en Contabilidad & Finanzas. Docente investigadora del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Líder del Semillero de Investigación SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: dlsanchezv@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-4057-0687.

Rubén Darío Brand Jaramillo

Contador Público. Estudiante de Maestría en Administración de Empresas (MBA). Docente investigador del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Correo electrónico: rbrand@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-0976-6729.

Robinson Daniel Cisnero Ibañez

Estudiante de sexto semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). rcisnero@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0003-3702-4658.

Andrea Johanna Enciso Blanco

Estudiante de sexto semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). ajenciso@unipanamericana.edu.co

https://orcid.org/0000-0002-7123-7254.

Resumen

Caracterizar la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en la industria manufacturera colombiana, es el objetivo del presente capítulo, abordando así, los informes de gestión, los informes de sostenibilidad y los reportes integrados que las empresas

colombianas manufactureras más grandes del país han elaborado. Dicha caracterización se realiza bajo una metodología cualitativa basada en el estudio de caso de veintidós empresas colombianas. Para ello, la técnica de investigación usada es la observación y la revisión periódica de los reportes corporativos anuales publicados por estas empresas; cuyo periodo de observación corresponde a seis años, iniciando en el año 2013 y finalizando en el 2018. En este sentido, este capítulo presenta como resultados los avances de la divulgación de información no financiera de las empresas manufactureras colombianas analizadas, permitiendo concluir que los desafíos para la industria manufacturera en términos de divulgación de información no financiera son retadores puesto que las necesidades de información no financiera son mayores con el pasar de los años.

Palabras Claves: industrias manufactureras, información no financiera, informes de sostenibilidad, reportes corporativos y reportes integrados.

PROGRESS IN THE DISCLOSURE OF NON-FINANCIAL INFORMATION IN THE COLOMBIAN MANUFACTURING INDUSTRY

Abstract

Characterize the preparation and dissemination of corporate reports in the Colombian manufacturing industry, is the objective of this chapter, thus addressing management reports, sustainability reports and integrated reports that the largest Colombian manufacturing companies in the country have prepared. Said characterization is carried out using a qualitative methodology based on the case study of twenty-two Colombian companies. For this, the research technique used is the observation and periodic review of the annual corporate reports published by these companies; whose observation period corresponds to six years, beginning in 2013 and ending in 2018. In this sense, this chapter presents as results the progress of the disclosure of non-financial information of the Colombian manufacturing companies analyzed, allowing us to conclude that the challenges for the manufacturing industry, in terms of disclosure of non-financial information, they are challenging since the needs for non-financial information are greater over the years.

Keywords: corporate reports, integrated report, manufacturing industries, non-financial information and sustainability reports.

Identificación de la investigación

Este capítulo de libro es resultado del proyecto de investigación titulado: *"Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica",* el cual fue aprobado en la convocatoria 2018-2019 con el acto administrativo PI382019. Este proyecto de investigación fue liderado por los profesores Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso Rivera Cachope y Rubén Darío Brand Jaramillo y se encuentra financiado por el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá.

Introducción

Las necesidades de información no financiera son mayores con el pasar de los años. Las organizaciones se han visto en la tarea de producir información cualitativa que dé cuenta de sus aspectos sociales, económicos y ambientales. Es por ello, que surge la necesidad de evaluar los avances en la producción de esta información, en especial en las empresas manufactureras puesto que estas se han caracterizado por contar con gran cantidad de personal en sus procesos operativos para lograr sus objetivos en el corto, mediano y largo plazo. Es por ello, que el objetivo del presente capítulo es caracterizar la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en la industria manufacturera de Colombia, abordando así, los informes de gestión, los informes de sostenibilidad y los reportes integrados que las empresas colombianas más grandes del país durante el periodo 2013 – 2018 han elaborado.

Para ello, este capítulo de libro se estructura en cuatro apartados. El primero realiza una contextualización de la industria manufacturera en Colombia, donde se establecen varias situaciones, a saber: su origen en 1989, la creación de la ANDI, la contribución de la industria al Producto Interno Bruto (PIB) del país, los factores que pueden afectar la productividad del sector en el largo plazo, entre otros.

El segundo apartado presenta el diseño metodológico de esta investigación, donde se establece el enfoque cualitativo del mismo, el objeto de estudio del trabajo, el periodo analizado, la técnica de investigación utilizada, el proceso para recopilar la información y el análisis realizado.

El tercer apartado presenta la caracterización de los reportes corporativos de la industria manufacturera, estableciendo así, las empresas que han elaborado y divulgado informes de gestión, informes de sostenibilidad y reportes integrados en el periodo 2013-2018. De igual forma se analiza la tendencia en la elaboración de estos reportes, comparando su producción en los años analizados. A su vez, se establecen las razones por las cuales algunas de las empresas analizadas no han presentado información no financiera. Finalmente, el cuarto apartado presenta las conclusiones de este trabajo.

Fundamentación teórica

El sector industrial es el sector secundario de la economía colombiana; allí se abordan las actividades comerciales que se encargan de transformar la materia prima en bienes de consumo. Este sector contempla las actividades relacionadas con la fabricación y producción de textiles, cuero y marroquinería, calzado, cárnicos y pescado, lácteos, bebidas, madera, papel, cartón, caucho, vidrio, hierro, fármacos, joyería, equipos electrónicos, maquinaria, químicos básicos, vehículos automotores, entre algunos otros (Espinel, Aparicio, y Mora, 2018; Grupo de Investigación Cultura Emprendedora, 2008; ANIF, 2016).

El desarrollo del sector industrial en Colombia tuvo su origen a inicios de 1989 con el modelo de sustitución de importaciones, el cual buscaba proteger la producción nacional y estimular el mercado interno en el país. Este modelo de crecimiento impulsó en gran medida la producción nacional de bienes para satisfacer las necesidades del mercado, sin importar cuales

fueran las consecuencias, entre ellas, los costos elevados, la poca tecnología para tratar las materias primas y la poca maximización en la eficiencia de las operaciones (FAEDIS , 2019).

Así mismo, la solidez de este sector permitió que la actividad industrial se consolidara como gremio económico, dando surgimiento a la Asociación Nacional de Industriales (ANDI), la cual se caracteriza por ser la vocera del gremio industrial ante diversas problemáticas. Actualmente se denomina Asociación Nacional de Empresarios de Colombia y está conformado por empresas que pertenecen a varios sectores económicos, a saber: sector industrial, sector financiero, sector agroindustrial, sector comercial, sector servicios, entre otros. Adicionalmente, esta asociación tiene un servicio transaccional denominado Vicepresidencia de Desarrollo Económico y Competitividad, el cual se encarga de recopilar y generar información económica, empresarial y de competitividad de cara a los cambios económicos que presenta el país.

De esta manera, una de las áreas más grandes del sector industrial es la industria manufacturera, puesto que ha impulsado otros sectores económicos como son la agricultura, los servicios empresariales, los productos mineros y energéticos, los servicios de transporte y las actividades financieras (Acoplásticos, 2014; Uribe, 2014). En este sentido:

> Colombia cuenta con una industria manufacturera madura en algunos sectores, relativamente diversificada, de creciente experiencia exportadora, y con una capacidad instalada importante. Es una industria que puede generar empleo de calidad, que fabrica y exporta productos de valor agregado, que propicia impactos transversales en el desarrollo de las regiones del país, y que, dada su naturaleza, genera un efecto dinamizador sobre otras actividades económicas como la agricultura y los servicios. En la última década, la industria manufacturera colombiana se ha transformado. Duplicó su tasa de inversión, triplicó su producto por habitante, y cuadruplicó sus exportaciones. Esta situación ha llevado a que, hoy en día, las empresas industriales de Colombia sean, en términos generales, competitivas frente a sus pares internacionales en eficiencia operativa y calidad de producto (Acoplásticos, 2014, p. 6).

En este sentido, la industria manufacturera se ha caracterizado por ser una de las actividades productivas más representativas para la economía colombiana por dos razones principales. La primera, por su capacidad para generar empleo a gran cantidad de personas, pues como lo afirma la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la industria manufacturera comprende un porcentaje significativo en la generación de empleo para América Latina, especialmente para personas con bajos niveles educativos que buscan mejorar sus condiciones de calidad de vida (Ávila, 2019).

El segundo, es por su representación en el Producto Interno Bruto (PIB) del país. Para el año 2018 el PIB de Colombia presentó un gran crecimiento respecto al 2017, ya que registró una tasa de crecimiento del 2,7%. Este crecimiento es gracias a la diversidad de actividades económicas que se desarrollan en Colombia, pues como lo afirma la Fundación para la Educación Superior y el Desarrollo (FEDESARROLLO): “Los sectores que impulsaron el crecimiento del PIB en 2018 fueron actividades profesionales, científicas y técnicas (5,0%), administración pública y defensa (4,1%), comercio y transporte (3,1%) e industrias manufactureras (2,0%)” (Fedesarrollo, 2019, p.15).

Por su parte, la Encuesta Mensual Manufacturera (EMM) del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) establece que las actividades económicas que permitieron el crecimiento de la industria manufacturera para el año 2018 están relacionadas con la refinación del petróleo, la elaboración de bebidas, la fabricación de papel y cartón, y la fabricación de sustancias químicas (FEDESARROLLO, 2019).

Para el primer trimestre del 2019, el DANE presentó el Índice de Producción Industrial (IPI)[1], el cual tuvo un crecimiento significativo para el país, superando así las estadísticas del año anterior (El Tiempo, 2019; Portafolio, 2019; CVN, 2019; Revista Dinero, 2019). Este crecimiento se debe a cuatro sectores industriales, a saber: la industria manufacturera; la explotación de minas y canteras; el suministro de electricidad y gas; y por último, el tratamiento y distribución del agua (Revista Dinero, 2019).

De esta manera, la ANDI publicó un informe en julio de 2019 acerca de la coyuntura económica del país en donde establecen que Colombia tuvo un gran crecimiento en su Producto Interno Bruto. En la tabla 1, se presentan doce actividades económicas del país, en las cuales once de ellas registraron crecimientos positivos en el primer trimestre del 2019 en relación con el primer trimestre del 2018, siendo el sector de la construcción el único con variaciones negativas.

Al revisar las industrias manufactureras se evidencia que el primer trimestre del año 2019 tuvo un gran crecimiento frente al primer trimestre del 2018, lo cual permite establecer que el sector industrial es un gran impulsador de la economía colombiana puesto que ha generado efectos multiplicadores en otros sectores económicos del país.

Adicionalmente, FEDESARROLLO publica de forma mensual la Encuesta de Opinión del Consumidor (EOC) y la Encuesta de Opinión Empresarial (EOE). Estas encuestas buscan hacer un seguimiento a la percepción de las empresas y a los hogares colombianos acerca de la situación actual y de las expectativas económicas futuras del sector industrial y del sector comercial. Para el sector industrial estas encuestas arrojaron que el Índice de Confianza Industrial (ICI) ha presentado incrementos en el 2018 y que durante el 2019 ha mantenido un registro estable (FEDESARROLLO, 2019).

[1] El DANE realiza cálculos mensuales para ver la evolución del sector industrial en relación con la producción nacional del país, esto se conoce como el Índice de Producción Industrial (IPI). Este índice comprende los sectores minero energético, manufacturero, suministro de electricidad y gas, y captación, tratamiento y distribución de agua (DANE, 2019).

Tabla 1. Comparativo del PIB para el primer trimestre de 2018 – 2019.

Colombia: Crecimiento Económico	Part. %	2018					2019
		Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	Año	Trim I
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	6,2	1,7	5,2	0,8	1,1	2,1	1,4
Explotación de minas y canteras	5,1	-3,5	-0,6	3,2	0,0	-0,2	5,3
Industrias manufactureras	12,1	-2,1	4,1	2,3	2,5	1,8	2,9
Electricidad, gas, agua, saneamiento ambiental	3,0	2,3	2,8	3,2	2,6	2,7	3,1
Construcción	7,0	-0,9	-4,9	3,6	4,5	0,8	-5,6
Comercio, reparaciones, transporte, almacenamiento, alojamiento, servicios de comida	17,1	3,9	3,8	2,5	3,2	3,3	4,0
Información y comunicaciones	2,9	-0,2	3,1	5,1	4,0	3,0	3,9
Actividades financieras y de seguros	4,6	4,9	3,4	2,0	2,8	3,3	5,5
Actividades inmobiliarias	8,9	2,2	2,0	2,0	1,8	2,0	3,0
Actividades profesionales científicas y técnicas, servicios administrativos y de apoyo	7,0	7,3	6,2	4,0	3,0	5,0	3,0
Administración pública y defensa; seguridad social, educación, salud humana y de servicios sociales	14,7	4,5	4,7	4,0	3,7	4,2	3,3
Actividades artísticas, de entretenimiento recreación, hogares	2,4	1,2	2,0	1,1	2,6	1,7	2,1
Valor agregado bruto	90,9	2,0	2,9	2,6	2,7	2,6	2,8
Impuestos menos subvenciones sobre los productos	9,1	1,8	2,7	2,3	2,4	2,3	2,6
Producto interno bruto	100,0	2	2,9	2,6	2,7	2,6	2,8

Fuente: Vicepresidencia de Desarrollo Económico y Competitividad, 2019.

De igual forma, FEDESARROLLO ha realizado proyecciones del crecimiento económico del país hasta el 2023, donde se espera que la industria manufacturera presente un crecimiento significativo debido a un mejor desempeño en la producción de petróleo y en la industria textil. Sin embargo, para lograr estos crecimientos se hace necesario optimizar los procesos en términos de innovación y tecnología, pues como lo afirma FEDESARROLLO, "será esencial implementar políticas que contribuyan a mejorar la productividad y a impulsar la innovación en las diferentes actividades manufactureras" ((FEDESARROLLO, 2019, p. 28).

En este sentido, algunos académicos afirman que la innovación es un factor de primer orden en el desarrollo social y económico de los países, estableciendo que el papel de la innovación y el desarrollo tecnológico son variables que están relacionadas con la productividad y la competitividad. De este modo, para Arraut (2010), la innovación en la economía "es la clave para la alta productividad y la gran prosperidad de todos. Es importante en todos los sectores de la economía y en las empresas tanto manufactureras como de servicio" (p. 27). Por ello, si las organizaciones quieren ampliar su mercado deben implementar modelos de gestión transformadores que les permitan crear procesos y técnicas retadoras, con los cuales desarrollarán mejores estrategias organizacionales.

Sin embargo, estudios revelan que gracias a los acuerdos comerciales que ha realizado el gobierno colombiano y a la posición estratégica del país, Colombia se ha convertido en un punto central para la producción y exportación de bienes. De igual forma, factores como los costos competitivos, la mano de obra calificada, los procesos de producción de alta calidad y la innovación en los productos hacen de Colombia un país destacado internacionalmente en la industria manufacturera (Procolombia, 2019).

A pesar de ello, la industria manufacturera en Colombia depende de algunos factores que pueden afectar su actividad productiva, como lo son: la alta volatilidad de la tasa de cambio, la competencia del mercado internacional, la calidad de las materias primas, los altos costos de la energía, las inflexibilidades del mercado laboral, los elevados costos de transporte y logística, las altas tasas del sistema tributario, el contrabando y la informalidad, entre algunos otros (FAEDIS , 2019; Acoplásticos, 2014). Es por ello, que Acoplásticos[2] en el año 2014, desarrolló un diagnóstico acerca de las posibles soluciones que permitirán que la industria manufacturera logre superar los obstáculos frente a los factores mencionados anteriormente[3].

En este sentido, se puede establecer que la industria manufacturera colombiana ha presentado grandes aportes para la economía del país, contribuyendo así al incremento del PIB en Colombia. Sin embargo, al igual que otros sectores económicos, la industria manufacturera se encuentra vulnerable ante factores externos que pueden afectar su productividad. Esto demuestra los grandes retos del país, especialmente de las empresas y del gobierno colombiano para afrontarlas y superarlas, permitiendo así, el mejoramiento productivo en todos los sectores económicos colombianos.

Metodología

La metodología que se desarrolla en los próximos capítulos es de carácter cualitativo (Delgado y Gutiérrez, 1997), pues lo que se busca es caracterizar la elaboración de los

[2] Acoplásticos es el gremio de empresarios de la industria plástica del país. Fue fundada en 1961 y se encuentra conformada por la industria del plástico, caucho, pinturas, tintas, fibras, petroquímica y sus relacionados (Acoplásticos, 2019).

[3] Las soluciones que propone Acoplásticos frente a estos obstáculos son: i) disminuir los costos de energía; ii) reducir los sobrecostos de la regulación laboral (parafiscales, liquidaciones, indemnizaciones, incapacidades, entre otros); iii) disminuir tiempos y costos de transporte y logística; iv) disminuir las tasas del sistema tributario; v) fomentar la ciencia, tecnología e innovación; y vi) buscar oportunidad de mercado para la industria colombiana. Frente a estos obstáculos, Acoplásticos desarrolló cincuenta recomendaciones de carácter político (2014).

reportes corporativos (informes de gestión, informes de sostenibilidad y reportes integrados) en la industria manufacturera en Colombia.

Para ello, la técnica de investigación usada es la observación y la revisión periódica de los reportes corporativos anuales publicados por las empresas analizadas pertenecientes a este sector.

El periodo de observación de estas publicaciones corresponde a seis años, iniciando en el año 2013, fecha en la cual se publica el Marco Internacional de Reporte Integrado hasta el año 2018.

Las empresas que son el objeto de estudio de esta investigación fueron seleccionadas gracias al informe titulado: "*Comportamiento de las 1000 empresas más grandes del sector real, por ingresos operacionales"* que publicó la Superintendencia de Sociedades en el mes de mayo del presente año (2019) en su página web[4]. Este estudio es un análisis de las 1.000 empresas más grandes de Colombia según sus ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2018.

En este sentido, la Superintendencia de Sociedades publicó esta información en un archivo en formato xml, donde se establece información más específica de las empresas, entre ellas, el número de identificación tributario (NIT), la entidad supervisora, el departamento de domicilio, el macro sector al cual pertenecen, el código CIIU y el grupo NIIF al cual estas empresas pertenecen. Adicionalmente, en este archivo se encuentra la información contable de estas empresas a 31 de diciembre de 2018 distribuida en cinco columnas (ingresos operacionales, resultado del periodo, total de activos, total pasivos y total patrimonio). De igual forma, esta base de datos establece la misma información contable a 31 de diciembre de 2017, permitiendo así contrastar y comparar las cifras reportadas por estas empresas para analizar su posicionamiento en el mercado.

Los criterios usados para depurar la información del archivo mencionado y establecer las empresas que fueron objeto de estudio de esta investigación estuvieron enfocados a seleccionar las cien (100) empresas que encabezan este informe, las cuales son las empresas más grandes de Colombia a 31 de diciembre de 2018.

Una vez fueron seleccionadas las empresas, se realizó la clasificación de estas empresas según los sectores económicos a los cuales pertenecen, para esto el criterio de selección fue la columna titulada "Macrosector" de la base de datos de la Superintendencia de Sociedades. Allí se seleccionó el macrosector correspondiente a las empresas manufactureras; las empresas resultantes en este proceso fueron veintidós.

Una vez fueron identificadas estas veintidós empresas, se realizó la búsqueda de los reportes corporativos que estás han elaborado en el periodo de observación 2013 – 2018. Como se mencionó anteriormente, este periodo fue determinado con base en la publicación del Marco Internacional del Reporte Integrado, pues es en el año 2013 cuando se establecieron los parámetros para su elaboración.

La búsqueda de los reportes corporativos anuales de estas empresas se realiza de dos formas: la primera, en la página web de cada una de estas; la segunda, en la base de datos de divulgación del GRI[5], la cual proporciona acceso gratuito a los informes de sostenibilidad

[4] Para más información revisar la página web https://www.supersociedades.gov.co/SitePages/Inicio.aspx

[5] Para más información, ver https://database.globalreporting.org/

publicados por las empresas. La información recogida en este proceso es clasificada en cuatro categorías, a saber: NP (Reporte No Presentado), IG (Informe de Gestión), RI (Reporte Integrado) e IS (Informe de Sostenibilidad).

Una vez es captada la información de la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en las empresas más grandes de Colombia en el 2018 que pertenecen a la industria manufacturera, se realizan los análisis correspondientes para establecer las tendencias de este sector en la elaboración y divulgación de información no financiera.

Resultados

En la tabla 2, se realiza una presentación de los aspectos generales de las veintidós empresas analizadas pertenecientes a la industria manufacturera; la primera columna hace referencia a la posición de estas en el listado de las mil empresas más grandes del país según el estudio realizado por la Superintendencia de Sociedades (2019). Así mismo, se puede identificar que las ciudades de domicilio donde estas empresas están ubicadas contemplan las regiones más grandes del país.

Tabla 2. Descripción de las empresas pertenecientes a la industria manufacturera.

No.	Razón Social	Ciudad Domicilio	Código CIIU – Actividad económica	Año de Constitución
3	Refinería de Cartagena S.A.S.	Cartagena-Bolívar	C1921 - Fabricación de productos de la refinación del petróleo	1957
12	Bavaria S.A.	Bogotá-Bogotá D.C.	C1103 - Producción de malta, elaboración de cervezas y otras bebidas malteadas	1879
37	Sociedad de Fabricación de Automotores SAS	Envigado-Antioquia	C2910 - Fabricación de vehículos automotores y sus motores	1970
40	General Motors Colmotores S.A	Bogotá-Bogotá D.C.	C2910 - Fabricación de vehículos automotores y sus motores	1956
46	Polipropileno del Caribe S.A.	Cartagena-Bolívar	C2013 - Fabricación de plásticos en formas primarias	1989
53	Cementos Argos S.A	Barranquilla-Atlántico	C2394 - Fabricación de cemento, cal y yeso	1934
54	Quala S.A	Bogotá-Bogotá D.C.	C1089 - Elaboración de otros productos alimenticios n.c.p.	1980
58	Alpina Productos Alimenticios S A	Sopo-Cundinamarca	C1040 - Elaboración de productos lácteos	1945
59	Postobón SA	Medellín-Antioquia	C1104 - Elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales y de otras aguas embotelladas	1904

Fuente: adaptado de Superintendencia de Sociedades (2019).

Tabla 2. Descripción de las empresas pertenecientes a la industria manufacturera. (Continuación).

No.	Razón Social	Ciudad Domicilio	Código CIIU – Actividad económica	Año de Constitución
62	Contegral S.A.S	Envigado-Antioquia	C1090 - Elaboración de alimentos preparados para animales	1951
63	Alimentos Cárnicos S.A.S.	Yumbo-Valle	C1011 - Procesamiento y conservación de carne y productos cárnicos	1935
69	Cemex Colombia S.A.	Bogotá-Bogotá D.C.	C2394 - Fabricación de cemento, cal y yeso	1906
74	Industria Nacional de Gaseosas S.A.	Bogotá-Bogotá D.C.	C1104 - Elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales y de otras aguas embotelladas	1927
77	Colombina S A	Zarzal-Valle del Cauca	C1082 - Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería	1918
78	Nestlé de Colombia S.A	Bogotá-Bogotá D.C.	C1089 - Elaboración de otros productos alimenticios n.c.p.	1944
84	Grupo Argos S.A.	Medellín-Antioquia	K6613 - Otras actividades relacionadas con el mercado de valores	1934
86	Solla S. A.	Medellín-Antioquia	C1090 - Elaboración de alimentos preparados para animales	1948
91	Italcol S.A.	Bogotá-Bogotá D.C.	C1090 - Elaboración de alimentos preparados para animales	1970
92	Mexichem Resinas Colombia S.A.S.	Cartagena-Bolívar	C2013 - Fabricación de plásticos en formas primarias	1965
96	Productos Familia S A	Medellín-Antioquia	C1709 - Fabricación de otros artículos de papel y cartón	1958
97	Colgate Palmolive Compañía	Cali-Valle	C2023 - Fabricación de jabones y detergentes, preparados para limpiar y pulir; perfumes y preparados de tocador	-
98	Alimentos Finca S.A.S.	Envigado-Antioquia	C1090 - Elaboración de alimentos preparados para animales	-

Fuente: adaptado de Superintendencia de Sociedades (2019).

Así mismo, se identifica que las actividades económicas que desarrollan estas empresas son diversas lo que permite confirmar la amplitud de la industria manufacturera, abordando así, la fabricación de vehículos, alimentos, bebidas, plásticos, productos derivados del petróleo, entre otros. Adicionalmente, se evidencia el año de constitución de estas empresas, donde se establece que la mitad de estas fueron constituidas durante la primera mitad del siglo XX, lo cual permite determinar que estas empresas tienen una amplia trayectoria en el mercado, puesto que la empresa analizada con menor trayectoria fue creada en el año 1989, teniendo así, treinta años de experiencia en el mundo organizacional.

Una vez se identificaron estas empresas se realizó la búsqueda de los reportes corporativos que éstas han elaborado en el periodo de observación 2013 – 2018. En este punto, es importante establecer nuevamente que el periodo seleccionado se debe principalmente por la publicación del Marco Internacional de Reporte Integrado en el 2013.

A partir de allí, se realizó la búsqueda de los reportes corporativos anuales de estas empresas de dos formas: la primera, en la página web de cada una de estas; la segunda, en la base de datos de divulgación del GRI. Los resultados de este proceso de búsqueda son clasificados y presentados en la tabla 3, bajo cuatro categorías, a saber: NP (Reporte No Presentado), IG (Informe de Gestión), RI (Reporte Integrado) e IS (Informe de Sostenibilidad). En este sentido, la tabla permite evidenciar que la elaboración de reportes corporativos de las empresas colombianas más grandes del país pertenecientes a la industria manufacturera ha sido diversa. Por ello, fue necesario cuantificar las cuatro categorías de reportes corporativos y sus resultados. Ver tablas 3 y 4 respectivamente.

Tabla 3. Elaboración de Reportes Corporativos en las empresas colombianas de la Industria Manufacturera.

No.	Razón social	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Refinería de Cartagena S.A.S.	IG	IG	RI	IS	RI	IS
2	Bavaria S.A.	IS	IS	IS	IS	NP	IS
3	Sociedad de Fabricación de Automotores SAS	IS	IS	IS	IS	IS	IS
4	General Motors Colmotores S.A	NP	NP	NP	NP	NP	NP
5	Polipropileno del Caribe S.A.	NP	IS	IS	IS	IS	IS
6	Cementos Argos S.A	RI	RI	RI	RI	RI	RI
7	Quala S.A	NP	NP	NP	NP	NP	NP
8	Alpina Productos Alimenticios S A	IS	IS	IS	IS	IS	IS
9	Postobón SA	IG	IS	IS	IS	IS	IS
10	Contegral S.A.S	NP	NP	NP	NP	NP	NP
11	Alimentos Cárnicos S.A.S.	NP	NP	NP	NP	NP	NP
12	Cemex Colombia S.A.	IS	IS	IS	IS	RI	RI
13	Industria Nacional de Gaseosas S.A.	NP	NP	NP	NP	NP	NP
14	Colombina S A	IS	IS	IS	IS	IS	IS
15	Nestlé de Colombia S.A	NP	NP	NP	NP	NP	NP
16	Grupo Argos S.A.	RI	RI	RI	RI	RI	RI
17	Solla S. A.	NP	NP	NP	NP	NP	NP
18	Italcol S.A.	NP	NP	NP	NP	NP	NP
19	Mexichem Resinas Colombia S.A.S.	NP	NP	NP	NP	NP	NP
20	Productos Familia S A	IG	IS	IS	IS	IS	RI
21	Colgate Palmolive Compañía	IS	IS	IS	IS	IS	IS
22	Alimentos Finca S.A.S.	NP	NP	NP	NP	NP	NP

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 4. Caracterización de los Reportes Corporativos en las empresas colombianas de la Industria Manufacturera.

No.	Razón social	IG	IS	RI	NP
1	Refinería de Cartagena S.A.S.	2	2	2	
2	Bavaria S.A.		5		1
3	Sociedad de Fabricación de Automotores SAS		6		
4	General Motors Colmotores S.A				6
5	Polipropileno del Caribe S.A.		5		1
6	Cementos Argos S.A			6	
7	Quala S.A				6
8	Alpina Productos Alimenticios S A		6		
9	Postobón SA	1	5		
10	Contegral S.A.S				6
11	Alimentos Cárnicos S.A.S.				6
12	Cemex Colombia S.A.		4	2	
13	Industria Nacional de Gaseosas S.A.				6
14	Colombina S A		6		
15	Nestlé de Colombia S.A				6
16	Grupo Argos S.A.			6	
17	Solla S. A.				6
18	Italcol S.A.				6
19	Mexichem Resinas Colombia S.A.S.				6
20	Productos Familia S A	1	4	1	
21	Colgate Palmolive Compañía		6		
22	Alimentos Finca S.A.S.				6
	Total	4	49	17	62

Fuente: elaboración propia (2019).

En este sentido, al revisar los reportes corporativos de las veintidós (22) empresas que fueron seleccionadas, se esperaba encontrar ciento treinta y dos (132) reportes corporativos en los seis años determinados. Sin embargo, en la tabla 4, se evidencia que los resultados fueron inferiores, dado que la categoría que prevalece es la de "Reporte no presentado".

Por ello, se analizó la presentación de reportes corporativos en cada una de las empresas objeto de estudio, de tal forma que se pudiera identificar cuáles de ellas han dejado de presentar reportes corporativos en al menos un año y cuales nunca lo han hecho.

Allí se encontró que dos empresas (Bavaria S.A. y Polipropileno del Caribe S.A.) dejaron de presentar reportes corporativos en al menos un año; y que, por el contrario, fueron diez las empresas (General Motors Colmotores S.A, Quala S.A, Contegral S.A.S., Alimentos Cárnicos S.A.S., Industria Nacional de Gaseosas S.A., Nestlé de Colombia S.A., Solla S. A., Italcol S.A., Mexichem Resinas Colombia S.A.S. y Alimentos Finca

S.A.S.) que no presentaron reportes corporativos en ningún año del periodo analizado. Al revisar estas diez empresas se encontraron las razones por las cuales estas no han elaborado reportes corporativos.

La empresa General Motors Colmotores S.A es una entidad colombiana que se encuentra controlada por la empresa estadounidense General Motors Company desde 1979. Al revisar los reportes corporativos de esta última organización se encontró que esta elabora informes de sostenibilidad de manera internacional; para el caso de Colombia la empresa General Motors Colmotores S.A., no elabora ningún reporte corporativo. En este sentido, dado que el presente documento pretende caracterizar la elaboración y divulgación de los reportes corporativos de la industria manufacturera en Colombia los informes elaborados por la empresa estadounidense no son tomados en cuenta.

Quala S.A., es una multinacional colombiana con cobertura en países como Ecuador, México, República Dominicana, Perú y algunos otros países de Centroamérica. Sin embargo, en su página web no se encontraron reportes corporativos. Adicionalmente, al buscar en la base de datos de divulgación del GRI esta empresa no presentó resultados.

Contegral S.A.S., es una empresa de alimentos que está controlada por el Grupo Empresarial Bios, el cual elabora reportes corporativos acerca de su gestión. Sin embargo, Contegral S.A.S. como empresa individual no realiza esta actividad.

Alimentos Cárnicos S.A.S., es una empresa de productos cárnicos que está controlada por el Grupo Empresarial Nutresa, el cual elabora reportes integrados. Sin embargo, al igual que Contegral S.A.S., la empresa Alimentos Cárnicos S.A.S. no elabora reportes corporativos.

Industria Nacional de Gaseosas S.A., se caracteriza por ser una subsidiaria de la empresa multinacional mexicana Coca-Cola FEMSA desde el año 2003 (EMIS Professional, 2019). Por ello, la empresa Industria Nacional de Gaseosas S.A. como entidad sucursal no presenta reportes corporativos.

Nestlé de Colombia S.A. está controlada por la empresa multinacional suiza Nestlé S.A. Por ello, Nestlé de Colombia S.A. no elabora reportes corporativos. Sin embargo, al revisar la base de datos de divulgación del GRI se encontró que Nestlé Berhad (Malasia), Nestlé Bulgaria, Nestlé Grecia, Nestlé Indonesia, Nestlé Filipinas, Nestlé Rusia y Nestlé Estados Unidos, sí elaboran informes de sostenibilidad, algunas de ellas desde el 2007. Esto evidencia el poco avance de Nestlé Colombia S.A. frente a la elaboración y divulgación de información no financiera.

Solla S. A., Italcol S.A. y Alimentos Finca S.A.S. no presentan reportes corporativos en su página web, como tampoco existen resultados de estas en la base de datos de divulgación del GRI. Este hecho permite crear cuestionamientos acerca de las razones por las cuales estas no se han preocupado por elaborar reportes corporativos de su gestión de cara a la sostenibilidad empresarial, resaltando que estas han sido clasificadas entre las cien empresas más grandes de la industria manufacturera colombiana con mayores ingresos en el 2018. Finalmente, la empresa Mexichem Resinas Colombia S.A.S. es una empresa filial de la empresa química mexicana Mexichem. En este sentido, la filial colombiana no elabora reportes corporativos.

Las descripciones anteriores permiten concluir que existen tres aspectos principales por los cuales las compañías que han sido catalogadas como grandes empresas de la industria manufacturera en Colombia no han elaborado reportes corporativos. Estos aspectos son: primero, por ser empresas nacionales que pertenecen a grupos empresariales; segundo, por ser empresas controladas por multinacionales; y tercero, por desconocimiento o desinterés de divulgar información no financiera.

Por otro lado, la tabla 4, permite establecer que la segunda categoría con mayor resultado fue la de los Informes de Sostenibilidad, los cuales predominan sobre los Reportes Integrados y, que finalmente, la categoría de Informes de Gestión es la menos usada por las empresas analizadas. De igual forma la tabla 4, permite establecer que empresas como la Sociedad de Fabricación de Automotores S.A.S., Alpina Productos Alimenticios S.A., Colombina S.A. y Colgate Palmolive Compañía se han caracterizado por ser constantes en la elaboración de informes de sostenibilidad durante el periodo analizado.

Por otro lado, empresas como Cementos Argos S.A y Grupo Argos S.A. se han caracterizado por ser constantes en la elaboración de reportes integrados durante el periodo analizado. Otras empresas como Refinería de Cartagena S.A.S., Cemex Colombia S.A. y Productos Familia S.A. han tenido variaciones en los reportes corporativos que han divulgado, elaborando así, diferentes tipos de reportes corporativos para divulgar su información no financiera.

Ahora bien, en relación con la elaboración y divulgación de reportes corporativos por año, se presenta la tabla 5, la cual fue elaborada suprimiendo la categoría de Reportes no presentados (NP); esto con el fin de identificar los años en los cuales los reportes corporativos tuvieron mayor acogimiento en la industria manufacturera en Colombia. En este sentido, se puede establecer que la elaboración y divulgación de reportes corporativos en el periodo analizado ha sido equilibrada, siendo el 2013 y el 2018 los años con inferiores resultados.

Tabla 5. Caracterización anual de los Reportes Corporativos en las empresas colombianas de la Industria Manufacturera.

Reporte Corporativo	2013	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALES
Informe de Gestión (IG)	3	1	0	0	0	0	4
Informe de Sostenibilidad (IS)	6	9	9	10	7	8	49
Reporte Integrado (RI)	2	2	3	2	4	4	17
Totales	11	12	12	12	11	12	69

Fuente: elaboración propia (2019).

