



La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias
Hugo A. Mocias

Palabras para el camino
Homenaje a Carlos Fredy Martínez Gómez
Héctor José Sarmiento Ramírez

Invitados de honor
Un análisis de la confianza en el sector público a través del elemento de la transparencia
Dr. D. José Manuel Canoas Aliende
Dra. Dña. Adela Romero Tarín

Administración y Gestión

Prácticas exitosas de Gerencia del talento humano en doce empresas antioqueñas (Colombia)
Maritza Borrero González
Gustavo Gallego Pineda
Francisco Restrepo Escobar
Angélica María López Velásquez

La responsabilidad social empresarial: una mirada a la aplicación en el sector transporte público automotor
Yunieth Delgado Palacio
Natalia Herrera Cardona
Carlos Andrés Gallón Ruiz
Martha Cecilia Álvarez Osorio
Lina María Muñoz Osorio

La responsabilidad social como factor determinante en la cadena de abastecimientos de las empresas en Medellín
Anny Elen Asprilla Aguilimpia
Edenia del Carmen Padilla Cuesta

Contabilidad

La pereza fiscal como problema relevante en la descentralización
Beatriz Eugenia Muñoz Calcedo

Prácticas profesionales contables en la empresa privada colombiana 1990 - 2013
Carlos Eduardo Castaño Ríos
Mayra Alejandra Carmona Ojier
María Clara Mesa Palacio
Noel Fernando Muñetón Tamayo

La motivación laboral contable: una genealogía para su análisis décadas 1960-1970
Ángel David Rincón García
David Andrés Camargo Mayorga

Informaciones de naturaleza contable utilizadas por las industrias de Santa Helena-PR en gestión de costos
Diane Ocasio Santos
Marcelene Gabriel Meith
Rafaela Cozziero
Edina Sautes

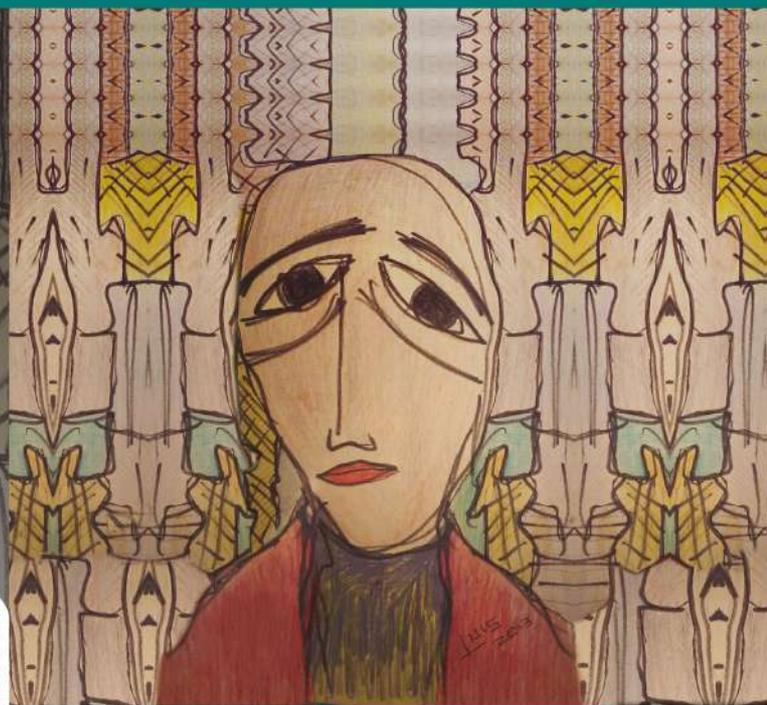


Revista En Contexto



JUL - DIC 2016 • Vol. 4 Núm. 5 • Medellín - Colombia • ISSN 2346-3279

05



JUL - DIC 2016
Medellín - Colombia
ISSN 2346-3279

05
Volumen 4

En Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad



***Tecnológico
de Antioquia***
Institución Universitaria

VIGILADA MINEDUCACIÓN

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas



Observatorio Público
Grupo de Investigación



En-Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

ISSN: 2346-3279

Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria, 2016

Dirección editorial, Yuliana Gómez Zapata

Dirección de edición y calidad, Mauricio Osorno Gallego

Asesoría técnica, Andrés Felipe Borráez Álvarez

Asistencia administrativa, María Yuliana Agudelo Úsuga

Edición y corrección de textos, Mauricio Osorno Gallego, Carlos Andrés Orlas

Traducción al inglés, María Uribe Wolff

Traducción al francés, Yuliana Gómez Zapata

Traducción al portugués, Sibylla Jockymann Do Canto Serafini



Portada: *Ana y la nostalgia*. Lápiz sobre papel, 2013

Autor: Luis Jaramillo - jaragonza62@gmail.com

Portada interna: Panorámica campus Robledo Tecnológico de Antioquia, 2016

Institución editora

Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Calle 78B 72A - 220, Medellín, Colombia, Suramérica

PBX: (+57 4) 444 3700 ext.: 2139

encontexto@tdea.edu.co

<http://ojs.tdea.edu.co>

Diseño, diagramación e impresión

Yon Leider Restrepo Monsalve

Ana Isabel Pino Patiño

Mundo Imagen Publicidad

mundoimagen@geonpublicidad.com

Suscripción y canje

Coordinación de la Revista En-Contexto • encontexto@tdea.edu.co • (+57 4) 444 3700 ext.: 2139

Los artículos publicados en esta revista incorporan contenidos derivados de procesos de investigación y reflexión académica, y no representan necesariamente los criterios institucionales del Tecnológico de Antioquia. Los contenidos son responsabilidad exclusiva de los autores, y cualquier observación o cuestionamiento sobre la originalidad de los textos puede ser notificada al correo electrónico de la revista encontexto@tdea.edu.co y a los autores. El Tecnológico de Antioquia autoriza la reproducción total de los textos con fines exclusivamente académicos, dando estricto cumplimiento a las normas de referenciación bibliográfica en favor de los autores y de la institución editora. Cualquier uso diferente requerirá autorización escrita de la dirección-edición, y su omisión inducirá a las acciones legales dispuestas por las leyes nacionales e internacionales sobre la propiedad intelectual y los derechos de autor.

Hecho en Colombia.

En-Contexto

Administration, Accounting, Economics and Society Research Journal

ISSN: 2346-3279

Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, 2016

Editorial Director: Yuliana Gómez Zapata

Editing and Quality Director: Mauricio Osorno Gallego

Technical Consultant: Andrés Felipe Borráez Álvarez

Administrative Assistant: María Yuliana Agudelo Úsuga

Editor and Proofreader: Mauricio Osorno Gallego, Carlos Andrés Orlas

Translator into English: María Uribe Wolff

Translator into French: Yuliana Gómez Zapata

Translator into Portuguese: Sibylla Jockymann Do Canto Serafini



Front cover: *Ana y la nostalgia*. Pencil on paper, 2013

Author: Luis Jaramillo - jaragonza62@gmail.com

Inside front cover: Panorámica campus Robledo Tecnológico de Antioquia, 2016

Publishing Institution

Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria,
Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas,
Calle 78 B 72 A - 220, Medellín, Colombia, South America,
PBX: (+57 4) 444 3700, ext.: 2139
encontexto@tdea.edu.co
<http://ojs.tdea.edu.co>

Design, Layout and Printing

Yon Leider Restrepo Monsalve

Ana Isabel Pino Patiño

Mundo Imagen Publicidad

mundoimagen@geonpublicidad.com

Subscription and international exchange

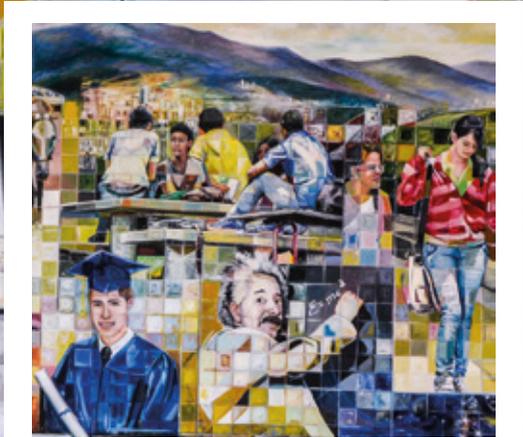
Please contact the Editorial Direction of the journal at: encontexto@tdea.edu.co

Editorial management site: <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Telephone: (+57 4) 444 3700 ext.: 2139

The articles published in this journal present content derived from academic research and reflection. They do not necessarily represent Tecnológico de Antioquia's institutional criteria. The authors are solely responsible for the content of their articles, and any observation or question about the originality of the texts may be directed to the journal's e-mail encontexto@tdea.edu.co, and the authors. Tecnológico de Antioquia authorizes total reproduction of the texts for purely academic purposes as long as the authors and publishing institution are duly referenced. Any other use of the texts will require written authorization from the Direction-Editing sections. Failure to comply with this will result in the legal proceedings set out by national and international laws about intellectual property and copyright.

Made in Colombia.



Mural Biblioteca Humberto Saldarriaga Cardona
Tecnológico de Antioquia
Autor: Juan Fernando Foronda
Año: 2010



Lorenzo Portocarrero Sierra

Rector • Chancellor

Elimeleth Asprilla Mosquera

Vicerrector Académico • Academic Vice-President

Fabio Alberto Vargas Agudelo

Director de Investigación • Director of Research

Janeth Abadía Sánchez

Decana Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Dean Administrative And Economic Sciences College

Comité Editorial • Editorial Committee

PhD. Ángel Emilio Muñoz Cardona
Escuela Superior de Administración Pública
Colombia
angelemil@gmail.com

Dr. Jorge Anibal Restrepo Morales
Tecnológico de Antioquia
Colombia
jrestrepo@tdea.edu.co

MSc. Carlos Mario Ospina Zapata
Universidad de Antioquia
Colombia
cmospinaz@gmail.com

Dr. Jorge Enrique Gallego Vásquez
Corporación Universitaria Minuto de Dios
Colombia
jegv64@hotmail.com

Dr. Guillermo Celso Oglietti
Universidad Nacional de Río Negro
Argentina
goglietti@gmail.com

PhD. Mohammad Nurunnabi
Prince Sultan University
Arabia Saudi
mnurunnabi@psu.edu.sa

MSc. Héctor José Sarmiento Ramírez
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
Colombia
teuken-bidikay@elpoli.edu.co

Comité Científico • Scientific Committee

MSc. Edgar Varela Barrios
Instituto de Prospectiva Universidad del Valle
Colombia
edgar.varelabarrios@institutopropectiva.org

Dra. María del Carmen Rodríguez
Universidad de Buenos Aires
Argentina
irodera@econ.uba.ar

Dr. Gerardo Romo Morales
Universidad de Guadalajara
México
gerardo.romo@gmail.com

Dr. Mauricio Gómez Villegas
Universidad Nacional de Colombia
Colombia
mgomezv@unal.edu.co

PhD. José Manuel Canales Aliende
Universidad de Alicante
España
jm.canales@ua.es

Dirección Editorial • Editorial Direction

MSc. Yuliana Gómez Zapata
Tecnológico de Antioquia, Colombia
encontexto@tdea.edu.co

En Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Editores Científicos • Scientific Editors

Para la edición: volumen 4, número 5 de 2016

Ph.D. Aura Elena Peña
Universidad de los Andes, Venezuela
auraelena0659@gmail.com

MSc. Carlos Eduardo Castaño Ríos
Universidad de Antioquia, Colombia
eduardo.castano@udea.edu.co

Dr. Edilgardo Loaiza Betancur
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, Colombia
eloaza@elpoli.edu.co

MSc. Fabiola Loaiza Robles
Universidad de la Salle, Colombia
floaizar@gmail.com

MSc. Jimmy Arrieta Pérez
Tecnológico de Antioquia, Colombia
jimmy.arrieta@tdea.edu.co