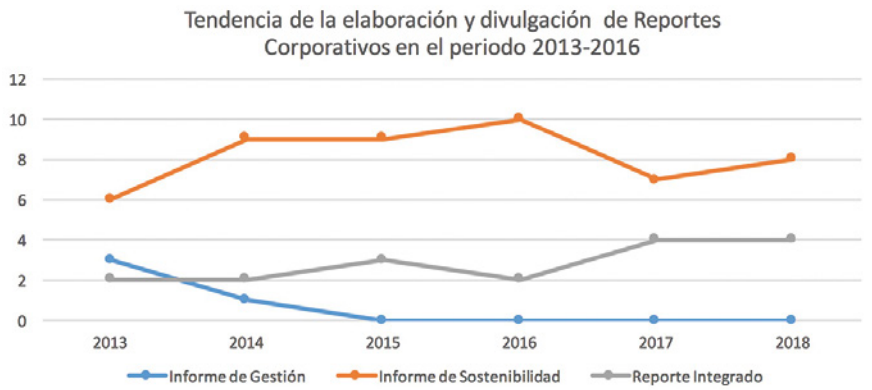
Los datos presentados en la tabla 5, son presentados en la gráfica 1, para mayor comprensión. Allí se puede evidenciar que los Informes de Sostenibilidad son los reportes corporativos que han predominado en la industria manufacturera colombiana. Esto es gracias a los significativos esfuerzos del GRI (Global Reporting Iniciative, 2019) desde comienzos del siglo XXI para que las empresas divulguen información no financiera de cara a los impactos económicos, sociales y medioambientales que estas pueden ocasionar. Por su parte los reportes integrados no han tenido una significativa elaboración y divulgación en la industria manufacturera.



Gráfica 1. Elaboración y divulgación de los Reportes Corporativos en la Industria Minera Colombiana.

Fuente: elaboración propia (2019).

Ahora bien, al revisar la tendencia en la elaboración y divulgación de estos reportes corporativos se presenta la gráfica 2, la cual permite establecer que los informes de gestión tuvieron un débil acogimiento en el año 2013, y que en los años posteriores su elaboración desapareció. Por su parte, los informes de sostenibilidad para el año 2013, tenían un fuerte acogimiento y en los años venideros su elaboración y divulgación aumentó. Sin embargo, es el año 2017 cuando esta tendencia disminuye y un año después vuelve a aumentar. En relación a los reportes integrados, estos tuvieron mejor acogida en el año 2013 que los informes de gestión. Sin embargo, su crecimiento solo es hasta el año 2017, fecha en la cual los informes de sostenibilidad tuvieron una disminución**.**



Grafica 2. Tendencia de la elaboración y divulgación de Reportes Corporativos en el periodo 2013-2018.

Fuente: elaboración propia (2019).

En este sentido, se puede establecer que los informes de gestión han desaparecido del mundo organizacional porque no han logrado responder a las necesidades de información de los diversos grupos de interés. Por su parte, los informes de sostenibilidad han tenido una gran acogida en la industria manufacturera, como se mencionó anteriormente.

Ahora bien, frente al análisis de la elaboración de los reportes integrados se evidencia que son los únicos reportes corporativos que no han presentado disminuciones en el periodo analizado. Esto ocurre por varias razones, entre ellas porque son reportes relativamente nuevos en el mundo organizacional, lo cual ocasiona que las organizaciones deseen acogerlos y adaptarlos como medios de divulgación de información. Adicionalmente, son reportes que reconocen que las organizaciones pueden crear valor en el tiempo para ellas y para los demás a través del reconocimiento del pensamiento integrado en sus operaciones, por medio de su modelo de negocio y del reconocimiento de seis diversos tipos de capital.

Conclusiones

El presente capítulo permitió establecer que la industria manufacturera colombiana ha presentado un crecimiento económico importante para el PIB del país en relación al año 2018. Sin embargo, existen factores externos que pueden afectar la productividad de esta industria, entre los cuales se destacan: la volatilidad de la tasa de cambio, la calidad de las materias primas, los altos costos de transporte y logística, las altas tasas del sistema tributario colombiano, y no menos importante, la informalidad y el contrabando. En este sentido, la industria manufacturera y el gobierno colombiano tienen grandes retos para mitigar estos factores.

En relación a la elaboración y divulgación de reportes corporativos en la industria manufacturera en Colombia, esta ha sido diversa. La caracterización realizada en este capítulo permitió establecer que la mitad de las empresas analizadas no divulgan información no financiera por tres razones: a saber: i) por ser empresas nacionales que pertenecen a grupos empresariales; ii) por ser empresas controladas por multinacionales; y iii) por desconocimiento o desinterés de divulgar esta clase de información. Esta última razón causa bastantes inquietudes y cuestionamientos al respecto, puesto que las empresas analizadas en este capítulo son consideradas las empresas colombianas más grandes en la industria manufacturera al 2018.

En este sentido, es importante establecer que otra de las posibles razones por las cuales las empresas en Colombia no han generado reportes corporativos es debido a los altos costos que representan para estas su elaboración. De esta forma las empresas que elaboran y divulgan información no financiera por medio de reportes corporativos cuentan con áreas especializadas y equipos de profesionales que se encargan de recopilar la información, para posteriormente representarla en informes con diseños innovadores. Sin embargo, es de aclarar que este argumento no es consecuencia del análisis realizado en la industria manufacturera, puesto que no se tuvo contacto con el personal de las empresas para soportar este argumento.

Por otro lado, los resultados presentados permitieron evidenciar que en la industria manufacturera colombiana la tendencia para elaborar y divulgar información no financiera

ha estado encaminada hacia los informes de sostenibilidad, pues son estos informes los que lideran este sector económico. Por su parte los reportes integrados han estado presentes en este sector, pero su elaboración aún no ha sido significativa.

Sin embargo, en el año 2017, la elaboración y divulgación de los informes de sostenibilidad disminuyó, y en ese mismo año, la elaboración de los reportes integrados aumentó. Este fenómeno puede estar relacionado con la presunción de que los informes de sostenibilidad serán reemplazados por los reportes integrados, dado que las exigencias del contexto organizacional y de los diversos grupos de interés estarán enfocados a reconocer la creación de valor en las organizaciones por medio del pensamiento integrado y del reconocimiento de los diversos tipos de capital.

Finalmente, se establece que los avances de la divulgación de información no financiera de las empresas colombianas más grandes de la industria manufacturera no han sido significativos, puesto que la mitad de las empresas analizadas no elaboran reportes corporativos por las razones mencionadas anteriormente.

En este punto es necesario establecer que actualmente la elaboración y divulgación de información no financiera para Colombia es de carácter voluntario. Sin embargo, las exigencias de los mercados y las necesidades de información de los diversos grupos de interés provocarán que esta información sea elaborada y divulgada de forma obligatoria, puesto que se hace necesario empezar a llenar los vacíos de información en los cuales la información financiera no ha podido responder, claro ejemplo de esto, son los impactos sociales, económicos y ambientales que causan las empresas, así como también las actividades proyectadas por las empresas para disminuir estos impactos. De esta manera, los desafíos para la industria manufacturera en términos de divulgación de información no financiera son bastante retadores.

Referencias bibliográficas

Acoplásticos. (2014). *Un nuevo impulso a la industria manufacturera colombiana.* Panorama, retos y 50 recomendaciones de política.

Acoplásticos. (Octubre de 2019). *Nuestra asociación*. Obtenido de Acoplásticos: http://www.acoplasticos.org/index.php/mnu-nos/mnu-nos-nta-aso.

ANIF. (2016). *Riesgo Industrial.* Asociación Nacional de Instituciones Financieras.

Arraut, L. (2010). *La gestión de calidad como innovación organizacional para la productividad en la empresa*. Revista EAN, 20 - 41.

Ávila, R. (5 de Mayo de 2019). *Las potencias manufectureras*. Revista Dinero.

CVN. (Julio de 2019). *Industria Manufacturera.* Centro Virtual de Negocios.

DANE. (2019). *Boletón Técnico - Indice de Producción Industrial (IPI).* Colombia: Departamento Nacional de Estadistica.

Delgado, J. y Gutiérrez, J. (1997). *Métodos y técnicas cualitativas de investigación en Ciencias Sociales*. Revista Andaluza de Relaciones Laborales.

El Tiempo. (Mayo de 2019). *Industria y comercio del país siguen con racha de buenos resultados.* El Tiempo.

EMIS Professional. (Octubre de 2019). *Industria Nacional de Gasesosas S.A. (Colombia)*. Obtenido de EMIS Professional: https://www.emis.com/php/company-profile/CO/Industria_Nacional_De_Gaseosas_SA_es_1208579.html.

Espinel, P., Aparicio, D. y Mora, A. (2018). *Sector textil colombiano y su influencia en la economía del país.* Punto de Vista, 1-10.

FAEDIS . (Octubre de 2019). *Sector Industrial*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada.

Fedesarrollo. (2019). *Prospectiva Económica Abril 2019.*

Global Reporting Iniciative. (2019). *Global Reporting Iniciative*. Obtenido de https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx.

Grupo de Investigación Cultura Emprendedora. (2008). *La industria manufacturera colombiana en la economía mundial. Valoración de su potencial de transformación productiva.* Bogotá: Universidad de La Sabana.

Portafolio. (Octubre de 2019). *Producción industrial creció en febrero.* Portafolio.

Procolombia. (Octubre de 2019). *La manufactura en Colombia.* Obtenido de Procolombia: http://www.procolombia.co/compradores/es/explore-oportunidades/manufactura-en-colombia.

Revista Dinero. (16 de Abril de 2019). *Industria avanza a buen ritmo.* Revista Dinero.

Revista Dinero. (21 de Mayo de 2019). Industria va al mismo paso del PIB. *Revista Dinero*.

Superintendencia de Sociedades. (2019). *Comportamiento de las 1.000 empresas más grandes del sector real por ingresos operacionales.* Bogotá.

Uribe, J. (2014). *La industria manufacturera en Colombia entre 2000 y 2013.* Revista del Banco de la República, 5-13.

Vicepresidencia de Desarrollo Económico y Competitividad. (2019). *Coyuntura económica julio 2019.* ANDI.

CAPITULO IV

INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN EL SECTOR COMERCIAL COLOMBIANO: AVANCES DE LA ELABORACIÓN DE LOS REPORTES CORPORATIVOS

Rubén Darío Brand Jaramillo

Contador Público. Estudiante de Maestría en Administración de Empresas (MBA). Docente investigador del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Correo electrónico: rbrand@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-0976-6729.

Jairo Alonso Rivera Cachope

Contador Público. Especialista en Pedagogía y Gestión Tributaria. Estudiante de Maestría en Auditoria y Gestión Empresarial. Docente investigador del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Correo electrónico: jalonsorivera@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0003-0172-9322.

Cristina Isabel Montaño Barrera

Estudiante de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: cmontanob@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0001-6726-6039.

Katherine Dayana Guevara Moreno

Estudiante de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: kdayanaguevara@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0001-7553-3088

Resumen

El objetivo del presente capítulo es caracterizar la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en el sector comercial de Colombia, abordando así, los informes de sostenibilidad y los reportes integrados que las empresas colombianas más grandes del país durante el periodo 2013 – 2018 han elaborado. En este sentido, este capítulo identifica

los avances de la divulgación de información no financiera de las empresas del sector comercial. La metodología que se desarrolló en el capítulo fue de carácter cualitativo, ya que se buscó definir la categoría de reportes corporativos (informes de gestión, informes de sostenibilidad y reportes integrados) que se presentaron en el sector comercial de Colombia. Para esto, se utilizó la observación y la revisión periódica de los reportes corporativos anuales publicados por las empresas analizadas pertenecientes al sector. Se observan seis años de la información, comenzando por el año 2013 y llegando hasta el año 2018. Las empresas se seleccionaron según los ingresos operacionales reportados a 31 de diciembre de 2018 y basándose en un informe publicado por la Superintendencia de Sociedades en el mes de mayo del 2019, titulado: "*Comportamiento de las 1000 empresas más grandes del sector real, por ingresos operacionales"*. A manera de hallazgos, se logró evidenciar que el sector comercial ha sido uno de los sectores económicos con mayor crecimiento dentro de la economía colombiana. Con respecto a la elaboración y divulgación de los reportes corporativos: reportes integrados e informes de sostenibilidad en el sector comercial de Colombia, esta es baja, ya que las grandes empresas del país no se encuentran interesadas en divulgar esta clase de información; en este sentido, se visualizó que solo una de las 31 empresas analizadas, ha elaborado Reportes Integrados durante tres periodos consecutivos, mientras que en promedio seis empresas han elaborado informes de sostenibilidad en periodos continuos.

Palabras clave: divulgación de información, informe de sostenibilidad, reportes corporativos, reportes integrados, sector comercio.

NON-FINANCIAL INFORMATION IN THE COLOMBIAN COMMERCIAL SECTOR: PROGRESS IN THE PREPARATION OF CORPORATE REPORTS

Abstract

The objective of this chapter is to characterize the preparation and dissemination of corporate reports in the commercial sector of Colombia, thus addressing the sustainability reports and integrated reports that the largest Colombian companies in the country during the 2013-2018 period have prepared. In this regard, this chapter identifies the progress of the dissemination of non-financial information of companies in the commercial sector. The methodology analyzed in the chapter was of a qualitative nature, since it was sought to define the category of corporate reports (management reports, sustainability reports and integrated reports) found in the commercial sector of Colombia. For this, the observation and periodic review of the annual corporate reports published by the analyzed companies belonging to the sector are recorded. Six years of the information are observed, beginning with the year 2013 and arriving until the year 2018. The companies were selected according to the operating income reported on December 31, 2018 and were recorded in a report published by the Superintendence of Companies in May 2019, entitled: "Compatibility of the 1000 largest companies in the real sector, by operational income ". By way of findings, it was found that the commercial sector has been one of the fastest growing economic

sectors within the Colombian economy. With regard to the preparation and dissemination of corporate reports: integrated reports and sustainability reports in Colombia's commercial sector, this is low and the country's large companies are not interested in disseminating this kind of information; In this sense, it is visualized only in one of the 31 companies analyzed, it has prepared integrated reports for three consecutive periods, while on average six companies have prepared sustainability reports in continuous periods.

Keywords: corporate reports, commerce sector, information dissemination, integrated reports and sustainability report.

Identificación de la investigación

Este capítulo de libro es resultado del proyecto de investigación titulado: *"Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica",* el cual fue aprobado en la convocatoria 2018-2019 con el acto administrativo PI382019. Este proyecto de investigación fue liderado por los profesores Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso Rivera Cachope y Rubén Darío Brand Jaramillo y se encuentra financiado por el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana - Unipanamericana, Sede Bogotá.

Introducción

En un mercado global en el que la movilidad de recursos ha propuesto grandes cambios en los paradigmas empresariales, se hace necesario que los nuevos modelos de negocio encuentren nuevas formas de revelar información financiera y no financiera que sea relevante para la toma de decisiones de los diferentes grupos de interés, es así como han surgido tendencias que sugieren que la manera tradicional de difusión de información a través de informes que sólo revelen información financiera ha quedado en la obsolescencia y por ello al buscar satisfacer las nuevas necesidades de información integral, se han encontrado novedosas formas de reporte que dan cuenta de otras dimensiones de las empresas con el enfoque de generación de valor.

Dada la importancia del sector comercio en la economía colombiana, surge la necesidad de identificar la tendencia a presentar información relativa a la sostenibilidad y generación de valor en las empresas del sector comercio en Colombia para así determinar las pautas que se siguen en Colombia en la elaboración de los reportes corporativos y poner a disposición de los interesados en este tipo de revelación el estudio realizado.

En virtud de lo anteriormente expresado, el objetivo del presente capítulo es caracterizar la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en el sector comercial de Colombia, para ello, se identifican las empresas más grandes de este sector según su número de ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2018, para posteriormente caracterizar la producción de informes de sostenibilidad y reportes integrados que las empresas analizadas han elaborado en el periodo 2013 – 2018.

Fundamentación teórica

El Sector Comercial en Colombia

El sector comercial es aquel que agrupa a las personas naturales y jurídicas dedicadas a la venta y distribución (comercialización) de bienes y productos, ya sea en pequeñas o grandes cantidades. Las empresas dedicadas a esta actividad comercial se caracterizan por ubicarse en distintos lugares físicos para desarrollar su objeto social, ya sea en galerías, centros comerciales, plazas de mercado, entre algunos otros (Revista Gerente, 2019).

Un aspecto diferenciador de las empresas del sector comercial con otras empresas de diferentes sectores económicos consiste en que las primeras no realizan transformación de materia prima, puesto que su fin único es el de ser intermediario entre el productor y el consumidor final. En este sentido, las empresas comerciales se encargan de comprar mercancías y luego venderlas a consumidores finales o a un segmento específico de clientes. Sin embargo, algunas de ellas pueden ser productoras y distribuidoras al mismo tiempo.

La Revista Semana estableció en uno de sus artículos del 26 de mayo de 2019, tres categorías en las cuales se pueden clasificar las empresas. En primer lugar, están las empresas comisionistas, las cuales se dedican a comercializar productos, recibiendo una comisión por ello, pero no necesariamente requieren de inventarios, como tampoco de sitios de almacenaje; en segundo lugar, están las empresas minoristas, las cuales son los negocios pequeños familiares, ubicados en lugares específicos para ciertos nichos de mercado; en tercer lugar, están las empresas mayoristas, las cuales tienen un amplio nicho de mercado, puesto que buscan suplir las necesidades de clientes empresariales a gran escala (Publicaciones Semana S.A., 2018).

Reseña histórica del sector comercial en Colombia

Desde inicios de la civilización, el hombre con el fin de suplir sus necesidades se ha visto en la búsqueda constante de satisfacerlas, ha recurrido a la caza, a la agricultura y al trueque. En América Latina, dicho canje, se basaba en el intercambio de productos, utilizando como moneda de transacción la semilla de cacao. A comienzos de la época de la colonia los principales bienes de intercambio fueron el oro, el algodón y las mantas, productos por los cuales, los muiscas intercambian sus bienes disponibles (alimentos agrícolas, pescado, carne, algodón, mantas, oro, cerámicas, etc.), al igual que la sal, que era traída desde el atlántico (Pérez y Gardey, 2010).

Luego de la conquista española ese intercambio se basaba en alhajas y baratijas por parte de los españoles, y de oro, esmeraldas y piedras preciosas por parte de los nativos. Para la época de la colonia, los españoles aprovechando esa ventaja, convirtieron esa economía en monoproductora y monoexportadora, puesto que la misma se basaba en la producción y venta de café, relegando las mejores tierras solo al cultivo de este (Pérez y Gardey, 2010).

A inicios del siglo XVIII el Nuevo Reino de Granada, fue un dominio pujante, basado en una economía natural, en el cual el productor tomaba de sus bienes para su manutención. Así mismo, el sector minero, proporcionaba gran parte de la riqueza del virreinato, puesto

que transaba con la corona el oro a cambio de bienes de lujo y otros artículos. Los productos que se transaban dentro de esa económica eran el tabaco, el cacao, el ganado y la sal entre otros. La corona a su vez permitía monopolios de sal, tabaco y aguardiente en la comunidad, donde una parte importante era para el consumo local y el restante para el tributo (Meisel, Ramirez, y Etter, 2015).

Después de muchos cambios en las dinámicas de la economía colombiana, entre los años setenta y ochenta, el comercio minorista empezó a ser dominado por las grandes cajas de compensación, así como también por los centros comerciales, puesto que en este periodo nacen dos de los grandes centros comerciales del país, los cuales son San Diego en Medellín y Unicentro en Bogotá. Este acontecimiento da inicio al agrupamiento de los comerciantes en un solo punto geográfico, provocando mayor cantidad de ofertas y un mayor número de clientes potenciales.

Así mismo, empresas como el Éxito, que eran grupos familiares y se encontraban en una sola región veían como grupos de Almacenes Unidos, aumentaban su presencia en varias regiones del país con distintos tipos de nombres (Superley, Superkids y Pomona), llegando así a toda la población colombiana. Sin embargo, por este período, grandes cadenas de almacenes como Cadenalco y Éxito, se empezaron a enfrentar a una guerra comercial, a la cual, se sumarian cadenas comerciales como Carulla, La 14 y Olímpica. A partir de allí, nacieron las grandes superficies comerciales, permitiendo a los clientes encontrar una gran variedad de productos de acuerdo con sus necesidades, provocando así, la reducción de costos para los colombianos.

Evolución del sector comercio en el contexto de la economía colombiana

En el gobierno de Cesar Gaviria (1990 – 1994), se inició la apertura económica en Colombia, permitiendo el ingreso de capitales y productos extranjeros al país; esto provocó que los comerciantes ampliaran la diversificación de sus productos nacionales, ayudando así al crecimiento de sus ganancias. Sin embargo, no ocurrió lo mismo con la industria nacional.

En la tabla 1, se establece el comparativo de la composición del Producto Interno Bruto (PIB) colombiano desde que inicia la apertura económica hasta la actualidad (1991 – 2017). Allí se evidencia que sectores como la industria manufacturera, la silvicultura, la pesca, la caza, el sector agropecuario, el transporte y las comunicaciones, han perdido relevancia en el PIB del país en relación con el año 2017. Así mismo, actividades comerciales como la explotación de minas y canteras, los servicios públicos, los servicios financieros, los servicios sociales, los servicios hoteleros, la construcción, el comercio, y los restaurantes aumentaron de manera significativa su participación dentro del PIB del país.

Tabla 1. Comparativo de la composición del PIB en Colombia en el periodo 1991 – 2017.

	1991	2017
Agropecuario, silvicultura, pesca y caza	22,30%	6,30%
Explotación de minas y canteras	4,50%	6,10%
Industria Manufacturera	21,10%	10,90%
Electricidad, gas y agua	1,10%	3,30%
Construcción	2,90%	7,20%
Comercio, restaurantes y hoteles	11,30%	12,20%
Transporte, almacenamiento y comunicaciones	8,80%	7%
Sector Financiero	15%	21,20%
Servicios comunales, sociales y personales	13,10%	15,60%

Fuente: adaptado de Revista Dinero (2018).

Ya en los inicios del siglo XXI, las grandes superficies aumentan su influencia en el sector comercial, diversificando su portafolio en almacenes dedicados a la venta de electrodomésticos y tecnología, así como también en industrias automotrices, claro ejemplo de ello son empresas como Alkosto, K-tronix y AKT, entre algunas otras. Sin embargo, estas empresas ingresan al mercado con un nuevo formato (tiendas de conveniencia), intentando parecerse a tiendas minoristas, acercando su presencia a los consumidores y permitiendo la existencia de jugadores foráneos tales como la chilena Cencosud, la mexicana Oxxo y el grupo francés Casino. Sin embargo, es este último, quien compraría a Almacenes Éxito en más de un 80%.

Ante esta situación, las tiendas minoristas se fortalecieron y representan en la actualidad el 50% en las compras de consumo masivo en las familias colombianas, puesto que dejaron de comercializar víveres y alimentos, para pasar a ampliar su oferta comercial (Revista Gerente, 2019). A excepción de algunos inversionistas extranjeros, que reconocieron el potencial de Colombia para la comercialización, por ello empresas como Price Smart, introdujeron en el país el modelo de compras por membresías, tal y como lo intento la cadena Makro años atrás; más este mecanismo no tuvo suficiente aceptación por parte del público colombiano. Así las cosas, Colombia también se ha visto envuelta en las ventas a través del comercio electrónico, puesto que esta nueva forma de comercio ha representado el dos por ciento de las ventas totales del país (Publicaciones Semana S.A., 2014).

Debido a esta dinámica de mercado han ingresado al país grandes cadenas de retail, tales como Falabella, Ripley, La Polar, Mall plaza y Easy, dando un giro total al concepto comercial, en los cuales participan empresarios como Pedro Gómez, Luis Carlos Sarmiento y Ospina & Cía. (Publicaciones Semana S.A., 2018). De esta manera, en Colombia se han instaurado grandes empresas comerciales que en un momento eran impensables para el país.

Así mismo, el sector comercial en Colombia ha presentado grandes uniones como por ejemplo Sodimac y Falabella que, en conjunto con el Grupo Corona, abarcaron un nuevo sector casi olvidado para las familias colombianas, el cual es el sector ferretero y

de productos para el hogar, generando un aumento en las ventas de estos productos en un 25%. Por otro lado, almacenes de cadena como Almacenes Éxito y Cadenalco, también se fusionaron dando mayor cobertura a los colombianos. Otro punto que se debe destacar es la compra de Carulla por parte de Almacenes Éxito para cubrir los estratos altos y ofrecer una variedad de productos importados a este segmento (Publicaciones Semana S.A., 2018).

Es así, como se vislumbra que el crecimiento del sector comercial en Colombia no solo ha presentado avances en el interior del país, puesto que se han creado sucursales de almacenes de cadena colombianos en el exterior, como el almacén Tía en Ecuador y Grupo Éxito en Uruguay, adquiriendo así a los almacenes Devoto y Disco. Así mismo, se han creado almacenes de cadena que manejan bajos costos o también conocidos como "tiendas de conveniencia", tales como las tiendas D1 (quien hace poco llego a su tienda número 1.000 a nivel nacional), Justo y Bueno, y Tiendas Ara, las cuales se han consolidado como la competencia directa de las grandes superficies comerciales (Revista Semana, 2019).

De esta manera, el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) publicó la Encuesta Anual de Comercio (EAC) en noviembre de 2018, en la cual establece que para el 2017:

> El comercio al por mayor participó con el 52,0% de las ventas (130,3 billones), seguido por el comercio al por menor (35,8%) con 89,7 billones y el comercio de vehículos automotores, motocicletas, sus partes y piezas (12,2%) con 30,5 billones de pesos En 2017, del total de la producción bruta (54,6 billones de pesos), la mayor participación la tuvo el comercio al por mayor con 56,7%, correspondientes a 31,0 billones de pesos, seguido por el comercio al por menor con una participación de 32,7% y un monto de 17,9 billones de pesos, y las empresas dedicadas a la venta de vehículos automotores, motocicletas, sus partes, piezas y accesorios con una participaron del 10,7% de la producción bruta y un valor de 5,8 billones de pesos. El comercio al por mayor presentó la mayor participación del consumo intermedio (52,1%), seguido por el comercio al por menor (38,8%) y el comercio de vehículos automotores y motocicletas, sus partes, piezas y accesorios (9,2%) (DANE, 2018, p. 3).

Así mismo, la EAC tiene en cuenta a los grandes almacenes, a los hipermercados minoristas y al comercio de vehículos automotores, puesto que establece que, para el primer trimestre de 2017, los inventarios reales disminuyeron 0,5 %, comparados con el mismo trimestre de 2016. Pero que, sin embargo, los cuatro trimestres del año 2017 y el primer trimestre de 2018, se caracterizaron por presentar aumentos en un 7% (DANE, 2018).

Ahora bien, los grupos de mercancías que presentaron mayor variación anual en las ventas reales del 2017 fueron electrodomésticos y muebles para el hogar con 12,6%; artículos de ferretería, vidrios y pinturas con 13,4%; repuestos y accesorios para vehículo con 9,8% y alimentos y bebidas no alcohólicas con 7,6 %. Por otro lado, para el primer trimestre de 2019, las ventas reales del comercio minorista de Bogotá aumentaron 4,3% y el personal ocupado 2,1%, en comparación con el mismo trimestre del año anterior. (DANE, 2018).

Otro punto importante que establece la EAC es el mercado saturado del sector automotriz, puesto que ha presentado disminuciones en ventas en un 3,1% en relación con

el periodo 2018- 2017, de los cuales 44,6 % de las unidades de vehículos comercializadas fue de producción nacional y 55,3 %, de origen extranjero.

En el año 2018, la encuesta de Micro establecimientos realizada por el DANE investigó 33.013 unidades económicas en las 24 ciudades principales del país y sus áreas metropolitanas, de los cuales 20.086 pertenecían al sector comercio, 9.667 al sector servicios y 3.260 a la industria. Estos micro establecimientos ocupaban 72.691 personas, de las cuales 39.998 estaban vinculadas al comercio, 23.517 a los servicios y 9.176 a la industria (DANE, 2018).

Metodología

La metodología utilizada en este capítulo se desarrolla desde el paradigma cualitativo, que según Martinez (2006), busca identificar la naturaleza profunda de las realidades, su estructura dinámica, aquella que da razón plena de su comportamiento y manifestaciones, lo que se adapta a las intensiones de caracterizar la elaboración de los reportes corporativos (informes de gestión, informes de sostenibilidad y reportes integrados) en el sector comercial de Colombia, que busca esta investigación.

Para ello, la técnica de investigación usada es la observación y la revisión periódica de los reportes corporativos anuales publicados por las empresas analizadas pertenecientes a este sector. El periodo de observación de estas publicaciones corresponde a seis años, iniciando en el año 2013, fecha en la cual se publica el Marco Internacional de Reporte Integrado hasta el año 2018.

Las empresas que son el objeto de estudio de esta investigación fueron seleccionadas gracias al informe titulado: "*Comportamiento de las 1000 empresas más grandes del sector real, por ingresos operacionales"* que publicó la Superintendencia de Sociedades en el mes de mayo del presente año (2019) en su página web. Este estudio es un análisis de las 1.000 empresas más grandes de Colombia según sus ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2018.

En este sentido, la Superintendencia de Sociedades publicó esta información en un archivo en formato xml, donde se establece información más específica de las empresas, entre ellas, el número de identificación tributario (NIT), la entidad supervisora, el departamento de domicilio, el macro sector al cual pertenecen, el código CIIU y el grupo NIIF al cual estas empresas pertenecen. Adicionalmente, en este archivo se encuentra la información contable de estas empresas a 31 de diciembre de 2018 distribuida en cinco columnas (ingresos operacionales, resultado del periodo, total de activos, total pasivos y total patrimonio). De igual forma, esta base de datos establece la misma información contable a 31 de diciembre de 2017, permitiendo así contrastar y comparar las cifras reportadas por estas empresas para analizar su posicionamiento en el mercado.

Los criterios usados para depurar la información del archivo mencionado y establecer las empresas que fueron objeto de estudio de esta investigación estuvieron enfocados a seleccionar las cien (100) empresas que encabezan este informe, las cuales son las empresas más grandes de Colombia a 31 de diciembre de 2018.

Una vez establecidas las empresas, se realizó la clasificación de estas según los sectores económicos a los cuales pertenecen, para esto el criterio de selección fue la columna titulada "Macrosector" de la base de datos de la Superintendencia de Sociedades. Allí se seleccionó el macrosector correspondiente a las empresas del sector comercial, de las cuales se obtuvieron treinta y una empresas.

Una vez fueron identificadas estas, se realizó la búsqueda de los reportes corporativos que las mismas han elaborado en el periodo de observación 2013 – 2018. Como se mencionó anteriormente, este periodo fue determinado con base en la publicación del Marco Internacional del Reporte Integrado, pues es en el año 2013 cuando se establecieron los parámetros para su elaboración. La búsqueda de los reportes corporativos anuales de estas empresas se realiza de dos formas: la primera, en la página web de cada una de estas; la segunda, en la base de datos de divulgación del GRI, la cual proporciona acceso gratuito a los informes de sostenibilidad publicados por las empresas. La información recogida en este proceso es clasificada en tres categorías, a saber: NA (No Aplica), RI (Reporte Integrado) e IS (Informe de Sostenibilidad).

Una vez es captada la información de la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en las empresas más grandes de Colombia en el 2018 que pertenecen al sector comercial se realizan los análisis correspondientes para establecer las tendencias de este sector en la elaboración y divulgación de información no financiera.

Resultados de la investigación

Como se mencionó anteriormente, fueron treinta y una (31) empresas analizadas pertenecientes al sector comercial. En la tabla 2, se realiza una presentación de los aspectos generales de estas; la primera columna hace referencia a la posición de las mil empresas más grandes del país según el estudio realizado por la Superintendencia de Sociedades (2019). Así mismo, se puede identificar que las ciudades de domicilio donde estas empresas están ubicadas en la ciudad capital del país. Así mismo, se presenta la tabla 3, la cual establece la información financiera de las empresas a 31 de diciembre de 2018, estableciendo los ingresos operacionales, el resultado del ejercicio, el total de activos, pasivos y patrimonio de estas empresas, los cuales son expresados en pesos colombianos.

Tabla 2. Descripción de las empresas pertenecientes al sector comercial.

No.	Razón Social	Ciudad Domicilio	CIIU
2	Organización Terpel S.A.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4661 - Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.
4	Almacenes Éxito S A	Envigado-Antioquia	G4711 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.
10	Supertiendas Y Droguerías Olímpica S.A	Barranquilla-Atlántico	G4711 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.
13	Primax Colombia S. A	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4661 - Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.
14	Colombiana De Comercio S.A.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4719 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados, con surtido compuesto principalmente por productos diferentes de alimentos (víveres en general), bebidas y tabaco.
17	Kopps Commercial S A S	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4632 - Comercio al por mayor de bebidas y tabaco.
18	C.I. Trafigura Petroleum Colombia SAS	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4661 - Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.
22	Koba Colombia SAS	Tocancipá-Cundinamarca	G4711 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.
23	Cencosud Colombia S. A	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4711 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.
24	Telmex Colombia S.A.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4690 - Comercio al por mayor no especializado.
26	Sodimac Colombia SA	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4774 - Comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados.
28	Chevron Petroleum Company	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4661 - Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.
32	Grupo Aval Acciones Y Valores S A	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4799 - Otros tipos de comercio al por menor no realizado en establecimientos puestos de venta o mercados.
38	Samsung Electronics Colombia S.A.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4652 - Comercio al por mayor de equipo, partes y piezas electrónicos y de telecomunicaciones.
43	Biocombustibles S.A. – Biomax	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4661 - Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.
47	Jerónimo Martins Colombia	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4711 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.

Fuente: adaptado de Superintendencia de Sociedades (2019).

Tabla 2. Descripción de las empresas pertenecientes al sector comercial. (Continuación).

No.	Razón Social	Ciudad Domicilio	CIIU
50	Gunvor Colombia Ci SAS	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4661 - Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.
51	Audifarma SA	Pereira-Risaralda	G4645 - Comercio al por mayor de productos farmacéuticos, medicinales, cosméticos y de tocador.
55	Falabella De Colombia S.A.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4719 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados, con surtido compuesto principalmente por productos diferentes de alimentos (víveres en general), bebidas y tabaco.
56	Distracom S.A.	Medellín-Antioquia	G4731 - Comercio al por menor de combustible para automotores.
65	Droguerías Y Farmacias Cruz Verde SAS	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4773 - Comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados.
68	Mercadería SAS	CHIA-CUNDINAMARCA	G4711 - Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.
73	Tecnoquímicas S.A.	Cali-Valle	G4645 - Comercio al por mayor de productos farmacéuticos, medicinales, cosméticos y de tocador.
76	Automotores Toyota Colombia SAS	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4511 - Comercio de vehículos automotores nuevos.
85	Distribuidora Nissan S.A.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4511 - Comercio de vehículos automotores nuevos.
87	Masser S.A.S.	Barranquilla-Atlántico	G4731 - Comercio al por menor de combustible para automotores.
88	Vitol Colombia C.I S A S	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4661 - Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.
89	Unilever Andina Colombia Ltda.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4645 - Comercio al por mayor de productos farmacéuticos, medicinales, cosméticos y de tocador.
93	Makro Supermayorista S.A.S.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4690 - Comercio al por mayor no especializado.
95	C.I J. Gutiérrez Y Cía. S. A	Medellín-Antioquia	G4669 - Comercio al por mayor de otros productos n.c.p.
100	Lg Electronics Colombia Ltda.	Bogotá-D.C.-Bogotá D.C.	G4644 - Comercio al por mayor de aparatos y equipo de uso doméstico.

Fuente: adaptado de Superintendencia de Sociedades (2019).

Tabla 3. Información financiera de las empresas analizadas.

No.	Razón Social	Ingresos Operacionales 2018*	Ganancia (Pérdida) 2018	Total Activos 2018	Total Pasivos 2018	Total Patrimonio 2018
2	Organización Terpel S.A.	$ 14.879.440.281	$ 133.741.350	$ 5.488.095.686	$ 3.525.498.461	$ 1.962.597.225
4	Almacenes Éxito S A	$ 11.444.486.000	$ 279.403.000	$ 15.663.349.000	$ 8.013.609.000	$ 7.649.740.000
10	Supertiendas Y Droguerías Olímpica S.A	$ 6.158.207.111	$ 82.594.694	$ 3.992.450.101	$ 2.646.443.658	$ 1.346.006.443
13	Primax Colombia S. A	$ 5.906.508.047	$ 126.069.745	$ 1.384.963.175	$ 1.009.942.475	$ 375.020.700
14	Colombiana De Comercio S.A.	$ 5.773.518.009	$ 190.841.884	$ 3.166.454.185	$ 1.456.830.276	$ 1.709.623.909
17	Kopps Commercial S A S	$ 4.680.238.004	$ 194.345.714	$ 2.808.783.241	$ 2.511.406.497	$ 297.376.744
18	C.I. Trafigura Petroleum Colombia SAS	$ 4.624.910.164	$ 3.827.980	$ 467.607.695	$ 449.930.622	$ 17.677.073
22	Koba Colombia SAS	$ 3.811.484.857	-$ 25.111.595	$ 722.379.883	$ 799.380.037	-$ 77.000.154
23	Cencosud Colombia S.A.	$ 3.772.463.923	-$ 109.706.088	$ 6.256.674.395	$ 1.747.187.356	$ 4.509.487.039
24	Telmex Colombia S.A.	$ 3.753.099.408	$ 360.902.243	$ 5.593.999.692	$ 1.227.746.170	$ 4.366.253.522
26	Sodimac Colombia SA	$ 3.622.711.680	$ 177.837.043	$ 2.493.870.730	$ 1.301.606.012	$ 1.192.264.718
28	Chevron Petroleum Company	$ 3.596.391.000	$ 144.536.000	$ 1.299.100.000	$ 1.102.361.000	$ 196.739.000
32	Grupo Aval Acciones Y Valores S A	$ 3.150.418.000	$ 2.887.749.000	$ 20.282.237.000	$ 2.060.596.000	$ 18.221.641.000
38	Samsung Electronics Colombia S.A.	$ 2.636.602.189	$ 13.326.552	$ 1.345.500.621	$ 1.198.714.770	$ 146.785.851
43	Biocombustibles S.A. – Biomax	$ 2.407.436.665	$ 67.875.223	$ 709.655.278	$ 431.234.930	$ 278.420.348
47	Jerónimo Martins Colombia	$ 2.259.151.269	-$ 384.600.460	$ 1.646.322.370	$ 1.578.292.386	$ 68.029.984
50	Gunvor Colombia Ci SAA	$ 2.039.635.076	$ 2.886.353	$ 164.354.785	$ 160.614.564	$ 3.740.221
51	Audifarma SA	$ 2.038.983.194	$ 11.522.593	$ 1.449.498.022	$ 1.209.012.689	$ 240.485.333
55	Falabella De Colombia S.A.	$ 1.882.300.829	$ 15.200.709	$ 1.038.433.329	$ 670.638.736	$ 367.794.593
56	Distracom S.A.	$ 1.851.017.938	$ 38.095.368	$ 947.251.651	$ 390.395.319	$ 556.856.332
65	Droguerías Y Farmacias Cruz Verde SAS	$ 1.696.871.205	$ 38.694.540	$ 850.716.785	$ 623.002.638	$ 227.714.147
68	Mercadería SAS	$ 1.648.073.135	-$ 215.778.445	$ 446.010.649	$ 597.543.383	-$ 151.532.734

Fuente: adaptado de Superintendencia de Sociedades (2019).

Tabla 3. Información financiera de las empresas analizadas. (Continuación).

No.	Razón Social	Ingresos Operacionales 2018*	Ganancia (Pérdida) 2018	Total Activos 2018	Total Pasivos 2018	Total Patrimonio 2018
73	Tecnoquímicas S.A.	$ 1.595.121.803	$ 198.911.761	$ 1.985.984.451	$ 755.052.175	$ 1.230.932.276
76	Automotores Toyota Colombia SAS	$ 1.560.110.009	$ 93.592.401	$ 322.815.419	$ 199.433.421	$ 123.381.998
85	Distribuidora Nissan S.A.	$ 1.417.995.463	$ 43.132.087	$ 727.617.308	$ 395.842.968	$ 331.774.340
87	Masser S.A.S.	$ 1.404.594.686	-$ 4.010.379	$ 46.585.831	$ 39.816.279	$ 6.769.552
88	Vitol Colombia C.I S A S	$ 1.382.039.268	$ 1.536.620	$ 435.725.813	$ 374.097.047	$ 61.628.766
89	Unilever Andina Colombia Ltda.	$ 1.359.812.224	$ 196.016.990	$ 760.764.260	$ 367.248.616	$ 393.515.644
93	Makro Supermayorista S.A.S.	$ 1.308.412.350	-$ 25.428.023	$ 1.021.804.609	$ 333.084.362	$ 688.720.247
95	C.I J. Gutiérrez Y Cía. S. A	$ 1.262.362.005	$ 14.992.393	$ 166.838.285	$ 79.551.219	$ 87.287.066
100	Lg Electronics Colombia Ltda.	$ 1.209.218.872	$ 867.366	$ 478.249.418	$ 451.921.084	$ 26.328.334

Fuente: adaptado de Superintendencia de Sociedades (2019).

De acuerdo con la tabla 3, se puede establecer que las empresas más grandes del país pertenecientes al sector comercial tienen un promedio de tres mil cuatrocientos veinte millones de pesos en ingresos operacionales, evidenciando un aumentado en un 121% comparado con los ingresos operacionales del año 2017 (Superintendencia de Sociedades, 2019).

De esta manera, de las 31 empresas que se tomaron como población objeto de estudio, solo seis de ellas reportaron pérdidas en el 2017 por un total de noventa y cinco millones de pesos, generando una disminución del 13% en cuanto a resultados negativos del periodo, puesto que en el 2017 en comparación con el 2018, siete empresas presentaron resultados similares, pasando a una pérdida en promedio de ciento veintisiete millones de pesos.

Una vez se identificaron estas empresas se realizó la búsqueda de los reportes corporativos que estás han elaborado en el periodo de observación 2013 – 2018. A partir de allí, se realizó la búsqueda de los reportes corporativos anuales de estas empresas de dos formas: la primera, en la página web de cada una de estas; la segunda, en la base de datos de divulgación del GRI. Los resultados de este proceso de búsqueda son clasificados y presentados en la tabla 4, bajo cuatro categorías, a saber: NA (No aplica), RI (Reporte Integrado) e IS (Informe de Sostenibilidad).

Tabla 4. Elaboración de Reportes Corporativos en las empresas colombianas del Sector Comercial.

No.	Razón Social	2013	2014	2015	2016	2017	2018
2	Organización Terpel S.A.	IS	IS	IS	IS	IS	IS
4	Almacenes Éxito S A	NA	IG	IG	RI	RI	RI
10	Supertiendas Y Droguerías Olímpica S.A	NA	NA	NA	NA	NA	NA
13	Primax Colombia S.A.	NA	RS	NA	NA	NA	NA
14	Colombiana de Comercio S.A.	NA	NA	NA	NA	NA	NA
17	Kopps Commercial S A S	NA	NA	NA	NA	NA	NA
18	C.I. Trafigura Petroleum Colombia SAS	NA	NA	NA	NA	NA	RS
22	Koba Colombia SAS	NA	NA	NA	NA	NA	NA
23	Cencosud Colombia S.A.	NA	NA	NA	NA	NA	NA
24	Telmex Colombia S.A.	NA	NA	IS	IS	IS	NA
26	Sodimac Colombia S.A.	RS	RS	RS	RS	RS	RS
28	Chevron Petroleum Company	IG	IG	IG	IG	IG	IG
32	Grupo Aval Acciones Y Valores S A	NA	NA	NA	IG	IG	IG
38	Samsung Electronics Colombia S.A.	IS	IS	IS	IS	IS	IS
43	Biocombustibles S.A. – Biomax	IG	IG	IG	IG	IG	IG
47	Jerónimo Martins Colombia	NA	NA	NA	NA	NA	NA
50	Gunvor Colombia Ci SAS	NA	NA	NA	NA	NA	NA
51	Audifarma SA	NA	NA	NA	IS	IS	IS
55	Falabella De Colombia S.A.	RS	RS	RS	RS	RS	RS
56	Distracom S.A.	NA	NA	NA	NA	NA	NA
65	Droguerías Y Farmacias Cruz Verde SAS	NA	NA	NA	NA	NA	NA

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 4. Elaboración de Reportes Corporativos en las empresas colombianas del Sector Comercial. (Continuación).

No.	Razón Social	2013	2014	2015	2016	2017	2018
68	Mercadería SAS	NA	NA	NA	NA	NA	NA
73	Tecnoquímicas S.A.	NA	NA	NA	NA	NA	NA
76	Automotores Toyota Colombia SAS	NA	NA	NA	NA	NA	NA
85	Distribuidora Nissan S.A.	NA	NA	NA	NA	NA	NA
87	Masser S.A.S.	NA	NA	NA	NA	NA	NA
88	Vitol Colombia C.I S A S	NA	NA	NA	NA	NA	NA
89	Unilever Andina Colombia Ltda.	IS	IS	IS	IS	IS	IS
93	Makro Supermayorista S.A.S.	NA	IS	IS	IS	IS	NA
95	C.I J. Gutiérrez Y Cía. S.A.	NA	NA	NA	NA	NA	NA
100	LG Electronics Colombia Ltda.	IS	IS	IS	IS	IS	IS

Fuente: elaboración propia (2019).

Con base en la tabla anterior se realiza la cuantificación de los reportes corporativos de las empresas analizadas para identificar la cantidad de reportes que se realizaron con relación a los Informes de Sostenibilidad y a los Reportes Integrados, así mismo se identifica la cantidad de reportes corporativos que se dejaron de elaborar. Estos resultados son presentados por año en la tabla 5.

Tabla 5. Caracterización de los Reportes Corporativos realizados en el periodo 2013 – 2018 por las empresas analizadas del sector comercial.

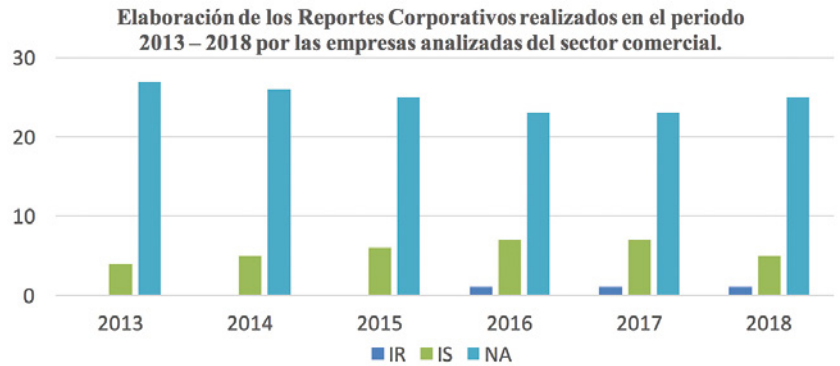
Reporte Corporativo	2013	2014	2015	2016	2017	2018	TOTAL
Reporte Integrado (RI)	0	0	0	1	1	1	3
Informe de Sostenibilidad (IS)	4	5	6	7	7	5	34
Reportes no realizados (NA)	27	26	25	23	23	25	149

Fuente: elaboración propia (2019).

En este orden de ideas, la Tabla 5, permite establecer que la tendencia a elaborar reportes integrados ha sido baja puesto que, de las 31 empresas analizadas, solo una de ellas elabora y divulga reportes integrados desde el año 2016, es decir, tres años después de publicado el Marco Internacional de Reporte Integrado. Esta empresa es Almacenes Éxito S.A., siendo esta empresa constante en esta actividad.

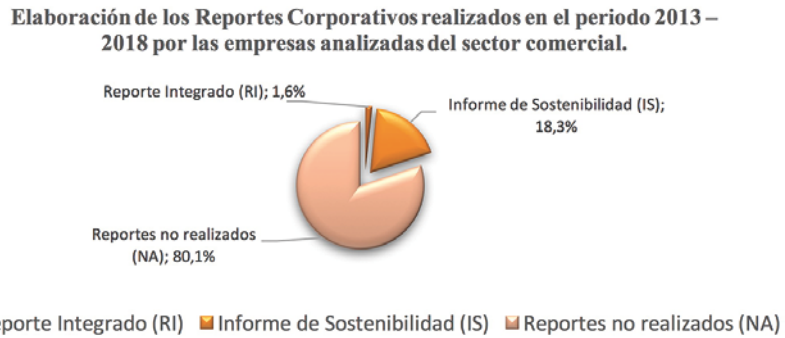
Por otro lado, se puede establecer que la tendencia a elaborar informes de sostenibilidad ha estado en crecimiento, puesto que desde el 2013 la tendencia a elaborar estos tipos de informes ha aumentado. En las empresas que han presentado este tipo de informes se encuentran la Organización Terpel, Telmex Colombia S.A., Samsung Electronics Colombia

S.A, Audifarma S.A, Unilever Andina Colombia Ltda. y LG Electronics Colombia Ltda. Sin embargo, en el año 2018 la elaboración de informes de sostenibilidad presentó disminuciones, esto se debe a que algunas de ellas divulgan sus informes hasta finalizar el siguiente periodo. Adicionalmente, las gráficas 1 y 2, permiten evidenciar que las empresas más grandes del sector comercial en Colombia no elaboran reportes corporativos, siendo este dato un factor preocupante frente a la rendición de cuentas de información no financiera de cara a las necesidades de los diferentes grupos de interés.



Gráfica 1. Elaboración de los Reportes Corporativos realizados en el periodo 2013 – 2018 por las empresas analizadas del sector comercial.

Fuente: elaboración propia (2019).



Gráfica 2. Caracterización de los Reportes Corporativos realizados en el periodo 2013 – 2018 por las empresas analizadas del sector comercial.

Fuente: elaboración propia (2019).

La grafica 2, establece que de las 31 empresas analizadas del sector comercial en el periodo 2013 – 2018, la elaboración y divulgación de reportes integrados solo representa un 1,6%, mientras que los informes de sostenibilidad representan un 18,3%. Por su parte, los reportes corporativos que se dejaron de emitir representan un 80,1%, cifra alarmante para los diversos grupos de interés.

Ahora bien, al realizar una comparación de la elaboración y divulgación de los reportes integrados frente a los informes de sostenibilidad se evidencia que el sector comercial colombiano empezó tarde la producción de reportes integrados, pues solo fue hasta tres años después de publicado el Marco Internacional que surgió esta actividad por una sola empresa de las analizadas. Por su parte los informes de sostenibilidad han tenido un incremento en su producción desde el 2013 hasta el 2017. Sin embargo, en el 2018 presentaron disminuciones, que como se indicó antes posiblemente es porque a la fecha no han sido elaborados. Estos resultados se presentan en la gráfica 3.



Gráfica 3. Comparativo de la elaboración de los Reportes Integrados en relación con los Informes de Sostenibilidad en el periodo de 2013 – 2018.

Fuente: Elaboración propia (2019).

Conclusiones

A través de este apartado, se pudo evidenciar que el sector comercial ha sufrido cambios significativos a lo largo de la historia y de la economía colombiana, convirtiéndose así en uno de los sectores económicos con mayor crecimiento. Por ello, es indispensable conocer los campos de acción y las principales actividades que componen este sector económico.

Frente a la elaboración y divulgación de los reportes corporativos: reportes integrados e informes de sostenibilidad se pudo evidenciar que la revelación de información no financiera en el sector comercial de Colombia es baja puesto que las empresas más grandes del país no se han preocupado por este tipo de divulgación.

De las 31 empresas analizadas, solo una de ellas ha elaborado Reportes Integrados durante tres periodos consecutivos, mientras que existe un promedio de seis empresas

que han elaborado informes de sostenibilidad en periodos continuos. Estos resultados tan escasos dan cuenta de la necesidad de fortalecer el sector comercial frente a la divulgación no financiera, pues se hace necesario que estas empresas empiecen a atender las necesidades del mercado frente a la Responsabilidad Social Corporativa, la medición de los impactos económicos, sociales y ambientales, la generación de valor en el tiempo, el reconocimiento de diversos tipos de capital aparte del financiero, la identificación de los riesgos y oportunidades futuras, entre algunos otros.

Referencias bibliográfica

DANE. (22 de Marzo de 2018). *Boletin Técnico Encuesta mensual de comercio al por menor.* Obtenido de https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/industria/microestablecimientos.

Grupo Exito. (20 de Marzo de 2019). *Informe de Sostenibilidad - Grupo Exito.* Obtenido de https://www.terpel.com/Global/Sostenibilidad/informe-de-sostenibilidad-2018.pdf.

Pérez, J. y Gardey, A. (17 de Octubre de 2010). *Definicion de Truque*.

Martines, M. (2006). *La investigación Cualitativa (sintesis Conceptual)*. IIPSI, 9(1). Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bvrevistas/investigacion_psicologia/v09_n1/pdf/a09v9n1.pdf.

Meisel, A., Ramirez, M. y Etter, A. (2015). *La Economia colonial de la Nueva Granada*. En R. M. Meisel Adolfo, La Economia colonial de la Nueva Granada (pág. 399). Bogota: Fondo de Cultura Economica.

Organizacion Terpel S.A. (23 de Marzo de 2019). *Informe de sostenibilidad 2018 - Terpel.* Obtenido de https://www.terpel.com/Global/Sostenibilidad/informe-de-sostenibilidad-2018.pdf.

Publicaciones Semana S.A. (15 de Septiembre de 2014). *Revista Dinero.* Obtenido de https://www.dinero.com/edicion-impresa/negocios/articulo/cadena-almacenes-pricesmart/196711.

Publicaciones Semana S.A. (06 de Junio de 2018). *Revista Semana On line - De compras.* Obtenido de https://www.semana.com/100-empresas/articulo/historia-del-sector-comercial-en-colombia/427309-3.

Revista Dinero. (22 de Febrero de 2018). *Así cambió la economía en 28 años de apertura.* Revista Dinero.

Revista Gerente. (23 de Agosto de 2019). *Gerente.com.* Obtenido de http://gerente.com/co/mas-de-la-mitad-del-consumo-masivo-en-colombia-se-mueve-en-las-tiendas-de-barrio/.

Revista Gerente. (25 de Julio de 2019). *Revista Gerente.com.* Obtenido de http://gerente.com/co/eden-centro-comercial-llegara-mucho-entretenimiento-2019/.

Revista Semana. (7 de Julio de 2019). *Revista Semana On Line - D1 llegó a su tienda 1.000.* Obtenido de https://www.semana.com/economia/articulo/d1-abre-su-tienda-numero-1000/622358.

Superintendencia de Sociedades. (2019). *Comportamiento de las 1.000 empresas más grandes del sector real por ingresos operacionales*. Bogotá.

Superintendencia de Sociedades. (22 de Mayo de 2019). *Informe de las 1000 empresas mas grandes.* Obtenido de https://www.supersociedades.gov.co/SitePages/Inicio.aspx.

Supertiendas y Droguerias Olimpica S.A. (12 de Marzo de 2018). *Informe de Gestion / 2017 Olimpica.* Obtenido de http://www.olimpica.com/wp-content/uploads/2018/04/Informe-de-gestio%CC%81n_2017.pdf.

CAPÍTULO V

EL SECTOR SERVICIOS: AVANCES DE LA DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN LA ELABORACIÓN DE LOS REPORTES CORPORATIVOS EN COLOMBIA

Rubén Darío Brand Jaramillo

Contador Público, estudiante de Maestría en Administración de Empresas (MBA). Docente investigador del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Correo electrónico: rbrand@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-0976-6729.

Deisy Nohemí Sánchez Villamil

Contadora Pública y Candidata a Magister en Contabilidad & Finanzas. Docente investigadora del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Líder del Semillero de Investigación SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: dlsanchezv@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-4057-0687.

Gina Angélica Franco Marín

Estudiante de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: gangelicafranco@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0001-7668-3969

Álvaro Iván León Parra

Estudiante de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, Sede Bogotá. Integrante del semillero SICUP (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: aileon@unipanamericana.edu.co.

https://orcid.org/0000-0002-7559-104X.

Resumen

Este capítulo se centró en caracterizar la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en el sector de servicios en Colombia, abordando así, los informes de sostenibilidad y los reportes integrados que las empresas colombianas más grandes del país durante el periodo 2013 – 2018 han elaborado. En este sentido, este capítulo identifica los avances de la divulgación de información no financiera de las empresas del sector de servicios. La metodología que se desarrolló fue de carácter cualitativo ya que se trató de

determinar la elaboración de los reportes corporativos en el sector de servicios en Colombia. Es por esto que la técnica de investigación que se usó fue la observación y la revisión periódica de los reportes corporativos anuales publicados por las empresas analizadas pertenecientes al sector servicios del país. El periodo de observación de estas publicaciones corresponde a seis años, iniciando en el año 2013, fecha en la cual se publicó el Marco Internacional de Reporte Integrado y hasta el año 2018. Las empresas que fueron objeto de estudio de esta investigación se seleccionaron gracias al informe titulado: "Comportamiento de las 1000 empresas más grandes del sector real, por ingresos operacionales" publicado por la Superintendencia de Sociedades en el mes de mayo del 2019, basándose en sus ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2018. A manera de conclusión, se evidenció, que algunas empresas se han caracterizado por elaborar informes de sostenibilidad y reportes integrados en los diferentes años observados. Adicional la elaboración de informes de sostenibilidad ha presentado un leve aumento desde el 2013, pero es hasta el 2016 en donde presenta disminuciones por la tendencia de las empresas para elaborar reportes integrados. Uno de los retos para las empresas del sector de servicios es mejorar las cifras presentadas.

Palabras Clave: divulgación de información, informe de sostenibilidad, reportes corporativos, reportes integrados, sector de servicios.

THE SERVICES SECTOR: ADVANCES IN THE DISCLOSURE OF NON-FINANCIAL INFORMATION IN THE DEVELOPMENT OF CORPORATE REPORTS IN COLOMBIA

Abstract

This chapter focused on characterizing the development and dissemination of corporate reports in the services sector in Colombia, thus addressing sustainability reports and integrated reports that the country's largest Colombian companies during the 2013 – 2018 have been developed. In this regard, this chapter identifies the progress in the disclosure of non-financial information of companies in the service sector. The methodology that was developed was qualitative in nature as it tried to determine the preparation of corporate reports in the services sector in Colombia. This is why the research technique used was the observation and periodic review of the annual corporate reports published by the companies analyzed from the country's service sector. The observation period for these publications corresponds to six years, beginning in 2013, the date on which the International Framework for Integrated Reporting was published and until 2018. The companies under study of this research were selected thanks to the report entitled: "Behaviour of the 1000 largest companies in the real sector, by operational revenue" published by the Superintendency of Companies in May based on its operational revenue as of December 31, 2018. By way of conclusion, it was evident that some companies have been characterized by sustainability reports and integrated reports in the different years observed. In addition, sustainability reporting has increased slightly since 2013, but it is until 2016 that it shows decreases by the trend of companies to produce integrated reports. One of the challenges for companies in the service sector is to improve the figures presented.

Keywords: corporate reports, information disclosure, integrated reports, service sector, sustainability report.

Identificación de la investigación

Este capítulo de libro es resultado del proyecto de investigación titulado: *"Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica",* el cual fue aprobado en la convocatoria 2018-2019 con el acto administrativo PI382019. Este proyecto de investigación fue liderado por los profesores Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso Rivera Cachope y Rubén Darío Brand Jaramillo y se encuentra financiado por el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana - Unipanamericana, Sede Bogotá.

Introducción

El crecimiento del sector de servicios en Colombia ha significado un punto importante para la economía del país, siendo las empresas de capital privado las que han contribuido a mejorar las cifras económicas de este sector. Por ello, la información financiera y no financiera que elaboran estas empresas es vital. Sin embargo, a la fecha no hay estudios claros que evidencien la información no financiera que estas empresas han elaborado.

Es por ello, que el objetivo del presente capítulo es caracterizar la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en el sector de servicios en Colombia, abordando así, los informes de sostenibilidad y los reportes integrados que las empresas colombianas más grandes del país durante el periodo 2013 – 2018 han elaborado.

Para esto, el presente capítulo se estructura en tres apartados. El primero está basado en la contextualización del sector servicios, abordando elementos como las empresas de economía colaborativa, las empresas dedicadas a la tercerización, el soporte y la comercialización. Adicionalmente, se establecen las estadísticas suministradas por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) sobre las principales variables del sector de servicios y de personal ocupado, junto con los ingresos nominales del sector de servicios en Colombia.

El análisis de estos datos será de gran utilidad para determinar la gran importancia de este sector para la economía colombiana, ya que la gran cantidad de mano de obra que se requiere para el desarrollo de este sector supera al sector primario (sector industrial) y el sector secundario (sector comercio). De este modo, los servicios son imprescindibles para la para todas las comunidades, puesto que proporcionan a los consumidores una solución eficiente y eficaz a los diversos inconvenientes de la sociedad.

El segundo apartado de este capítulo está basado en el diseño metodológico del mismo, donde se establece el enfoque cualitativo descriptivo de la investigación, el proceso para seleccionar la población de estudio basado en el estudio de la Superintendencia de Sociedades (2019), estableciendo así 33 empresas como población objeto de estudio. Así mismo, se señalan las técnicas de investigación usadas para el objetivo propuesto.

El tercer apartado está basado en la caracterización de los reportes corporativos de las empresas analizadas, para ello se describen las diversas actividades económicas de las empresas objeto de estudio. Posteriormente, se revisa la producción de reportes corporativos, identificando los periodos en los cuales han tenido mayor revelación los reportes integrados y los informes de sostenibilidad. Finalmente, se presentan las conclusiones de este trabajo.

Fundamento teórico

El sector de servicios en Colombia

El sector de servicios o también denominado sector terciario es uno de los procesos económicos que a diferencia de los otros sectores económicos (minero e industrial) no se ocupa de la extracción de materia prima ni la transformación de esta, puesto que el sector de servicios se encarga de satisfacer las necesidades a nivel operacional y mercantil que demanden los diversos consumidores.

Hablar del sector de servicios sería algo complejo sin antes conocer a su origen y posición estratégica, puesto que hace parte del engranaje de los tres sectores productivos de la economía colombiana, por ello a continuación, se realizará un breve recorrido histórico con el propósito de comprender su trayectoria económica en el país.

Este sector se ha caracterizado por crecer, prosperar y desarrollarse junto con el sector industrial, ya que anteriormente en la etapa de la economía preindustrial (la cual se destacaba por poseer rasgos netamente empíricos, artesanales y agrarios, los cuales eran impulsados por la energía humana y animal, presentando bajos índices de productividad), el sector de servicios era difícil y tenía poca importancia dentro de la economía en general.

Iniciado el periodo de la revolución industrial la población dedicada al sector de servicios aumentó considerablemente, aunque siguió siendo inferior comparada con la cantidad de personas empleadas en el sector industrial, rebasando rápidamente a las personas que trabajaban en labores agrícolas. De esta manera, los servicios se incrementaron y diversificaron al tiempo con la profesionalización de las personas que trabajaban en dicho sector; este fenómeno estuvo de la mano del crecimiento y la concentración masiva de las zonas urbanas. En el siglo XX se da la consolidación del estado democrático, los procesos industriales aumentaron notablemente y los avances a nivel tecnológico hicieron innecesarios la implementación de la fuerza de trabajo, así mismo surgió de manera más natural la demanda de servicios y su diversificación.

Actualmente, el sector de servicios es una de las actividades que más población emplea, encontrándose por encima del sector industrial y la agricultura, esto se debe a su gran versatilidad y a su poca inversión preliminar, absorbiendo de esta manera la fuerza de trabajo de los sectores de la economía. Por esto, este sector se ha podido consolidar como uno de los sectores con mayor crecimiento y dinamismo en el mercado global, basándose en el conocimiento de tendencias en las cuales no es necesario realizar la obtención o transformación de materia prima en bienes de consumo.

Una característica importante del sector de servicios es su capacidad para brindar soporte y ayuda especializada a las compañías del sector primario (industrial) y del sector secundario (comercial), agrupando así una significativa cadena de actividades y pasos que generan una mayor cantidad de puestos de trabajo a nivel internacional. Por todo ello, el sector de servicios presenta altos índices de rentabilidad y competitividad en el mercado.

Ahora bien, en el sector de servicios existen cuatro grandes campos de acción. El primero de ellos, es la tercerización, esta se caracteriza por ser un proceso de subcontratación y se lleva a cabo en el momento en el cual una empresa emplea a otra para llevar a cabo la prestación de un servicio que en un principio debió haber sido prestado por la primera; por lo general este proceso se hace con la finalidad de reducir costos y tiempos. Este proceso es beneficioso a nivel económico, pues resulta más barato para la firma contratante pagar por la prestación del servicio que brindarla ella directamente.

En este proceso es importante tener en cuenta que la empresa que es contratada para prestar determinado servicio no debe presentar ningún cambio en cuanto a las condiciones, estado o calidad de los servicios, es decir no se debe percibir ningún problema con la tercerización y en caso de no ser de esta manera, la empresa debe remitirse a la firma contratada y exigir el cumplimiento de condiciones o cancelación de la tercerización.

En este sentido, la tercerización es muy usual en los diferentes sectores económicos y en algunos casos puede ser considerada como una opción de conservación y permanencia de una empresa, pues no solo influye en el significativo ahorro económico, sino que también la firma reduce costos y tiempo en capacitar a sus colaboradores, igualmente el proceso de tercerización da solución a otro gran problema el cual ha llevado a fracasar a muchas compañías y consiste en eludir la contratación de colaboradores que solo son necesarios por periodos o temporadas.

El segundo gran campo de acción del sector de servicios es el soporte, pues se caracteriza por emplear personal previamente calificado, con el fin de resolver problemas con la ayuda de recursos humanos y/o tecnológicos para obtener los resultados esperados por la compañía, brindando así, un apoyo especializado en la realización de acciones específicas en el sector primario y secundario, de manera especial en operaciones que se relacionan de forma directa con la actividad económica a la cual se dedican.

El tercer campo de acción es la distribución y hace referencia a todo el conjunto de acciones que se ejecutan desde que el producto ha sido elaborado por el fabricante, hasta que es adquirido por el consumidor final. El cuarto apartado es la comercialización, aunque esta etapa se encuentra al final, no es menos importante que las demás, pues se trata del último proceso de la cadena productiva, el cual pretende hacer llegar el producto final a los consumidores y tenerlos disponibles en el mercado. Incluso con el uso de la tecnología, no es necesario realizarlo de manera presencial, puesto que también se puede realizar de manera virtual. Adicionalmente, en el sector de servicios se destaca la prestación de servicios públicos, estos son suministrados por el estado o por empresas privadas encargadas de proveerlos a través de contratación directa o de licitaciones.

De esta forma se evidencia la amplia cobertura del sector de servicios. Sin embargo, es necesario contextualizar al lector frente a las principales actividades económicas de este sector, en las cuales se encuentran: los medios de comunicación y audiovisuales; las actividades bancarias y financieras; las actividades de distribución; los servicios de transporte; los servicios de telecomunicaciones; las actividades comerciales; los servicios de salud y cosméticos; las actividades financieras especializadas (mercado de valores, seguros, etc.); los servicios educativos; los servicios tecnológicos; el turismo y la hotelería; los servicios relacionados con actividades culturales y de recreación; las tiendas por departamento; las empresas de limpieza; los servicios técnicos o de reparación y los servicios de cáterin.

El uso de servicios simplifica y agiliza procesos que de otra forma tomarían más tiempo o resultarían más complejos, a modo de ejemplo están las empresas de servicios o "Start ups" que permiten esa simplificación, como el servicio de entregas a domicilio "Rappi", el servicio de transporte de pasajeros "Uber" o el servicio de alojamiento conocido como "Airbnb"; todas estas empresas se basan en el tipo de economía colaborativa. De esta manera, el dictamen del Comité Económico y Social Europeo sobre Consumo Colaborativo asegura que "La economía colaborativa es un modelo sostenible para el siglo XXI que promueve valores cooperativos y que supone una solución a la crisis económica y financiera en la medida que posibilita el intercambio en casos de necesidad" (Llorente & Cuenca, 2016, p.3), en la cual se intercambian bienes o servicios por intermedio de plataformas tecnológicas, ahorrando así tiempo y tramites.

Adicionalmente, la Encuesta Anual de Servicios (EAS) del año 2017, demuestra que los subsectores con mayor ocupación de personal fueron los de telecomunicaciones, las actividades de empleo, la seguridad e investigación privada y los servicios a edificios, generando los mayores niveles de producción bruta y de valor agregado. En estas actividades se emplearon cerca de 944.512 personas seguido de salud humana con 212.719 personas contratadas. Así mismo:

> El subsector con mayor aumento en la producción bruta fue el de actividades administrativas y de apoyo a oficinas, así como también otras actividades de apoyo a las empresas con un 8,9%, con un aumento en el consumo intermedio de 1,4% y en el valor agregado de 12,3%; su coeficiente técnico pasó de 31,0% en 2016 a 28,8% en 2017 (DANE, 2017, p. 8).

Esta encuesta fue realizada a grandes empresas y con esta se busca medir el comportamiento de los ingresos y de sus principales componentes, además se busca cuantificar la evolución del personal ocupado por tipo de contratación y sexo, estableciendo la estructura de la producción bruta, el consumo intermedio y el valor agregado a nivel nacional, teniendo en cuenta la principal actividad económica de la empresa, sus ingresos anuales y la cantidad de personal ocupado.

Por su parte, las micro, pequeñas y medianas empresas desarrollan un papel esencial en la economía colombiana, especialmente en el sector de servicios, puesto que: i) representan una gran parte de los puestos de trabajo formales en el país, impulsando la creación de empleos; ii) hacen parte de la gran mayoría de negocios que se encuentran en países en vía de desarrollo; iii) asumen retos en cuanto a innovación, sostenibilidad y desarrollo

sostenible; iv) contribuyen de manera significativa al desarrollo de la comunidad (DANE, 2017).