MSc. Andrés Felipe Borraez Álvarez
Universidad de Medellín, Colombia
Andres.Borraez82@gmail.com

MSc. Dagoberto Barrera Valencia
Universidad de Antioquia, Colombia
dabarrerav@yahoo.es

MSc. Guillermo Loaiza Ospina
Fundación Universitaria María Cano
guillermoloaiza47@gmail.com

MSc. Pastor Jaramillo Jaramillo
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, Colombia
pjaramillo@elpoli.edu.co



Título: Calle de la poesía del árbol
Autor: Cruz Alba Valdés Hernández
Técnica: Óleo sobre lienzo
Año: 2012

Contenido

- 17 ■ Presentación
- 33 ■ Red Colombiana de Editores y Revistas Contables
REDITORES
- 39 ■ Editorial
Sentires y Razones. La investigación y las publicaciones académicas a partir de los nuevos contextos internacionales y locales
Yuliana Gómez Zapata
- 51 ■ Invitado de honor
La contabilidad como saber-hacer estratégico. De la contabilidad de caja en la auditoría hasta la responsabilidad social de las empresas
Omar Aktouf
- Administración y Gestión**
- 83 ■ Clúster, política de internacionalización y promoción de la ciudad de Medellín
Hernán D. Pineda Gómez
- 99 ■ Aplicación de inductores generadores de valor para la gestión en microempresas
Jorge Iván Jiménez Sánchez
Farley Sary Rojas Restrepo
- Economía y Finanzas**
- 119 ■ Cobertura cambiaria por medio de instrumentos derivados para empresa exportadora de flores en Colombia
Luis Miguel Jiménez Gómez
Natalia María Acevedo Prins
Nelson Eduardo Castaño Giraldo
- 139 ■ Los procesos de importación en Colombia: Barreras y Retos. Un estudio de caso
Elizabet Chaverra Hincapié

- 155 ■ Comparativo de las condiciones de transporte terrestre de carga entre los países miembros de la Alianza del Pacífico
José Jaime Baena Rojas
Diego Alejandro Castaño Villa
María Alejandra Tabares Castrillón

Contabilidad

- 185 ■ La contabilidad en propuestas de economía solidaria y alternativa
María Alejandra Rodríguez Triana
Natalia Gallón Vargas
Yuliana Gómez Zapata
- 207 ■ Perspectivas de la Educación Contable. Desafíos para el reconocimiento de los espacios socioambientales en los programas de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín
Leidy Jhohana Usma Zuleta
Sara Torres Pérez
- 243 ■ Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico
Óscar Ramón López Carvajal
Jaime Alberto Guevara Sanabria
- 269 ■ Análise de perdas de produtos a luz da gestão de estoque um estudo de caso numa empresa distribuidora de bebidas cearense
José Arthur Ferreira Filho
Daniel Angelim De Alcântara
Sheila Raquel De Moraes Rêgo Lima
Luiz Daniel Albuquerque Dias

Estado, Política y Sociedad

- 285 ■ Factores endógenos relacionados con la permanencia irregular en las IES, una aproximación conceptual
Carlos Alberto Gómez Cano
Verenice Sánchez Castillo
Elvia María Jiménez Zapata
- 307 ■ Educación y Sistemas Económicos: ¿Una relación de dependencia?
Julieth Sorany Alzate Giraldo
Juan David Cardona Hernández
- 325 ■ **Indicaciones para los autores**
- 339 ■ **Código de ética**
- 347 ■ **Manual APA**

Contents

- 23 ■ Presentation
- 36 ■ Colombian Network of Accounting Editors and Journals
EDITORES
- 45 ■ Editorial
Feelings and Reasons. Research and Academic Publications
in the New Local and International Contexts
Yuliana Gómez Zapata
- 51 ■ Guests of honor
The strategic know how of accounting. The Cash accounting in
auditing the company's social responsibility
Omar Aktouf
- Administration and Management**
- 83 ■ Clusters, Internationalization Policy and Promotion of Medellín
Hernán D. Pineda Gómez
- 99 ■ Inductors generators application of value management in small
enterprises
Jorge Iván Jiménez Sánchez
Farley Sary Rojas Restrepo
- Economy and Finance**
- 119 ■ Currency Hedging through Derivatives for a Flower Exporting
Company in Colombia
Luis Miguel Jiménez Gómez
Natalia María Acevedo Prins
Nelson Eduardo Castaño Giraldo
- 139 ■ Imports in Colombia: a Case Study of Obstacles and Challenges
Elizabet Chaverra Hincapié

- 155 ■ Comparative study of the conditions of transportation of cargo between the member countries of the Alliance of the Pacific
José Jaime Baena Rojas
Diego Alejandro Castano Villa
María Alejandra Tabares Castrillón

Contabilidad

- 185 ■ Accounting in Proposals for an Alternative Solidarity Economy
María Alejandra Rodríguez Triana
Natalia Gallón Vargas
Yuliana Gómez Zapata
- 207 ■ Perspectives of Accounting Academic Programs: Challenges for the Recognition of Socio-Environmental Spaces in Public Accounting Programs in Medellín
Leidy Jhojana Usma Zuleta
Sara Torres Pérez
- 243 ■ Internal Control in Colombia: a Diagnosis from a Theoretical Perspective
Óscar Ramón López Carvajal
Jaime Alberto Guevara Sanabria
- 269 ■ Analysis of losses of products to light of inventory management a case study of a company distributor of drinks of Ceara
José Arthur Ferreira Filho
Daniel Angelim De Alcântara
Sheila Raquel De Moraes Rêgo Lima
Luiz Daniel Albuquerque Dias

State, Politics and Society

- 285 ■ A Conceptual Approach to Endogenous Factors Related to the Irregular
Carlos Alberto Gómez Cano
Verenice Sánchez Castillo
Elvia María Jiménez Zapata
- 307 ■ Education and Economic Systems: a Dependent Relation?
Julieth Sorany Alzate Giraldo
Juan David Cardona Hernández
- 330 ■ **Guidelines for authors**
- 344 ■ **Ethics Code**

Contenu

- 26 ■ Présentation

Administration et Gestion

- 83 ■ Cluster, politique de l'internationalisation et de la promotion de la ville de Medellín
Hernán D. Pineda Gómez
- 99 ■ Mise en oeuvre des inducteurs générateurs de valeur pour la gestion des microentreprises
Jorge Iván Jiménez Sánchez
Farley Sary Rojas Restrepo

Économie et Finances

- 119 ■ Couverture de change au moyen des instruments dérivés de la société exportatrice de fleurs en La Colombie
Luis Miguel Jiménez Gómez
Natalia María Acevedo Prins
Nelson Eduardo Castaño Giraldo
- 139 ■ Les processus d'importation en Colombie: les obstacles et les défis. Une étude de cas
Elizabet Chaverra Hincapié
- 155 ■ Conditions comparatifs de transport terrestre de marchandises entre les pays membres de l'Alliance du Pacifique
José Jaime Baena Rojas
Diego Alejandro Castaño Villa
María Alejandra Tabares Castrillón

Comptabilité

- 185 ■ La comptabilité dans les propositions de l'économie solidaire et alternatif
María Alejandra Rodríguez Triana
Natalia Gallón Vargas
Yuliana Gómez Zapata
- 207 ■ Perspectives de l'enseignement comptable Défis pour la reconnaissance des espaces socio-environnementaux dans les programmes de la comptabilité publique dans la ville de Medellín
Leidy Jhojana Usma Zuleta
Sara Torres Pérez
- 243 ■ Contrôle interne en Colombie. Un diagnostic depuis la théorie
Oscar Ramón López Carvajal
Jaime Alberto Guevara Sanabria
- 269 ■ L'analyse des pertes de produits à la lumière de la gestion de l'inventaire. Une étude de cas dans une entreprise de distribution de boissons de Ceará
José Arthur Ferreira Filho
Daniel Angelim De Alcântara
Sheila Raquel De Moraes Rêgo Lima
Luiz Daniel Albuquerque Dias

État, Politique et Société

- 285 ■ Facteurs endogènes liés à l'séjour irrégulier dans les IES, une approche conceptuelle à la question
Carlos Alberto Gómez Cano
Verenice Sánchez Castillo
Elvia María Jiménez Zapata
- 307 ■ Éducation et systèmes économiques, est-une relation de dépendance?
Julieth Sorany Alzate Giraldo
Juan David Cardona Hernández
- 333 ■ **Consignes pour les auteurs**

Conteúdo

- 29 ■ Apresentação

Administração e Gestão

- 83 ■ Cluster, política de internacionalização e promoção da cidade de Medellín

Hernán D. Pineda Gómez

- 99 ■ Implementação de geradores de indutores de valor para a gestão de microempresas

Jorge Iván Jiménez Sánchez

Farley Sary Rojas Restrepo

Economia e Finanças

- 119 ■ Hedge cambial através de instrumentos derivados para a empresa exportadora de flores na Colômbia

Luis Miguel Jiménez Gómez

Natalia María Acevedo Prins

Nelson Eduardo Castaño Giraldo

- 139 ■ Os processos de importação na Colômbia: obstáculos e desafios. Um estudo de caso

Elizabet Chaverra Hincapié

- 155 ■ Estudo comparativo das condições de transporte de carga entre os países membros da Aliança do Pacífico

José Jaime Baena Rojas

Diego Alejandro Castaño Villa

María Alejandra Tabares Castrillón

Contabilidade

- 185 ■ Contabilidade nas propostas da economia solidária e alternativas
María Alejandra Rodríguez Triana
Natalia Gallón Vargas
Yuliana Gómez Zapata
- 207 ■ Perspectivas para o ensino de contabilidade. Desafios para o reconhecimento dos factores socioeconómicos espaços ambientais nos programas de contabilidade pública na cidade de Medellín
Leidy Jhojana Usma Zuleta
Sara Torres Pérez
- 243 ■ O controlo interno na Colômbia. Um diagnóstico a partir do referencial teórico
Óscar Ramón López Carvajal
Jaime Alberto Guevara Sanabria
- 269 ■ Análisis de pérdidas de productos a la luz de la gestión del inventario. Un estudio de caso en una empresa distribuidora de bebidas de Ceará
José Arthur Ferreira Filho
Daniel Angelim De Alcântara
Sheila Raquel De Moraes Rêgo Lima
Luiz Daniel Albuquerque Dias

Estado, Política e Sociedade

- 285 ■ Factores endógenos relacionados com a presença irregular no IES, uma abordagem conceptual para a pergunta
Carlos Alberto Gómez Cano
Verenice Sánchez Castillo
Elvia María Jiménez Zapata
- 307 ■ Educação e sistemas económicos, fazer um relacionamento de dependência?
Julieth Sorany Alzate Giraldo
Juan David Cardona Hernández
- 336 ■ **Indicações para os autores**

En Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Presentación

Presentation

Présentation

Apresentação

Presentación

Uno de los pilares fundamentales del proyecto universitario moderno, es precisamente la construcción de procesos de lectura y escritura que permitan la permanencia de la idea y de la palabra en los espacios universitarios y por fuera de ellos, lo cual constituye un ejercicio académico responsable y ético con el devenir de las profesionales liberales.

Un proyecto editorial es un plan de elaboración escritural que proviene de ejercicios investigativos y de reflexión que las comunidades académico-científicas piensan y repiensa a la luz de las investigaciones y hallazgos referentes a los paradigmas disciplinares y de investigación que sustentan sus campos de conocimiento. No se puede desconocer el compromiso histórico de las universidades con las generaciones que la prosiguen, de tal forma que los planteamientos y discusiones que se susciten en las aulas, pasillos, laboratorios y demás espacios de la vida académica universitaria, permanezcan como legado académico en la memoria escrita de universidades.