Sin embargo, los beneficios que la creación de empresas proporciona, se ven fuertemente afectados por la altas tasa de extinción de las empresas en sus primeros años de vida. Tal como lo afirma Guzmán (2012 p. 32) "Los datos muestran que la mayoría de las pymes viven por corto tiempo; dentro de los primeros cinco años de creación, viven cerca de la mitad de las iniciativas empresariales y fracasan", siendo éste un fenómeno que afecta a muchos países.

Es así, como se ha visto en Colombia, el impulso empresarial en temas como el emprendimiento y desarrollo de nuevas tecnologías por parte del gobierno nacional. Según la Cámara de Comercio de Bogotá para el año 2018, 18.752 empresas cerraron sus operaciones en Bogotá, disminuyendo de forma importante la capacidad productiva del país, la generación de empleo y las iniciativas empresariales (Camara de Comercio de Bogota, 2018).

La mayoría de las empresas que se liquidan en Bogotá corresponden al sector terciario, generalmente en comercialización de productos y prestación de servicios, las cuales son microempresas, pertenecientes a personas naturales, que han sido creadas a partir de fondos propios, de los conocimientos del emprendedor sin haber realizado estudios previos y pasando por alto elementos tan cruciales como lo son el mercadeo, la administración y las finanzas.

En este sentido, la principal preocupación por parte de los entes privados y públicos que dirigen su mirada a las empresas del sector servicios es debido a sus altos índices de clausura y cesación de actividades empresariales, es por ello por lo que no sólo se pide apoyar la puesta en marcha de la empresa, sino también en el transcurso de madurez de esta. Para ello se deben revisar y analizar tanto los factores internos como externos que puedan afectar a estas empresas.

Sin embargo, no todo el escenario es pesimista, puesto que el DANE en su Encuesta Anual de Servicios evidenció que los ingresos correspondientes al sector de servicios aumentaron en un 5.7% para el primer trimestre del 2018, comparado con el 3.9% del mismo periodo del 2017 (Camara de Comercio de Bogota, 2018). Estos resultados se presentan en la tabla 1, allí se evidencia que los subsectores del sector servicios que presentaron mayores ingresos en el año 2017 fueron la salud humana, las telecomunicaciones, las actividades de empleo, las de seguridad e investigación privada y los servicios a edificios (DANE, 2017).

De este modo, actividades económicas como las inmobiliarias crecieron en un 12% en el primer trimestre del año 2018, en comparación con el 2017, que fue del 1.7% y con una ponderación del 21% del total de los ingresos del sector, ya que los ingresos de las empresas inmobiliarias crecieron en un +7.2% en el año 2018, luego de haber sufrido una fuerte caída del -5.2% en el primer trimestre del año 2017. Otras actividades económicas también han presentado aumentos, entre ellas, las actividades científicas y técnicas con un 19.3% en el 2018, así como también, los servicios de expendio de alimentos aumentaron en un 8,9%, con respecto al año anterior (Camara de Comercio de Bogota, 2018).

Tabla 1. Variables principales, ingresos, producción bruta, consumo intermedio, valor agregado y coeficiente técnico de las principales actividades económicas del sector servicios.

Sección	Descripción actividad económica	Número de empresas	Ingresos				Producción Bruta	Consumo Intermedio	Valor Agregado	Coeficiente técnico
			Total	Por servicios prestados	Por venta de mercancías	Otros ingresos				
H1	Almacenamiento y actividades complementarias al transporte	455	11,5	10,8	0,1	0,6	11,4	5,3	6,1	46,2
H2	Correo y servicios de mensajería	87	2,1	2,1	0	0	2,1	1,4	0,7	66,7
I1	Alojamiento	557	4,2	2,7	0	1,5	4,2	2,2	2	52,2
I2	Restaurantes, catering y bares	491	8,4	8	0,3	0,2	8,3	5,3	3	64
J0	Actividades de edición	114	1,7	1,4	0,1	0,1	1,6	0,8	0,8	50,1
J1	Producción de películas cinematográficas	40	1,5	1	0,4	0	1,4	0,7	0,7	48,1
J2	Actividades de programación y trasmisión de televisión	42	2,2	2,1	0	0,1	2,2	1,5	0,7	67,2
J3	Telecomunicaciones	215	30,4	26,6	3,6	0,1	27,3	14,5	12,8	53,2
J4	Desarrollo de sistemas informático s y procesamiento de datos	346	10,2	9,3	0,8	0,1	9,6	4,2	5,4	43,4
LN1	Actividades inmobiliarias y alquileres sin operario.	245	4	3,7	0,2	0,1	3,9	1,4	2,5	35,3
M1	Actividades profesionales, científicas y técnicas	645	10	9,7	0,1	0,1	9,9	3,9	6	39,2

Fuente: adaptado de DANE (2017).

Tabla 1. Variables principales, ingresos, producción bruta, consumo intermedio, valor agregado y coeficiente técnico de las principales actividades económicas del sector servicios. (Continuación).

Sección	Descripción actividad económica	Número de empresas	Ingresos				Producción Bruta	Consumo Intermedio	Valor Agregado	Coeficiente técnico
			Total	Por servicios prestados	Por venta de mercancías	Otros ingresos				
M2	Publicidad	136	2,1	2	0	0	2,1	1,1	0,9	54,5
N2	Agencias de Viaje	85	1,2	1,1	0	0,1	0,7	0,3	0,5	38,3
N3	Actividades de empleo, seguridad e investigación privada, servicios a edificios	1.095	22,3	22,1	0,1	0,1	22,2	2	20,2	8,9
N4	Actividades administrativas y de apoyo a oficina y otras actividades de apoyo a las empresas	183	6,6	6,4	0	0,2	6,6	2	4,7	29,8
P	Educación superior privada	164	10,4	9,9	0,1	0,4	10,3	3,1	7,3	29,7
Q	Salud humana	778	31,4	30,7	0,5	0,2	31,1	19,7	11,4	63,3
R	Actividades creativas, artísticas y de entretenimiento	162	5,2	4,6	0,1	0,5	5,1	2,9	2,2	57
S	Otras actividades de servicios	149	1,7	1,6	0,1	0,1	1,7	0,9	0,8	54,7

Fuente: adaptado de DANE (2017).

Así mismo, las actividades de entretenimiento incrementaron en un 6% en el primer trimestre del 2018, debido a la ampliación de los mercados digitales a través del uso de plataformas virtuales y de las redes sociales. De igual modo, las operaciones de almacenamiento y transporte representaron el 8% del sector de servicios, puesto que crecieron en un 4,3% durante el primer semestre del 2018 versus el -0.2% del 2017 (DANE, 2017).

Por otra parte, los subsectores del sector servicios que más decayeron fueron los servicios de salud de carácter privado puesto que crecieron en un 5,8 durante el primer trimestre del 2018 versus el 7,3% del 2017; esta disminución se debe a que la gran mayoría de los servicios de salud no requieren de hospitalización como lo son los servicios terapéuticos y odontológicos. Así mismo, la educación superior privada creció 3,8% en contraste con un 7,5% del año anterior; esto se debe al minúsculo crecimiento en el valor de las matrículas, ya que en el año 2018 el ingreso fue del 5.7%, mientras que en el 2017 fue del 7.5%. De igual forma, el suministro de personal obtuvo un 2,9 en relación con el año anterior que presentó un 4.3%; esto se debe a la notoria rebaja en la contratación por medio de firmas de tercerización, ya que el aporte de ocupaciones de estas operaciones llegó al 47% en comparación con el 60% del año 2017 (DANE, 2017).

Por otro lado, los ingresos de los hoteles denotaron un incremento del 8.1% en el primer trimestre de 2018 en comparación con el -2,5% del año 2017. Este incremento se debe a los ingresos de las agencias de viaje, estos mostraron una leve recuperación del 1.4% en el primer trimestre del 2018 en comparación del -1.2% del año anterior (DANE, 2017) .

Para concluir este apartado, se establece que el funcionamiento del sector de servicios en Colombia presenta importantes aumentos, puesto que al cierre del año presentó un crecimiento del 3,1% en contraste con el 2.8% del 2017. Este crecimiento se da como resultado del restablecimiento de la demanda interna de la economía, del incremento en el precio del petróleo, del aumento en la demanda de servicios personales a través de plataformas tecnológicas y del auge de estas dentro del país (DANE, 2017) .

Metodología

La metodología que se desarrolla en este capítulo es de carácter cualitativo (Delgado y Gutiérrez, 1997) pues trata de determinar la elaboración de los reportes corporativos en el sector de servicios en Colombia. Por ello, la técnica de investigación usada es la observación y la revisión periódica de los reportes corporativos anuales publicados por las empresas analizadas pertenecientes al sector servicios del país.

El periodo de observación de estas publicaciones corresponde a seis años, iniciando en el año 2013, fecha en la cual se publica el Marco Internacional de Reporte Integrado hasta el año 2018. Las empresas que son el objeto de estudio de esta investigación fueron seleccionadas gracias al informe titulado: “Comportamiento de las 1000 empresas más grandes del sector real, por ingresos operacionales” que publicó la Superintendencia de Sociedades en el mes de mayo del presente año (2019) en su página web, el cual es un análisis de las 1.000 empresas más grandes de Colombia según sus ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2018.

En este sentido, la Superintendencia de Sociedades publicó esta información en un archivo en formato html, donde se establece información más específica de las empresas, entre ellas, el número de identificación tributario (NIT), la entidad supervisora, el departamento de domicilio, el macro sector al cual pertenecen, el código CIIU y el grupo en NIIF al cual estas empresas pertenecen. Posteriormente se encuentra la información contable a 31 de diciembre de 2018, distribuida en cinco columnas (ingresos operacionales, resultado del periodo, total de activos, total pasivos y total patrimonio). Adicionalmente esta base de datos establece la misma información contable a 31 de diciembre de 2017, permitiendo así contrastar y comparar las cifras reportadas por estas empresas para analizar su posicionamiento en el mercado.

Los criterios usados para depurar la información del archivo mencionado y establecer las empresas que fueron objeto de estudio de esta investigación estuvieron enfocados a seleccionar las cien (100) empresas que encabezan este informe, las cuales son las empresas más grandes de Colombia a 31 de diciembre de 2018. Posteriormente se realizó la clasificación de estas empresas según los sectores económicos a los cuales pertenecen, para esto el criterio de selección fue la columna titulada "Macrosector" de la base de datos de la Superintendencia de Sociedades.

Al realizar la selección de las empresas pertenecientes al sector de servicios en la columna titulada "Macrosector" se evidencia que son treinta y tres las empresas que cumplen con esta condición. Una vez identificadas las empresas se realiza la búsqueda de los reportes corporativos que estas han elaborado en el periodo de observación 2013 – 2018. Este periodo fue determinado con base en el surgimiento del Reporte Integrado, pues es en el año 2013 cuando el Marco Internacional de Reporte Integrado es publicado. A partir de esta fecha, se busca categorizar la producción de reportes corporativos (memorias de sostenibilidad y reportes integrados) en las empresas colombianas del sector de servicios.

Posteriormente se realiza una revisión anual de los reportes corporativos de estas empresas en las páginas web de las mismas. Así mismo, se realiza la búsqueda de estas empresas en la base de datos de divulgación del GRI, la cual proporciona acceso gratuito a los informes de sostenibilidad publicados por las empresas.

La información recogida en este proceso es clasificada en tres categorías, a saber: NA (No aplica), RI (Reporte Integrado) e IS (Informe de Sostenibilidad). Posteriormente se realizan los análisis correspondientes para caracterizar la elaboración de los reportes corporativos en el sector de servicios colombiano.

Resultados

Como se mencionó anteriormente las empresas analizadas pertenecientes al sector de servicios fueron treinta y tres (33). En la tabla 2, se realiza una presentación de los aspectos generales de estas; la primera columna hace referencia a la posición de las mil empresas más grandes del país según el estudio realizado por la Superintendencia de Sociedades (2019). Así mismo, en la tabla 2, se puede identificar las ciudades de domicilio donde estas empresas están ubicadas.

Tabla 2. Descripción de las empresas pertenecientes al sector servicios.

No.	Razón Social	Ciudad Domicilio	CIIU
5	Empresas Públicas De Medellín ESP	Medellín-Antioquia	D3513- Distribución de energía eléctrica
6	Aerovías Del Continente Americano S.A. - Avianca S.A.	Barranquilla-Atlántico	H5111 - Transporte aéreo nacional de pasajeros
7	Comunicación Celular S.A.	Bogotá	J6120 - Actividades de telecomunicaciones inalámbricas
8	Nueva Eps S.A.	Bogotá	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
9	Cenit Transporte Y Logística De Hidrocarburos S.A.S.	Bogotá	H4930 - Transporte por tuberías
16	Codensa S.A. E.S.P.	Bogotá	D3514 - Comercialización de energía eléctrica
19	Medimás Eps SAS	Bogotá	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
20	Oleoducto Central SA	Bogotá	H4930 - Transporte por tuberías
21	Eps Sura	Medellín	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
25	Emgesa S.A. E.S.P.	Bogotá	D3511 - Generación de energía eléctrica
31	E.P.S. Sanitas S.A.	Bogotá	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
33	Gestora Adminegocios Y Cía. S En C	Bogotá	M7010 - Actividades de administración empresarial
34	Coomeva Eps SA	Cali-Valle	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
35	Salud Total S.A. Eps	Bogotá	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
36	Isagen Sa Esp	Medellín-Antioquia	D3511 - Generación de energía eléctrica
41	Une Epm Telecomunicaciones S.A.	Medellín-Antioquia	J6110 - Actividades de telecomunicaciones alámbricas
42	Compensar	Bogotá	M7010- Actividades de administración empresarial
44	Famisanar Ltda. Cafam - Colsubsidio E.P.S.	Bogotá	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
45	Gas Natural S.A. E.S.P.	Bogotá	D3520 - Producción de gas; distribución de combustibles gaseosos por tuberías
48	Colombia Móvil S.A. E.S.P.	Bogotá	J6120 - Actividades de telecomunicaciones inalámbricas
49	Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. (Isa)	Medellín-Antioquia	D3512 - Transmisión de energía eléctrica

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 2. Descripción de las empresas pertenecientes al sector servicios. (Continuación).

No.	Razón Social	Ciudad Domicilio	CIIU
52	Grupo Energía Bogotá S.A. E.S.P.	Bogotá	D3512 - Transmisión de energía eléctrica
57	Emssanar Ess	Pasto	Q8699- Otras actividades de atención de la salud humana
60	Coosalud S. A	Cartagena-Bolívar	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
64	Empresa De Energía Del Pacífico S.A. E.S.P.	Yumbo - Valle	D3513- Distribución de energía eléctrica
71	Adminegocios Sas	Bogotá	M7490 - Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.p.
72	Savia Salud Eps	Medellín	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
75	Colsanitas Medicina Prepagada Sa	Bogotá	Q8699- Otras actividades de atención de la salud humana
80	Comparta	Bucaramanga-Santander	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
82	Empresa De Telecomunicaciones De Bta Sa Esp	Bogotá	J6110 - Actividades de telecomunicaciones alámbricas
90	Mutual Ser	Cartagena-Bolívar	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
94	Asmet S.A.S.	Popayán	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria
99	Capital Salud Epss S.A.S	Bogotá	O8430- Actividades de planes de seguridad social de afiliación obligatoria

Fuente: elaboración propia (2019).

Una vez se identificaron estas empresas se realizó la búsqueda de los reportes corporativos que estas han elaborado en el periodo de observación 2013 – 2018. En este punto, es importante establecer nuevamente que el periodo seleccionado se debe principalmente por la publicación del Marco Internacional de Reporte Integrado en el 2013.

A partir de allí, se realizó la búsqueda de los reportes corporativos anuales de estas empresas de dos formas: la primera, en la página web de cada una de estas; la segunda, en la base de datos de divulgación del GRI. Los resultados de este proceso de búsqueda son clasificados y presentados en la tabla 3, bajo tres categorías, a saber: NA (No aplica), RI (Reporte Integrado) y RS (Informe de Responsabilidad Social). En este sentido, dicha tabla permite establecer que las empresas analizadas categorizadas por ser las más grandes del país pertenecen a diferentes subsectores económicos del país.

La tabla 3, permite establecer que, de las treinta y tres empresas analizadas, fueron veinte empresas las que realizaron reportes corporativos y que trece de ellas no han elaborado ningún reporte en el periodo observado. De este modo, empresas como Isagen S.A. ESP y Colombia Móvil S.A. E.S.P, se han caracterizado por presentar reportes corporativos en cada uno de los años observados, mientras que empresas como: Capital Salud Eps S.A.S, Asmet S.A.S., Mutual Ser, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P., Comparta, Emssanar Ess, Coomeva Eps S.A. Eps Sanitas, Coosalud S.A., Eps Sura, Comunicación Celular S.A., Avianca (Aerovías del Continente Americano), Grupo de Energía de Bogotá S.A. Esp y Gestora Adminegocios y Cía. S. en C., no han presentado reportes en ninguno de los años observados. En relación a estas empresas, las mismas representan el 39% de la población analizada, puesto que las empresas que sí realizaron reportes corporativos en al menos un año representan el 61%; estos resultados son presentados en la gráfica 1.

Tabla 3. Elaboración de Reportes Corporativos en las empresas colombianas del sector de servicios.

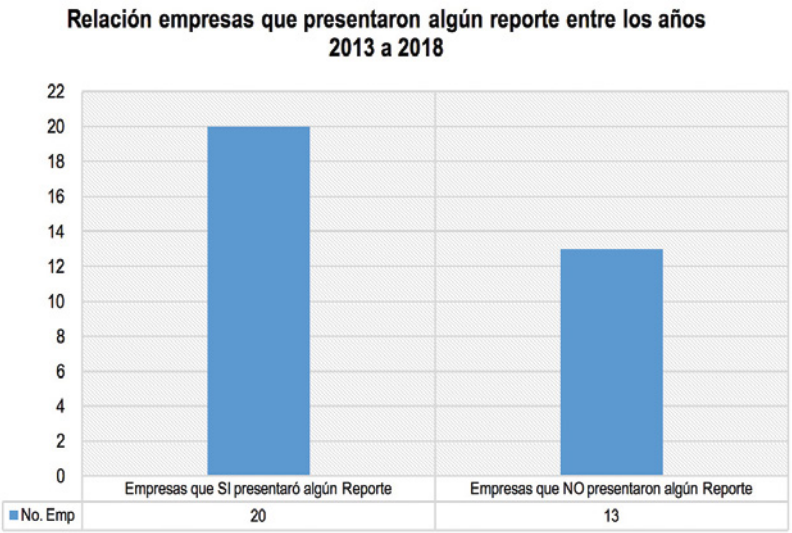
Razón Social	Tipo de Servicio	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Empresas Públicas De Medellín ESP	Servicios Públicos	NA	NA	RS	RS	RS	RS
Aerovías Del Continente Americano S.A. - Avianca S.A.	Servicios de Transporte aéreo de pasajeros	RS	RS	RS	RS	RI	RI
Comunicación Celular S.A.	Servicios de Telecomunicaciones	NA	NA	RS	RS	RI	RI
Nueva Eps S.A.	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Cenit Transporte Y Logística De Hidrocarburos S.A.S.	Servicios de Transporte de Petróleo	RS	RS	RI	RI	RI	RI
Codensa S.A. E.S.P.	Servicios Públicos	RS	RS	RS	RS	RS	RS
Medimás Eps SAS	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Oleoducto Central SA	Servicios de Transporte de Petróleo	RS	RS	RS	RS	RS	RS
Eps Sura	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	RS	RS
Emgesa S.A. E.S.P.	Servicios Públicos	NA	NA	RS	RS	RS	RS
E.P.S. Sanitas S.A.	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Gestora Adminegocios Y Cía. S En C	Servicios de Suministro personal	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Coomeva Eps SA	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Salud Total S.A. Eps	Servicios de Salud	NA	NA	RI	RI	RI	RI
Isagen Sa Esp	Servicios Públicos	NA	NA	NA	NA	RI	RI
Une Epm Telecomunicaciones S.A.	Servicios de Telecomunicaciones	RI	RI	RI	RI	RI	RI
Compensar	Servicios de Salud	IG/RS	IG/RS	IG/RS	IG/RS	IG/RS	IG/RS
Famisanar Ltda. Cafam - Colsubsidio E.P.S.	Servicios de Salud	NA	IG/RS	IG/RS	IG/RS	IG/RS	IG/RS
Gas Natural S.A. E.S.P.	Servicios Públicos	RS	RS	RS	RS	RS	RS
Colombia Móvil S.A. E.S.P.	Servicios de Telecomunicaciones	RI	RI	RI	RI	RI	RI
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. (Isa)	Servicios Públicos	NA	NA	RI	RI	RI	RI

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 3. Elaboración de Reportes Corporativos en las empresas colombianas del sector de servicios. (Continuación).

Razón Social	Tipo de Servicio	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Grupo Energía Bogotá S.A. E.S.P.	Servicios Públicos	RS	RS	RS	RS	RS	RS
Emssanar Ess	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Coosalud S. A	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	RS	RS
Empresa De Energía Del Pacifico S.A. E.S.P.	Servicios de Público	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Adminegocios Sas	Servicios de otras actividades profesionales, científicas y técnicas	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Savia Salud Eps	Servicios de Salud	RS	RS	RS	RS	RS	RS
Colsanitas Medicina Prepagada Sa	Servicios de Salud	RS	RS	RS	RS	RS	RS
Comparta	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Empresa De Telecomunicaciones De Bta Sa Esp	Servicios de Telecomunicaciones	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Mutual Ser	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Asmet S.A.S.	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Capital Salud Epss S.A.S	Servicios de Salud	NA	NA	NA	NA	NA	NA

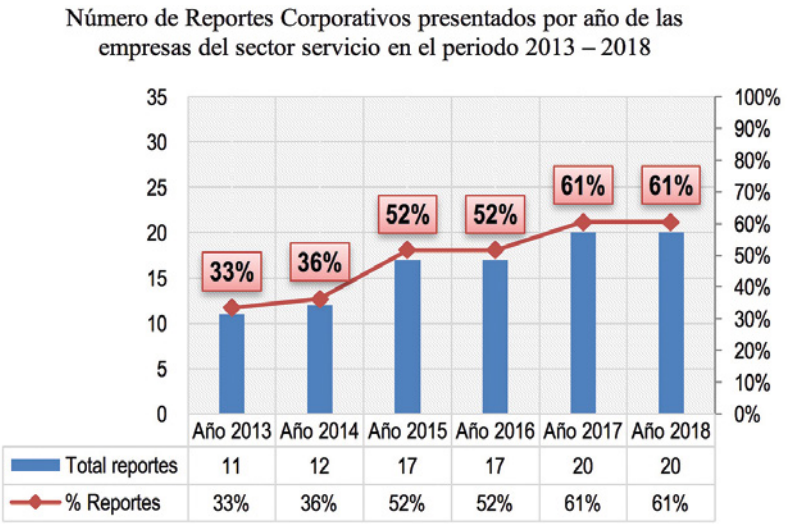
Fuente: elaboración propia (2019).



Gráfica 1. Número de empresas objeto de estudio que han elaborado reportes corporativos en el periodo 2013 - 2018.

Fuente: elaboración propia (2019).

A continuación, se presenta la gráfica 2, en la cual se puede evidenciar el porcentaje de elaboración de reportes corporativos por cada año analizado. Allí, se puede observar que la tendencia a elaborar reportes corporativos en el sector de servicios va en aumento, puesto que en el 2013 presentó un avance del 33% mientras que en el 2018 el grado de avance fue del 61%. Es así, que, de las 33 empresas analizadas en este periodo, solo once de ellas en el 2013 presentaron reportes corporativos, mientras que veinte de ellas en el 2018 reportaron esta información. Estos resultados reflejan la importancia que ha tenido la divulgación de información no financiera para las empresas pertenecientes a este sector económico.

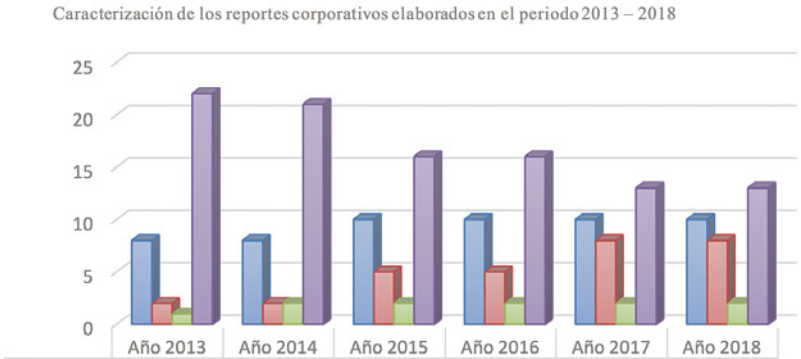


Gráfica 2. Número de Reportes Corporativos presentados año de las empresas del sector servicio en el periodo 2013 – 2018.

Fuente: elaboración propia (2019).

Una vez han sido identificada la cantidad de reportes corporativos que se han elaborado en este periodo es necesario caracterizar los mismos en los tipos de reportes que representan, por esto, se presenta la gráfica 3, en la cual se establece la cantidad de reportes que se han elaborado por cada periodo analizado. En el 2013, la mayoría de las empresas del sector de servicios no realizaban reportes integrados, ni informes de responsabilidad social. Sin embargo, la inclusión de Colombia en la OCDE, la promoción de políticas públicas que buscan mejorar el bienestar económico y social, las necesidades de información no financiera, la Responsabilidad Social Corporativa y las guías del GRI han ayudado al aumento de la producción de reportes corporativos a nivel internacional.

De esto modo, la gráfica 3, permite evidenciar que la tendencia a elaborar Reportes de Sostenibilidad o Informes de Responsabilidad Social ha aumentado con el pasar de los años, así como también, la tendencia a elaborar Reportes Integrados, y que, por ello, cada vez son menos las empresas que presentan resultados negativos frente a la elaboración de estos.



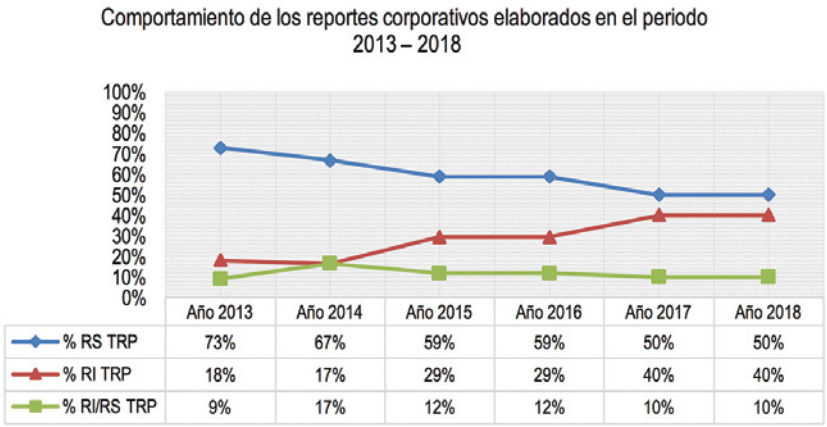
Gráfica 3. Caracterización de los reportes corporativos elaborados en el periodo 2013 – 2018.

Fuente: elaboración propia (2019).

Ahora bien, al revisar el comportamiento de la tendencia a elaborar reportes corporativos se presenta la gráfica 4, en la cual se evidencia que la elaboración de Informes de Responsabilidad Social ha tenido una disminución constante desde el 2016 hasta el 2018. Una de las razones por las cuales se presenta esta disminución se debe al aumento en la producción de los Reportes Integrados, puesto que es en el 2016 cuando la tendencia a elaborar estos reportes aumentó. Este argumento se soporta con el comportamiento de empresas como Avianca S.A., Comunicación Celular S.A. y Cenit Transporte y Logística De Hidrocarburos S.A.S. Al revisar detalladamente el comportamiento de los Reportes Integrados y de los Informes de Responsabilidad Social se presenta la gráfica 5, en la cual se confirma el aumento significativo en la producción de los Reportes Integrados desde el 2015.

Conclusiones

La revisión de la elaboración y divulgación de los reportes corporativos en el sector de servicios de Colombia es diversa; como se evidenció a través de este capítulo, algunas empresas se han caracterizado por elaborar informes de sostenibilidad y reportes integrados en los diferentes años observados. Por su parte, la elaboración de los informes de sostenibilidad ha presentado aumentos desde el 2013, sin embargo, es hasta el 2016 donde presenta disminuciones por la tendencia de las empresas para elaborar reportes integrados. En este sentido, los retos para las empresas más grandes del país pertenecientes al sector de servicios es mejorar las cifras presentadas en este trabajo, puesto que es necesario empezar a aumentar el número de empresas que reportan, así como también la tendencia a elaborar reportes integrados de cara a la necesidad de la generación de valor en el tiempo.



Gráfica 4. Comportamiento de los reportes corporativos elaborados en el periodo 2013 – 2018.

Fuente: elaboración propia (2019).



Gráfica 5. Comparativo entre los Reportes Integrados vs los Informes de Responsabilidad Social en el periodo 2013 – 2018.

Fuente: elaboración propia (2019).

Referencias bibliográficas

Anif Centro de Estudios Economicos. (1 de Diciembre de 2018). *Los servicios financieros digitales en America Latina*. Obtenido de http://anif.co/sites/default/files/archivosgenerales/carta_financiera_no.184.pdf.

Asmed Salud Eps. (19 de Julio de 2019). *Rendición de Cuentas Vigencia 2018 - Asmet Salud Eps*. Obtenido de https://www.asmetsalud.org.co/vigencia-2018.

Avianca Holdings S.A. (21 de Febrero de 2019). *Informe Anual Avianca - 2018*. Obtenido de https://www.avianca.com/content/dam/avianca_new/pdf/avianca-ciudadana/informe-anual-es.pdf.

Camara de Comercio de Bogota. (2018). *Causas de liquidación de empresas 2018*. Bogotá: Dirección de Gestión y Transformación del Conocimiento.

Capital Salud Eps - S. (14 de Julio de 2019). *Informe de Rendición de cuentas*. Obtenido de http://www.capitalsalud.gov.co/Portals/0/PRESENTACION%20RENDICI%C3%93N/2019/INFORME%20AUDIENCIA%20RENDICI%C3%93N%20DE%20CUENTAS%20VIGENCIA%202018%20F.pdf.

Celsia. (17 de Febrero de 2019). *Reporte Integrado Celsia 2018*. Obtenido de https://www.celsia.com/Portals/0/Documentos/Reporte_%20Integrado_%20Celsia_2018.pdf.

Cenit Transporte y Logistica de Hidrocarburos. (19 de Marzo de 2019). *Informe de Gestión 2018*. Obtenido de https://cenit-transporte.com/wp-content/uploads/2019/06/informe-integrado-gestion-2018-14052019.pdf.

Claro Colombia. (15 de Mayo de 2019). *Informe de Sostenibilidad 2018*. Obtenido de https://www.claro.com.co/portal/recursos/co/legal-regulatorio/pdf/Informe_de_sostenibilidad_2018.pdf.

Colsanitas S.A. (26 de Abril de 2019). *Estados Financieros 2018 - 2017*. Obtenido de http://www.clinicacolsanitas.com/documentos/2_8201_Estados_Financieros_Clinica_Colsanitas_2018_2017.pdf.

Comparta Eps - S. (15 de Marzo de 2019). *Micrositio Rendición de cuentas*. Obtenido de https://www.comparta.com.co/afiliados/informacion/rendicion-de-cuentas.

Compensar. (02 de Abril de 2019). *Informes de Gestión*. Obtenido de https://corporativo.compensar.com/nuestra-organizacion/Documents/Informe-GRI-2018.pdf.

Coomeva Eps. (31 de Marzo de 2019). *Info Gestion 2018 V8 - Coomeva Eps*. Obtenido de http://eps.coomeva.com.co/descargar.php?id=18923.

Coosalud. (17 de Mayo de 2019). *Rendición de cuentas Coosalud*. Obtenido de https://coosalud.com/wp-content/uploads/2019/05/Presentaci%C3%B3n-Resultados-2018-COOSALUD-EPS.pdf.

DANE. (2017). *Encuesta Anual de Servicios EAS*. Bogotá: Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

Delgado, J y Gutiérrez, J. (1997) Métodos y técnicas cualitativas de investigación en ciencias sociales (Madrid, Editorial Síntesis).

Editorial La Republica S.A.S. (17 de Mayo de 2019). *Las 100 empresas con más ingresos en 2018*. Obtenido de https://imgcdn.larepublica.co/cms/2019/05/17080027/tabla_100_2018.pdf.

Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP. (22 de Marzo de 2019). Obtenido de Reporte integrado 2018: https://etb.com/transparencia/documents/Reporte-integrado-2018.pdf.

Empresas Públicas de Medellín. (26 de Marzo de 2019). *Informe de Gestión 2018 - EPM*. Obtenido de https://www.epm.com.co/site/portals/0/Informe-de-Gestion-2018.pdf

Emssanar Eps. (31 de Marzo de 2019). *Rendición de Cuentas Emssanar Eps*. Obtenido de http://www.emssanar.org.co/rendicion-de-cuentas-sf/sf-rendicion-de-cuentas-por-anos.html.

Enel - Emgesa. (3 de Abril de 2019). *Informe de Sostenibilidad 2018 - Enel - Emgesa*. Obtenido de https://www.enel.com.co/content/dam/enel-co/espa%C3%B1ol/sobre_enel/informes_sostenibiidad/2018/informe-sostenibilidad-2018.pdf.

Eps Sanitas. (25 de Marzo de 2019). *Estados Financieros Entidad Promotora de Salud Eps Sanitas S.A.S.* Obtenido de https://www.epssanitas.com/usuarios/documents/9441058/9702079/Estados+Financieros+2018+-+2017/3af51ec9-0ed3-40e2-a191-1fd883e9a1f0?version=1.0.

EPS Sura. (1 de Agosto de 2019). *Informe de Gestión 2018 - EPS Sura*. Obtenido de https://www.epssura.com/files/2019/Informe-Anual-2018.pdf.

Epsa. (9 de Febrero de 2018). *Informe de Gestión EPSA - Celsia*. Obtenido de https://www.celsia.com/Portals/0/contenidos-celsia/accionistas-e-inversionistas/pdf/epsa/reportes-financieros/reportes-integrados/Epsa-Informe-de-gestion-de-la-JD-y-el-gerente-2017.pdf.

Famisanar Eps. (16 de Abril de 2019). *Informe Año 2018*. Obtenido de http://www.famisanar.com.co/wp-content/uploads/2019/04/Rendicion-Cuentas-2018-V9-16042019.pdf.

Grupo Energia Bogotá. (26 de Marzo de 2019). *Informe de Gestión Sostenible GEB 2018*. Obtenido de https://www.grupoenergiabogota.com/sostenibilidad/informes-de-gestion-sostenible.

Guzman, A. J. (2012). *Planeacion Estrategia de Plasticos FED.* Centro de Investigaciones de la Escuela de Negocios, 6.