En tal sentido, la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas del Tecnológico de Antioquia, preocupada por el devenir académico e investigativo de la Institución y de las comunidades pensantes en cada una de las disciplinas que alberga, ha decidido emprender un proyecto de tal magnitud que dé cuenta de la labor investigativa de sus docentes y sus pares académicos, y de su labor formativa en sus estudiantes, con el propósito de dejar huella lecto-escritora.

En-Contexto, es una revista científica de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas del Tecnológico de Antioquia, que se construye con el firme propósito de develar los procesos de investigación en el campo de la administración de empresas, la administración pública, la gestión, la economía, las finanzas, las organizaciones, la contabilidad, el Estado y la política, con un alto contenido social como referente paradigmático y científico de nuestras disciplinas.

Este proyecto editorial está dirigido a estudiantes, docentes e investigadores interesados en temas teóricos, empíricos, y prácticos de las ciencias sociales aplicadas; además busca mejorar la producción académica, escritural e investigativa de los docentes de nuestra Institución, de nuestros estudiantes y de los pares académicos externos, tanto nacionales como internacionales que deseen publicar en nuestra revista, atraídos por su contenido temático y rigurosidad académica. Para el desarrollo de este proceso, se propone una guía de procedimientos, la cual busca estar acorde con la normatividad nacional e internacional en tal orden.

Calidad editorial

Para garantizar la calidad de los productos editoriales, se cuenta con un modelo de evaluación con arbitraje doblemente ciego, el cual imprime seriedad a las políticas internas de la revista con fines de indexación nacional e internacional. Adicionalmente, se cuenta con la colaboración de pares internos y externos, pertenecientes a las comunidades académicas, y cuyo perfil sea, como mínimo, del nivel de maestría, en áreas específicas o afines. La revista se editará con una periodicidad semestral a partir de enero de 2016.

Política editorial

Se deben tener en cuenta los parámetros que determinan la promoción y ejecución de los procesos editoriales, los cuales deben ser definidos por un comité editorial que dé cuenta de su calidad con fines de indexación. Debe existir entonces:

1. Comité editorial

Debe ser integrado por pares académicos internos y externos de la institución editora, que cuenten con reconocimiento académico tanto nacional como internacional en las áreas de abordaje. Este comité es quien fija los parámetros y políticas de carácter académico, con los cuales se regirá la revista, de tal forma que cumpla con los criterios de indexación tanto a nivel nacional como internacional. Los profesores vinculados al Tecnológico de Antioquia como institución editora, solo podrán ser hasta el 30% del total de los integrantes de dicho comité. Los integrantes del comité editorial podrán desempeñarse como árbitros de la revista, siempre y cuando no hagan las veces de autores en el mismo número de publicación, puesto que de ser así, se estaría incurriendo en conflicto de intereses. El comité editorial debe reunirse obligatoriamente cada año como mínimo en reunión ordinaria, en la cual se den a conocer los procesos

de la gestión editorial de la revista y se toman decisiones de carácter académico de la misma.

2. Comité científico

Debe ser integrado por pares académicos externos que den credibilidad nacional e internacional al proceso editorial y que avalen los proyectos de publicación propuestos a la revista, en correspondencia con los objetos de conocimiento abordados. Dicho comité no podrá estar integrado por personas adscritas a la institución editora, de tal manera que no exista conflicto de intereses. Los miembros del comité científico podrán desempeñarse como árbitros o autores de la revista, conservando el criterio de simultaneidad, según el cual se prohíbe que existan dos (2) artículos del mismo autor en el mismo número y teniendo en cuenta que no podrán actuar como árbitros y autores en el mismo número de la publicación.

3. Dirección editorial

Debe estar a cargo de un(a) docente-investigador(a) de la Institución que se comprometa con la dirección de los procesos editoriales, quien debe gozar de descarga académica aprobada por el Consejo de Facultad, y acompañado por un equipo académico y administrativo que garantice la calidad y periodicidad de la publicación.

4. Editores científicos

Está conformado por un conjunto de profesores y profesoras con un alto perfil académico que se preocupe por evaluar con rigurosidad e imparcialidad los trabajos académicos que recibe la revista. Los editores científicos deben tener como mínimo título de maestría y publicar periódicamente en revistas similares. Lo anterior constituye un proceso transparente en la selección de los trabajos aceptados para la publicación. Los editores científicos no podrán ser autores en el mismo número de la revista para el cual arbitraron, de tal manera que se conserve el principio de transparencia.

Política de acceso abierto

Esta revista se inscribe en la política de libre acceso a la información que ella contiene, con el firme propósito de generar un mayor intercambio de conocimientos a partir de las redes de integración académica, científica y social.

Esta obra está bajo una licencia Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Unported.



La Revista En-Contexto puede ser consultada en la plataforma de gestión de revistas académicas del Tecnológico de Antioquia:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Dirección editorial

Presentation

One of the pillars of a modern university project is the development of writing and reading processes that allow ideas and words to remain within university spaces, as well as without. This constitutes a responsible and ethical academic exercise with regard to the development of liberal professions.

An editorial project is the plan to produce written material that results from research and reflection exercises. It is designed and developed by scientific-academic communities as a consequence of the research and findings related to the paradigms that support their fields of knowledge. The commitment of universities with future generations must be acknowledged. Thus, the proposals and discussions that arise in class-rooms, hallways, laboratories and other spaces of academic life remain as a part of the academic heritage in the written memory of universities.

In this regard, the Faculty of Administrative and Economic Sciences of Tecnológico de Antioquia is concerned about the academic and investigative development of the institution and its disciplines. Therefore, it has decided to undertake a massive project that presents the investigative work of its teachers and peers, as well as the educational aspects meant to leave a mark on the reading and writing skills of students.

En-Contexto is a scientific journal of the Faculty of Administrative and Economic Sciences of Tecnológico de Antioquia. It was created to publish research projects in the fields of business administration, public administration, management, economics, finance, organizations, accounting, the state, and politics. Social content is a paradigm and a scientific reference for our disciplines.

This editorial project is aimed at students, teachers and researchers interested in theoretical, empirical and practical subjects of applied social sciences. The project seeks to improve the academic, written, and research production of teachers, students, and peers, both national and international, who want to

publish in our journal, and feel drawn by its subjects and academic rigor. To this end, a set of guidelines are proposed. They seek to be attuned to national and international standards of the field.

Editorial Quality

In order to guarantee the quality of products, a double blind judging process is employed. It provides the journal's internal policies with reliability for national and international indexation. In addition, internal and external peers of academic communities collaborate with the journal. They must have, at least, a master's degree in specific or akin areas. The journal will be published every semester as from January, 2016.

Editorial Policy

The parameters that determine the promotion and execution of editorial processes must be taken into account. An editorial committee must define such parameters, and explain their quality for indexation purposes. Therefore, there must be:

1. An Editorial Committee

It must be made up of internal and external academic peers of the publishing institution. They must have national and international recognition in the areas that they deal with. This committee establishes the academic parameters and policies of the journal, so it meets the indexation criteria, both on a national and international level. Teachers of Tecnológico de Antioquia, as the publishing institution, can make up to 30% of the committee members. The committee members can be judges of the journal as long as they do not publish and judge in the same journal issue. This would constitute a conflict of interest. The editorial committee must meet at least once every year in an ordinary meeting to make known the journal's editorial management, and make academic decisions.

2. A Scientific Committee

It must be made up of external peers that give national and international credibility to the editorial process, and approve the projects presented to the journal. Such committee cannot be made up of members of the publishing institution. Thus, there will be no conflict of interest. The Scientific Committee members can be judges and authors of the journal as per the criterion of simultaneity, which

forbids the publication of two (2) articles by one author in one issue. Likewise, they cannot be authors and judges in the same issue.

3. An Editorial Direction

It must be in charge of a research fellow of the institution that has undertaken to direct the editing process. The academic load of such a person must be approved by the Faculty Council. Likewise, an academic and administrative team that guarantees the quality and regularity of the publications must accompany the process.

4. Scientific Editors

It is made up of a group of teachers with a high academic profile, keen on evaluating the academic articles that the journal receives thoroughly and impartially. These scientific editors must have, at least, a master's degree, and publish in similar journals on a regular basis. All of the above constitutes a transparent process in the selection of the articles to be published. Scientific editors cannot be authors and judges in the same issue, so as to keep the transparency principle.

Open Access Policy

This journal adheres to an open access policy in an earnest endeavor to generate a greater exchange of knowledge based on academic, scientific and social integration networks.

This project operates under the license Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 Unported.



The journal En-Contexto can be visited on the platform for academic journals of Tecnológico de Antioquia:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Editorial Direction

Présentation

L'un des piliers fondamentaux du projet universitaire moderne, c'est précisément la construction de processus de lecture et d'écriture qui permettent la permanence de l'idée et de la parole dans les espaces universitaires et par l'extérieur, ce qui constitue un exercice universitaire responsable et éthique avec le devenir des professionnels libéraux.

Un projet éditorial est un plan d'élaboration scriptural qui provient d'exercices d'enquête et de réflexion que les communautés universitaires-scientifiques pensent et repensent à la lumière de la recherche et résultats concernant les paradigmes disciplinaires et de recherche qui soutiennent leurs champs de la connaissance. On ne peut ignorer l'engagement historique des universités avec les générations que l'on se poursuit, de telle façon que les approches et des discussions qui se posent dans les salles de classe, couloirs, laboratoires et autres espaces de la vie académique universitaire, restent en héritage académique dans la mémoire écrite d'universités.

À cet égard, la Faculté de Sciences Administratives et Économiques du Technologique de Antioquia, préoccupée par le devenir académique et de l'enquête de l'Institution et des communautés pensantes dans chacune des disciplines contenant, a décidé d'entreprendre un projet de cette ampleur qui rende compte des travaux d'enquête de ses enseignants et leurs pairs universitaires et de leur travail de formation à ses étudiants, dans le but de laisser de trace lecture-écrivain.

En-Contexto, est une revue scientifique de la Faculté de Sciences Administratives et Économiques du Technologique de Antioquia, qui se construit avec la ferme intention de dévoiler les processus de recherche dans le domaine de la gestion des entreprises, l'administration publique, la gestion, l'économie, des finances, des organisations, la comptabilité, l'État et la politique, avec un haut contenu social comme référence paradigmatique et scientifique de nos disciplines.

Ce projet éditorial est destiné aux étudiants, enseignants et chercheurs intéressés sur des questions théoriques, empiriques et pratiques des sciences sociales appliquées.

Ce projet vise à améliorer la production universitaire, scriptural et d'enquête des enseignants de notre Institution, de nos étudiants et des paires d'universitaires extérieurs, nationales et internationales qui souhaitent publier dans notre magazine, attirés par son contenu thématique et rigueur académique. Pour le développement de ce processus, il est proposé un guide de procédures, qui cherche à être conforme à la réglementation nationale et internationale dans cet ordre.

Qualité éditorial

Pour garantir la qualité des produits de l'édition, un modèle d'évaluation avec l'arbitrage doublement aveugle, qui imprime sérieux aux politiques internes de la revue à des fins d'indexation national et international. En outre, on compte avec la collaboration de paires internes et externes, appartenant à des communautés universitaires, et dont le profil soit au moins du niveau de la maîtrise, dans des domaines spécifiques ou apparentés. La revue paraîtra avec une périodicité semestrielle à partir de janvier 2016.

Politique éditorial

Il faut tenir compte des paramètres qui déterminent la promotion et la mise en oeuvre des processus éditoriaux, lesquels doivent être définis par un comité de rédaction qui rende compte de sa qualité à des fins d'indexation. Il doit exister alors:

1. Comité éditorial

Doit être intégré par des pairs universitaires internes et externes de l'institution rédactrice, qui disposent de reconnaissance académique tant nationale qu'internationale dans les domaines d'abordage. Ce comité est celui qui fixe les paramètres et des politiques de caractère académique, avec lesquels il est régie la revue, de manière à répondre aux critères d'indexation tant au niveau nationale et international. Les enseignants liés au Technologique de Antioquia comme institution rédactrice, ne peuvent être jusqu'à 30% du total des membres de ce comité. Les membres du comité de rédaction peuvent devenir des arbitres de la revue, à condition que ne font pas souvent d'auteurs dans le même nombre de publication, étant donné que d'être ainsi, serait de subir en conflit d'intérêts. Le comité de rédaction devrait se réunir obligatoirement chaque année au moins en session ordinaire, dans laquelle il est de faire connaître les processus de la gestion de la rédaction de la revue et prennent des décisions de caractère académique de la même.