Interconexion Electrica S.A. E.S.P. (6 de Marzo de 2019). *Reporte Integrado de Gestion - 2018*. Obtenido de http://www.isa.co/es/sala-de-prensa/Documents/nuestra-compania/informes-empresariales/informe%202019/ReporteIntegradoISA2018.pdf.

Isagen. (15 de Marzo de 2019). *Informe de Gestion 2018 - Isagén*. Obtenido de https://www.isagen.com.co/SitioWeb/delegate/documentos/nosotros/informes-de-gestion/informe-gestion-2018.pdf.

Llorente & Cuenca. (2016). *Matchmaking:El surgimiento de la economia colaborativa* . Madrid: Llorente & Cuenca.

Medimas EPS. (31 de Julio de 2019). *Medimas.com.co/rendicion-de-cuentas-2018*. Obtenido de https://www.medimas.com.co/rendicion-de-cuentas-2019.

Mutual Ser Entidad Promotora de Salud. (28 de Marzo de 2019). *Informacion Financiera Año 2018*. Obtenido de https://www.mutualser.org/index.php/informes-normativos/financiera-info/estados-financieros-2018.

Nueva EPS S.A. (14 de Junio de 2019). *Nueva EPS S.A. Rendicion de cuentas*. Obtenido de https://www.nuevaeps.com.co/rendicion-de-cuentas#no-back.

Oleoducto Central S.A. (23 de Agosto de 2018). *Documentos Inversionistas 2018*. Obtenido de https://www.ocensa.com.co/DocumentosInversionistas/2018-01S%20OCSA%20-%20EF%20NICPS%20Jun%202018%20COP%20Espanol.pdf.

Revista Gerente. (4 de Agosto de 2019). *Revista Gerente.com*. Obtenido de http://gerente.com/co/se-acentua-estancamiento-de-las-exportaciones/.

Revista Gerente Edicion. (16 de Agosto de 2019). *Economía creció 3% en el segundo trimestre del año*. Obtenido de http://gerente.com/co/economia-crecio-3-en-el-segundo-trimestre-del-ano/?utm_campaign=shareaholic&utm_medium=email_this&utm_source=email.

Salud Total Eps S.A. (18 de Marzo de 2019). *Informe de Gestion 2018 Final Digital Baja - Salud Total*. Obtenido de http://www.saludtotal.com.co/html/Informe%20de%20Gestion%202018%20SALUD%20TOTAL%20EPS%20S-min.pdf.

Savia Salud Eps. (05 de Febrero de 2019). *Informe de Gestion - Savia Salud*. Obtenido de https://www.saviasaludeps.com/sitioweb/images/Presentacion_RendicionDeCuentas2018.pdf.

Superintendencia de Sociedades. (2019). *Comportamiento de las 1.000 empresas más grandes del sector real por ingresos operacionales.* Bogotá.

Une Epm Telecomunicaciones. (05 de Abril de 2019). *Informe de Gestion Y sostenibilidad UNE EPM*. Obtenido de https://www.tigo.com.co/sites/tigounecorp/files/fragmentos/general_listado_archivos/Informe_GYS_2017_version_final_publicada_21_marzo.pdf.

Une Epm Telecomunicaciones S.A. (5 de Marzo de 2019). *Informe de gestion 2018 - Tigo Colombia*. Obtenido de http://sites.une.com.co/informe2018/economica.html.

Vanti Gas Natural. (30 de Marzo de 2019). *Informe de Responsabilidad Corporativa*. Obtenido de https://www.grupovanti.com/servlet/ficheros/1297162703711/InformedeSostenibilidadVanti2018.pdf.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA DE MATRIZ INTEGRAL PARA DIAGNOSTICAR FACTORES DE REVELACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA DESDE LOS REPORTES INTEGRADOS

Jeisson Fernando Bracca Torres

Contador Público. Estudiante de Maestría en Sistemas Integrados de Gestión empresarial. Especialista en Gerencia de Proyectos. Gestor de proyectos PMI. Líder de Investigación del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana. Líder del Semillero de Investigación CONTAB (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: jbracca@unipanamericana.edu.co.

Javier Mauricio Florido Sierra

Contador Público. Estudiante de Maestría en Salud Ocupacional y Seguridad Industrial. Especialista en Gerencia Informática. Docente investigador del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana. Colíder del Semillero de Investigación CONTAB (Semillero de Investigación Contable Unipanamericana). Correo electrónico: jflorido@unipanamericana.edu.co.

Johana Paola Casal Castell

Contadora Pública. Docente coordinadora del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana. Estudiante de Maestría en Gestión e Innovación en instituciones educativas. Correo electrónico: jcasal@unipanamericana.edu.co.

Resumen

El objetivo del presente capítulo es proponer una matriz integral que permita diagnosticar los factores que se cumplen en la revelación de información no financiera bajo el Marco Internacional que sugieren los Reportes Integrados. Las empresas requieren una evolución en el sistema de información, que facilite la revisión y análisis de las particularidades financieras, sin la complejidad que exponen los informes financieros en la utilidad. En este sentido, existen importantes vacíos de información que se revela anualmente por parte de las entidades en Colombia; organizaciones como el Banco Mundial (BM) y el Fondo Monetario Internacional (FMI) piden una mayor atención a aspectos tales como el riesgo y el desarrollo futuro. Metodológicamente la investigación es de tipo descriptiva, transversal descriptivo, la población de la investigación la componen las empresas pertenecientes al sector agrícola que comercializan café y flores, por ello se tomaron como empresas objeto de estudio dos compañías pertenecientes a dichos subsectores; la empresa estudiada para el sector caficultor fue Procafecol y para el sub sector de las flores Asocolflores. Para seleccionar la muestra de la investigación, se recurrió al muestreo no probabilístico, se eligió una población intencionada compuesta por las empresas colombianas que para el año 2014 presentaban los mayores índices

de exportaciones hacia mercados americanos y europeos según cifras del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) arrojadas por el censo nacional agropecuario, y las empresas seleccionadas debían tener incidencia directa en la generación de ingresos porcentualmente significativos para el país. Las principales conclusiones de este apartado, dan cuenta de la importancia de la revelación de información complementaria a los estados financieros de las empresas del sector agrícola colombiano, siendo un factor determinante para la inclusión de las mismas en los mercados internacionales de bienes.

Palabras clave: información no financiera, generación de valor, matriz integral, reportes integrados y sector agrícola.

PROPOSED COMPREHENSIVE MATRIX TO DIAGNOSE DISCLOSURE FACTORS AND DISCLOSURE OF NON-FINANCIAL INFORMATION FROM INTEGRATED REPORTS

Abstract

The objective of this chapter is to propose an integral matrix to diagnose the factors that are met in the disclosure of non-financial information under the International Framework suggested by the Integrated Reports. Companies require an evolution in the information system, which facilitates the review and analysis of financial particularities, without the complexity that financial reports expose in profit. In this sense, there are important information gaps that are revealed annually by the entities in Colombia; organizations such as the World Bank (WB) and the International Monetary Fund (IMF) call for greater attention to aspects such as risk and future development. Methodologically the research is descriptive, descriptive cross-sectional, the research population is made up of companies belonging to the agricultural sector that sell coffee and flowers, so two companies belonging to these subsectors were taken as companies under study; The company studied for the coffee sector was Procafecol and for the Asocolflores flowers sub sector. To select the sample of the investigation, non-probabilistic sampling was used, an intentional population was chosen composed of Colombian companies that by 2014 presented the highest export rates to American and European markets according to figures from the National Administrative Department of Statistics (DANE) thrown by the national agricultural census, and the selected companies had to have a direct impact on the generation of percentage income significant for the country. The main conclusions of this section, realize the importance of the disclosure of complementary information to the financial statements of companies in the Colombian agricultural sector, being a determining factor for their inclusion in the international goods markets.

Keywords: agricultural sector, integrated matrix, integrated reports, non-financial information and value generation.

Identificación de la investigación

Este capítulo de libro es resultado del proyecto de investigación titulado: *"Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica",* el cual fue aprobado en la

convocatoria 2018-2019 con el acto administrativo PI382019. Este proyecto de investigación fue liderado por los profesores Deisy Nohemí Sánchez Villamil, Jairo Alonso Rivera Cachope y Rubén Darío Brand Jaramillo y se encuentra financiado por el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana – Sede Bogotá.

Adicionalmente, este proyecto de investigación fue apoyado por los profesores Jeisson Fernando Bracca Torres, Javier Mauricio Florido Sierra y Johana Paola Casal Castell, quienes hacen parte del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana – Sede Villavicencio.

Introducción

Uno de los mayores desafíos que enfrentan las organizaciones tanto públicas como privadas, es implementar y desarrollar principios de responsabilidad social corporativa y sostenibilidad en sus operaciones. La presión ejercida por los clientes, consumidores, gobiernos, asociaciones y el público en general ha creado un nuevo panorama, donde los líderes organizacionales reconocen que el éxito duradero debe basarse en prácticas que creen valor económico, social y ambiental, incluyendo la prevención de actividades como la corrupción, contabilidad fraudulenta, competencia desleal, uso inadecuado de recursos, entre otros (ISO Secretaría General, 2010).

Según Peñuela y Palomino (2007):

> El reporte integrado ha sido creado para mejorar la rendición de cuentas, la administración y la confianza, así como también para aprovechar el flujo de información y la transparencia de los negocios, que la tecnología ha traído al mundo moderno, proporcionando a los inversores la información que necesitan para tomar decisiones más eficaces de asignación de capital, lo cual se traduce en una mejor rentabilidad de las inversiones a largo plazo (p. 60).

El objetivo de la investigación trata de presentar una herramienta didáctica y fácil de implementar en pequeñas y medianas empresas en el país, que permita diagnosticar los factores que se cumplen en la revelación de información no financiera bajo estándares propuestos por los Reportes integrados, con ello se analiza cada uno de los componentes de la herramienta aplicándola a los informes financieros de las entidades de análisis para el año inmediatamente anterior, caso de estudio que permite definir el estado de aplicación de los reportes integrados en las entidades, y el porcentaje de avance de la implementación de las entidades en la revelación de los estados financieros.

Así pues, nace la necesidad de la implementación de modelos que estandaricen la presentación de información complementaria para la toma de decisiones, información que sea de carácter íntegro y denote cada uno de los aspectos adicionales de la organización, datos que normalmente no se encuentran revelados en los actuales informes financieros y que logren responder a la sostenibilidad, puesto que:

> El concepto de sostenibilidad ha sido desarrollado y concebido desde diversas perspectivas, lo que ha generado que se definan diferentes aspectos para medir dicho término. Frente a esto, se han generado grandes iniciativas internacionales que buscan brindar apoyo a las compañías en su camino a ser sostenibles, y ofrecer metodologías con las cuales las organizaciones puedan reportar información pertinente a sus grupos de interés de forma rigurosa y transparente (Bejarano 2016, p. 6).

Como se ha previsto en capítulos anteriores con el análisis de los demás sectores de la economía del país, el sector agroindustrial colombiano presenta las mismas necesidades de información, dado que la base de la economía colombiana es la exportación de productos del sector primario a diferentes países; las exportaciones de este sector han aumentado su participación en la balanza comercial en los últimos años, debido al auge de la demanda de productos primarios en los mercados internacionales y la creciente tecnificación del campo, los grupos de interés requieren dicha información para la toma de decisiones.

En este sentido, las organizaciones del sector agrícola colombiano en su gran mayoría no han revelado información siguiendo los parámetros propuestos por el marco internacional del reporte integrado; algunas empresas de gran tamaño, han comenzado a incluir información complementaria a los datos cuantitativos de sus informes anuales de gestión. Sin embargo, no existe un esquema que permita identificar los elementos que reconocen los reportes integrados en las empresas de este sector en Colombia, es por ello que la investigación toma relevancia práctica y se torna necesario orientar el desarrollo de herramientas que permitan simplificar la implementación de prácticas de revelación de información bajo estándares internacionales.

Este es un tema de importancia, ya muchas de estas empresas analizadas, por falta de recursos para la contratación de apoyos externos, recurren a estas autoevaluaciones, generalmente en forma electrónica, para hacer un diagnóstico de su situación y mejorar sus prácticas. De la investigación preliminar hemos concluido que esta es la primera vez que la idoneidad y la efectividad de estas herramientas se estudia de forma sistemática, con resultados a disposición del público.

Fundamentación teórica

Los reportes integrados en el sector agrícola

Debido a la importancia de contar con información pertinente, efectiva y completa para la toma de decisiones en un mundo globalizado, por ejemplo según el Departamento de la función pública a fecha del 2019, la totalidad de las entidades del sector público han implementado el Modelo Integrado de Planeación y Gestión Pública (MIPG), para facilitar a las empresas la inclusión de datos complementarios en sus informes financieros intermedios y anuales, resaltando la importancia de los reportes integrados que permitan mejorar el análisis de datos de las organizaciones, para una efectiva toma de decisiones de los inversores de capital.

Las empresas requieren una evolución en el sistema de información, que facilite la revisión y análisis de las particularidades financieras, sin la complejidad que exponen los informes financieros en la utilidad. En este sentido, existen importantes vacíos de información que se revela anualmente por parte de las entidades en Colombia; Organizaciones como el Banco Mundial (BM) y el Fondo Monetario Internacional (FMI) piden una mayor atención a aspectos tales como el riesgo y el desarrollo futuro (International Monetary Foud, 2017).

En relación a lo anterior, el sector agrícola en Colombia, ha presentado avances en los requerimientos de información de los usuarios. Sin embargo, aún no se consolida un marco corporativo que integre las necesidades de información de los nuevos mercados mundiales que permita medir y aumentar los indicadores de competitividad de las organizaciones. Por ello, nace la necesidad de crear mecanismos conceptuales para establecer pautas estructurales en las entidades del sector agrícola colombiano, los cuales permitirán integrar estas nuevas tendencias globales en su cultura organizacional.

De acuerdo a lo planteado, la metodología del Marco Internacional para los Reportes Integrados propone una base conceptual para la elaboración de estos informes anuales para las grandes, pequeñas y medianas empresas. En este sentido, es de vital importancia la revisión de la aplicabilidad de los conceptos que sugiere el *International Integrated Reporting Council* (IIRC) en las empresas colombianas del sector agrícola. Lo anterior, dado que el reporte integrado se ha consolidado como una herramienta organizacional que permite de forma complementaria informar sobre la contribución al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y sobre los nuevos requerimientos de información de los mercados internacionales.

Entidades seleccionadas de los subsectores Café y Flores

Según el ranking de la nota Económica para el año 2018, la empresa con mayor participación individual en el sector floricultor de Colombia es Asocolflores S.A., que lleva consolidándose como una de las empresas con mejores condiciones laborales para los trabajadores de dicho sector. Asocolflores S.A., es la empresa del subsector de exportación de flores, la cual para el año 2014 según estadística de FINAGRO participo en el 12% del total de los ingresos generados por el sector agrícola, y Procafecol S.A, que es la empresa correspondiente del subsector de exportación de café que representa a la marca de Juan Valdez Café, la cual tuvo una participación dentro del porcentaje total de exportaciones de café correspondiente al 29% (FINAGRO, 2014).

Análisis del sector agropecuario en Colombia

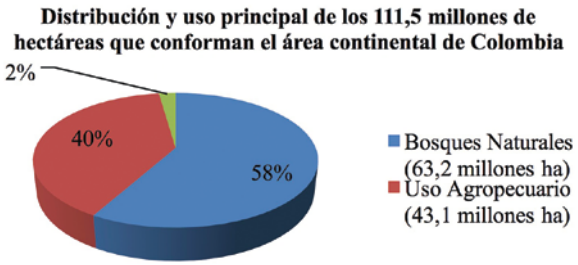
Es indiscutible que el sector agropecuario en Colombia está pasando por un momento muy especial. Según el Fondo Internacional para Desarrollo Agrícola (FIDA) evidencian cómo la producción de alimentos en países en desarrollo deberá duplicarse para el 2050 debido al crecimiento del ingreso disponible de las economías emergentes, el mejoramiento en la calidad de la dieta y el incremento en la población mundial que alcanzará los nueve mil millones de personas (FAO, 2009), lo que implica un aumento en el consumo de alimentos proteicos, específicamente de origen animal, en la población creciente en los países de economías en vía de desarrollo. En este sentido, el crecimiento del sector agrícola va a estar soportado en una gran demanda proveniente principalmente del mercado externo.

Adicionalmente, estas cifras de crecimiento poblacional traen consigo el reto de aumentar la producción alimentaria en aproximadamente un 70% (FAO, 2009, 2011 b) y mantenerse siempre en la senda de buscar mejoramiento de su contenido nutricional. Sumado a lo anterior, se estima que para el año 2050, el consumo global de cereales, lácteos y cárnicos aumentará en un 1%, 19 % y 19 % respectivamente, siendo más marcados los aumentos en Latinoamérica, con un 5%, 25%, y 30% respectivamente (Bruinsma, 2003). Por ello, Colombia tiene una oportunidad importante, dado que se encuentra dentro de los siete países con mayor capacidad de aumentar la producción agrícola, especialmente de cereales, renglón fundamental en el sostenimiento de la producción de alimentos cárnicos y lácteos (FAO, 2018; FINAGRO, 2014).

De esta manera, Colombia presenta una situación privilegiada para incrementar su producción agrícola, puesto que el país puede convertirse en una de las grandes despensas del mundo, pues es uno de los siete países en Latinoamérica con mayor potencial para el desarrollo de áreas cultivables.

Disponibilidad de las tierras para la agricultura

El más reciente Censo Agropecuario realizado en Colombia inició su desarrollo en el año 2014 y finalizó con la trigésima entrega en el año 2016 (DANE, 2014). Este censo permitió identificar la distribución y principal uso de las 111.5 millones de hectáreas (ha) que conforma Colombia en área continental (Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, 2012), las cuales se pueden evidenciar en la gráfica 1, allí se establece que, el 56.7% es destinado a Bosques (63.2 millones de hectáreas), el 38.6% es dedicado al uso agropecuario (43.1 millones de hectáreas) y el 2.2% (equivalente a 2.5 millones de hectáreas) es destinado a asentamientos urbanos y rurales (Rojas, Nejadhashemi, Harrigan, & Woznicki, 2017).



Gráfica 1. Distribución y uso principal de los 111,5 millones de hectáreas que conforman el área continental de Colombia.

Fuente: adaptado de DANE (2014).

Si bien es cierto, que estas cifras reflejan un uso importante de la tierra de Colombia a la agricultura, el censo permitió identificar que, de las 43.1 millones de hectáreas aptas o destinadas a agricultura, únicamente 7.1 millones (es decir 6.3% del área nacional) de hectáreas se encuentran dedicadas a la siembra de cultivos, el resto equivale a 34.4 millones de hectáreas que se encuentran destinadas a la alimentación de animales. Este resultado es crítico para el medio ambiente, dado que la ganadería contribuye en un 14.5% con las emisiones de efecto invernadero, incrementando la degradación de los suelos, la contaminación del agua y del aire, y declinando la biodiversidad de las regiones.

De esta manera, existen algunos factores determinantes como lo son la disponibilidad de la tierra, el suministro del agua, la diversidad topográfica y climática, que han permitido que Colombia sea considerada el séptimo país del mundo con oportunidad de convertirse en despensa agrícola (FAO, 2011a). Sin duda alguna, esta es una importante oportunidad de crecimiento para la producción agrícola del país, oportunidad que el mundo ha identificado.

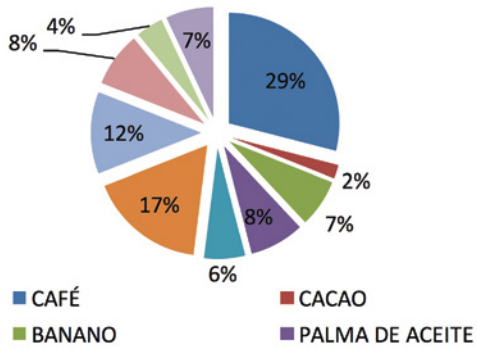
Adicionalmente, según la FAO, el 80% de la cantidad de alimentos nuevos que se requerirán para el 2050, deberán ser provistos por mayores productividades. Es decir, el parque productivo del sector agroindustrial deberá volverse más eficiente, puesto que solo el 20% corresponderá a nuevas áreas. Este es un gran desafío para la transformación del sector productivo colombiano, pues deberá buscar mejoramiento genético, tecnologías de punta, agricultura de precisión, automatización, desarrollo de núcleos, economías de escala, valor agregado con enfoque de mercado, entre algunas otras.

En 2011 el PIB (Producto Interno Bruto) agrícola alcanzó los $39 billones. En 2011 su crecimiento fue de 2,1%, apoyado por las exportaciones agrícolas que ascendieron a USD 7.000 millones. Los productos con mayor dinámica exportadora fueron el café, las flores y el banano. Durante los años 2004 al 2014, el área sembrada en Colombia creció 14%, y específicamente en el 2011, creció un 2%. (FINAGRO, 2019).

Con este panorama para el futuro, Colombia tiene grandes oportunidades de productividad, puesto que cuenta con un sector agrícola en crecimiento y con un gran potencial por parte de los agricultores. En este sentido, según el Banco Mundial el crecimiento económico originado en la agricultura es 2,7 veces más efectivo para reducir la pobreza, que el que se presenta en otros sectores. Esto se debe al efecto multiplicador que tienen las inversiones en la agricultura, puesto que, según la FIDA, éstas impactan entre el 30% y el 80% el resto de la economía. (FINAGRO 2019).

Adicionalmente, cada peso que se invierte en el sector agroindustrial colombiano se traduce en empleo y, por lo tanto, en estabilidad social. Por ello, invertir en el desarrollo de la competitividad, promoción de la asociatividad, apertura de mercados internacionales, desarrollo empresarial, formalización y mayor productividad al integrar buenas prácticas agrarias, es fundamental. Es por esto, que Colombia debe continuar avanzando en la transformación del sector rural para alcanzar un desarrollo sostenible que permita ganar una posición internacional como abastecedor de alimentos y materias primas, contribuyendo así, a la generación de empleo, bienestar y riqueza en el campo colombiano.

La producción total del sector agropecuario en Colombia es de 77.378 miles de millones de pesos a 2016, evidenciando un crecimiento del 14% comparado con el 2015. En la gráfica 2, se observa, una tendencia creciente en el periodo 2000 al 2016, demostrando estabilidad económica en el sector dada la ausencia de variaciones atípicas.



Gráfica 2. Representación gráfica de los ingresos generados anualmente por producto agrícola en el año 2012.

Fuente: adaptado de Finagro (2014).

Los productos agrícolas considerados fundamentales, por su aporte a la seguridad alimentaria del país, el empleo rural y el comercio internacional pueden verse representados en la gráfica 3, la cual representa los principales productos agrícolas basados en la distribución promedio de

ingresos generados durante el año 2012. En este sentido, los 5 productos restantes considerados fundamentales son de origen pecuario: la ganadería (doble propósito y de leche), porcicultura, avicultura y piscicultura, siendo la ganadería la de mayor peso en el PIB pecuario con 48,7%, seguido de avicultura, porcicultura y piscicultura en orden de importancia. (FINAGRO, 2014).

Subsectores agropecuarios colombianos más representativos para la economía del país

Según Marín (2004), el sector agropecuario es la parte del sector primario compuesta por el sector agrícola (agricultura) y el sector ganadero o pecuario (ganadería). Estas actividades económicas, junto con otras estrechamente vinculadas como la caza y la pesca, y junto a las industrias alimentarias, son las más significativas del medio rural y de las cadenas de producción y valor que del mismo se derivan. Las actividades agropecuarias se dividen en tres subsectores, estos son: subsector agrícola, subsector pecuario y subsector apicultor.

Subsector agrícola cultivo de Café

De acuerdo a la Nota Económica (2018), se toma como referencia el ranking de las 10 empresas colombianas más rentables dedicadas a actividades cafeteras, según el Vademécum de Mercados de 2017, teniendo en cuenta la rentabilidad sobre activos (ROA por sus siglas en inglés) de más del 10% basados en los resultados del 2016. Estas empresas son: Procafecol S.A; Teresita Exportadores de Café, Expo cóndor; CINCO; Compañía Nacional de Café; Café y Compañía; Coocafica; Trilladora La Montaña; Caferovira e Industrias Aliadas.

También manifiestan que, el café es el producto no minero-energético más exportado por Colombia. De acuerdo con el DANE, en el 2017, el país envió a otros lugares 2.932 millones de dólares correspondientes al grupo de alimentos de "Café, té, cacao, especias y sus preparados", De hecho, estos productos hacen parte del 19,4% de las ventas al exterior que no tienen que ver con las actividades mineras. Este producto tradicional tuvo una participación del 12% en el 2017 en la producción total de las actividades relacionadas con la agricultura, ganadería, caza, pesca, etc.

Por otra parte, el 2018, fue bastante movido para el sector cafetero en el país. La Federación Nacional de Cafeteros (FNC) reportó en abril que hubo una reducción del 6% en la producción del grano en el primer trimestre del 2018, en relación con el mismo periodo de 2017. Entre enero y marzo se produjeron 3.380.000 sacos de café frente a los 3.588.000 sacos producidos en el mismo lapso del año pasado.

Según la Nota Económica (2018), el café es uno de los productos más importantes para el desarrollo agrícola en Colombia y para la imagen del país en el exterior. De hecho, Colombia es el tercer productor de café en el mundo, después de Brasil y Vietnam.

Subsector agrícola cultivo de flores

En el 2016, Colombia, exportó más de 225.000 toneladas de flores que fueron producidas principalmente en Cundinamarca y Antioquia; esta cantidad representó más de 1.100 millones de dólares en ventas y ha sido el índice de producción más alto de los últimos nueve años. En este sentido, el Instituto Nacional Agropecuario (ICA) asegura que Cundinamarca produce el 69% de la producción de flores del país y Antioquia el 29%, mientras que el 2% restante se reparte en los departamentos de Risaralda, Caldas, Quindío,

Boyacá, Cauca y Valle del Cauca. Sin embargo, factores como el cambio climático y la falta de mano de obra afectan la productividad de la floricultura. (SEMANA, 2017).

Uno de los datos más representativos de este subsector es que casi toda su producción se dirige a solo tres días del año, puesto que Procolombia S.A en 2015, reveló que la Navidad tiene un 30% de participación en las ventas del año, mientras que el Día de la Madre tiene el 25% y San Valentín (14 de febrero) el 20% (SEMANA, 2017).

Sin embargo, las flores se caracterizan por ser productos de bastante cuidado, que están propensas a los efectos del cambio climático, razones por las cuales el sector puede dejar de ser atractivo para los trabajadores. De acuerdo con la Revista Semana (2017) en su apartado de sostenibilidad cerca de 600.000 personas dependen del sector floricultor, donde el 65% de los trabajadores son mujeres y 64% de ellas son madres cabezas de familia. Sin embargo, en el primer semestre del año 2017, hubo un 10% de déficit de personal en la temporada alta de producción de flores, San Valentín en febrero y Día de la Madre en mayo.

Metodología

El objetivo del presente capítulo es proponer una matriz integral que permita diagnosticar los factores que se cumplen en la revelación de información no financiera bajo el Marco Internacional que sugieren los Reportes Integrados. Para ello, se realiza un análisis de la información financiera y complementaria de las empresas del sector agrícola en Colombia, tomando como referencia los subsectores más destacados en la generación de valor del país, los cuales son el café y las flores.

Este es un tema de importancia, ya que muchas de estas empresas, por falta de recursos para la contratación de apoyos externos, recurren a estas autoevaluaciones, generalmente en forma electrónica, para hacer un diagnóstico de su situación y mejorar sus prácticas. De la investigación preliminar se concluyó que esta es la primera vez que la idoneidad y la efectividad de estas herramientas se estudia de forma sistemática, con resultados a disposición del público.

La presente investigación es de tipo descriptiva, transversal descriptivo tal como lo mencionan Hernández, Fernández y Baptista (2010), ya que en el mismo se trata de especificar las propiedades importantes de las personas, grupos o comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis, en este tipo de investigaciones no se hacen variar intencionalmente las variables independientes se proceden a observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para luego analizarlos.

La población de la investigación la componen las empresas pertenecientes al sector agrícola que comercializan café y flores, por ello se tomaron como empresas objeto de estudio dos compañías pertenecientes a dichos subsectores; la empresa estudiada para el sector caficultor es Procafecol y para el sub sector de las flores Asocolflores.

Para seleccionar la muestra de la investigación, se recurrió al muestreo no probabilístico, se eligió una población intencionada compuesta por las empresas colombianas que para el año 2014 presentaban los mayores índices de exportaciones hacia mercados americanos y europeos según cifras del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), arrojadas por el censo nacional agropecuario, y las empresas seleccionadas debían tener incidencia directa en la generación de ingresos porcentualmente significativos para el país.

Las técnicas de investigación se fundamentan en el análisis del contexto y la revisión periódica documental de los informes de gestión, ambiental, social y de gobierno corporativo publicado en el 2018; posteriormente, se realiza la búsqueda en las páginas web de los reportes corporativos anuales presentados en el periodo de observación del año 2018 de las empresas objeto de estudio. La información encontrada en esta revisión anual fue clasificada en cinco niveles de aplicación categorías, a saber:

1. No aplica reportes integrados.
2. Aplica entre 1 – 2 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
3. Aplica entre 3 – 4 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
4. Aplica entre 5 – 6 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
5. Aplica entre 7 – 9 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.

Esta información es presentada de forma tabulada para el año analizado, para contextualizar y caracterizar los reportes integrados del sector, revisando cada uno de los factores propuestos por el marco internacional de reportes integrados, con la información revelada en los informes financieros del año 2018 de la población seleccionada.

Descripción de las empresas objeto de estudio

De acuerdo a lo mencionado anteriormente en el diseño metodológico de este trabajo, las empresas objeto de estudio del sector agropecuario son dos: Procafecol S.A. y Asocolflores.

Procafecol S.A (Juan Valdez Café)

En 2002, fue creada Procafecol S.A. por la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y a su vez fue abierta la primera tienda con el nombre de Juan Valdez Café en Bogotá. Después de esto y desde 2004, se ha generado una expansión de tiendas en diferentes ciudades del país, llegando a atender un nuevo mercado enfocado en café Premium. En 2005, la empresa creó relaciones que le permitieron abrir tiendas dentro de grandes superficies establecidas en el país. (Bejarano, 2016).

Para el 2008, la empresa llegó a otros países como Chile y Ecuador, y a su vez a dos de los aeropuertos con mayor tráfico de pasajeros en Estados Unidos, ubicados en la ciudad de Nueva York y Nueva Jersey. En 2009, se realizaron alianzas con empresas como Popsy y LAN para ofrecer sus productos con ayuda de estas compañías, y también llegó al aeropuerto de Miami. (Bejarano, 2016).

En relación a los ingresos operacionales de Procafecol, estos han presentado una tasa compuesta de crecimiento de 14.6% durante los años de operación desde el 2014 al 2018, producto de los esfuerzos realizados en los diferentes canales de venta de la compañía, que han logrado consolidar oportunidades de negocio tanto en el mercado local como en el mercado internacional (UNIPYMES, 2019).

Se destaca la exploración de nuevos mercados institucionales como la cadena de cruceros Pullmantur (Royal Caribbean International) y la comercialización de bebidas a base de café a través de máquinas vending, ubicadas en superficies corporativas, garantizando la presencia en consumos domésticos y de autoservicio.

De esta manera, ante un escenario retador, la compañía continúa posicionando su propuesta de valor a través de nuevas experiencias de consumo de café Premium colombiano. La compañía ha creado un modelo que tiene como objetivo generar desarrollo económico y social, el cual se basa en asegurar el bienestar de quienes forman parte de la Federación y de aquellos pequeños productores de café que han aportado al crecimiento de la empresa a través de la prestación de servicios públicos, la asistencia técnica, la investigación y el apoyo en estrategias de marketing.

Sin embargo, la compañía no solo está enfocada en los cafeteros, sino también ha creado políticas de sostenibilidad, que incluyen protección del medio ambiente, uso de tecnologías limpias, programas comunitarios, conectividad y control del impacto de sus actividades (CECODES, 2011).

Asocolflores

La Asociación Colombiana de Exportadores de Flores fue creada en 1973, para representar, promover y fortalecer la competitividad de la floricultura colombiana en sus principales mercados y en el país. Una vez revisada la página oficial de la entidad Asocolflores se toma la siguiente información, acerca de su historia corporativa: su sede principal está en Bogotá y cuenta con oficinas regionales en Antioquia (Rionegro) y Centro Occidente (Pereira). En representación del floricultor colombiano, Asocolflores tiene una participación muy activa a nivel nacional e internacional. En Colombia, hace parte de diferentes organizaciones gremiales, tanto del sector público como del sector privado. En el exterior, Asocolflores pertenece a las principales organizaciones representativas de la floricultura. En cada una de ellas, la asociación promueve la competitividad de las flores colombianas en los mercados internacionales.

Colombia es el país de América Latina que desde hace 50 años ofrece mayor variedad de flores para exportación, ya que cuenta con un núcleo empresarial muy consolidado de cultivadores, proveedores y facilidades logísticas, además de un lugar geográficamente estratégico. Asocolflores tiene el compromiso de destacar estas cualidades y de compartir con el mundo la filosofía de la sostenibilidad de la floricultura colombiana (Asocolflores, 2018).

Resultados

Aplicación de la Matriz de auto diagnóstico de implementación de reportes integrados

Resaltando la importancia de la presente investigación para el sector agropecuario de Colombia, se lograría cumplir con los objetivos principales de los reportes integrados, los cuales buscan la asignación eficiente y productiva del capital, que será una fuerza para la estabilidad financiera y sostenible.

A continuación, se presenta una matriz, que contiene el marco general de aplicabilidad de los reportes integrados en cualquier entidad, la cual puede ser usada para evaluar si la misma, cumple con las características previstas para la revelación de información, bajo los estándares del IIRC. Si bien es cierto que, los estándares propuestos en la presente investigación no son de carácter obligatorio, estos se adecuan a cualquier tipo de entidad, que quiera hacer un reconocimiento de los elementos que establece el Marco Internacional del Reporte Integrado.

La matriz propone una revisión de las principales características que deben contener los reportes financieros, en información complementaria de acuerdo a lo sugerido por el marco internacional de los Reportes Integrados. En este sentido, este apartado constituye una herramienta de auto-diagnóstico que le permitirá a las organizaciones desarrollar un ejercicio de valoración del estado de cada una de las dimensiones en las cuales se estructura el Marco internacional de Reportes Integrados, con el propósito que la entidad logre contar con una línea de base respecto a los aspectos que debe fortalecer, y que deben ser incluidos en su revelación de información anual. A continuación, se presenta la tabla 1, en la cual se explica en detalle las columnas que componen el autodiagnóstico reflejado en la matriz propuesta.

Tabla 1. Autodiagnóstico del reconocimiento y desarrollo de los elementos del Reportes Integrados.

Componentes: se refiere a los cuatro grandes temas que componen la aplicación de reportes integrados: Entorno Empresarial, Análisis Empresarial, Planeación, Revelación de información.
Categoría: agrupaciones de temas claves de acuerdo con cada uno de los subcomponentes establecidos.
Actividades de Gestión: actividades puntuales que están enmarcadas de la aplicación de los Reportes Integrados.
Puntaje: es la casilla donde la entidad se autocalificará de acuerdo con los criterios establecidos, en una escala de 0 a 100.
Observaciones: en este espacio, podrá hacer las anotaciones o comentarios que considere pertinente.