2. Comité scientifique

Doit être intégré par des pairs universitaires extérieurs den crédibilité nationale et internationale au processus de rédaction et qui soutiennent les projets de

publication proposés à la revue, en correspondance avec les objets de connaissance abordés. Ce comité ne peut être composé de personnes affectées à l'institution rédactrice, de telle façon que n'existe pas de conflit d'intérêts. Les membres du comité scientifique peuvent devenir des arbitres ou des auteurs de la revue, tout en conservant le critère de simultanément, selon lequel il est interdit qu'il existe deux (2) articles du même auteur dans le même nombre et en tenant compte que ne peuvent agir comme arbitres et auteurs dans le même numéro de la publication.

3. Direction éditorial

Il doit être à la charge d'un(e) enseignant-chercheur(a) de l'Institution qui s'engage avec la direction des processus éditoriaux, qui doit jouir de déchargement universitaire adoptée par le Conseil de Faculté et accompagné par une équipe universitaire et administratif à garantir la qualité et la fréquence de la publication.

4. Éditeurs scientifiques

Est constitué par un ensemble d'enseignants et enseignantes avec un haut profil académique de se préoccuper d'évaluer avec rigueur et l'impartialité des travaux universitaires qui reçoit la revue. Ces éditeurs scientifiques doivent avoir au moins maîtrise et publier régulièrement dans des revues similaires. Ce qui précède constitue un processus transparent dans la sélection des travaux acceptés pour la publication. Les éditeurs scientifiques ne peuvent pas être auteurs dans le même numéro de la revue pour lequel arbitron, de manière à conserver le principe de transparence.

Politique de l'accès ouvert

Cette revue s'inscrit dans la politique de libre accès à l'information qu'elle contient, avec la ferme intention de susciter un plus grand échange de connaissances à partir des réseaux d'intégration universitaire, scientifique et social.

Cette oeuvre est sous une licence Creative Commons.



La revue En-Contexto peut être consultée sur la plate-forme de gestion de revues universitaires du Technologique de Antioquia:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Direction éditorial

Apresentação

Um dos pilares fundamentais do projeto universitário moderno é, precisamente, a construção de processos de leitura e escrita que permitam a permanência da ideia e da palavra nos espaços universitários e por fora deles, o qual constitui um exercício acadêmico responsável e ético com a evolução dos profissionais liberais.

Um projeto editorial é um plano de elaboração escrita que provém de exercícios investigativos e de reflexão que as comunidades acadêmico-científicas pensam e repensam à luz das investigações e achados referentes aos paradigmas disciplinares e de investigação que sustentam seus campos de conhecimento. Não podemos desconhecer o compromisso histórico das universidades com as gerações vindouras, de tal forma que as apresentações e discussões que sejam suscitadas em aula, corredores, laboratórios e demais espaços da vida universitária, permaneçam como legado acadêmico na memória escrita das universidades.

Nesse sentido, a Faculdade de Ciências Administrativas e Econômicas do Tecnológico de Antioquia, preocupada pelo despertar acadêmico e investigativo da instituição e das comunidades pensantes em cada uma das disciplinas que alberga, decidiu empreender um projeto de tal magnitude, que dê conta do trabalho investigativo de seus docentes e seus pares acadêmicos e de seu labor formativo junto aos estudantes, com o propósito de deixar uma marca lecto-escritora.

En-Contexto, é uma revista científica da Faculdade de Ciências Administrativas e Econômicas do Tecnológico de Antioquia, que se constrói com o firme propósito de despertar os processos de investigação no campo da Administração de Empresas, Administração Pública, Gestão, Economia, Finanças, organizações, Contabilidade, o Estado e a Política, com um alto conteúdo social como referente paradigmático e científico de nossas disciplinas.

Este projeto editorial está dirigido a estudantes, docentes e investigadores interessados em temas teóricos, empíricos e práticos das ciências sociais aplicadas.

Ele busca melhorar a produção acadêmica, escritural e investigativa dos docentes de nossa instituição, de nossos estudantes e dos pares acadêmicos externos, tanto nacionais como internacionais, que desejem publicar em nossa revista, atraídos por seu conteúdo temático e rigor acadêmico. Para o desenvolvimento deste processo, propomos um guia de procedimentos, o qual busca estar de acordo com a normatividade nacional e internacional em tal ordem.

Qualidade editorial

Para garantir a qualidade dos produtos editoriais, contamos com um modelo de avaliação com arbitragem duplo-cego, que imprime seriedade às políticas internas da revista, com fins de indexação nacional e internacional. Adicionalmente, contamos com a colaboração de pares internos e externos, pertencentes às comunidades acadêmicas e cujo perfil seja, como mínimo, de mestres nas áreas específicas ou afins. A revista editar-se-á com uma periodicidade semestral a partir de janeiro de 2016.

Política editorial

Devem ter em conta os parâmetros que determinam a promoção e execução dos processos editoriais, os quais devem ser definidos por um comitê editorial que dê conta de sua qualidade com fins de indexação. Devem existir portanto:

1. Comitê editorial

Deve ser integrado por pares acadêmicos internos e externos da instituição editora, que contem com reconhecimento acadêmico tanto nacional como internacional nas áreas de alcance. Esse comitê é quem fixa os parâmetros e políticas de caráter acadêmico, com os quais se regerão a revista, de tal forma que cumpra com os critérios de indexação tanto a nível nacional como internacional. Os professores vinculados ao Tecnológico de Antioquia, como instituição editora, somente poderão compor 30% do total de integrantes do dito comitê. Eles poderão desempenhar-se como conselheiros da revista, sempre e quando não façam as vezes de autores no mesmo número de publicação posto que, dessa forma, estaria incorrendo em conflito de interesses. O comitê editorial deve reunir-se obrigatoriamente cada ano como mínimo de uma reunião ordinária, na qual se deem a conhecer os processos da gestão editorial da revista e quando se tomam decisões de caráter acadêmico da mesma.

2. Comitê científico

Deve ser integrado por pares acadêmicos externos que deem credibilidade nacional e internacional ao processo editorial e que endossem os projetos de publicação propostos à revista, em correspondência com os objetos de

conhecimento abordados. Dito comitê não poderá estar integrado por pessoas vinculadas à instituição editora, de tal maneira que não exista conflito de interesses. Os membros do comitê científico poderão desempenhar o papel de conselho editorial ou autores da revista, conservando o critério de simultaneidade, segundo o qual se proíbe que existam dois (2) artigos do mesmo autor no mesmo número e levando em conta que não poderão atuar como conselheiros e autores no mesmo número da publicação.

3. Direção editorial

Deve estar a cargo de um(a) docente-investigador(a) da instituição que se comprometa com a direção dos processos editoriais, quem deve possuir um aval acadêmico aprovado pelo Conselho da Faculdade e estar acompanhado por uma equipe acadêmica e administrativa que garanta a qualidade e periodicidade da publicação.

4. Editores científicos

Formado por um conjunto de professores e professoras com um alto perfil acadêmico, que se preocupam por avaliar com rigor e imparcialidade os trabalhos que recebem a revista. Esses editores científicos devem ter, ao mínimo, título de mestrado e publicar periodicamente em revistas similares. Isso constitui um processo transparente na seleção dos trabalhos aceitos para a publicação. Os editores científicos não poderão ser autores no mesmo número da revista para a qual mediarão de tal maneira que se conserve o princípio de transparência.

Política de acesso aberto

Esta revista se inscreve na política de livre acesso à informação que ela contém, com o firme propósito de gerar um maior intercâmbio de conhecimentos a partir das redes de integração acadêmica, científica e social.

Esta obra está sob uma licença Creative Commons.



A Revista En-Contexto pode ser consultada na plataforma de gestão de revistas acadêmicas do Tecnológico de Antioquia:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Direção Editorial



Título: Dos hermanos
Autor: Luis Jaramillo
Técnica: Acrílico sobre madera
Año: 2016





Red Colombiana de Editores y Revistas Contables

Acuerdo fundacional

1. Naturaleza

La Red Colombiana de Editores y Revistas Contables, REDITORES, es una organización académica autónoma, independiente, amplia, pluralista e incluyente, conformada por los editores, directores y agentes responsables de las revistas especializadas en Contabilidad o que incluyen esta disciplina en sus intereses académicos prioritarios. Igualmente hacen parte de la red, las revistas y sus equipos de gestión editorial, en representación de las instituciones de educación superior a las que están adscritas y de las formas asociativas que agrupan sus facultades, escuelas, departamentos y programas de Contaduría Pública.

2. Objetivo

Integrar los esfuerzos, talentos y recursos técnicos de los equipos editoriales de las revistas especializadas en Contabilidad, mediante una estrategia de cooperación académica interuniversitaria que permita cualificar su labor y contribuir a elevar la calidad, visibilidad e impacto de sus contenidos.

3. Vinculación

La pertenencia a REDITORES se tramita mediante carta de intención de las publicaciones o las unidades académica que las albergan, y serán formalizadas por el pleno de la Red. De ser necesario para la realización de proyectos especiales y eventos académicos, se podrán formalizar los convenios marco y específicos a que haya lugar, para garantizar la voluntad compromisoria de las instituciones miembro.

4. Áreas de trabajo

Para efecto de cumplir con su cometido, la Red trabajará desde los criterios de alta calidad y mejora continua, en diferentes campos de actividad:

a. Visibilidad

REDITORES formulará y ejecutará estrategias que permitan que las revistas de investigación, de divulgación docente y de estudiantes, que se elaboran en las facultades y programas miembros de la Red, se conozcan y utilicen a escala nacional e internacional.

b. Sentido de las publicaciones

La Red convocará en todo el país, las discusiones en torno a sentido, naturaleza y alcance de las publicaciones de investigación, de experiencias docentes y de estudiantes, para identificar “buenas prácticas” que redunden en la cualificación de cada espacio.

c. Indexaciones

La Red aportará y canalizará capacitaciones sobre la dinámica de índices nacionales e internacionales para que las revistas de investigación logren mejores resultados en el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación o su equivalente, cuando así lo estime conveniente cada revista.

d. Caracterización

REDITORES promoverá la caracterización de los contenidos, los temas, los enfoques teóricos y metodológicos, y los actores que están publicando en las revistas contables del país, con el fin de identificar tendencias, y aportar estados del arte o revisiones de literatura.

e. Capacitación

Con el propósito de compartir mejores prácticas y propender por la cualificación de las revistas, al Red impulsará actividades de capacitación en los procesos técnicos de la producción intelectual y la gestión editorial.

f. Articulación con docencia

La Red promoverá la inserción de los contenidos de las revistas especializadas en los microcurrículos, programas o sumarios de las asignaturas, como una forma de impacto que supere las dinámicas de los índices bibliográficos, y de esta manera, identificar el aporte de las publicaciones a la formación contable en los programas de pregrado y postgrado.

g. Articulación con investigación

Es función de la Red recomendar que los contenidos de las revistas sean integrados en los estados del arte de los proyectos de investigación que se formulan en Colombia, y a su vez, evidenciar en qué medida las revistas son un

espacio de divulgación de los resultados de investigación realizada por grupos y otras formas de trabajo académico de las universidades.

5. Estructura

La Red asume como estructura organizativa, una retícula funcional, integrada por tres nodos programáticos que articulan las áreas de trabajo de la siguiente manera:

Nodo 1. Visibilidad, articulación con docencia y articulación con investigación.