Fuente: elaboración propia (2019).

Las únicas celdas que se debe diligenciar son la del nombre de la Entidad y la columna de Puntaje. En la casilla observaciones resaltará el análisis efectuado a los Estados Financieros de la entidad e información pertinente. Para la calificación, se estableció una escala de 5 niveles que se presenta en la tabla 2.

Tabla 2. Escala de Niveles según el puntaje total de la calificación de la matriz.

Puntaje	Nivel	Estado
0 - 20	1	No aplica reportes integrados
21 - 40	2	Aplica entre 1 – 2 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
41 - 60	3	Aplica entre 3 – 4 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
61 - 80	4	Aplica entre 5 – 6 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
81 - 100	5	Aplica entre 7 – 9 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.

Fuente: elaboración propia (2019).

La matriz integral para diagnosticar factores de revelación y divulgación de información no financiera desde los Reportes Integrados está pensada para que las empresas que no hacen reportes integrados y que posiblemente solo hagan informes de sostenibilidad o informes de gestión, como por ejemplo Procafecol, identifiquen los elementos del reporte integrado en sus actividades y se decidan a elaborarlos, puesto que los informes de gestión, los informes de sostenibilidad y los reportes integrados son diferentes, ya que sus propósitos son diversos.

De acuerdo a la matriz, esta permite auto diagnosticar cuáles son los factores sugeridos aplicados en la entidad, de acuerdo a la revelación de información financiera propuestos por los estándares internacionales de reportes integrados, dichos factores son presentados en la tabla 3 que se expone a continuación:

Tabla 3. Escala de Niveles según el puntaje total de la calificación de la matriz.

No.	Factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados	Puntaje
1	Descripción general de la organización y de su entorno externo	
2	Gobierno Corporativo	
3	Modelo de Negocio	
4	Riesgos y oportunidades	
5	Estrategia y asignación de recursos	
6	Desempeño	
7	Perspectivas	
8	Bases para la elaboración y presentación	
9	Orientación general del informe	

Fuente: elaboración propia (2019).

Las recomendaciones para diligenciar la matriz son:

- Para cada actividad de gestión, se especifican los criterios que debe tener en cuenta al momento de establecer el puntaje según la escala.
- La calificación de las categorías, de los componentes y la calificación total se generan automáticamente. Recuerde sólo ingresar puntajes de 0 a 100.
- Los resultados finales solo reflejarán el resultado de los puntajes diligenciados. Si alguna casilla se deja en blanco, no contará para los resultados.
- Si se considera que alguna de las actividades no aplica para la Entidad por sus características particulares, no diligencie puntaje, y en la columna Observaciones, escriba "No aplica".

Es de vital importancia que los puntajes ingresados sean lo más objetivos posibles, y que exista un soporte para cada uno de ellos. El propósito principal es identificar oportunidades de mejora, para lo cual es fundamental ser objetivos en los puntajes ingresados.

A continuación, se evalúa el contenido de la información brindada en los informes de gestión de las dos empresas analizadas, para determinar si estas reconocen los elementos de los reportes integrados establecidos en el Marco Internacional.

Aplicación de la Matriz de Autodiagnóstico Procafecol

La primera empresa a la cual se le aplicará la matriz de autodiagnóstico será Procafecol S.A, la fuente de información tomada para realizar el análisis, es su informe financiero consolidado a 31 de diciembre del año 2018, el cual puede ser revisado por el lector en página principal de la entidad, la cual es de acceso público al usuario externo de información.

Siguiendo la guía de implementación propuesta previamente, se aplica objetivamente el análisis a consideración de los autores, de la revisión de la información suministrada de la entidad en la plataforma virtual, arrojando los siguientes resultados.

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL

ENTIDAD	**PUNTAJE FINAL**
PROCAFECOL S.A	**50,0**

Componentes	**Categoría**	**Actividades de Gestión (Variables)**		**Criterio de Calificación**	**Valoración**		**Periodo de análisis**	**Puntaje (0 - 100)**	**Observaciones**
ENTORNO EMPRESARIAL	**Descripción general de la organización y su entorno externo**	1	Descripción general de la organización y de su entorno externo	¿Qué es lo que hace la organización y cuáles son las circunstancias en las que opera?	0 - 20	No se encuentra recopilada ni fácilmente accesible la información estratégica y básica de la entidad.	Al día	100	El reporte realiza una mirada sólida de cuáles son los aspectos relevantes del funcionamiento de la entidad y las circunstancias que operan.
					21 - 40	Se encuentra recopilada parcialmente la información estratégica y básica de la entidad.			
					41 - 60	Está recopilada y organizada la información estratégica y básica de la entidad.			
					61 - 80	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la información estratégica y básica de la entidad.			
					81 - 100	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la información estratégica y básica de la entidad y se articula con la planeación estratégica de Reportes Integrados.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ENTORNO EMPRESARIAL	ENTORNO EMPRESARIAL	2	Gobierno Corporativo	¿Cómo funciona la estructura de gobierno corporativo en una organización para apoyar su habilidad de crear valor a corto, medio y largo plazo?	0 - 20	No se encuentra recopilada ni fácilmente accesible la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.	Al día	100	La entidad reporta información del funcionamiento del gobierno corporativo y arroja resultados de la implementación del mismo en su información complementaria.
					21 - 40	Se encuentra recopilada parcialmente la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					41 - 60	Está recopilada y organizada la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					61 - 80	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					81 - 100	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad y se tiene en cuenta para la planeación estratégica de Reportes Integrados.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ENTORNO EMPRESARIAL	ENTORNO EMPRESARIAL	3	Modelo de Negocio	¿Cuál es el Modelo de Negocio de la organización?	0 - 20	No se encuentran recopilados ni fácilmente accesibles los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.	Al día	50	Informa acerca de su participación en los mercados internacionales, el reporte es superficial y no esclarece su modelo de negocio.
					21 - 40	Se encuentran recopilados parcialmente los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					41 - 60	Están recopilados y organizados los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					61 - 80	Están recopilados, organizados y fácilmente accesibles los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					81 - 100	Están recopilados, organizados y fácilmente accesibles los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad y se tienen en cuenta para la planeación estratégica de Reportes Integrados.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ANALISIS EMPRESARIAL	Gestión de la información	4	Riesgos y oportunidades	¿Cuáles son los riesgos y oportunidades que afectan a la capacidad de la organización para crear valor a corto, medio y largo plazo, y cómo les hace frente la organización?	0 - 20 21 - 40 41 - 60 61 - 80 81 - 100	Un informe integrado identifica los principales riesgos y oportunidades que son específicos para la organización, incluidos los que se refieren a los efectos de la organización sobre, y la continua disponibilidad, calidad y asequibilidad de los capitales relevantes a corto, medio y largo plazo.	Al día	100	Muestra de forma consolidada los factores futuros de inversión, no esclarece los riesgos.

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ANALISIS EMPRESARIA	Gestión de la información	5	Estrategia y asignación de recursos	¿A dónde quiere ir la organización y cómo piensa llegar?	0 - 20	Los objetivos estratégicos de la organización a corto, medio y largo plazo, están delimitados claramente.	Al día	100	Muestra de forma consolidada los factores futuros de inversión, no establece metodologías de crecimiento.
					21 - 40	Existe un vínculo entre la estrategia de la organización y los planes de asignación de recursos, así como la información cubierta por otros Contenidos, incluyendo su estrategia y planes de asignación de recursos.			
					41 - 60	Las estrategias que ha puesto en marcha, o que tiene la intención de poner en práctica, para alcanzar dichos objetivos estratégicos, están claramente definidas.			
					61 - 80	Los planes de asignación de recursos para poner en práctica su estrategia, están contemplados presupuestalmente.			
					81 - 100	Como se van a medir los logros y los resultados previstos a corto, medio y largo plazo, están plasmados claramente.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
PLANEACIÓN	Planeación Estratégica	6	Desempeño	¿Hasta qué punto tiene la organización que haber alcanzado sus objetivos estratégicos en un determinado periodo y, cuáles son sus resultados en términos de efectos de los capitales?	0 - 20	No se elabora un plan estratégico de Reportes Integrados.	1 año	100	Muestra un claro desempeño de la inversión de capital y los objetivos logrados, sin embargo no es precisa para la toma de decisiones.
					21 - 40	Se elaboran planes para los diferentes temas de Reportes Integrados que no se encuentran articulados.			
					41 - 60	Se elabora un plan estratégico integral y articulado de Reportes Integrados.			
					61 - 80	Se elabora un plan estratégico integral y articulado de Reportes Integrados y se ejecutan sus actividades.			
					81 - 100	Se elabora un plan estratégico integral y articulado de Reportes Integrados, se ejecutan sus actividades y se evalúa su eficacia			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
PLANEACIÓN	Planeación Estratégica	7	Perspectivas	¿Qué desafíos e incertidumbres puede encontrar la organización implementando su estrategia y, cuáles son las implicaciones potencias para su modelo de negocio y desempeño futuro?	0 - 20	Las expectativas de la organización sobre el entorno externo al que la organización probablemente tenga que hacer frente a corto, medio y largo plazo están claramente definidas.	1 año	0	No presenta información
					21 - 40	Se contempla el modo en que la organización está equipada en la actualidad para responder a las principales incertidumbres y desafíos que puedan surgir.			
					41 - 60	Se contempla el modo en que esto afectará a la organización.			
					61 - 80	El entorno externo, y los riesgos y las oportunidades, incluyendo un análisis del modo en que estos podrían afectar el logro de los objetivos estratégicos.			
					81 - 100	La disponibilidad, calidad y accesibilidad de los capitales que la empresa utiliza o sobre los que su actividad impacta están claramente definidos e identificables.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	8	Bases para la elaboración y presentación	¿Cómo determina la organización qué asuntos deberían ser incluidos en el informe integrado y, cómo estos asuntos son cuantificados o evaluados?	0 - 20	Existe un resumen del proceso sobre la determinación de la materialidad de la organización.	1 año	0	No presenta información
					21 - 40	Existe una descripción de los límites del informe y cómo se determinó el alcance de la información presentada.			
					41 - 60	Existe Un resumen de los marcos y métodos significativos utilizados para cuantificar o evaluar los asuntos materiales.			
					61 - 80	El informe integrado incluye un resumen del proceso de determinación de la materialidad de la organización y sus criterios clave.			
					81 - 100	incluye un resumen sobre los marcos y métodos significativos utilizados para cuantificar o evaluar asuntos materiales incluidos en el informe.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	9	Orientación general del informe	Divulgación de asuntos materiales	0 - 20	La entidad cuenta con una explicación del asunto y su efecto sobre la estrategia de la organización, el modelo de negocio o los capitales.	1 año	0	No presenta información
					21 - 40	La entidad cuenta con las interacciones e interdependencias destacadas que proporcionan información sobre las causas y los efectos.			
					41 - 60	La entidad brinda el punto de vista de la organización sobre la orientación del informe.			
					61 - 80	Presenta los pasos utilizados para gestionar el asunto y en qué medida han sido efectivos.			
					81 - 100	La medida en la que la organización tiene control sobre los asuntos propios de la entidad.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)	Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	9.1	Una explicación del asunto y su efecto sobre la estrategia de la organización, el modelo de negocio o los capitales, si existe incertidumbre en torno al asunto, información acerca de la incertidumbre	0 - 20 21 - 40 41 - 60 61 - 80 81 - 100	Cuenta con una explicación sobre la incertidumbre. Describe el alcance de los posibles resultados y las hipótesis y probabilidades asociados, y una explicación acerca de cómo podrían cambiar dichos resultados en caso de que los supuestos no se produzcan como se describe. Considera la volatilidad, el nivel de certidumbre o el intervalo de confianza asociado con la información proporcionada. Si se considera que no es posible proporcionar la información fundamental sobre el asunto, debe informarse de este hecho y de los motivos de ello. Si resultase una pérdida significativa de ventaja competitiva, será necesaria una explicación de carácter general sobre el asunto, en lugar de detalles específicos.	1 año	0	No presenta información

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS PROCAFECOL (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
PROCAFECOL S.A	50,0

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)	Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	9.2	Información cuantitativa y cualitativa, incluyendo información comparativa sobre periodos anteriores y metas para periodos futuros	0 - 20	Son relevantes para las circunstancias de la organización.	1 año	0	No presenta información
				21 - 40	Los reportes de información son consistentes respecto a los indicadores internos usados por los órganos de gobierno corporativo.			
				41 - 60	El área de reportes Integrados centrados en los asuntos identificados por el proceso de determinación de la materialidad de la organización.			
				61 - 80	El área de Reportes Integrados presenta información coherente con los objetivos correspondientes, previsiones o proyecciones para dos o más periodos futuros			
				81 - 100	El informe es presentado con información cualitativa para proporcionar contexto y mejorar su significativita.			

Fuente: elaboración propia (2019).

Análisis de resultados de la empresa Procafecol S.A

Una vez analizados los estados financieros de la entidad Procafecol S.A y discriminado cada uno de los ítems sugeridos para recocer los factores de revelación y divulgación de información no financiera desde los Reportes Integrados propuestos por los autores los resultados obtenidos son:

La entidad obtuvo una vez realizado el análisis objetivo un promedio de 50.0 puntos de reconocimiento de los factores de revelación y divulgación de información no financiera desde los Reportes Integrados, lo que la ubica en el NIVEL 3 según la tabla 4.

Tabla 4. Escala de Niveles según el puntaje total de la calificación de la matriz, aplicada a Procafecol S.A.

Puntaje	Nivel	ESTADO
0 - 20	1	no aplica reportes integrados
21 - 40	2	Aplica entre 1 – 2 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
41 - 60	3	Aplica entre 3 – 4 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
61 - 80	4	Aplica entre 5 – 6 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
81 - 100	5	Aplica entre 7 – 9 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.

Fuente: elaboración propia (2019).

El nivel obtenido por la entidad lo ubica en el nivel 3, lo cual da como resultado que la empresa reconoce más de 3 factores de revelación y divulgación de información no financiera, sugerida por el marco internacional de reportes integrados.

De acuerdo a la tabla 5, la empresa no revela información respecto a las perspectivas del negocio, no menciona cuáles son las bases para la elaboración y presentación de sus reportes y no brinda una orientación general del reporte.

Tabla 5. Escala de Niveles según el puntaje total de la calificación de la matriz, Aplicada a Procafecol.

No. Ítem	Factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados	Puntaje
1	Descripción general de la organización y de su entorno externo	100
2	Gobierno Corporativo	100
3	Modelo de Negocio	50
4	Riesgos y oportunidades	100
5	Estrategia y asignación de recursos	100
6	Desempeño	100
7	Perspectivas	-
8	Bases para la elaboración y presentación	-
9	Orientación general del informe	-

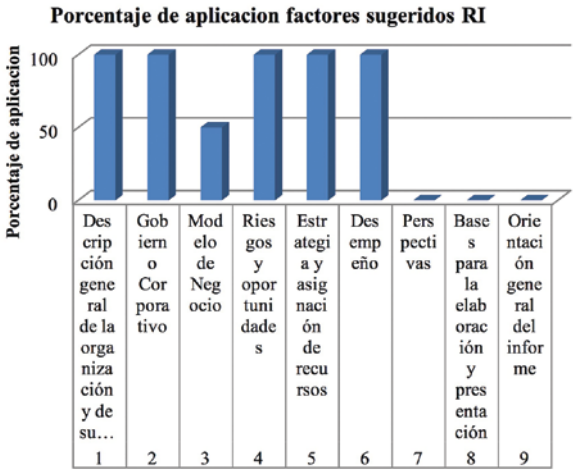
Fuente: elaboración propia (2019).

Según la tabla 5, existe una puntuación de 50 puntos, en el modelo de negocio que se plantea en la información suministrada por la entidad, aunque brinda información acerca de su participación en los mercados internacionales, el reporte es superficial y no esclarece su modelo de negocio claro.

A continuación, se presenta la gráfica 3, en la cual se puede determinar que:

La organización brinda información clara y oportuna acerca de la descripción general de la organización y de su entorno externo, estrategia de gobierno corporativo, estrategia y asignación de recursos y desempeño logrado en el periodo.

Los factores sugeridos 7, 8, 9 referentes a: Las perspectivas del negocio, presentación de las bases para la elaboración y presentación de información y la vista general de la orientación del informe, presenta 0 porcentaje de información analizada, de lo cual se concluye que la información no revela dicha información en sus reportes anuales de datos.



Gráfica 3. Porcentaje de diagnóstico factores de revelación y divulgación de información no financiera desde los Reportes Integrados, aplicado a Procafecol S.A.

Fuente: elaboración propia (2019).

Aplicación de la Matriz de Autodiagnóstico a Asocolflores

La segunda empresa a la cual se le aplicará la matriz de autodiagnóstico será Asocolflores S.A. la fuente de información tomada para realizar el análisis, es su informe financiero consolidado a 31 de diciembre del año 2018, el cual puede ser revisado por el lector en la página principal de la entidad, la cual es de acceso público al usuario externo de información.

Siguiendo la guía de implementación propuesta previamente, se aplica objetivamente el análisis a consideración de los autores, de la revisión de la información suministrada de la entidad en la plataforma virtual, arrojando los siguientes resultados:

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES

ENTIDAD	**PUNTAJE FINAL**
ASOCOLFLORES	**38,2**

Componentes	**Categoría**	**Actividades de Gestión (Variables)**		**Criterio de Calificación**	**Valoración**		**Periodo de análisis**	**Puntaje (0 - 100)**	**Observaciones**
ENTORNO EMPRESARIAL	**Descripción general de la organización y su entorno externo**	1	Descripción general de la organización y de su entorno externo	¿Qué es lo que hace la organización y cuáles son las circunstancias en las que opera?	0 - 20	No se encuentra recopilada ni fácilmente accesible la información estratégica y básica de la entidad.	Al día	100	El reporte realiza una mirada solida de cuáles son los aspectos relevantes del funcionamiento de la entidad y las circunstancias que operan.
					21 - 40	Se encuentra recopilada parcialmente la información estratégica y básica de la entidad.			
					41 - 60	Está recopilada y organizada la información estratégica y básica de la entidad.			
					61 - 80	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la información estratégica y básica de la entidad.			
					81 - 100	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la información estratégica y básica de la entidad y se articula con la planeación estratégica de Reportes Integrados.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ENTORNO EMPRESARIAL	ENTORNO EMPRESARIAL	2	Gobierno Corporativo	¿Cómo funciona la estructura de gobierno corporativo en una organización para apoyar su habilidad de crear valor a corto, medio y largo plazo?	0 - 20	No se encuentra recopilada ni fácilmente accesible la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.	Al día	100	La asociación no informa acerca de la implementación del gobierno corporativo en información financiera
					21 - 40	Se encuentra recopilada parcialmente la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					41 - 60	Está recopilada y organizada la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					61 - 80	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					81 - 100	Está recopilada, organizada y fácilmente accesible la normatividad aplicable al proceso de Reportes Integrados de la entidad y se tiene en cuenta para la planeación estratégica de Reportes Integrados.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ENTORNO EMPRESARIAL	ENTORNO EMPRESARIAL	3	Modelo de Negocio	¿Cuál es el Modelo de Negocio de la organización?	0 - 20	No se encuentran recopilados ni fácilmente accesibles los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.	Al día	20	No arroja información a los asociados del modelo de negocio, el inversionista de capital no tiene información solida de su participación, ni arroja indicadores de inversión
					21 - 40	Se encuentran recopilados parcialmente los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					41 - 60	Están recopilados y organizados los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					61 - 80	Están recopilados, organizados y fácilmente accesibles los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad.			
					81 - 100	Están recopilados, organizados y fácilmente accesibles los lineamientos institucionales macro aplicables al proceso de Reportes Integrados de la entidad y se tienen en cuenta para la planeación estratégica de Reportes Integrados.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ANALISIS EMPRESARIAL	Gestión de la información	4	Riesgos y oportunidades	¿Cuáles son los riesgos y oportunidades que afectan a la capacidad de la organización para crear valor a corto, medio y largo plazo, y cómo les hace frente la organización?	0 - 20 21 - 40 41 - 60 61 - 80 81 - 100	Un informe integrado identifica los principales riesgos y oportunidades que son específicos para la organización, incluidos los que se refieren a los efectos de la organización sobre, y la continua disponibilidad, calidad y asequibilidad de los capitales relevantes a corto, medio y largo plazo.	Al día	0	No presenta información

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
ANALISIS EMPRESARIA	Gestión de la información	5	Estrategia y asignación de recursos	¿A dónde quiere ir la organización y cómo piensa llegar?	0 - 20	Los objetivos estratégicos de la organización a corto, medio y largo plazo, están delimitados claramente.	Al día	100	No presenta información
					21 - 40	Existe un vínculo entre la estrategia de la organización y los planes de asignación de recursos, así como la información cubierta por otros Contenidos, incluyendo su estrategia y planes de asignación de recursos.			
					41 - 60	Las estrategias que ha puesto en marcha, o que tiene la intención de poner en práctica, para alcanzar dichos objetivos estratégicos, están claramente definidas.			
					61 - 80	Los planes de asignación de recursos para poner en práctica su estrategia, están contemplados presupuestalmente.			
					81 - 100	Como se van a medir los logros y los resultados previstos a corto, medio y largo plazo, están plasmados claramente.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
PLANEACIÓN	Planeación Estratégica	6	Desempeño	¿Hasta qué punto tiene la organización que haber alcanzado sus objetivos estratégicos en un determinado periodo y, cuáles son sus resultados en términos de efectos de los capitales?	0 - 20	No se elabora un plan estratégico de Reportes Integrados.	1 año	100	No presenta información
					21 - 40	Se elaboran planes para los diferentes temas de Reportes Integrados que no se encuentran articulados.			
					41 - 60	Se elabora un plan estratégico integral y articulado de Reportes Integrados.			
					61 - 80	Se elabora un plan estratégico integral y articulado de Reportes Integrados y se ejecutan sus actividades.			
					81 - 100	Se elabora un plan estratégico integral y articulado de Reportes Integrados, se ejecutan sus actividades y se evalúa su eficacia			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
PLANEACIÓN	Planeación Estratégica	7	Perspectivas	¿Qué desafíos e incertidumbres puede encontrar la organización implementando su estrategia y, cuáles son las implicaciones potencias para su modelo de negocio y desempeño futuro?	0 - 20	Las expectativas de la organización sobre el entorno externo al que la organización probablemente tenga que hacer frente a corto, medio y largo plazo están claramente definidas.	1 año	0	No presenta información
					21 - 40	Se contempla el modo en que la organización está equipada en la actualidad para responder a las principales incertidumbres y desafíos que puedan surgir.			
					41 - 60	Se contempla el modo en que esto afectará a la organización.			
					61 - 80	El entorno externo, y los riesgos y las oportunidades, incluyendo un análisis del modo en que estos podrían afectar el logro de los objetivos estratégicos.			
					81 - 100	La disponibilidad, calidad y accesibilidad de los capitales que la empresa utiliza o sobre los que su actividad impacta están claramente definidos e identificables.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	8	Bases para la elaboración y presentación	¿Cómo determina la organización qué asuntos deberían ser incluidos en el informe integrado y, cómo estos asuntos son cuantificados o evaluados?	0 - 20	Existe un resumen del proceso sobre la determinación de la materialidad de la organización.	1 año	0	No presenta información
					21 - 40	Existe una descripción de los límites del informe y cómo se determinó el alcance de la información presentada.			
					41 - 60	Existe Un resumen de los marcos y métodos significativos utilizados para cuantificar o evaluar los asuntos materiales.			
					61 - 80	El informe integrado incluye un resumen del proceso de determinación de la materialidad de la organización y sus criterios clave.			
					81 - 100	incluye un resumen sobre los marcos y métodos significativos utilizados para cuantificar o evaluar asuntos materiales incluidos en el informe.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)		Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	9	Orientación general del informe	Divulgación de asuntos materiales	0 - 20	La entidad cuenta con una explicación del asunto y su efecto sobre la estrategia de la organización, el modelo de negocio o los capitales.	1 año	0	No presenta información
					21 - 40	La entidad cuenta con las interacciones e interdependencias destacadas que proporcionan información sobre las causas y los efectos.			
					41 - 60	La entidad brinda el punto de vista de la organización sobre la orientación del informe.			
					61 - 80	Presenta los pasos utilizados para gestionar el asunto y en qué medida han sido efectivos.			
					81 - 100	La medida en la que la organización tiene control sobre los asuntos propios de la entidad.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)	Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	9.1	Una explicación del asunto y su efecto sobre la estrategia de la organización, el modelo de negocio o los capitales, si existe incertidumbre en torno al asunto, información acerca de la incertidumbre	0 - 20	Cuenta con una explicación sobre la incertidumbre.	1 año	0	No presenta información
				21 - 40	Describe el alcance de los posibles resultados y las hipótesis y probabilidades asociados, y una explicación acerca de cómo podrían cambiar dichos resultados en caso de que los supuestos no se produzcan como se describe.			
				41 - 60	Considera la volatilidad, el nivel de certidumbre o el intervalo de confianza asociado con la información proporcionada.			
				61 - 80	Si se considera que no es posible proporcionar la información fundamental sobre el asunto, debe informarse de este hecho y de los motivos de ello.			
				81 - 100	Si resultase una pérdida significativa de ventaja competitiva, será necesaria una explicación de carácter general sobre el asunto, en lugar de detalles específicos.			

Fuente: elaboración propia (2019).

MATRIZ DE AUTODIAGNÓSTICO DE RECONOCIMIENTO DE REPORTES INTEGRADOS ASOCOLFLORES (CONTINUACIÓN)

ENTIDAD	PUNTAJE FINAL
ASOCOLFLORES	38,2

Componentes	Categoría	Actividades de Gestión (Variables)	Criterio de Calificación	Valoración		Periodo de análisis	Puntaje (0 - 100)	Observaciones
GESTION DE LA INFORMACION	Revelación de información	9.2	Información cuantitativa y cualitativa, incluyendo información comparativa sobre periodos anteriores y metas para periodos futuros	0 - 20	Son relevantes para las circunstancias de la organización.	1 año	0	No presenta información
				21 - 40	Los reportes de información son consistentes respecto a los indicadores internos usados por los órganos de gobierno corporativo.			
				41 - 60	El área de reportes Integrados centrados en los asuntos identificados por el proceso de determinación de la materialidad de la organización.			
				61 - 80	El área de Reportes Integrados presenta información coherente con los objetivos correspondientes, previsiones o proyecciones para dos o más periodos futuros			
				81 - 100	El informe es presentado con información cualitativa para proporcionar contexto y mejorar su significativita.			

Fuente: elaboración propia (2019).

Análisis de resultados de la empresa Asocolflores

Una vez analizados los estados financieros de la entidad Asocolflores y discriminado cada uno de los ítems sugeridos para aplicar los reportes integrados en las entidades, los resultados obtenidos son:

Al aplicar los ítems de la tabla 3, la entidad obtuvo una vez realizado el análisis objetivo un promedio de 38.0 puntos de reconocimiento de los factores de revelación y divulgación de información no financiera desde los Reportes Integrados, lo que la ubica en el nivel 2 de la tabla 6, que menciona que solo aplica entre 1 – 2 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.

Tabla 6. Escala de niveles según el puntaje total de la calificación de la matriz, aplicada a Asocolflores.

Puntaje	Nivel	ESTADO
0 - 20	1	no aplica reportes integrados
21 - 40	2	Aplica entre 1 – 2 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
41 - 60	3	Aplica entre 3 – 4 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
61 - 80	4	Aplica entre 5 – 6 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.
81 - 100	5	Aplica entre 7 – 9 factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados.

Fuente: elaboración propia. (2019).

Según la información anterior de la tabla 6, la empresa no revela información respecto a los riesgos y oportunidades, estrategias y asignación de recursos, desempeño empresarial, perspectivas del negocio, no menciona cuáles son las bases para la elaboración y presentación de sus reportes y no brinda una orientación general del reporte.

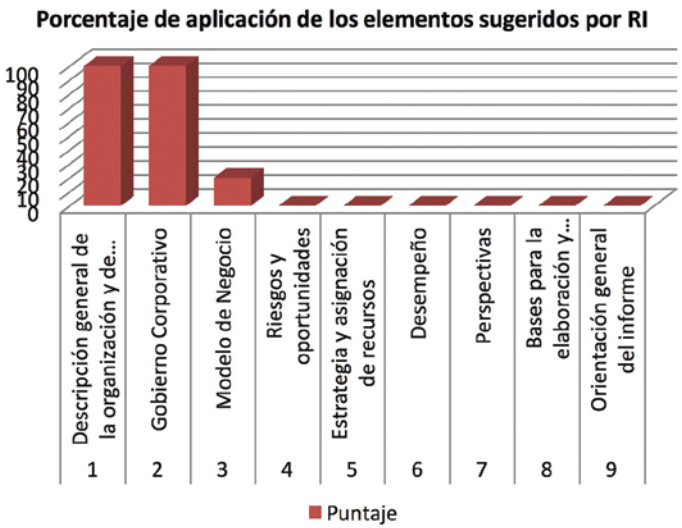
Tabla 7. Escala de Niveles según el puntaje total de la calificación de la matriz, aplicada a Asocolflores.

No. Ítem	Factores sugeridos por el estándar internacional de reportes integrados	Puntaje
1	Descripción general de la organización y de su entorno externo	100
2	Gobierno Corporativo	100
3	Modelo de Negocio	20
4	Riesgos y oportunidades	0
5	Estrategia y asignación de recursos	0
6	Desempeño	0
7	Perspectivas	0
8	Bases para la elaboración y presentación	0
9	Orientación general del informe	0

Fuente: elaboración propia (2019).

Aplicando la tabla No. 7 ahora a Asocolflores, existe una puntuación de 20 puntos, en el modelo de negocio que se plantea en la información suministrada por la entidad, aunque brinda información acerca de su participación en los mercados internacionales, el reporte es superficial y no esclarece su modelo de un negocio claro.

A continuación, se presenta la gráfica 4, en la cual se puede determinar que la organización brinda información clara y oportuna acerca de la descripción general de la organización y de su entorno externo, estrategia de gobierno corporativo. De acuerdo a esto, los factores sugeridos por el marco conceptual de reportes integrados 4, 5, 6, 7, 8 y 9 carecen de información en el informe suministrado en la página oficial de la entidad, para lo cual la calificación objetiva brindada fue de cero en tanto su porcentaje de información revelada de acuerdo a los factores propuestos por los reportes integrados, fue de cero.



Gráfica 4. Porcentaje de diagnostico factores de revelación y divulgación de información no financiera desde los Reportes Integrados, aplicado ASOCOLFLORES.

Fuente: elaboración propia (2019).

Análisis general de la información

Una vez revisados los informes financieros presentados por las empresas objeto de estudio de la presente investigación, revelados en cada una de sus páginas oficiales se evidencia que:

En sus informes anuales reportados en las plataformas oficiales, se evidencia aplicación de aspectos de los reportes integrados sugeridos por el marco internacional de reportes integrados.

Una vez consolidada la matriz sugerida por los autores, se evidencia que es necesario revelar información complementaria para los grupos de interés, información que debe basarse

en los factores sugeridos por el marco internacional de reportes integrados, para que sea eficiente y precisa.

Las entidades del sector tomadas como muestra, reflejan la carencia de información precisa acerca de factores puntuales de predicción a futuros riesgos y oportunidades tales como: Riesgos y oportunidades; Estrategia y asignación de recursos; Desempeño; Perspectivas; Bases para la elaboración y presentación y Orientación General del Informe.

Los factores previstos, permiten al usuario final de la información, una visión general del estado pasado, presente y futuro de cada entidad, con lo cual la toma de decisiones de inversión puede realizarse de forma efectiva y oportuna.

Como se ha previsto en apartados anteriores del libro, el sector agrícola colombiano, no presenta implementación de reportes integrados.

Discusión

Una vez realizado el análisis de la información expuesta por las entidades fuentes de observación se concluye que en la información revelada se incluye información relevante en temas de fondos, beneficiarios, ambiente laboral, inclusión social, además de información de rentabilidad y sostenimiento empresarial, sin embargo se carece de información acerca de temáticas fundamentales para el desarrollo del capital en el entorno contemporáneo, datos necesarios para la toma de decisiones tales como: Impacto social de la entidad, proyección social, planeación financiera, perspectivas y predicción del riesgo, indicadores de modelo de negocio, orientaciones del informe y bases conceptuales de preparación del informe, información no financiera que requieren los estándares de reportes integrados a nivel internacional y que constituyen herramientas fundamentales para la toma de decisiones de los grupos de interés en general.

Con base en la información suministrada en los estados financieros de las entidades que se tomaron como muestra de análisis, se evidencia que es necesaria la creación de mecanismos que estandaricen los informes en las empresas colombianas, bajo un mismo esquema, dado que se presenta la información de manera diferente en las empresas objeto de estudio, es de aclarar que existen avances claros en la cantidad de información financiera que se abarcan en los informes anuales que presentan las empresas seleccionadas, sin embargo dicha información está regulada por normas internacionales de información financiera, mientras que la información financiera no contempla aun para la reglamentación del país de Colombia, normatividad que regule la información adicional que las empresas deben general para la toma de decisiones.

Por último, en tema de discusión se concluye que el aplicar los estándares de información de los reportes integrados como una respuesta a la necesidad latente de información de los stakeholders a nivel internacional es dar un paso a la transparencia, en tanto en el país de Colombia se requiere aún más repercusión e investigación dedicada a estos temas que cambien la tendencia de investigación que tienen como foco de estudio la revelación de información financiera. Adicionalmente, el presente capítulo resultado de investigación no es un trabajo totalmente terminado dado que se propone de forma inicial la matriz de autodiagnóstico, la cual podrá tener mayores desarrollos tecnológicos y complementarios, y servirá de apoyo o punto de partida para la generalización de herramientas tecnológicas simplificadas, que podrán usar las empresas que quieran generar valor agregado a su sistema administrativo.

Conclusiones

El Marco Internacional de Reportes Integrados es de gran importancia para las empresas, este permite el cumplimiento de los objetivos trazados, complementados con los indicadores de gestión que son una herramienta útil para controlar, medir y gestionar los correctivos necesarios en cada caso. Este modelo se convierte en una herramienta importante para la eficiente toma de decisiones.

La matriz propuesta por los autores permite la posibilidad de reconocer los factores de los Reportes Integrales para corregir y modificar las actividades que se originan en cada uno de ellos; con lo que se puede mejorar hacia el futuro el resultado del indicador y por ende, el del área de la organización, el modelo revela en una sola matriz, una radiografía condensada de lo que es la situación real de la organización frente al campo de gestión integral de la entidad, ahorrando tiempo y dinero para los directivos y demás interesados en esta información.

Es necesario un nuevo enfoque empresarial globalizado de reportes con información integral en el sector agrícola del país, entendiendo al sector agrícola como el sector que mayor ventaja comparativa tiene respecto a países desarrollados que no presentan grandes ventajas en el sector agrícola, definiendo la necesidad de elaboración de información y data completa para la toma de decisiones de inversión en el sector agrícola del país.