Nodo 2. Sentido de las publicaciones, indexaciones y caracterización.

Nodo 3. Capacitación.

Las decisiones serán tomadas en el pleno de la Red o por delegación de ésta, en las instancias que el pleno determine.

La coordinación ejecutiva de las actividades y proyectos estará a cargo de la Secretaría Técnica, la cual será asumida de forma rotativa y para periodos de un año, por las instituciones miembro de la red.

Las revistas de la Red, en orden de vinculación son:

1. Teuken Bidikay - Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid - Universidad Nacional de la Patagonia - Medellín
2. Contaduría - Universidad de Antioquia - Medellín
3. Adversia - Universidad de Antioquia - Medellín
4. En-Contexto - Tecnológico de Antioquia - Medellín
5. Colombian Accounting Journal - Universidad de Medellín - Medellín
6. Cuadernos de Contabilidad - Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá
7. Escenarios. Empresa y Territorio - Institución Universitaria Esumer - Medellín
8. Revista Colombiana de Contabilidad - Asfacop - Bogotá
9. Panorama Económico - Universidad de Cartagena - Cartagena de Indias
10. Activos - Universidad Santo Tomás - Bogotá
11. Science of Human Action - Fundación Universitaria Luis Amigó - Medellín
12. Visión Contable - Universidad Autónoma Latinoamericana - Medellín
13. Innovación Empresarial - Corporación Universitaria de Sabaneta - Sabaneta
14. Lúmina - Universidad de Manizales - Manizales.
15. Ágora - Tecnológico de Antioquia - Medellín

Medellín, 11 de junio de 2015



Colombian Network of Accounting Editors and Journals

Founders' Agreement

1. Nature

The Colombian Network of Accounting Editors and Journals, REDITOTRES, is an autonomous, independent, comprehensive, pluralistic and inclusive academic organization made up of editors, directors and agents responsible for journals dedicated to accounting, or journals that include this discipline among their primary academic interests. Likewise, the journals and their editorial teams are part of the network. They represent the higher education institutions with which they are affiliated, and the associations that assemble their faculties, schools, departments and programs of public accounting.

2. Goal

To integrate the efforts, talents and technical resources of editorial teams of journals dedicated to accounting through a cooperative inter-university academic strategy. This strategy will make it possible to assess the journals' labor, and contribute to increase the quality, visibility and impact of their contents.

3. Membership

Becoming a member of REDITORES is accomplished by means of a letter of intent from the publications, or the academic units that issue them. They will be formalized by the plenum of the network. If necessary for special projects and academic events, the framework, and specific agreements that arise from them may be formalized in order to guarantee the commitment of the member institutions.

4. Areas of Work

In order to accomplish its goal, the network will work based on the criteria of high quality and continuous improvement from diverse fields:

a. Visibility

REDITORES will formulate and execute strategies that will allow research, teachers' dissemination, and students' journals edited in the member faculties and programs of the network to become known, and be used on a national and international scale.

b. Purpose of the Publications

The network will hold nation-wide discussions about the purpose, nature and scope of the research publications, as well as of teachers' and students' experiences in order to identify "good practices" that result in the improvement of each space.

c. Indexing

The network will provide and channel training sessions about the dynamics of national and international indices. Thus, research journals can accomplish better results in the Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (National System of Science, Technology and Innovation), or its equivalent. The training will take place when deemed convenient by each journal.

d. Characterization

REDITORES will promote the characterization of the contents, subjects, theoretical and methodological approaches, and actors that are being published in the accounting journals of the country. The purpose is to identify trends, and provide the state of the art of the discipline, or reviews of the literature.

e. Training

In order to share better practices and foster the improvement of journals, the network will promote training activities in the technical processes of intellectual production and editorial management.

f. Joint Work with Teachers

The network will promote the inclusion of specialized journal contents in syllabi, programs, or contents of subjects as a means to have an impact beyond the dynamics of bibliographic references. Thus, it will be possible to identify the publication's contribution to accounting in graduate and post-graduate programs.

g. Joint Work with Research Projects

The network's role is to recommend that the journal's contents be integrated in the state of the art of research projects developed in Colombia. Similarly, the journal aims to show to what extent journals are a space for disseminating

results of research carried out by academic groups, and other forms of academic work carried out in universities.

5. Structure

The network takes as its organizational structure a functional grid made up of three nodes that connect the areas of work thus:

Node 1. Visibility, joint work with teachers, and joint work with research projects

Node 2. Purpose of publications, indexing, and characterization

Node 3. Training

Decisions will be made by the plenum of the network, or by proxy at the stages chosen by the plenum.

The Technical Secretariat will be in charge of the executive coordination of activities and projects. The members of the network will take on the secretariat by turns for periods of one year.

The order in which the journals became members is:

1. Teuken Bidikay - Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid - Universidad Nacional de la Patagonia - Medellín
2. Contaduría - Universidad de Antioquia - Medellín
3. Adversia - Universidad de Antioquia - Medellín
4. En-Contexto - Tecnológico de Antioquia - Medellín
5. Colombian Accounting Journal - Universidad de Medellín - Medellín
6. Cuadernos de Contabilidad - Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá
7. Escenarios. Empresa y Territorio - Institución Universitaria Esumer - Medellín
8. Revista Colombiana de Contabilidad - Asfacop - Bogotá
9. Panorama Económico - Universidad de Cartagena - Cartagena de Indias
10. Activos - Universidad Santo Tomás - Bogotá
11. Science of Human Action - Fundación Universitaria Luis Amigó - Medellín
12. Visión Contable - Universidad Autónoma Latinoamericana - Medellín
13. Innovación Empresarial - Corporación Universitaria de Sabaneta - Sabaneta
14. Lúmina - Universidad de Manizales - Manizales.
15. Ágora - Tecnológico de Antioquia - Medellín

Medellín, 11th of June, 2015

Sentires y Razones

La investigación y las publicaciones académicas a partir de los nuevos contextos internacionales y locales

Editorial

Yuliana Gómez Zapata*

La Revista En-Contexto de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas del Tecnológico de Antioquia, ha tenido, como la mayoría de las revistas en este país, un sinnúmero de alegrías, satisfacciones, alientos de los amigos, apoyos de quienes han creído en un proyecto editorial serio y rodeado de bella gente que acompaña el camino y lo llena de esperanza; pero también ha vivido momentos de angustias, preocupaciones y desánimos que pasan por las premuras organizacionales, la poca rigurosidad de algunos textos, la dificultad para la consecución de árbitros, pero sobre todo, por las lógicas de las publicaciones en los contextos internacionales que han colonizado el modo de pensar y de ver la investigación en Colombia.

He querido comenzar esta editorial haciendo visibles los estadios por los cuales los editores de las revistas de ciencias económicas –en su mayoría–, y atendiendo a las bellas palabras de mi colega Fredy León Paime (2015), tienen que atravesar, pues la co-construcción de un proyecto editorial que dé cuenta de las preocupaciones de las comunidades académicas para las cuales se edita y publica, alberga un sinnúmero de variables que solo las contempla angustioso(a) quien tiene o ha tenido el rol de editor(a).

Sin embargo, esta bella tarea que me honra, pasa también por advertir las preocupaciones que surgen a las instituciones, a los grupos de investigación e

* Directora Editorial de la Revista En-Contexto. Contadora Pública y MSc. en Ciencias Contables. Miembro de la Red Colombiana de Editores y Revistas Contables REDITORES. Profesora investigadora del Tecnológico de Antioquia, Medellín – Colombia.
ygomezza@tdea.edu.co

investigadores, y, por supuesto, a los editores bajo los nuevos modelos de medición de revistas internacionales y locales. Existe una suerte de desconocimiento de nuestro contexto, sin demeritar el esfuerzo que han hecho los grupos de interés a través de Colciencias y Publindex, por mejorar la calidad académica de nuestras publicaciones, asunto que beneficia –sin duda- a nuestras instituciones.

Pero sigue rondando la pregunta tormentosa de ¿qué hacer para llegar a ser parte de los grandes journals en el mundo? O por lo menos, ¿cómo hacer para ganarse un espacio en el índice local de Publindex teniendo en cuenta sus nuevos desafíos? Precisamente en este número de la Revista En-Contexto quiero, como directora y editora, abrir la posibilidad de discusión en torno a los comentarios y precisiones realizadas por mi amigo, el profesor Hugo Macías (2016), miembro de la Red Colombiana de Editores y Revistas Contables - REDITORES, cuando plantea la necesidad de volcarse hacia las lógicas inocuas –a mi modo de entender– de los nuevos regímenes de las publicaciones académicas en Colombia.

En-Contexto sigue teniendo presente que nació como “(...) una alternativa para sentir, discutir y disentir en torno a los más variados temas de nuestro campo de conocimiento social” (Sarmiento, 2014, p.21), y que sigue preocupada por aportar elementos de debate académico a las discusiones que se aprecian en las comunidades pensantes a las que pertenece. Lo anterior, ha constituido una gran alegría, pues nuestra Institución, aunque joven en los asuntos escriturales, ha decidido apostarle con ahínco a la producción de esta revista y al acompañamiento de nuestros locos sueños académicos.

Si bien es cierto que cada vez más los retos para las revistas académicas y científicas que pertenecen a estas áreas del conocimiento requieren estar pensados en términos de los lineamientos internacionales que definen tales publicaciones, nuestro contexto nos obliga a pensar en las posibilidades de resignificar las necesidades y las potencialidades que tienen nuestras publicaciones, pues trabajar única y exclusivamente en pos de las grandes compañías de *Web of Sciece* y de *Scopus*, genera un profundo desconocimiento del sentido de nuestra academia.

Prueba de ello, de estas múltiples preocupaciones que nos atraviesan y de las angustias que como editores nos asisten, ha sido la valiente carta emitida por importantes universidades de este país,¹ en la cual se especifica:

Las universidades, sus rectorías, vicerrectorías académicas, vicerrectorías de investigación, sus direcciones editoriales y equipos comprenden la necesidad de mejorar la difusión, la divulgación y el impacto del conocimiento que

¹ Carta dirigida a Yaneth Giha Tovar, Directora de Colciencias, y firmada el día 10 de octubre de 2016 por la Universidad Nacional de Colombia, la Universidad de los Andes, la Pontificia Universidad Javeriana, la Universidad del Rosario, la Universidad de Antioquia y la Universidad del Valle.

producen y publican por medios propios y externos. No obstante, debido a los problemas de fondo que se han identificado en el nuevo modelo de Publindex, promulgado en la convocatoria 768, para indexación de revistas científicas colombianas especializadas, a las fallas constantes en la plataforma Publindex, a las exigencias de datos que no corresponden a la realidad de la gestión editorial, y a indicadores que deberían hacer parte del análisis y del proceso de evaluación del Publindex (no responsabilidad de los editores), hemos decidido que ninguna de nuestras revistas, incluidas todas aquellas que están en IBC, IB y BBCS, participarán en la convocatoria.

Este acto de verdad, pero también de angustia institucional, hace parte de las reflexiones constantes que como universitarios y participantes en comunidades académicas debemos hacernos, pues las preocupaciones expresadas por las universidades firmantes no son ajenas a las preocupaciones que tenemos un número importante de revistas, editores e instituciones que se encuentran en la periferia académica, que hacen su mejor esfuerzo por sacar adelante proyectos editoriales de impacto (no necesariamente indicado por el Factor H) y que dejen huella lecto-escritora (Gómez, 2013).