La matriz presentada por los autores es aplicable en cualquier tipo de entidad a nivel nacional, esta permite un diagnóstico del estado de revelación de la información de la empresa a los grupos de interés, de acuerdo a lo propuesto por el marco internacional de Reportes Integrados.

El instrumento presentado, constituye una herramienta clave para que cada entidad revise su estado de aplicación de los reportes integrados, convirtiéndose en la primera herramienta que mide puntualmente cada una de las características de la información que la entidad revela, asigna un valor de análisis y permite saber la situación real de la organización para cumplir con los requisitos de información que exigen hoy en día los grupos de interés.

Es de vital importancia la aplicación de la presente matriz en cada una de las entidades del país, dada la necesidad de esquematizar las nuevas exigencias información que presentan los mercados nacionales e internacionales, debido a que en esta se compila de forma práctica, el esquema internacional de Reportes Integrados, que permite medir cada uno de los reportes individuales de la organización, y enfocar sus políticas en el cumplimiento de revelación de información adecuada para la toma de decisiones.

Referencias bibliográficas

Bejarano, K. (2016). *El papel de los reportes de sostenibilidad* [Recurso electrónico / Katty Stephanie Bejarano Ruíz, Cristhian Camilo Rocha Correa, María Camila Varón Caro, Alejandra Galeano Galán. Bogotá: Universidad EAN. 2016 (24).

Bruinsma, J. (2003). *World agriculture: towards 2015/2030*. An FAO perspective. London: Earthscan Publications Ltd.

Consejo Internacional de Reporting Integrado. (2013). *El marco internacional de (IRC) versión española.*

Cortes, E. (2014). *Sector agropecuario y desarrollo rural, una mirada integral*. Bogotá D.C Primera edición, Universidad Nacional de Colombia.

Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). (2014). *Censo nacional agropecuario Colombia*. Bogotá D.C.

FAO. (1993). *Declaración de Roma sobre la Seguridad Alimentaria*. Retrieved February 20, 2018, de http://www.fao.org/docrep/003/w3613s/w3613s00.htm, Roma.

FAO. (2009). *La agricultura mundial en la perspectiva del año 2050. Como alimentar al mundo En 2050.* Roma.

FAO. (2011). *Biotechnologies for agricultural development. Agricultural Biotechnologies in Developing Countries (ABDC-10).* Rome: FAO. Retrieved from http://www.fao.org/docrep/014/i2300e/i2300e00.htm, Roma.

FAO. (2011). *El estado de los recursos de tierras y aguas del mundo para la alimentación y la agricultura. La gestión de los sistemas en situación de riesgo*. Roma.

FAO. (2016). *El estado mundial de la agricultura y la alimentación. Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación - (FAO)*. Rome: Departamento de Comunicación FAO. Roma.

FAO. (2018). *Colombia en una mirada*. Retrieved February 24, 2018, de http://www.fao.org/colombia/fao-en-colombia/colombia-en-una-mIRCada/es/FAO, IFAD, & WFP. (2015). The State of Food Insecurity in the World. Rome. Roma, 2018.

FINAGRO (2019). El momento del agro. Bogotá D.C, 2019.

International Monetary Fund (2017). *IMF Executive Board Completes Review of Colombia's Performance under the Flexible Credit Line Arrangement*.

Hernández, A., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Educación, Mc. Graw Hill Ed. 5 ed.). México.

La nota Económica, ranking empresarial (2018). Bogotá D.C.

Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible. (2012). *Política nacional para la gestión integral de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos*. Bogotá D.C.

Peñuela, A. y Palomino, H. (2018). *Reportes Integrados <IR> y los retos de su implementación en Colombia*. Opinión INCP, Bogotá D.C.

Procolombia. (2018). *Informe de gestión*. Bogotá D.C.

Rojas, M., Nejadhashemi, A., Harrigan, T. & Woznicki, S. (2017). *Climate change and livestock: Impacts, adaptation, and mitigation.* Climate Risk Management, 16, 145–163.

Sanz, C. y González, J. (2010). *Las memorias de sostenibilidad y su divulgación*. Contaduría Universidad de Antioquia, 57, 107-118.

SEMANA. (2017). *Así está el mercado de las flores en Colombia.* https://sostenibilidad.semana.com/medio-ambiente/articulo/mercado-de-las-flores-en-colombia-asi-esta-este-sector/38350.

SIB. (2018). *Sistema de Información sobre Biodiversidad de Colombia*. Retrieved February 25, 2018, from https://www.sibcolombia.net/.

UNIPYMES. (2019). *A junio, ingresos operacionales de Procafecol se incrementaron en 9,7%, 2019.* https://www.unipymes.com/a-junio-ingresos-operacionales-de-Procafecol-se-incrementaron-en-97/.

CAPÍTULO VII

HERRAMIENTA DE DIAGNÓSTICO EN CONTROL ORGANIZACIONAL, UN INSUMO PARA LA GENERACIÓN DE BUENAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO CORPORATIVO EN PEQUEÑAS EMPRESAS

Jairo Alberto Olarte Cabana

Magister en Contabilidad de la Universidad del Valle, Cali. Profesor Tiempo Completo Facultad de Ciencias Empresariales – Grupo de Estudios en Gestión Empresarial-Unipanamericana Sede Valle. Correo electrónico: jalbertoolarte@unipanamericana.edu.co. https://orcid.org/0000-0002-9584-6599.

Resumen

Diseñar una herramienta de diagnóstico en control organizacional que aporte a la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas, es el objetivo de este capítulo; desde el punto de vista metodológico fue abordado bajo las premisas de paradigmas mayormente interpretativos y fundamentado en el análisis de información de tipo cualitativa, así, se realizó una revisión conceptual para contar con bases que posibilitarán analizar el objeto de estudio y proceder al desarrollo de los objetivos propuestos. Dentro de los resultados, se identifica que la herramienta de diagnóstico diseñada por Unipanamericana Sede Valle, configura un acercamiento a la formalización y promoción de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas de la ciudad de Santiago de Cali, esto, toda vez que el control organizacional y sus objetivos hacen parte del insumo que alimenta las premisas básicas del Gobierno Corporativo, aspecto que hace posible su inclusión a nivel de la pequeña empresa.

Palabras clave: control organizacional, diagnóstico, gobierno corporativo, medición, riesgos.

DIAGNOSTIC TOOL IN ORGANIZATIONAL CONTROL, AN INPUT FOR THE GENERATION OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE PRACTICES IN SMALL BUSINESSES

Abstract

Designing a diagnostic tool in organizational control that contributes to the generation of good corporate governance practices in small businesses, is the objective of this chapter; from the methodological point of view it was approached under the premises of paradigms mostly interpretive and based on the analysis of qualitative information, thus, a conceptual review

was carried out to have bases that will make it possible to analyze the the objectives proposed. Among the results, it is identified that the diagnostic tool designed by Unipanamericana Sede Valle, sets up an approach to the formalization and promotion of good corporate governance practices in small businesses in the city of Santiago de Cali , this, since organizational control and its objectives are part of the input that feeds the basic premises of Corporate Governance, an aspect that makes its inclusion possible at the small business level.

Keywords: corporate governance, diagnosis, measurement, organizational control, risks,

Identificación de la investigación

El presente capítulo de libro es resultado del proyecto de investigación titulado "Diseño de un modelo de control organizacional aplicable a pequeñas empresas del sector textil en la ciudad de Santiago de Cali", proyecto de investigación en desarrollo y financiado por Unipanamericana – Fundación Universitaria Panamericana, a través de la convocatoria *"Fomento a la investigación, la innovación y la transferencia en la Fundación Universitaria Panamericana 2018 – 2019"*.

Introducción

En el marco socioeconómico contemporáneo las unidades productivas o prestadoras de servicios se convierten en el principal pilar bajo el cual se cimientan los mercados y la creación de valor; si bien estas potencialidades se creen visibles en la gran empresa, no es propio desestimar los aportes que las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) realizan en la construcción de un país con sus dinámicas mercantiles. Todo lo anterior, resulta interesante si se considera que la importancia de las MIPYMES se fundamenta en la porción que estas representan dentro del total de la masa productiva del país y la capacidad que estas tienen para imprimir energía y renovar las actividades económicas en el territorio nacional (siendo generadoras de aproximadamente un 40% del Producto Interno Bruto (PIB) y proveedoras de un 81% de los empleos formalizados en el país). Así, se puede decir de acuerdo con lo descrito por la Asociación Bancaria y de Entidades Financieras de Colombia (ASOBANCARIA) (2018), que las MIPYMES son el motor que apertura la oferta de bienes y servicios, luchan por los procesos de innovación y realizan grandes esfuerzos por abanderar prácticas que conduzcan a una mayor competitividad, estabilidad, crecimiento y desarrollo económico en Colombia (ASOBANCARIA, 2018).

Pese a lo planteado, la labor de emprender la creación de una MIPYMES y gestionar su perdurabilidad es un reto para pequeños empresarios dado que, por cada 100 micro, pequeña o mediana empresa naciente en Colombia, solo una porción de 43 mantiene su permanencia en el mercado durante su primer lustro (Asobancaria, 2018); tal situación pudiera ser resultado de aspectos como, por ejemplo, el uso limitado de recursos económicos y acceso a los mismos, la baja participación en procesos de tecnificación, la poca robustez en sus estructuras, la ausencia de planeación a largo plazo y de modelos de seguimiento y control, entre otras consideraciones de carácter interno y externo.

Particularmente, en el caso del departamento del Valle del Cauca las micro, pequeñas y medianas empresas representan un 89,87% de las empresas registradas ante la Cámara de Comercio de Cali (ASOCAMARAS, 2014), no obstante, recientes investigaciones revelan que en el país a junio de 2018, 142.048 unidades económicas cancelaron sus registros mercantiles y aunque en el Valle del Cauca disminuyó su índice en esta medición, continúan existiendo limitaciones en el fortalecimiento de las pequeñas empresas, esto ocurrió en 2018 según Red de Cámaras de Comercio (CONFECÁMARAS). Por otra parte, en lo que concierne al sector textil se puede decir que este ha transitado por sendos turbulentos gracias a diversos factores, entre ellos, el contrabando generalizado, el desmonte al arancel mixto que daba límites y ejercía control sobre las importaciones, los efectos por el incremento del IVA al producto textil estipulado en la Ley 1819 de 2016 y, el incremento significativo en las importaciones provenientes de China bajo una política arancelaria que no protege la industria local (Redacción el país, 2017).

Las acotaciones previamente expuestas sobre el sector textil en el país, en el departamento del Valle del Cauca y la ciudad de Santiago de Cali se articulan con las limitaciones que en términos de sostenibilidad presentan este tipo de organizaciones a nivel nacional, en donde las principales problemáticas a las que se someten parten desde la informalidad, la escasez de recursos, la ausencia de planes estratégicos de crecimiento y desarrollo competitivo, la debilidad en sistemas de información como el contable y la poca aplicabilidad de modelos de control organizacional que permitan mitigar los riesgos críticos y salvaguardar los recursos vitales de una organización, aspectos que en su concomitancia alejan las oportunidades de iniciar planes de acción e incorporar a la gestión buenas prácticas de Gobierno Corporativo.

Así pues, resulta importante profundizar en uno de los factores que podría aminorar la tasa de cese de actividades en pequeñas empresas del departamento del Valle del Cauca, el control organizacional, especialmente, desde las oportunidades de diagnóstico que este posibilita frente a la medición de riesgos, su mitigación y la generación de planes de acción tendientes a mejorar las prácticas de Gobierno. En consideración a los argumentos expuestos, este trabajo pretende dar respuesta al interrogante: ¿Qué factores debe contener el diseño de una herramienta de diagnóstico en control organizacional que aporte a la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas de Santiago de Cali, Colombia?

Por otra parte, esta investigación encuentra su justificación en las oportunidades que el control organizacional (comprendido por las subcategorías control administrativo, operacional y contable) brinda para reducir las debilidades que predominan en la pequeña empresa del sector textil en la ciudad de Santiago de Cali y en las cuales, contar con una herramienta de diagnóstico resulta relevante para mejorar el espectro del control y desde estas actividades, promover acciones que den cuenta de la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo. Igualmente, la realización de esta investigación resulta complementaria a la gestión que emprende el Centro de Desarrollo Empresarial de Unipanamericana (CDEU), Sede Valle, en virtud del producto que de esta derivará y los aportes de tipo conceptual y empírico que emergen y quedan a disposición del CDEU a la hora de brindar acompañamiento en la aplicación de diagnósticos en control organizacional.

La investigación que se presenta, tiene como objetivo diseñar una herramienta de diagnóstico en control organizacional que aporte a la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas de la ciudad de Santiago de Cali, para ello, fue necesario realizar la operacionalización de la categoría control organizacional y determinar subcategorías, indicadores e ítems que permitieran medir este componente; de forma posterior,

se procedió a definir una escala de medición cualitativa y al tiempo, obtener una expresión cuantitativa de los riesgos que podrían afectar la gestión de la organización, obteniendo implícitamente un estado o diagnóstico sobre el control organizacional. Finalmente, se aplicó la herramienta diseñada y se evidenció la forma en que un diagnóstico en control organizacional construye aproximaciones primarias o si se quieren llamar, tímidas, frente a lo que se consideran buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas.

Fundamentación teórica

Dentro de la literatura revisada, Mejía (2002), identificó que en Colombia las necesidades de control de las pequeñas empresas se encontrarían satisfechas con el diseño de sistemas de control aunados a la estrategia empresarial y que promuevan la sensibilización y adaptación al cambio frente al proceso de control. Por otra parte, Castañeda (2013), elaboró diagnósticos sobre el control en estudios de casos e identificó que un número significativo de MIPYMES en Colombia no cuentan con un código de conducta institucionalizado que promueva actitudes y comportamientos orientados al logro de los objetivos; no se identifican políticas y procedimientos para contratar, capacitar y compensar empleados, resalta la ausencia de manuales de procedimientos y funciones formales para la estructura organizacional y describe que el control es ejercido desde la costumbre y con un componente empírico, no formalizado y no institucionalizado, que evidencia falta de formación (formal o no formal) frente a este componente, aspectos que distan o alejan a las pequeñas empresas de la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo.

Teóricamente este trabajo comparte las perspectivas de autores como Grant (1991) y Penrose (1959) desde lo propuesto en la teoría de los recursos y capacidades de la empresa, posición en la cual se manifiesta que la ventaja competitiva de una empresa es producto del uso eficiente de los recursos tangibles e intangibles de los que dispone; así, habitualmente el control de tales recursos representa un componente que amplifica la sostenibilidad del capital y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, razón por la cual los aportes de Sunder (2005), son pertinentes al dilucidar desde la teoría de la contabilidad y el control las dinámicas que se tejen en la organización y como estas son atravesadas por el sistema de información contable (visto como un instrumento de control) y operacionalizadas a través de la estructura contractual como principal recurso de institucionalización del control. De otra parte, un referente teórico adicional es el expuesto por McPherson & Pike (2001), así como el de Pike & Ross (2004), con respecto a la teoría de la medición, referente clave para la comprensión de la escala propuesta en la herramienta de diagnóstico sobre el control organizacional. Finalmente, vale explicitar la importancia que todos los referentes enunciados brindan para la comprensión de las categorías estudiadas.

Desde una perspectiva conceptual, el control abordado como objeto de estudio ha estado en el lente de diversos campos del conocimiento científico, es decir, ha sido observado desde las visiones de diversas disciplinas; en ciencias sociales, por ejemplo y específicamente en disciplinas como la sociología, los estudios organizacionales y la contabilidad, reviste un aspecto importante dado que los sujetos constantemente se someten a situaciones en donde debe primar el bienestar o cumplimiento de los objetivos generales (sociales, del Estado, de la organización) y no únicamente el satisfacer los intereses particulares. Por ello, el control

en el campo de los estudios organizacionales emerge como uno de los principales recursos para dirimir los problemas que pudieran presentarse entre agente y principal, disminuir las asimetrías de información, evitar el oportunismo y conducir a buenas prácticas de gobierno y cumplimiento de metas (Bohórquez, 2011a).

Desde el punto de vista de las organizaciones, el control puede ser comprendido por los elementos que lo integran, también puede ser entendido desde los recursos que le hacen visible ante una comunidad u organización; podría conocerse desde las funciones que ejerce al interior de un sistema o los mecanismos a través de los cuales logra sus objetivos, de la misma forma es identificable por su ámbito, especialización, naturaleza, necesidades, influencia, entre otros aspectos. Dentro de las diversas aproximaciones conceptuales sobre este término, Freeman, Gilbert y Stoner (1996), Cabrera (2009), Pérez y Carballo (2013) y Granada (2014), coinciden en que el control es un proceso que aporta a que las actividades realizadas se ajusten a las actividades y objetivos planeados, desde esta mirada, se invita a identificar en el control una función que permite aportar a la eficiencia de las actividades de planificación, organización y dirección, variables constituyentes del tradicional proceso administrativo. De las apreciaciones expuestas, emerge un componente a través del cual se evidencia que el control incluye en sus premisas la identificación de las desviaciones que se presentan en el desarrollo de las actividades planificadas, esto, con el fin de identificarlas, intervenirlas y proponer acciones de mejora para evitar impactos negativos frente al cumplimiento de los objetivos planteados por la dirección (punto del proceso de control en el cual pudiera apoyar una herramienta de diagnóstico sobre el control organizacional).

El control como categoría estudiada será objeto de medición a través de la herramienta de diagnóstico, no obstante, es pertinente preguntar y dar respuesta al interrogante ¿qué es un diagnóstico? Arteaga y González (2001), afirman que etimológicamente este término deriva de *gnosis:* conocer y *día:* a través, de lo cual podría interpretarse como conocer por medio o a través de. Más allá de las anteriores premisas, el diagnóstico en una dimensión amplia puede ser entendido como explicación de una situación, en este caso, una categoría en particular (el control organizacional); también puede tomarse como la descripción de un proceso o suceso frente a su ideal, es decir, el diagnóstico al ser recurso inferencial entra a configurar una especie de juicio de comparación entre una situación real y una situación deseada, coyuntura que permite la realización de actividades de transformación e intervención en dicha realidad (Capurro y Rada, 2007).

Sobre la base de lo expuesto, es posible insertar en este punto de la disertación algunas precisiones sobre el concepto de Gobierno Corporativo y tal abordaje, implica remitirse a los aspectos que fundamentan su origen, por tanto este es resultado de la preocupación que dejaron prácticas empresariales fraudulentas y que contrariaron la moral y la confianza del sector accionario e inversionista en países como los Estados Unidos de América, así, el Gobierno Corporativo emerge formalmente en el mundo de las organizaciones tras una declaración emitida por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), autor clásico sobre esta temática y sobre la cual expone: el Gobierno Corporativo es como un conjunto de lineamientos de dirección y control que permiten el manejo y propenden por la sostenibilidad de una organización y sus diferentes grupos de interés, perspectiva compartida por autores como Bohórquez (2011b), Neita (2013), así como Flores y Rozas (2014), entre muchos otros de carácter académico e instituciones de carácter gubernamental y no gubernamental que apoyan sus principios.

Metodología

Esta investigación es de carácter no experimental dado que no se intervienen o afectan las categorías estudiadas, su método es deductivo en tanto desde la teorización se define el estudio de una realidad, el alcance es descriptivo, su finalidad aplicada (estudio de caso) y se analiza información de carácter cualitativo; sobre este tipo de información y para la investigación marco, se elaboraron, validaron y aplicaron instrumentos (entrevistas abiertas y cuestionarios semiestructurados) para obtener información que permitiera el diseño de un modelo de control organizacional aplicable a pequeñas empresas del sector textil en la ciudad de Santiago de Cali y dentro de este, el diseño de una herramienta de diagnóstico, que es el instrumento de medición aportado como insumo para la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo.

Desde otra arista, el marco metodológico que cobija este trabajo de investigación se suscribe en las premisas metodológicas de los estudios de casos, en donde mencionarlos implica aceptar un método que trata de captar en profundidad una realidad, para luego leer desde diferentes posiciones los indicadores que le hacen identificable y partir a la elaboración de propuestas de intervención sobre una (as) unidad (es) de análisis en particular. En palabras de uno de los más eruditos en la concepción del estudio de caso como metodología, Yin (1994), propone que "es una investigación empírica que investiga un fenómeno contemporáneo en su contexto real, donde los límites entre el fenómeno y el contexto no se muestran de forma precisa, y en el que múltiples fuentes de evidencia son utilizadas" (p. 60). De manera especial, la metodología del estudio de caso es representativa de la misión institucional de Unipanamericana – Fundación Universitaria Panamericana, en tanto asume la investigación en su dimensión aplicada y la utiliza como herramienta para transformar realidades organizacionales.

Teniendo en cuenta que esta investigación toma como unidad de análisis un número particular de organizaciones, se realizó un muestreo de tipo no probabilístico o intencional, en donde finalmente se contó con la aprobación de cuatro (4) empresas en la cual se aplicó la herramienta de diagnóstico y se obtuvo evidencia del estado de control organizacional en dichas organizaciones; tales unidades de análisis, mantienen como generalidad o rasgos comunes su participación en el sector textil y de las confecciones en la ciudad de Santiago de Cali y se identifican como pequeñas empresas de acuerdo con los criterios señalados en decreto 957 de 2019.

En términos de fuentes de información, para la construcción de la herramienta se contó con revisión de literatura de diversa índole como fuente primaria y de ella derivó el establecimiento de las subcategorías, indicadores e ítems. Adicionalmente, es importante mencionar que la construcción propuesta fue el resultado de un proceso de validación por juicio de experto en donde tras revisar los criterios propuestos por Escobar y Cuervo (2008), (suficiencia del constructor y claridad, coherencia y relevancia de los ítems) se consideraron que el instrumento de medición contaba con las condiciones necesarias para intervenir la realidad de las organizaciones estudiadas y obtener evidencia empírica de los factores de riesgo que requieren ser intervenidos para aportar al cumplimiento de los objetivos, la generación de confianza, transparencia y en sí, introducir a estas organizaciones en la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo.

Resultados y discusión

Sobre los resultados obtenidos, primero se describe el proceso de operacionalización de la categoría control organizacional, para luego presentar la escala de medición que en una dimensión cualitativa y cuantitativa permitió medir riesgos y determinar el estado del control en pequeñas empresas pertenecientes al sector textil y de las confecciones en Santiago de Cali, sobre lo cual y producto de tales diagnósticos, se identificó la forma en que la herramienta diseñada se configura como un insumo para la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo.

Teniendo en cuenta que los primeros resultados de esta investigación se supeditan a la descripción de la forma en que se construyó la herramienta de diagnóstico, en las siguientes líneas se presenta una síntesis del proceso abordado en el diseño de la herramienta mencionada, el cual se realizó bajo criterios de rigurosidad, sencillez, oportunidad y calidad en el análisis de la información. Para iniciar, es importante precisar que en el lenguaje de los métodos cualitativos la operacionalización de categorías o conceptos es una respuesta a la apremiante labor de medir y puede ser entendida, como la acción de traducir conceptos a indicadores e ítems de carácter empírico que permitan dar cuenta de las características o cualidades de un objeto de estudio, así, en las lógicas de la investigación en ciencias sociales que parten desde el método deductivo, la operacionalización de categorías es una de las primeras fases en el proceso de construcción metodológica para el diseño de instrumentos de medición efectivos y que permitan captar las características esenciales de un fenómeno (Reguant y Martínez, 2014).

Conceptualmente, según Reguant y Martínez (2014), la operacionalización de conceptos o variables constituye un proceso de desagregación de dimensiones abstractas (teorías o conceptos), hasta llegar a un punto donde estas se identifican de manera concreta y permiten reproducir los hechos de una realidad al tomar como base indicadores que permiten representar un concepto, es decir, la operacionalización cumple las veces de un *"puente"* que permite el tránsito entre los conceptos, las observaciones y las características de una realidad.

En términos de validación, la operacionalización de categorías aporta a la validación de constructos, que es aquella que construye confianza sobre la suficiencia de la categoría conceptual para hacer lectura del objeto de estudio y con ello, dotar de calidad el instrumento para levantar información al hacerle suficiente, relevante, claro y coherente con respecto a los objetivos propuestos en un proceso de investigación. En dicho proceso de operacionalización de categorías y la determinación de subcategorías, es prudente -aunque no exigible- que estas se determinen bajo criterios de exhaustividad y mutua exclusión, ello aportará mayor precisión y claridad en la determinación de indicadores para la comprensión del objeto estudiado (Galicia, Balderrama y Navarro, 2017). La tabla 1, presenta la propuesta que se realiza para la operacionalización de la categoría control organizacional, las subcategorías, e indicadores.

Tabla 1. Operacionalización de categorías.

Categoría	Definición Categoría	Subcategoría	Definición Sub-Categoría	Indicadores
Control Organizacional	Conjunto de actividades que permiten a la organización usar eficientemente sus recursos, salvaguardarlos y aportar al cumplimiento de los objetivos estratégicos. Sus indicadores son: funciones del control, naturaleza, tipos, grados, influencia, mecanismos, prácticas, percepción sobre el control y cumplimiento de objetivos, inversión y retroalimentación.	Control administrativo	Componente del sistema organizacional que evalúa el cumplimiento de los objetivos estratégicos trazados, es decir, es una evaluación de rendimiento.	Planeación estratégica Seguimiento y evaluación Cumplimiento legal y reglamentario Actividades y responsabilidades
		Control operacional	Componente del sistema organizacional que mide el cumplimiento de los objetivos asignados a las áreas encargadas de desarrollar el objeto social.	Gestión de inventarios Estructura organizacional área de producción Gestión de costos
		Control Contable	Componente del sistema organizacional que mide el cumplimiento de la contabilidad como sistema de información útil a la toma de decisiones.	Sistema de información contable Marco técnico normativo vigente Estructura organizacional área contable

Fuente: elaboración propia (2019).

Antes de continuar con la determinación de ítems y escala de medición, es preciso mencionar que la aproximación conceptual propuesta es resultado de los contenidos expuestos en el marco referencial de la investigación. Por otra parte, una precisión adicional permite incluir en la anterior operacionalización algunos indicadores que brindarán, bajo una dimensión únicamente cualitativa, la oportunidad de obtener datos generales relacionados con el control organizacional, es decir, se incluyen a la anterior estructura indicadores que dan cuenta de las funciones del control organizacional, la dimensión temporal del control, mecanismos y prácticas, entre otros; ver tabla 2.

Tabla 2. Ítems generales sobre el control organizacional.

Categoría	Ítems
Aspectos generales del control organizacional	¿Es usted propietario de la organización?
	¿Qué rol ocupa dentro de la organización?
	¿Conoce usted las funciones del control organizacional?
	¿Considera usted que en la organización que gerencia el control se realiza de forma previa o posterior a los hechos?
	¿Qué tipo de prácticas realiza en la organización para ejercer el control?
	¿De qué manera percibe usted las inversiones realizadas en mecanismos de control para la organización?

Fuente: elaboración propia (2019).

Luego de contar con un sistema categorial a nivel de indicadores, es preciso determinar los ítems que configuran de forma directa el reactivo que permitirá una aproximación empírica sobre el control organizacional en las empresas que integran la muestra. A continuación, se exponen los ítems que hacen identificable a cada uno de los indicadores determinados para el control organizacional y sus subcategorías.

La tabla 3, presenta un grupo de 23 indicadores que permiten medir la subcategoría control administrativo; lo anterior, es resultado de identificar los reactivos que permitieran obtener una aproximación empírica a los componentes de la planeación estratégica, seguimiento y evaluación, cumplimiento legal y reglamentario, actividades y responsabilidades.

Tabla 3. Ítems subcategoría Control Administrativo.

Subcategoría	Indicadores	No.	Ítems
Control administrativo	Planeación estratégica	1	¿La empresa cuenta con una misión organizacional?
		2	¿La empresa tiene definida su visión organizacional?
		3	¿La empresa cuenta con valores empresariales?
		4	¿La empresa tiene definidos objetivos, metas y estrategias?
		5	¿La administración de la entidad tiene definidos los indicadores a cumplir para el logro de los objetivos?
		6	¿La Administración evalúa y aprueba el presupuesto del ejercicio económico?
		7	¿Existe un organigrama en la organización?
		8	¿Se encuentra actualizado el organigrama?
		9	¿Existe un manual de funciones para cada cargo dentro de la organización?
	Seguimiento y evaluación	10	¿Se encuentran alineados los objetivos generales o estratégicos con los presupuestos operativos?
		11	¿Los planes y presupuestos son socializados a cada nivel de la organización?
		12	¿Se han definido los riesgos en función de los objetivos generales y estratégicos?
	Cumplimiento legal y reglamentario	13	¿Cuenta la organización con las señalizaciones indicadas por la norma?
		14	¿Se aplican en la organización las normas de seguridad social y salud en el trabajo?
		15	¿Cuenta la organización con un plan para la atención de emergencias?
		16	¿Se encuentran las relaciones laborales legalizadas a través de contratos de trabajo?
	Actividades y responsabilidades	17	¿Existe un reglamento interno de trabajo?
		18	¿Se comunican dentro de la organización las acciones disciplinarias a tomar frente a las violaciones de las normas?
		19	¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitados por los estatutos?
		20	¿Existe un perfil definido para cada cargo en la organización?
		21	¿Conocen los empleados las actividades que tienen a cargo y poseen manual de funciones?
		22	¿Cuentan los perfiles de cargo con los procedimientos para el desarrollo de las actividades?
		23	¿Delegan los jefes de área correctamente su autoridad?

Fuente: elaboración propia (2019).

Por otra parte, y en continuidad con la estructura propuesta en la tabla 1, la subcategoría control operacional encuentra oportunidades de operacionalización en la definición de tres indicadores y dentro de estos, un total de 14 ítems, ver tabla 4.

Tabla 4. Ítems subcategoría Control Operacional.

Subcategoría	Indicador	No.	Ítems
Control operacional	Gestión de inventarios	24	¿Se realiza toma física de inventarios de forma periódica?
		25	¿Los datos registrados en el sistema de información se comparan con los inventarios físicos, por lo menos una vez al mes, con el fin de emitir un informe en donde se detallen las variaciones presentadas?
		26	¿Tiene definida la entidad un nivel tolerable de diferencias en inventario con base en su nivel productivo?
		27	¿Tiene definida la entidad un plan de acción para las diferencias presentadas en el inventario?
		28	¿En la empresa, el manejo de los inventarios está sujeto a rutas de aprobaciones que propendan por la protección y eficiencia de los recursos?
	Estructura organizacional área de producción	29	¿Cuenta el área operacional con una departamentalización de los procesos a su cargo?
		30	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo?
		31	¿Se efectúan procesos de inducción y entrenamiento para los empleados nuevos?
		32	¿Corresponden las tareas desempeñadas a la naturaleza de los cargos?
	Gestión de costos	33	¿La elaboración del proceso productivo, está sujeta a seguimientos a través de cronogramas de trabajo?
		34	¿Cuenta la organización con un sistema de costos que permita identificar los desembolsos realizados en los procesos productivos?
		35	¿Existe una política establecida para la negociación con proveedores?
		36	¿Existe un método de costeo definido para la materia prima?
		37	¿Cuenta la empresa con una política que le permita medir el nivel de desperdicios del proceso productivo?

Fuente: elaboración propia (2019).

Finalmente, la tabla 5, presenta los ítems que derivan de los tres indicadores determinados para la subcategoría control contable.

Tabla 5. Ítems subcategoría Control Contable.

Subcategoría	Indicador	nNo.	Ítems
contable	información contable	38	¿Se dispone de un Software contable actualizado?
		39	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?
		40	¿Los comprobantes ingresados a la contabilidad llevan la firma de la persona que realizó el registro?
		41	¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que éstos han sido registrados?
	Marco Técnico Normativo Vigente	42	¿Tiene la empresa definidas sus políticas contables con base a las NIIF?
		43	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos contables que detalle los pasos a seguir y permitan ejercer un control de la entidad?
		44	¿Se conserva la documentación contable de manera ordenada, para que sea accesible su revisión durante el tiempo requerido por ley?
		45	¿Cuenta la empresa con Facturación Electrónica?
		46	¿Presenta la empresa a tiempo las respectivas declaraciones tributarias a las que está obligado?
	Estructura organizacional área contable	47	¿Las funciones y deberes de contabilidad están separadas de los de las personas encargadas de tesorería, facturación y cobranzas?
		48	¿Cuenta la empresa con los servicios de un contador público que gestione la información Contable?
		49	¿El manejo de la información contable se realiza con vinculación por contrato de trabajo directo o mediante asesoría externa?
		50	¿Se evidencia en el área contable la elaboración de estados financieros, arqueos de caja, conciliaciones bancarias, control de inventarios, nomina, hojas de costos?

Fuente: elaboración propia (2019).

Dando continuidad con la descripción de las actividades que hicieron parte del diseño de la herramienta de diagnóstico, se presentan a líneas seguidas los criterios tanto cualitativos como cuantitativos que hicieron parte de la medición de riesgos y sus expresiones para asignar una calificación que permita, de forma clara, identificar en qué estado se encuentran las premisas fundamentales del control en las organizaciones objeto de estudio.

Tras unos aspectos introductorios a los objetivos de la herramienta de diagnóstico, se presentan seguidamente las convenciones que permitieron desarrollar con una herramienta

objetiva, clara, con un lenguaje sencillo y de fácil recepción por parte de los pequeños empresarios; además, que posibilita la obtención de un diagnóstico en tiempo real sobre el estado del control en las organizaciones estudiadas.

Lo antes expuesto, es evidenciable en la escala de medición que se determinó para la categoría control organizacional y específicamente, para las subcategorías, control administrativo, operacional y contable. Figura 1.

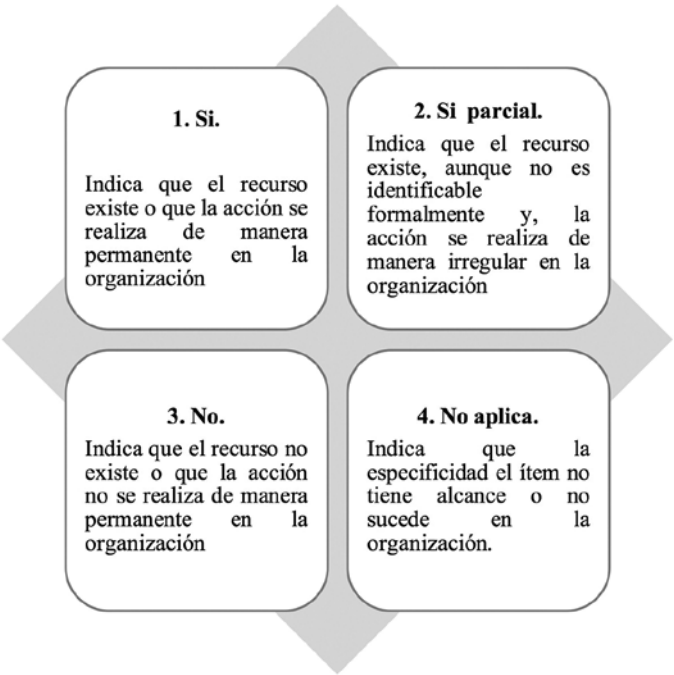


Figura 1. Escala de medición categoría Control Organizacional.