Estoy de acuerdo con mi compañero Macías (2016) cuando acota que las universidades y los investigadores quieren superar el reto de publicar en revistas que estén en los cuartiles Q1, Q2, Q3 y Q4 de *Web of Sciece* y de *Scopus*, pero que la calidad de nuestras publicaciones no puede estar atravesada únicamente por esta condición; aquí quiero poner un ejemplo desde mi disciplina –me excuso con los lectores pero es desde este lugar donde puedo hablar–, de una revista que ha estado presente en nuestro medio durante años, que ha hecho parte de las discusiones académicas de muchas universidades, docentes y estudiantes, que nos ha acompañado en el camino de pensarnos la contabilidad, y es precisamente la Revista Contaduría Universidad de Antioquia, documento que desde el año 1982 ha estado presente en las aulas donde se enseña contabilidad en Colombia, y que no se encuentra indexada –por ahora– en Publindex, pero es indudable su alto valor y reconocimiento académico.

Evidentemente me parece loable el hecho de que los académicos contables publiquen en las 80 revistas de las que habla el profesor Macías en su texto, aquellas que están ubicadas en *Scopus* y en las cuales “(...) no hay ningún artículo que provenga de alguno de los 62 grupos de investigación contable escalafonados por Colciencias el 20 de mayo de 2016” (2016, p.40); aclaro, una vez más, que si bien me parece importante la discusión sana y sensible que se está librando en Colombia, a partir de los nuevos lineamientos de Colciencias y de Publindex, en su orden, la participación de nuestros académicos en los journals internacionales más citados no indica –en su totalidad– la calidad o impacto de nuestra producción académica.

En lo que sí estoy completamente de acuerdo con el profesor Macías (2016) es cuando referencia la postura de los profesores Machado, Patiño y Cadavid (2016) en la que indican que “es importante no caer en valorar solo los resultados en su fase final, convirtiendo los productos JCR y SJR en fetiches de indicadores cuantitativos, sino asegurarse de que cada producto tenga detrás una estructura robusta, con procesos investigativos sólidos e importantes avances disciplinares” (pp.56-57).

Es indiscutible que el nuevo modelo de Publindex pone en jaque a muchas de las revistas académicas y científicas en Colombia, las mueve de su lugar, a unas por su comodidad, a otras por la necesidad. Genera un desacomodo que no es simpático ni a las instituciones, ni a los investigadores, ni a los editores que estamos angustiados por las irrealidades que moldean los criterios de medición de calidad de nuestras publicaciones, donde importa más la forma que el fondo.

Las preocupaciones de nosotros los editores deberían ser por la calidad de los textos, por la pertinencia de sus comités editoriales, científicos y arbitrales, por la representatividad que tengan las revistas en la comunidad académica para la cual se piensa y se estructura, y no, fútilmente, para cumplir con los requerimientos de los índices. Nuestra revista, autónomamente, se ha presentado a diferentes índices y bases de datos, más con virtud que con suerte,² e indefectiblemente deseamos seguir participando en tales asuntos, a la vez que poner de manifiesto nuestro irrenunciable compromiso ético por priorizar el reconocimiento de nuestros problemas contextuales.

La postura de mi amigo Hugo Macías (2016) nos hace caer en la cuenta de lo alejados que estamos del mundo occidental, en el cual hace rato que los académicos publican en JCR y SJR, sus artículos son en inglés y los grupos de investigación son reconocidos internacionalmente. También esa mirada nos deja ver claramente que los autores y editores necesitamos capacitación para elaborar artículos de mayor calidad, fomentar la participación de pares externos en nuestros proyectos de investigación, hacer una revisión constante de nuestros equipos editoriales, pero sobre todo, lograr que éstos efectivamente funcionen.

Sin embargo, discrepo con Macías (2016), y en cambio creo que nuestro principal reto no es comprender las dinámicas de la academia anglosajona, sino comprender las propias con sus dinámicas y preocupaciones desde nuestro sentido identitario. Incorporarse a las dinámicas e índices de JCR y el SJR surte una posibilidad de apertura académica siempre y cuando nuestras necesidades latinoamericanas se evidencien en nuestros trabajos académicos, pues ello significa que estamos pensando desde y con nuestra realidad.

² Debo aclarar que esta frase no es mía, pertenece a mi compañero de sueños, de la vida.

Termino esta editorial agradeciendo a nuestro compañero de REDITORES, el profesor Hugo Macías que siempre se ha mostrado solidario y dispuesto a ayudarnos con nuestras grandes preocupaciones, angustias y sinsabores en la Revista En-Contexto, pues gracias a su apoyo desinteresado hemos podido conversar con académicos de otros contextos, con personas interesadas en nuestro proceso y con amigos que, aunque no tengan las mismas posturas académicas y políticas, comprenden el valor inmenso de la discusión crítica y desde la academia.

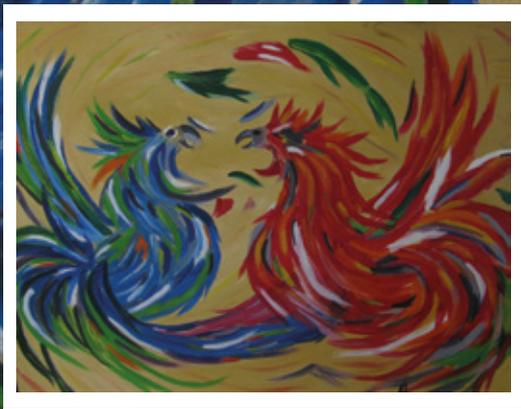
Referencias

- Gómez, Y. (2013). El ejercicio de la escritura: un reto para las facultades de ciencias económicas en Colombia. *En-Contexto*, 1, 7-10.
- León-Paime, E. (2015). Carta al editor contable. *Visión Contable*, 13, 11-14.
- La Libertad. (2016). Revistas científicas se retirarán de Publindex por cambios en criterios de indexación. Recuperado de <http://lalibertad.com.co/wp/2016/10/18/universidades-se-unen-a-boicot-contra-colciencias-por-cambios-en-criterios-de-indexacion/>
- Macías, H. (2016). La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias. *En-Contexto*, 4(4), 39-48.
- PUBLINDEX. (2016). Política nacional para mejorar el impacto de las publicaciones científicas nacionales. Bogotá, Colombia: COLCIENCIAS. Recuperado de http://www.colciencias.gov.co/sites/default/files/upload/noticias/120816-vfpolitica_publindex_2.0_og_ao_miv.pdf
- Sarmiento, H. (2014). Una segunda oportunidad. *En-Contexto*, 2, 21-24.

Para citar este artículo:

- Gómez, Y. (2016). Sentires y Razones. La investigación y las publicaciones académicas a partir de los nuevos contextos internacionales y locales. *En-Contexto*, 4(5), 39-43.





Título: Gallos de pelea
Autor: Jorge Yimi Ospina Martínez
Técnica: Óleo sobre lienzo
Año: 2013

Feelings and Reasons

Research and Academic Publications in the New Local and International Contexts

Editorial

Yuliana Gómez Zapata*

Revista En-Contexto, the journal of the Faculty of Administrative and Economic Sciences of Tecnológico de Antioquia, has had countless moments of joy, satisfaction, encouragement from friends and support from those who have believed in a serious editorial project. We have been surrounded by beautiful people that have walked with us along the way, and have filled the way with hope. Such has been the case, I assume, of most journals in this country. However, we have also had moments of concern, trouble and despair because of organizational predicaments, the lack of thoroughness of some texts, difficulties in getting judges, but above all, the logic of publications in the international contexts that have colonized our way of conceiving and viewing research in Colombia.

I want to begin this editorial by paying heed to the beautiful words of my colleague Fredy León Paime (2015), and so, bring to light the stages through which editors of most economic journals have to go through. The joint development of an editorial project that provides an account of the concerns of the academic communities for which it is edited and published involves countless variables that only someone who is or has been an editor can contemplate with dismay.

However, this beautiful task, which honors me, also involves pointing out the concerns of institutions, research groups, researchers, and of course, editors in light of the new assessment models for international and local journals, since

* Editorial Director of the journal In-Context. Public accountant and MSc. in Accounting. Member of the Colombian network of editors and accounting Journals – REDITORES. Research professor of Tecnológico de Antioquia, Medellín – Colombia.
ygomezza@tdea.edu.co

there is a sort of ignorance about our context. This is not to disparage the effort made through Colciencias and Publindex to improve the academic quality of our publications, which undoubtedly benefits our institutions.

Notwithstanding, this tormenting question still remains: What to do to be one of the great world journals? Or at least, how to be included in Publindex's local index considering its new challenges? It is precisely in this issue of Revista En-Contexto that, as director and editor, I want to discuss the comments and elucidations made by Professor Hugo Macías (2016), a friend and member of REDITORES (Colombian Network of Accounting Editors and Journals). He points to the need to turn to the harmless policies –as far as I'm concerned– of the new systems for academic publications in Colombia.

En-Contexto bears in mind that it was created as “(...) an alternative to feel, discuss and disagree with regard to the most varied subjects of our field of social knowledge” (Sarmiento, 2014, p.21), and it is still concerned about contributing elements of academic debate to the discussions perceived in the thinking communities to which it belongs. The above has constituted a great joy, since even though our institution is new to publishing, it has decided to bet on the production of this journal and the support to our crazy academic dreams zealously.

While it is true that academic and scientific journals that belong to these fields of knowledge need to be increasingly conceived in terms of the international guidelines that such publications define, our context compels us to create possibilities to give new meanings to the needs and potentials of our publications. To work exclusively to comply with the big companies Web of Science and Scopus results in a deep lack of knowledge about the meaning of our academia.

The brave letter written by important universities of this country¹ proves this, as well as the many troubles and concerns that plague us as editors. This letter reads:

The universities, their presidents, academic vice-presidents, research vice-presidents and editorial directions and teams understand the need to improve the circulation and impact of knowledge produced and published by local and external media. Notwithstanding, due to the underlying problems identified in Publindex's new model for indexing specialized scientific journals in Colombia, enacted in Call for Proposals 768, the constant malfunctions of Publindex's

¹ Letter to Yaneth Giha Tovar, Director of Colciencias, signed on the 10th of October, 2016 by Universidad Nacional de Colombia, Universidad de los Andes, Pontificia Universidad Javeriana, Universidad del Rosario, Universidad de Antioquia and Universidad del Valle.

platform, the demand for data out of touch with the publishing reality, and indicators that should not be included in Publindex's analysis and evaluation process (not the responsibility of editors), we have decided that none of our journals, including those that are in IBC, IB and BBCS, will participate in the call for proposals.

This act of truth, but also of institutional concern, must be part of our constant reflections as university students and participants in academic communities. The concerns expressed by the signatories are not alien to the concerns of a significant number of journals, editors and institutions of the academic outskirts. They try their best to carry out significant editorial projects (not necessarily as indicated by the *h*-index) that have an impact on writing and reading (Gómez, 2013).

I agree with my colleague Macías (2016) when he mentions that universities and researchers want to achieve the goal of being published in journals in Q1, Q2, Q3 and Q4 quartiles of Web of Science and Scopus, but the quality of our publications cannot be dictated only by this condition. At this point, I want to bring forth an example from my discipline. I apologize to the readers, but it is from this angle that I can talk. I am thinking about a journal that has been in our field for years, has been part of the academic discussions of many universities, teachers and students, and has contributed to the way we conceive accounting. I am talking about Revista Contaduría Universidad de Antioquia, which since 1982, has attended the class-rooms where accounting is taught in Colombia, and is still not included in Publindex. However, no one can doubt its value and academic recognition.

I evidently find commendable that accounting academics publish in the 80 journals that Professor Macías talks about in his text, those included in Scopus, in which "(...) there is no article from any of the 62 accounting research groups classified by Colciencias as of the 20th of May, 2016" (2016, p.40). I insist that, while I find that the healthy and sensitive discussion being held in Colombia caused by the new Colciencias and Publindex guidelines is important, the participation of our academics in the most referenced international journals does not entirely indicate the quality or impact of our academic production.

However, I completely agree with Professor Macías (2016) when he alludes to the posture of professors Machado, Patiño and Cadavid (2016). They point out that "it is important not to value only final results, which turn JCR and SJR into fetish quantitative indicators, but to make sure that each product is supported by a robust structure, solid research processes and important disciplinary breakthroughs." (pp.56-57).

It is undeniable that Publindex's new model changes the situation for many academic and scientific journals in Colombia, puts them in check, so to speak. It creates a disarray that is unpleasant for institutions, researchers and editors that, such as myself, are troubled over the lack of touch with reality that shapes the criteria for assessing the quality of our publications, since they give precedence to form over substance.

Editors should be concerned about the quality of texts, the relevance of their editorial, scientific and judging committees and the representativeness of the journal in the scientific community for which it is designed and structured. Editors should not be concerned about complying with indexing requirements, whatever they may be. Our journal has, of its own accord, applied to diverse indexes and databases –in which cases our virtue has been greater than our luck² – and it definitely wants to keep participating in such matters. However, we also want to declare our inalienable ethical commitment to, first and foremost, bringing to light the problems of our context.

The point of view provided by my friend Hugo Macías (2016) makes us realize how far we are from the Western world, in which academics have long published in JCR and SJR, their articles are in English, and research groups are internationally renowned. This view lets us see clearly that authors and editors need training to create better articles, foster the participation of peers in our research projects, review our editorial teams constantly, but above all, get these teams to function properly.

However, I do not agree with Macías (2016) so much because I believe that our main goal is not to understand the dynamics of the English-speaking academia. Our main challenge is to understand our own dynamics, sense of identity and concerns. Becoming incorporated into the dynamics and indexes of JCR and SJR is the result of an academic opening as long as our Latin-American needs become evident in our academic projects because this means that we are thinking from the perspective of our own reality.

I finish this editorial by thanking our REDITORES colleague, Professor Hugo Macías, who has always been supportive and willing to help us through times of concern and trouble at Revista En-Contexto. Thanks to his disinterested support, we have been able to talk to academics of other fields, people interested

² I have to point out that this phrase is not mine. It belongs to the partner of my life and dreams.

in our process and friends who understand the huge value of academic debate even if they differ from our academic and political views.

References

- Gómez, Y. (2013). El ejercicio de la escritura: un reto para las facultades de ciencias económicas en Colombia. *En-Contexto*, 1, 7-10.
- León-Paime, E. (2015). Carta al editor contable. *Visión Contable*, 13, 11-14.
- La Libertad. (2016). Revistas científicas se retirarán de Publindex por cambios en criterios de indexación. Recuperado de <http://lalibertad.com.co/wp/2016/10/18/universidades-se-unen-a-boicot-contra-colciencias-por-cambios-en-criterios-de-indexacion/>
- Macías, H. (2016). La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias. *En-Contexto*, 4(4), 39-48.
- PUBLINDEX. (2016). Política nacional para mejorar el impacto de las publicaciones científicas nacionales. Bogotá, Colombia: COLCIENCIAS. Recuperado de http://www.colciencias.gov.co/sites/default/files/upload/noticias/120816-vfpolitica_publindex_2.0_og_ao_miv.pdf
- Sarmiento, H. (2014). Una segunda oportunidad. *En-Contexto*, 2, 21-24.

To cite this article:

Gómez, Y. (2016). Feelings and Reasons. Research and Academic Publications in the New Local and International Contexts. *En-Contexto*, 4(5), 45-49.





Título: Sin título
Autor: Cruz Alba Valdés Hernández
Técnica: Óleo sobre lienzo
Año: 2013

La contabilidad como saber-hacer estratégico

De la contabilidad de caja en la auditoría hasta la responsabilidad social de las empresas*

The strategic know how of accounting. The Cash accounting in auditing the company's social responsibility

Página inicial: 51 - Página final: 79

Omar Aktouf **

Invitado de honor

Con la contabilidad estamos en presencia, sin duda alguna, de uno de los más antiguos "oficios" del mundo. Podemos, en efecto, hacer remontar los orígenes de este "oficio" a los famosos "códigos" y "tablas" de los sumerios, llamados, entre otros, de Hammourabi, o incluso a los primeros sistemas de fijaciones de "salarios", de control de actividades comerciales, de transacciones casi de tipo bancario (funciones de préstamos, prendas, reembolsos) habiendo tenido curso (incluso antes del régimen de Hammourabi) en Sumeria alrededor del tercero y segundo milenio antes de J. C. Entonces, se dice que la actividad que consistió en "establecer cuentas", registrar depósitos, consignaciones, préstamos, facturas, recolección de impuestos y efectuar ciertos controles concernientes a precios y ciertas formas de "tasaciones", entre otros, existió incluso varios siglos antes de la aparición de la moneda (que vio el día hacia el séptimo siglo antes de J. C., en algún sitio del Mediterráneo, primero en la isla de Creta, se dice generalmente).

* Texto original en francés, traducción al español Barthélémy Marchi Soto (barmar60@hotmail.com), y conferencia central del XIX Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública GECUA-FENECOP, Universidad de Antioquia, 2007, publicada en su libro de memorias.

** Ph.D. en Management de la Escuela de Altos Estudios Comerciales -HEC- de Montreal, donde es profesor titular. Miembro del Grupo de Educación e investigación sobre la Gestión y el Medio Ambiente (GERME). Miembro del Grupo de Estudios sobre Humanismo, Gestión y Globalización. Experto en nuevos modelos de gestión y administración alternativa.
omar.aktouf@hec.ca

No es demasiado audaz presumir que este "oficio", que se ejercía junto a príncipes, reyes o altos dignatarios a la cabeza de los templos y de las cofradías religiosas, era un oficio de contribución a las más altas deliberaciones, negociaciones y decisiones que tenían lugar y se tomaban en las cimas de las instancias de tipo estatal o comercial. Así mismo, se puede afirmar de aquí en adelante que desde su antigua aparición, el oficio de contabilizar y establecer cuentas-controles, no consistía en una simple función de "poseedor de técnicas" consagradas a un solo "seguimiento" de las actividades a nivel de su desarrollo, sino que era una función de alto estatus, que colocaba a sus oficianes, aliados de altos consejeros y personas con poder decisorio, prácticamente, en el mismo nivel de los reyes y de los príncipes, laicos y no laicos: es decir, a un nivel propiamente "estratégico" como se diría en nuestros días.

¿Por qué la contabilidad es un saber y un saber-hacer "estratégico"?

El término "estrategia" viene del griego antiguo "strategos". Este término, antes de ser "estrategia" y "estrategas", y antes incluso de ser ligado, durante la antigüedad, específicamente a la preparación y a la conducción de la acción guerrera, se refería simplemente a la "capacidad de agenciar medios, tiempo y espacios a fin de llevar eficazmente a término una o varias actividades cuya realización estaban decididas.

Mucho más tarde se da el cambio de la contabilidad de partida simple o contabilidad de caja (desembolsos e ingresos) a la contabilidad de partida doble, que fue admitida a partir de la obra determinante del italiano Luca Pacioli (*Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita*, publicada en Venecia en 1494), después se da el auge y la evolución moderna de la empresa tal como se le conoce hoy. De no ser así, ésta se hubiera quedado en el nivel de la producción de tipo "doméstico", artesanal y a pequeña escala, en mercados limitados de tipo "mano en la mano y ojos en los ojos", como decía el historiador Fernand Braudel (1980) en su monumental obra sobre la economía y los intercambios en el espacio mediterráneo de la Antigüedad a nuestros días; o bien como se puede aún observar en las partes del mundo donde el "despegue económico moderno-industrial" no ha tenido todavía lugar.¹ Lo que

¹ Lo que un economista, analista de los fenómenos económicos postcoloniales y del tercer mundo, René Gendarme (in *La pauvreté des nations*, Paris, Cujas, 1963) designó como "efecto de dualismo" dejando toda una parte de las actividades económicas tradicionales, artesanales ... fuera de los circuitos formales, de la contabilidad analítica, de tesorería... mientras que otro sector, urbanizado, en proximidad de las vías de comunicación y de las riquezas exportadas, se occidentaliza y tiende a la "extroversión", la plutocracia, la dictadura y la corrupción al servicio del mundo rico y de sus multinacionales (*Dessorcieres dans l'économie: les multinationales*, Paris, Cujas, 1981).

se puede allí llamar "contabilidad" es evidentemente rudimentario y se limita a una todavía muy primitiva "contabilidad de partida simple", extremadamente limitada contabilidad de caja, como se observa en los sistemas de "souks" africanos en general y de África del norte, Berebere en particular (Polanyi et Arensberg, 1960).

Sin embargo, Max Weber mostrará a qué punto esta transformación de la contabilidad de "partida simple" a "partida doble" va a actuar sobre la manera de trabajar, producir y comerciar; y por tanto, también en la manera de concebir la economía, los instrumentos de producción económica, los actores y factores de la producción económica. Estamos entonces en presencia, insistimos, de una dimensión de la contabilidad que la sitúa por encima del estatus de "simple" técnica (o conjunto de técnicas) cuyo papel se limitaría a "contar" las cosas. El antiguo pastor, incluso desde antes de los tiempos bíblicos, sabía hacerlo con la ayuda de muescas que empezaban con su cuchillo en diferentes partes de su bastón: unas representaban el número de bestias que constituían el rebaño, otras los nuevos nacimientos del mes, las siguientes, las bestias perdidas o muertas, las vendidas o cambiadas, etc. De esta manera solo faltaba por contar el aporte de la abstracción aritmética que va a liberar el pastor de la comparación visual física entre las muescas de su bastón y los animales que desfilaban delante de él; o el mercader de las tablas, ábacos, hilos con bolitas así como otras porciones simétricas de pergaminos, también con las mercancías en consignación, salientes o entrantes, sistemas ya conocidos por egipcios y romanos.

Según Weber, Luca Pacioli será, con su *Summa de Arithmetica*, determinante para la evolución de lo que será la contabilidad de partida doble que acompañará y llevará el desarrollo de la Revolución Industrial. Sin embargo, uno de los "ardides de la Historia", para retomar y parafrasear el filósofo W F. Hegel, hará notar que aunque la partida doble nació en Italia y se propagó primero en la región de Florencia (por tanto en el sur católico de Europa), luego su desarrollo se dió en el norte de Europa con la subida de la Reforma, del Calvinismo y de "la ética protestante" (que se revelará rápidamente mucho más permisiva para los cristianos deseosos de "hacer plata con la plata", de lo que fue la tradición católica siempre inculpatória en cuanto a la práctica de la usura y al enriquecimiento individual egoísta) (Aktouf, 1990).

Los novísimos capitanes de industrias (textiles sobre todo al principio) de Flandes y del sur de Inglaterra no hubieran podido empezar la gigantesca construcción de la industrialización de Europa y del resto del mundo occidental con los solos aportes técnicos de las maquinarias y de los tejedores enrolados en las manufacturas. Requerían una herramienta fundamental que

podiera permitir el paso de "la economía doméstica artesanal" a la de "fuera de esfera doméstica y manufacturera": una herramienta capaz de permitir el paso del simple "compartir labor común" al cálculo del esfuerzo de cada uno, es decir, al asalariado.

Contratar y hacer trabajar –consigo o para sí– a otras personas distintas de los miembros del clan familiar necesitará, desde el siglo XIV (pero sobre todo en el XVIII), toda una nueva capacidad: la de poder volver "calculables" los actos humanos, a fin de derivar un salario. Sin la contabilidad de partida doble, el asalariado tal como lo conocemos hoy, sería imposible, puesto que para eso se necesitaba ser capaz de ir haciendo "asientos" en términos de débito, de crédito; de costo, de pasivo, de activo, de balance y de cuenta de resultados, entre otros, y no solamente en términos de ingresos y egresos. He ahí entonces el primer gran aspecto fundamental del papel de la contabilidad como "herramienta" de despliegue del nivel corporativo-estratégico de la actividad industrial y comercial.