Fuente: elaboración propia (2019).

Tal como se mencionó, la conversión expuesta en la figura 1, presenta la escala de medición y los significados con los cuales se medirán cada uno de los ítems o reactivos diseñados en la herramienta de diagnóstico; por otra parte, la anterior escala cuenta con criterios o una convención para obtener calificaciones de carácter cualitativo y cuantitativo de los riesgos a los que se expone la organización. En la tabla 6, se exponen de manera general los valores que asume cada componente de la escala y seguidamente; la tabla 7, muestra cómo las calificaciones cualitativas del riesgo permiten medir cuantitativamente la presencia de estos en las organizaciones estudiadas.

Tabla 6. Escala y valores asignados para el proceso de medición de riesgos.

Escala	Significado
Sí	Toda respuesta "Sí" equivaldrá a 1 punto
Sí Parcial	Toda respuesta "Sí Parcial" equivaldrá a 2 puntos
No	Toda respuesta "No" equivaldrá a 3 puntos
No aplica	Toda respuesta "No Aplica" equivaldrá a 0 puntos dado que no existe en la empresa

Fuente: elaboración propia (2019).

De acuerdo, con lo hasta ahora presentado y en consideración a que el total de preguntas que integran la herramienta de medición suman 50 ítems, se contará con un máximo de 150 puntos para asignar, y por ello el nivel de riesgos estará determinado en función de los cálculos precedentes y se estimará de acuerdo con lo presentado en la tabla 8.

Tabla 7. Calificación cualitativa – medición de riesgos.

Calificación	Significado
Riesgo Bajo	Indica que la amenaza no representa un atraque importante para la estructura organizacional (se asocia con la escala de respuesta "Sí" y toma un valor de 1 punto).
Riesgo Medio	Indica que la amenaza representa un impacto que puede afectar de forma parcial la estructura organizacional (se asocia con la escala de respuesta "Sí parcial" y toma un valor de 2 puntos).
Riesgo Alto	Indica que la amenaza no representa un gran impacto sobre la estructura organizacional (se asocia con la escala de respuesta "No" y toma un valor de 3 puntos).

Fuente: elaboración propia (2019).

Por último, en respuesta a la suma de puntos obtenidos se mide el estado del control organizacional, permitiendo la identificación de los indicadores los cuales presentan debilidades y proponer a estos planes de mejora. En términos concretos, los resultados obtenidos con el diagnóstico pueden estar en el marco de las opciones presentadas en la tabla 9.

Tabla 8. Puntuación medición de riesgos.

Punto	Nivel de riesgo
Desde 1 Hasta 50 puntos	Riesgo Bajo
Desde 51 hasta 100 puntos	Riesgo Medio
Desde 101 hasta 150 puntos	Riesgo Alto

Fuente: elaboración propia (2019).

Tabla 9. Medición control organizacional.

Calificación del control organizacional	Observaciones
Efectivo	La organización cuenta en general con controles consistentes que permiten garantizar su continuidad y el logro de los objetivos y metas propuestas.
Parcialmente confiable con debilidades	La organización cuenta con algunos controles para el logro de los objetivos, sin embargo, se deben reforzar algunas variables y definir estrategias de cumplimiento.
No confiable	La organización no cuenta con suficientes controles para el cumplimiento de sus logros, lo que dificulta la continuidad del negocio.

Fuente: elaboración propia (2019).

Como recurso ilustrativo, al final del documento, los anexos 1 y 2 aportan una visual sobre la presentación y estructura en que se diseñó la herramienta de diagnóstico en control organizacional.

Para terminar esta sección, es importante mencionar que la funcionalidad de la herramienta de diagnóstico permite obtener algunas gráficas y expide una calificación de riesgo concreta sobre la cual se puede determinar si las variables que definen el control en la organización son efectivas, parcialmente confiable con debilidades o no confiables (para visualizar la herramienta, favor consultar en la página web del Grupo de Estudios Ciencias Empresariales de Unipanamerica, donde se encuentra disponible para descarga). Por otra parte, y teniendo en cuenta los resultados obtenidos tras la aplicación de la herramienta de diagnóstico en cuatro empresas, se presenta una síntesis de las problemáticas identificadas a nivel de indicadores, ver tabla 10.

De este modo, producto de la aplicación de la herramienta de diagnóstico sobre control organizacional en pequeñas empresas del sector textil en la ciudad de Santiago de Cali y considerando la síntesis expuesta en la tabla 10, se puede hacer referencia a los siguientes análisis:

Uno de los indicadores que no se encuentra satisfecho o que opera con un nivel poco confiable en las organizaciones estudiantes es el componente de la planeación estratégica; lo anterior, se justifica en tanto en dos de las cuatro organizaciones a las que se aplicó la herramienta de diagnóstico, este indicador presentó un riesgo alto. Por otra parte, en las dos organizaciones restantes se identificó con un riesgo medio. De forma concreta, los elementos que no pudieran estar claros en las organizaciones estudiadas son aquellos asociados a la determinación clara de la misión organizacional, su expresión de futuro a través de la visión, la definición de valores empresariales y de una estructura organizacional que permita identificar a los diferentes grupos de interés los órganos de gobierno y demás instancias al interior de la organización.

Tabla 10. Resultado medición de riesgo a partir de indicadores.

Empresa 1	Empresa 2	Empresa 3	Empresa 4
Indicadores - Nivel de riesgo alto: Planeación estratégica Seguimiento y evaluación Gestión de inventarios	**Indicadores - Nivel de riesgo alto**	**Indicadores - Nivel de riesgo alto:** Planeación estratégica Gestión de inventarios	**Indicadores - Nivel de riesgo alto:**
Indicadores - Nivel de riesgo medio: Estructura organizacional área de producción Gestión de costos Sistema de información contable Marco técnico normativo vigente Estructura organizacional área contable	**Indicadores - Nivel de riesgo medio** Planeación estratégica Seguimiento y evaluación Actividades y responsabilidades Estructura organizacional área de producción Sistema de información contable Marco técnico normativo vigente Estructura organizacional área contable Gestión de costos	**Indicadores - Nivel de riesgo medio** Seguimiento y evaluación Estructura organizacional área de producción Gestión de costos Sistema de información contable Marco técnico normativo vigente Estructura organizacional área contable	**Indicadores - Nivel de riesgo medio** Planeación estratégica Cumplimiento legal o reglamentario Gestión de inventarios
Indicadores - Nivel de riesgo bajo Cumplimiento legal o reglamentario Actividades y responsabilidades	**Indicadores - Nivel de riesgo bajo** Cumplimiento legal o reglamentario Gestión de inventarios	**Indicadores - Nivel de riesgo bajo** Cumplimiento legal o reglamentario Actividades y responsabilidades	**Indicadores - Nivel de riesgo bajo** Seguimiento y evaluación Actividades y responsabilidades Estructura organizacional área de producción Gestión de costos Sistema de información contable Marco técnico normativo vigente Estructura organizacional área contable
Calificación control organizacional - No confiable	**Calificación Control Organizacional - Parcialmente confiable con debilidades**	**Calificación Control Organizacional - Parcialmente confiable con debilidades**	**Calificación Control Organizacional - Parcialmente confiable con debilidades**

Fuente: elaboración propia (2019).

Otro indicador que no se encuentra satisfecho o que opera con un nivel poco confiable en las organizaciones estudiadas son los aspectos relacionados con la gestión de inventarios. Esta inferencia, se soporta en los resultados de los diagnósticos, ante todo, porque en dos de las organizaciones estudiadas representa un riesgo alto para la gestión organizacional; de forma concreta, existen vacíos en acciones que permiten la salvaguarda de los inventarios como la toma periódica de estos, el diseño de rutas de aprobaciones para uso y la validación de la relación toma física frente a lo presentado en el sistema de información contable.

Un indicador que actualmente es permisivo al riesgo para las organizaciones estudiadas son aquellos componentes medidos al interior del área contable y en la cual, solo una organización logró mantener un riesgo bajo y en las tres restantes se identifican riesgos medios. En cuanto a indicadores concretos, es pertinente proponer planes de acción frente a los aspectos que determinan la estructura de los sistemas de información contable y sus oportunidades tecnológicas, igualmente, es imperativa la atención al cumplimiento de la normatividad aplicable a pequeñas empresas en Colombia y la convergencia a estándares internacionales de información financiera y aseguramiento de la información, criterios que deberían estar satisfechos al año 2019, en tanto emanan de una disposición legal emitida por la ley 1314 de 2009. Por último, la criticidad del incumplimiento en aspectos tributarios es un indicador que vale mejorar en tanto los procesos de fiscalización representan altas cargas onerosas por incumplimiento, así mismo, para encontrar en la contabilidad una fuente de información contable se hace necesario se cumpla con el diseño de políticas contables, elaboración de estados financieros, seguimiento a los recursos líquidos, inventarios, nómina, costos, entre otros.

Adicionalmente, se puede inferir que indicadores como seguimiento y evaluación merecen ser estudiados puesto que los diagnósticos arrojan riesgos medios y altos, así como también es visible que el indicador gestión de costos -perteneciente al control de inventarios-, en tres de las organizaciones intervenidas fue identificado con un riesgo medio, es decir, empresas pertenecientes al sector desarrollan de forma irregular la gestión de sus costos de producción.

Teniendo en cuenta las inferencias obtenidas por la aplicación de la herramienta de diagnóstico y en confrontación con la revisión de la literatura, se puede decir que las acciones o actividades que configuran un modelo de control organizacional y entre ellas, el uso de una herramienta de diagnóstico, se configuran como hechos que suman o representan insumos o primeras aproximaciones para la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas pertenecientes al sector textil en la ciudad de Santiago de Cali.

De forma complementaria, la figura 2, ilustra la forma en que podría aportar el control organizacional a la adopción de prácticas de gobierno en las empresas estudiadas; concretamente, se propone una relación de causa efecto en la cual las primeras -control organizacional- inciden en las segundas -Gobierno Corporativo-, es decir, los hallazgos identificados con la herramienta de diagnóstico y su consecuente plan de mejora, podría apoyar a que en las organizaciones se tejan mejores relaciones con los grupos de interés, se maximice el capital y se promueva la sostenibilidad a lo largo del tiempo.

Dando un mayor acercamiento a la figura 2, es visible una primera capa -del exterior al interior- que representa el entorno o ambiente externo de la organización y en esta, la

presencia de diversos grupos de interés, así mismo, en la dimensión interna -capa del centro- se identifican los indicadores que representan mayor riesgo para las organizaciones que integran la muestra -planeación estratégica y control de inventarios- y con ello, las mejoras que podrían adoptarse tras tales hallazgos, oportunidad en la cual se evidencia el aporte del control organizacional hacia la promoción de buenas prácticas de Gobierno Corporativo.

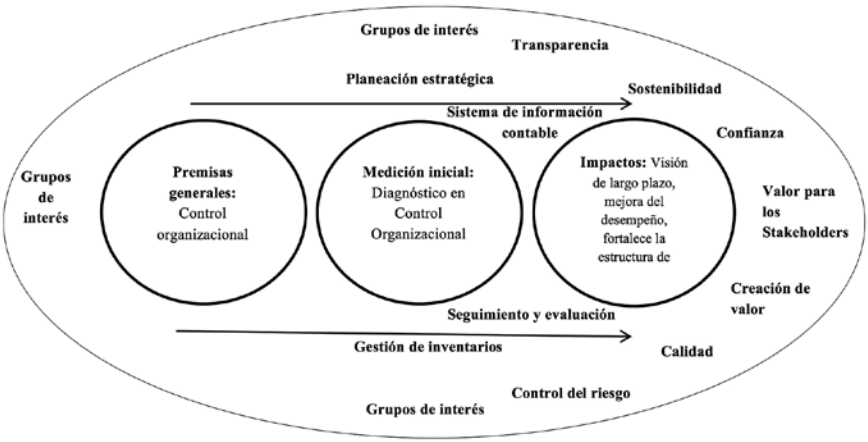


Figura 2. Aportes del control organizacional a la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en pequeñas empresas.

Fuente: elaboración propia (2019).

Con lo hasta ahora expuesto, se puede decir que la premisa que se defendió en este trabajo de investigación se fundamentó en explicitar las oportunidades que una herramienta de diagnóstico en control organizacional -junto con los resultados que de esta deriven- aporta en la generación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo; para justificar ello, se presentan los siguientes argumentos. Según la OCDE (2004,) el Gobierno Corporativo es considerado un medio que permite dirigir y controlar las empresas, propuesta que permite identificar al control como un factor subyacente en tal definición y de la cual es válido aclarar que sus fundamentos devienen de la teoría institucional y por ello es frecuente observar un directo arraigo con las prácticas del control burocrático y todas aquellas *instituciones*, puntalmente contratos, que son quienes hacen material las acciones que el control organizacional propone y de las cuales se inicia un camino hacia la institucionalización de las mismas y sus posibles oportunidades a favor del Gobierno Corporativo.

Por otra parte, si se observa la génesis del Gobierno Corporativo es identificable que sus intenciones de base tratan de disminuir los efectos que provienen de los problemas del agente y el principal (información asimétrica, tendencias al oportunismo, racionalidad limitada, entre otros), aspecto que, aunque pareciera no ser visible en una pequeña empresa pues en su mayoría no se separa la propiedad de la administración, sí es relevante

en la empresa familiar pues la delegación de mando o herencia que nace en este tipo de organizaciones no debe ser ajena a las intenciones con las cuales fue creada la organización y menos tercerizar los intereses y beneficios que se espera fluyan hacia la propiedad y los diferentes grupos de interés. En el mismo sentido, es importante mencionar que, según Bohórquez (2011a), si se observa desde un punto de vista amplio el control organizacional, este comprende la vigilancia de las relaciones que se tejen entre los propietarios, directivos, empleados, clientes, proveedores y otras partes relacionadas, aportando implícitamente con la construcción de mejores prácticas de Gobierno.

Los anteriores argumentos, permiten validar que el control es un componente del Gobierno Corporativo y por ello, en este trabajo de investigación se defendió la hipótesis de que este y sus acciones concretas representan un insumo para la generación temprana de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en las empresas estudiadas; en tal sentido, lo anterior encuentra una cohesión si se observa, por ejemplo, que la propuesta de la OCDE enuncia como elementos fundamentales del Gobierno Corporativo la generación de procesos de control apropiados y la construcción de sistemas fuertes de transparencia y revelación de información, factores que son promovidos con los resultados de la aplicación de la herramienta de diagnóstico aquí propuesta y que podría aportar a mejoras en la gestión empresarial, consolidar ventajas competitivas y contribuir a la creación de valor.

Conclusiones

Finalmente, se presentan las siguientes conclusiones, la operacionalización de la categoría control organizacional fue el resultado de una revisión bibliográfica en donde se identificaron los aspectos que aplican a las características de una pequeña empresa y que podrían ser los más representativos para medir dicho constructo, en ese sentido, al ser el control organizacional una categoría compleja fue segmentada en las subcategorías control administrativo, control operacional y control contable, segmentos considerados suficientes para capturar la realidad organizacional en una pequeña empresa en Santiago de Cali, Colombia. Así mismo, para identificar estas subcategorías se determinaron los siguientes 10 indicadores, planeación estratégica, seguimiento y evaluación, cumplimiento legal o reglamentario, actividades y responsabilidades, gestión de inventarios, estructura organizacional área de producción, gestión de costos, sistemas de información contable, marco técnico normativo vigente y estructura organizacional del área contable. Al final, se elaboraron 50 ítems que permitieran recolectar evidencia empírica y elaborar una medición de riesgos en las empresas que conformaron la muestra.

Por otra parte, es importante mencionar que la herramienta propuesta cuenta con una escala de medición construida en atención a las categorías y subcategorías estudiadas y contempla en su esencia la oportunidad de calificar los riesgos en una dimensión cuantitativa y asignar unas puntuaciones a tales escalas; sobre esta última, se consideró oportuno determinar una escala de medición que fuera operacionalizable a través de respuestas cerradas como Sí, Sí parcial, No y no aplica, respuestas que fueron asociadas a una calificación de 1,2,3 y 0 respectivamente; estas puntuaciones, permitieron medir a través de ítems los indicadores y por ello se puede identificar de manera específica qué indicador de cada subcategoría representa riesgos bajos, medios o altos y finalmente, ponderar las

calificaciones y evidenciar si en las empresas sujetas a medición el control organizacional es efectivo, parcialmente confiable con debilidades o no confiable.

De forma complementaria, el diseño de una herramienta de diagnóstico que permita la medición de riesgos y con ello, el establecimiento de un estado del control organizacional, es un recurso significativo en tanto otorga a las organizaciones estudiadas y a otras con características similares la posibilidad de emprender planes de acción y complementar con ello las mejoras necesarias para el cumplimiento de los objetivos, así, puede decirse que el control cobija en su esencia las particularidades que definen al Gobierno Corporativo como un grupo de reglas y conductas que permiten el ejercicio de la dirección y el control en las empresas.

Anexos

Anexo 1. Presentación de la herramienta de diagnóstico para medición de la categoría Control Organizacional en pequeñas empresas.

1. Presentación

Esta propuesta, deriva de la convocatoria interna "Proyectos de investigación, desarrollo e innovación año 2018 – 2019, para el fomento a la investigación, la innovación y la transferencia en la Fundación Universitaria Panamericana". En tal marco, la investigación que se desarrolla tiene como objetivo principal diseñar un modelo de control organizacional aplicable a pequeñas empresas del sector textil y confecciones en la ciudad de Santiago de Cali - Colombia, que les permita minimizar los diversos tipos de riesgos a los que se enfrentan en su día a día y evitar el incumplimiento de los objetos estratégicos y la destrucción de valor organizacional.

Esta investigación, es pertinente para pequeñas empresas pertenecientes al sector textil en la ciudad de Santiago de Cali, dado que en su mayoría estas organizaciones coexisten con las mismas limitaciones que a nivel de sostenibilidad o supervivencia se identifican en las pequeñas empresas del territorio nacional, en donde se destaca como principales problemáticas: la informalidad, la escasez de recursos, la carencia de planes estratégicos de crecimiento y desarrollo competitivo, la debilidad en sistemas de información como el contable y sus oportunidades como herramienta útil a la toma de decisiones, la impracticabilidad de la noción de procesos como marco de la dinámica productiva y la inexistencia de modelos aplicados al control organizacional que permitan mitigar los riesgos críticos presentes en la organización.

Por lo descrito, es importante abordar propuestas tendientes a mejorar las deficiencias que pudieran identificarse en el trabajo de campo y ofrecer a este tipo de organizaciones soluciones eficientes y útiles a sus estructuras orgánicas, recursos y capacidades de funcionamiento. Para el anterior propósito, el primer paso es construir una herramienta que permita intervenir la realidad de las organizaciones y obtener un diagnóstico que redunde en la identificación de las problemáticas que representan mayores niveles de riesgo para la organización y emprender desde allí un plan de mejoramiento, lo cual de manera implícita aportará a la construcción temprana de buenas prácticas de Gobierno Corporativo.

Anexo 2. Estructura de instrumento de medición categoría control organizacional.

Instrumento de medición control organizacional

compensar | unipanamericana fundación universitaria

Fecha de la encuesta : _____
Empresa encuestada : _____
Nombre del encuestado: _____
Cargo:_____

Categoría	Sub categoría	Indicadores	No	Ítems	Escala de medición
					Respuestas
Control organizacional	Aspectos generales del control organizacional	Dimensión general del control organizacional		¿Es usted propietario de la organización?	
				¿Qué rol ocupa dentro de la organización?	
				¿Conoce usted las funciones del control organizacional?	
				¿Considera usted que en la organización que gerencia el control se realiza de forma previa o posterior a los hechos?	
				¿Qué tipo de prácticas realiza en la organización para ejercer el control?	
				¿De qué manera percibe usted las inversiones realizadas en mecanismos de control para la organización?	
					Respuestas Observaciones
Control organizacional	Control administrativo	Planeación estratégica	1	¿La empresa cuenta con una misión organizacional?	
			2	¿La empresa tiene definida su visión organizacional?	
			3	¿La empresa cuenta con valores empresariales?	
			4	¿La empresa tiene definidos objetivos, metas y estrategias?	
			5	¿La administración de la organización tiene definidos los indicadores a cumplir para el logro de los objetivos?	
			6	¿La Administración evalúa y aprueba el presupuesto del ejercicio económico?	
			7	¿Existe un organigrama de la organización?	
			8	¿Se encuentra actualizado el organigrama?	
			9	¿Existe un manual de funciones para cada cargo dentro de la organización?	

Fuente: elaboración propia (2019).

Anexo 2. Estructura de instrumento de medición categoría control organizacional. (Continuación).

Categoría	Sub categoría	Indicadores	No	Ítems	Escala de medición
					Respuestas
Control organizacional	Control administrativo	Seguimiento y evaluación	10	¿Se encuentran alineados los objetivos generales o estratégicos con los presupuestos operativos?	
			11	¿Los planes y presupuestos son socializados a cada nivel de la organización?	
			12	¿Se han definido los riesgos en función de los objetivos generales y estratégicos?	
		Cumplimiento legal o reglamentario	13	¿Cuenta la organización con las señalizaciones indicadas por la norma?	
			14	¿Se aplican en la organización las normas de seguridad social y salud en el trabajo?	
			15	¿Cuenta la organización con un plan para la atención de emergencias?	
			16	¿Se encuentran las relaciones laborales legalizadas a través de contratos de trabajo?	
		Actividades y responsabilidades	17	¿Existe un reglamento interno de trabajo?	
			18	¿Se comunican dentro de la entidad las acciones disciplinarias a tomar frente a las violaciones de las normas?	
			19	¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitados por los estatutos?	
			20	¿Existe un perfil definido para cada cargo en la organización?	
			21	¿Conocen los empleados las actividades que tienen a cargo y poseen manual de funciones?	
			22	¿Cuentan los perfiles de cargo con los procedimientos para el desarrollo de las actividades?	
			23	¿Delegan los jefes de área correctamente su autoridad?	

Fuente: elaboración propia (2019).

Anexo 2. Estructura de instrumento de medición categoría control organizacional. (Continuación).

Categoría	Sub categoría	Indicadores	No	Ítems	Escala de medición
					Respuestas
Control organizacional	Control operacional	Gestión de inventarios	24	¿Se realiza toma física de inventarios de forma periódica?	
			25	¿Los datos registrados en el sistema de información se comparan con los inventarios físicos por lo menos, una vez al mes, con el fin de emitir un informe en donde se detallen las variaciones presentadas?	
			26	¿Tiene definida la organización un nivel tolerable de diferencias en inventario con base en su nivel productivo?	
			27	¿Tiene definida la organización un plan de acción para las diferencias presentadas en el inventario?	
			28	¿En la empresa, el manejo de los inventarios está sujeto a rutas de aprobaciones que propendan por la protección y eficiencia de los recursos?	
		Estructura organizacional área de producción	29	¿Cuenta el área operacional con una departamentalización de los procesos a su cargo?	
			30	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo?	
			31	¿Se efectúan procesos de inducción y entrenamiento para los empleados nuevos?	
			32	¿Corresponden las tareas desempeñadas a la naturaleza de los cargos?	
	Control operacional	Gestión de costos	33	¿La elaboración del proceso productivo, está sujeta a seguimientos a través de cronogramas de trabajo?	
			34	¿Cuenta la organización con un sistema de costos que permitan identificar los desembolsos realizados en los procesos productivos?	
			35	¿Existe una política establecida para la negociación con proveedores?	
			36	¿Existe un método de costeo definido para la materia prima?	
			37	¿Cuenta la empresa con una política que le permita medir el nivel de desperdicios del proceso productivo?	

Fuente: elaboración propia (2019).

Anexo 2. Estructura de instrumento de medición categoría control organizacional. (Continuación).

Categoría	Sub categoría	Indicadores	No	Ítems	Escala de medición
					Respuestas
Control organizacional	Control Contable	Sist.de información contable	38	¿Se dispone de un Software contable actualizado?	
			39	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	
			40	¿Los comprobantes ingresados a la contabilidad llevan la firma de la persona que realizó el registro?	
			41	¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que éstos han sido registrados?	
		Marco técnico normativo vigente	42	¿Tiene la empresa definidas sus políticas contables con base a las NIIF?	
			43	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos contables que detalle los pasos a seguir y permitan ejercer un control de la entidad?	
			44	¿Se conserva la documentación contable de manera ordenada, para que sea accesible su revisión durante el tiempo requerido por ley?	
			45	¿Cuenta la empresa con Facturación Electrónica?	
			46	¿Presenta la empresa a tiempo las respectivas declaraciones tributarias a las que está obligado?	
	Control Contable	Estructura organizacional área contable	47	¿Las funciones y deberes de contabilidad están separadas de los de las personas encargadas de tesorería, facturación y cobranzas?	
			48	¿Cuenta la empresa con los servicios de un contador público que gestione la información contable?	
			49	¿El manejo de la información contable se realiza con vinculación por contrato de trabajo directo ó mediante asesoría externa?	
			50	¿Se evidencia en el área contable la elaboración de estados financieros, arqueos de caja, conciliaciones bancarias, control de inventarios, nómina, hojas de costos?	

Fuente: elaboración propia (2019).

Anexo 2. Estructura de instrumento de medición categoría control organizacional. (Continuación).

Subcategorías sujetas a medición	Calificación riesgo	Nivel de Riesgo
1.Control administrativo		
1.1 Planeación Estratégica	0,0	BAJO
1.2. Seguimiento y Evaluación	0,0	BAJO
1.3. Cumplimiento legal o reglamentario	0,0	BAJO
1.4. Actividades y Responsabilidades	0,0	BAJO
PROMEDIO CONTROL ADMINISTRATIVO	**0,0**	**BAJO**
2. Control operacional		
2.1 Gestión de Inventarios	0,0	BAJO
2.2 Estructura organizacional área de producción	0,0	BAJO
2.3. Gestión de Costos	0,0	BAJO
PROMEDIO CONTROL OPERACIONAL	**0,0**	**BAJO**
3. Control contable		
3.1. Sistema de Información Contable	0,0	BAJO
3.2. Marco Técnico Normativo Vigente	0,0	BAJO
3.3. Estructura organizacional Área contable	0,0	BAJO
PROMEDIO CONTROL CONTABLE	**0,0**	**BAJO**
CALIFICACIÓN TOTAL ORGANIZACIONAL	**0**	**EFECTIVO**

Puntos	Nivel de riesgo	CALIFICACIÓN DEL CONTROL ORGANIZACIONAL
Desde 1 Hasta 50 puntos	Riesgo Bajo	Efectivo
Desde 51 hasta 100 puntos	Riesgo Medio	Parcialmente confiable con debilidades
Desde 101 hasta 150 puntos	Riesgo Alto	No confiable

Control Operacional

2.1 Gestión de Inventarios	0,0
2.2 Estructura organizacional área de..	0,0
2.3. Gestión de Costos	0,0

Control Contable

3.1. Sistema de Información Contable	0,0
3.2. Marco Técnico Normativo Vigente	0,0
3.3. Estructura organizacional Área..	0,0

Calificación Total Control Organizacional

PROMEDIO CONTROL ADMINISTRATIVO	0,0
PROMEDIO CONTROL OPERACIONAL	0,0
PROMEDIO CONTROL CONTABLE	0,0

Fuente: elaboración propia (2019).

Referencias bibliográficas

Arteaga. B. y González, M. (2001). *Diagnóstico*. En: Desarrollo comunitario, pp. 82-106.

Asociación Bancaria y de Entidades Financieras de Colombia. (ASOMBANCARIA). (2018). *Supervivencia de las MIPYMES: un problema por resolver.* Semana económica 2018, Edición 1145.

Asociación de Cámaras de Comercio del Suroccidente (ASOCÁMARAS). (2014). *Informe técnico.*

Bohórquez, L. (2011a). *Gobierno corporativo y control interno: algunas limitaciones y desafíos.* En: economía, gestión y desarrollo. No. 12 39 – 57.

Bohórquez, L. (2011b). *Sistemas de control estratégico y organizacional.* Críticas y desafíos. En: Ciencias Estratégicas. Vol. 26, pp. 307 – 322.

Capurro, N. y Rada, G. (2007). *El proceso diagnóstico*. En: Rev Méd Chile, pp. 135: 534-538.

Castañeda, P. (2013). *Propuesta de un sistema de control interno para Pymes del sector textil en Colombia con base en el modelo COSO.* Ponencia presentada en el XVIII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. Universidad Autónoma de México. Distrito Federal, México.

Escobar, P. y Cuervo, M. (2008). *Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización.* En: Avances en medición, 6, pp. 27 – 36. Recuperado de: http://www.humanas.unal.edu.co/psicometria/files/7113/8574/5708/Articulo3_Juicio_de_expertos_27-36.pdf.

Freeman, E., Gilbert, JR. D y Stoner, J. (1996). *Administración.* Ciudad de México, México. Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.

Flores, K. y Rozas, F. (2014). *El gobierno corporativo: un enfoque moderno.* En: Quipukamayoc, 15(29), 7 - 22. https://doi.org/10.15381/quipu.v15i29.2065.

Galicia, A., Balderrama, T. y Navarro, E. (2017). *Validez de contenido por juicio de expertos: propuesta de una herramienta virtual.* En: apertura Vol. 9, número 2, pp. 42 – 53. Recuperado de: http://www.scielo.org.mx/pdf/apertura/v9n2/2007-1094-apertura-9-02-00042.pdf.

Granada, C. (2014). *Control organizacional.* En: Quipukamayoc. Vol. 1 Núm. 2, pp. 51-62. https://doi.org/10.15381/quipu.v1i2.6067.

Grant, R. (1991). *The resource-based theory of competitive advance: Implications for strategy formulation.* California Management Review.

Neita, B. (2013). *Importancia del gobierno corporativo en las empresas colombianas. Tesis de especialización.* Recuperado de: https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/1518/T059.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Mejía, R. (2002). *Sistema de control para las pequeñas y medianas empresas (SICOP).* En: *Revista Universidad Eafit.* No. 125.

M'Pherson, P. y Pike, S. (2001). *Accounting, empirical measurement and intellectual capital.* En: Journal of Intellectual Capital, Vol. 2, p. 246-260.

Penrose, E. (1959). *The theory of the growth of the firm.* Basil. Blackwell, London.

Pérez y Carballo. (2013). *Control de la gestión empresarial.* 8a edición revisada y actualizada, Madrid, Libros Profesionales de Empresa, ESIC Editorial.

Pike, S. y Ross, G. (2004). *Mathematics and modern business management.* Paper presented at the 25th McMaster World Congress Managing Intellectual Capital, Hamilton.

Redacción el País. (18 de abril de 2017). *¿Por qué el negocio textil colombiano enfrenta su hora más crítica? El País.* Recuperado de: https://www.elpais.com.co/economia/por-que-el-negocio-textil-colombiano-enfrenta-su-hora-mas-critica.html.

Red de Cámaras de Comercio (CONFECAMARAS). (2018). *Informe de Dinámica Empresarial en Colombia, enero – septiembre de 2018.* Disponible en: http://www.confecamaras.org.co/cooperacion-y-competitividad/analisis-economico.

Reguant, M. y Martínez, F. (2014). *Operacionalización de conceptos/variables*. Barcelona: Dipósit Digital de la UB.

Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control.* Universidad Nacional de Colombia.

Yin, R. (1994). *Case Study Research.* Design and Methods, Applied Social Research Methods (Vol. 5, 2nd ed.), Newbury Park, CA, Sage.

“La investigación e información corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo”.

Una publicación financiada por la Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana. Bogotá, Colombia. Editada por el Fondo Editorial Universitario Servando Garcés de la Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero. Santa Ana de Coro, Falcón, Venezuela. Coedición Alianza de Investigadores Internacionales. S.A.S. ALININ. Itagüí, Antioquia, Colombia.

Es una publicación de la colección Unión Global. El libro se publica en versión digital e impresa, corresponde al Grupo de Estudios en Gestión Empresarial de la Facultad de Ciencias Empresariales. De la Fundación Universitaria Panamericana Unipanamericana Bogotá- Colombia, con el respaldo de la Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero (UPTAG), Falcón -Venezuela, la Alianza de Investigadores Internacionales (ALININ), Antioquia – Colombia. El libro es el resultado de dos proyectos de investigación del Programa de Contaduría Pública de las tres sedes de la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana: Bogotá, Meta y Valle. Los elementos propuestos en esta obra son de gran ayuda para las organizaciones del Siglo XXI, especialmente para las pymes, puesto que les permitirá identificar en sus actividades administrativas y operacionales puntos de mejora de cara a la divulgación de información no financiera, todo ello como respuesta a las necesidades de rendir cuentas a los diversos grupos interesados, así como también de crear valor en el tiempo para ellas y para los demás. De igual forma, esta obra contribuirá a mejorar las prácticas de gobierno corporativo de las empresas a través de una herramienta de diagnóstico de control organizacional. Tiraje 200 libros. Este libro se diseñó en el mes de diciembre de 2019.

Este libro se terminó de imprimir en
Editorial Artes y Letras S.A.S.
en abril de 2020

“La investigación e información corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el Gobierno corporativo”.

LIBRO RESULTADO DE INVESTIGACIÓN

La información financiera de las organizaciones resulta hoy incapaz de hacer visible ciertos fenómenos y situaciones que impactan de manera directa, positiva o negativamente, los resultados y las relaciones de éstas con los diferentes grupos de interés.

En este sentido, cobra relevancia para ellas otro tipo de información que refleje y revele aspectos sociales, ambientales o económicos, y que dé cuenta de las diferentes dimensiones en las cuales se da cumplimiento a su cometido estatal o a su misión, según se trate de entidades de naturaleza estatal o de capital privado, respectivamente.

Esta otra información, tan relevante como la financiera, se precisa cada vez más ante la también creciente demanda de información por parte de múltiples usuarios, y las expectativas de éstos por reconocer una organización transparente, que haga visible sus resultados, así como los impactos relacionados con su actividad.

Este libro, resultado de la investigación titulada “Los reportes integrados en Colombia: una propuesta metodológica”, aporta a través de sus siete capítulos una caracterización de la información no financiera hoy divulgada por empresas de los sectores minero, manufacturero, comercial y de servicios, a la vez que identifica la pertinencia de dicha información desde los informes de sostenibilidad y los reportes integrados. De igual manera, presenta una herramienta de diagnóstico en control organizacional, como insumo para la generación de buenas prácticas de gobierno corporativo en pequeñas empresas.

Cada uno de los capítulos presenta, además de la visión de los autores soportada en referentes internacionales y nacionales, datos relevantes de cada sector y análisis que dan cuenta de cómo avanza el reporte de información no financiera en Colombia.

Con este producto de investigación, la Fundación Universitaria Panamericana – Unipanamericana, contribuye a la generación de elementos de juicio y al conocimiento de los avances que, en esta importante materia, son hoy y serán en el futuro próximo elementos connaturales en la gestión y el relacionamiento de las organizaciones con sus grupos de interés.

Gerardo Santos
Decano
Facultad de Ciencias Empresariales, Unipanamericana

ISBN: 978-980-7857-32-1



compensar | unipanamericana
fundación universitaria