El auge, como diría Fernand Braudel, del "mercado anónimo, abstracto, a muy larga distancia" era en adelante posible. Conviene en eso dar gracias al espectacular desarrollo de las técnicas contables y financieras que izaron, en el espacio de dos o tres siglos, a los niveles de la participación directa e indispensable a los análisis, proyectos y decisiones de todas las actividades o expediciones industriales-comerciales a partir del viejo mundo, encamadas por las épicas aventuras económicas iniciadas desde Ámsterdam, Venecia, Génova y otras como Lisboa o Liverpool. El saber y el saber-hacer estratégico de la profesión de contador habían nacido al mismo tiempo que las grandes epopeyas de los legendarios exploradores europeos.

No se debe, sin embargo, ver en todo ello filantropía y piadosas intenciones. La función y la profesión de "contador" no carecen de graves cuestionamientos. Existen, en efecto, tantos positivos y bienhechores de la contabilidad en calidad de "herramienta de gestión" (local, operacional y "estratégico"), como aspectos negativos y nocivos que se revelan cada vez más tardíamente, y la mayor parte del tiempo fuera de la voluntad consciente o deliberada de sus oficientes.²

Lo que se denomina "globalización" y sus efectos, que atraviesan fronteras, culturas y espacios a velocidad electrónica, no carece tampoco de influencias –a menudo bastante más importantes y dramáticas de lo que se piensa– sobre las

² Con excepción de "casos patentes" de lo más sistemático en desviación de la contabilidad hacia derivas francamente mentirosas o casi mafiosas como se verá más adelante .con los ejemplos de Enron, Andersen, Nortel, Parmalat, Vivendi, Xerox, entre otros.

concepciones, prácticas y papeles de la contabilidad y sus actividades conexas como las finanzas y la auditoría. Es lo que analizaremos más adelante, después de un rápido examen de lo que allí llamo "aspectos positivos-benéficos" por una parte, y "aspectos negativos-nocivos" por otra.

La contabilidad no es un "instrumento" neutro. Tiene sus aspectos benéficos, fuentes de progreso, y sus aspectos discutibles o criticables a escala de su evolución

Los aspectos benéficos, técnicas estratégicas

El primero de los grandes progresos cumplidos con la contabilidad de partida doble fue la posibilidad de asientos en términos de débitos y de créditos y ya no solamente en ingresos y egresos. El segundo fue el permitir la puesta en marcha de la contabilidad analítica que permite saber y seguir, etapa por etapa, las estructuras de costos de producción y de la puesta en los mercados de los productos y servicios ofrecidos por la empresa, desde la materia prima hasta el marketing, pasando por los transportes y la masa salarial. En este sentido, la noción de "punto de equilibrio" que indica las cantidades a producir a partir de las cuales es posible comenzar a considerar beneficios es una ventaja casi "estratégica" mayor. El tercero fue el poder distinguir entre "costos fijos" y "costos variables", progreso decisivo para la toma de decisiones de tipo "manufacturero". El siguiente progreso fue avanzar a la contabilidad de tesorería, a la tenida en cuenta de la liquidez y al seguimiento de los "disponibles" con respecto a los "exigibles" del fondo de circulación. Esto se podría así alargar considerablemente y añadir al conjunto de la institución "empresa" la lista de las nuevas posibilidades abiertas por la aplicación de la nueva contabilidad salida de los trabajos de Luca Pacioli.

Pero lo que más nos interesa en el presente propósito, es ciertamente todo lo que ha permitido el "salto" de la producción de tipo tradicional doméstico-artesanal-familiar al de la producción ensanchada, secuencial, basada en la separación de lo doméstico, de lo económico y en el principio de asalariado. Desde luego, tomando en cuenta todo lo que ha sido la base de la nueva capacidad de establecimiento de cuentas de balance, de presupuesto y de resultados (o de explotación). "Cuentas" todas que van a dar nacimiento a una nueva rama del cálculo de las actividades comerciales e industriales, y sobre todo, a una nueva capacidad de análisis, de estudio de los resultados, de comparaciones, de proyecciones y de planificación (por tanto de estrategia) que es el análisis financiero. Luego, tendrán su lugar las diversas "ramificaciones" que van de la verificación a la auditoría administrativa pasando por la fiscalía y la evaluación de proyectos.

Hoy, numerosos "especialistas" cada vez más agudos en sus especialidades, constituyen armadas de consejeros de negocios (todo plan de negocios o business plan que se respete ¿no debe mostrar un estricto y predominante componente contable-financiero?) que se encuentran muy a menudo para lo bueno y a veces lo menos bueno, en los más altos escalones de las direcciones de empresas: lo que se llama en lengua inglesa los CFO o Chief Finance Executives. Son, de triste recordación, esos "CFO" que estuvieron más implicados en los gigantescos escándalos que sacudieron el mundo corporativo desde principios de los años 2000 (como los escándalos de Enron, Parmalat, Vivendi, Xerox, Waste Management, Artur Andersen, entre otros, y que continúan con los Nortel, Norbourg, Zenith, etc.) y donde se vio surgir toda una nueva manera de hacer contabilidad y finanzas, llamada "contabilidad creativa", por no decir simplemente "mentirosa". Es interesante anotar a este nivel que, aislando una parte de los "casos" Parmalat y Vivendi, esos escándalos golpearon sobre todo firmas pertenecientes a un sistema capitalista "financiero" a la americana. Eso está lejos de ser despreciable, y puede explicarse, entre otras, por la manera cómo se realiza la actividad contable-financiera, que muestra significativas diferencias entre países del "capitalismo financiero" (USA, Canadá, Francia, Inglaterra...) y países del "capitalismo industrial" (Alemania, Escandinavia, Japón...). Volveremos sobre esto.

Continuemos por el momento observando los aportes positivos de la evolución del saber-hacer contable-financiero. Este progreso también condujo a una capacidad de "moralización" y de "responsabilización social" de la empresa (lo cual es igualmente de nivel "estratégico"), que se practica bajo las denominaciones de "auditoría de gestión", de "balance social", "balance ambiental". Normalmente, estas evaluaciones y balances deben influir en las decisiones de las juntas directivas y las de los presidentes, directores generales, decisiones muy a menudo también estratégicas, puesto que comprometen la política global de acción de la firma. Por otra parte, ¿cómo imaginar cuentas nacionales, finanzas públicas, presupuestos nacionales, cálculos de PNB, PIB. y todo tipo de indicadores macroeconómicos sin los aportes decisivos de los progresos de las técnicas contables, luego financieras?

Los aspectos negativos-dañosos y a menudo cada vez más perjudiciales

Del más particular al más general, he aquí, a grandes rasgos, una "lista" y una explicación (no exhaustivas) de lo que considero aspectos incompletos, epistemológica o éticamente discutibles de la contabilidad como actividad operacional y estratégica:

El problema de la "medida" en contabilidad

Existe un elemento de base indispensable al establecimiento de toda forma de análisis o de estado contable (y por tanto, también, financiero...), se trata de la amortización. Esta plantea, en mi opinión, dos niveles de problemas bastante serios para ya no ser despreciados. El primero es el estatus propiamente "científico" de este tipo de medida. Es, en efecto, conocido en la ciencia que no existen sino dos tipos de medidas que pueden ser consideradas como "científicas". Por un lado, la medida fundamental y, por otro lado, la medida derivada. Es entonces legítimo preguntarse a cuál de estas dos categorías pertenece una "medida" (en tanto que "dato cifrado" que da lugar a cálculos, diagnósticos, decisiones, etc.) como la amortización (más aún cuando no escapa a nadie que sin esta noción de amortización, no existe cálculo de negocios posible, y eso va desde la más mínima actividad contable hasta "agregados" que conducen a cuentas financieras más globales, la evaluación de proyectos, las cuentas nacionales, etc.). Todo esto no es más que asumir la importancia crucial que hay en preguntarse qué "estatus" posee un dato cifrado, cuyo uso es tan indispensable como amplio.

Para la ciencia, repitémoslo, sólo puede ser admitido que un dato cifrado (una medida) es de carácter "científico" (por tanto válida y legítimamente utilizable como base de cálculos más amplios) sí y sólo si es "fundamental" o "derivado". La medida fundamental es el peso, la longitud, el centímetro y el gramo, etc., tan universales como estrictamente invariables como medida de longitud, donde quiera que se esté. La medida derivada es derivada a partir de una medida fundamental: la temperatura, la hora, por ejemplo, son medidas derivadas a partir del "desplazamiento" de una gota de mercurio sobre una longitud, o de una aguja sobre una circunferencia (que es una longitud). Hagamos entonces la pregunta a propósito de la amortización: es evidente que no existe ni la una ni la otra de estas dos formas de medidas. No puede ser observado ningún desplazamiento de unidad monetaria sobre un eje de tiempo que, moviéndose regresivamente, hiciera bajar el valor monetario de un bien proporcionalmente al correr de la duración de existencia de ese bien. ¿Cómo entonces legitimar, con toda la pretensión de exactitud "científica" (se habla de "ciencias contables" y de "ciencias financieras"...) de alguna forma cálculos emprendidos sobre la base de una medida tal? Es indiscutible que, por el buen rigor y la honestidad intelectual, sea necesario hablar (lo que hacen los contadores por cierto), de convención. Ahora bien, una "convención" atañe mucho más lo aleatorio y lo arbitrario de la ciencia.

El segundo problema, igualmente crucial, planteado por la noción de amortización, es el del alcance temporal: el bien amortizable en la más ancha

de las horquillas temporales, sigue siendo el bien inmueble que se amortiza en América del Norte, por lo menos, a 50 años (2% por año). Pero el tiempo del universo y de la naturaleza, de donde son extraídos los materiales y recursos para toda producción de bien económico, es del orden infinito. ¿Cómo decretar, al cabo de 50 años, un valor residual cero (luego factor convertido en gratuito) de alguna cosa (una casa por ejemplo) de la cual todo proviene de la madera, de minerales, de derivados del petróleo como los plásticos, etc., cuya "reproducción" es a escalas de cientos y miles, si no de millones de años? ¿Cómo pensar la regeneración de una selva sobre una base de 50 años? Eso puede parecer sorprendente, pero, para mí, plantea un grave problema que toca hasta los equilibrios ecológicos.

El segundo gran problema que entreevo con la compatibilidad es su contribución a la inmensa y trágica "ilusión" que ya denunciaba Aristóteles

La ilusión de lo numerario; la moneda es algo que puede acumularse hasta el infinito (este es el lado malo de la moneda; el "bueno" es aquel de la facilitación de los intercambios). El oficio de contador, la tarea de "rendir cuenta" de las realidades -posibilidades de actividades de comercio o de producción a través de las técnicas cifradas en forma matemática, se vio progresivamente deslizar hacia el de garante de beneficios asegurados y si es posible máximos. Todo esto acompañado de pequeñas y grandes "derivadas" que se pueden imaginar y que se observan: desvíos con miras a evasiones fiscales, manipulaciones de puestos y de cuentas (gastos de ejercicio o de inversión, de funcionamiento o de equipo, existencias, cursos, cuentas por cobrar, exigibles, tasas de amortizaciones, provisiones, etc.) con miras siempre a mantener niveles de beneficios lo más elevados posible, sobre todo en períodos de neoliberalismo desenfrenado que justifica, sin duda, la loca exponencial bulimia de los accionistas y de los CEO.

La contabilidad, como saber y hacer o destreza operacional y estratégica, es también un instrumento privilegiado para concretizar el tratamiento de lo humano en objeto desechable e intercambiable

Los empleados, aquellas y aquellos que se llaman "recursos humanos", "gastos variables", "costos salariales". Entre instrumento (herramienta, objeto) de producción y "costo", el empleado (y por extensión el ser humano) es además, cosificado, pero también transformado en enemigo de su empleador que representa los intereses del capital y del beneficio, por esencia "enemigos estructurales" de todos los "costos". Estamos entonces en presencia de una contradicción flagrante con uno de los credos más clásicos de la administración:

la búsqueda de la concordia y de la colaboración entre trabajo y capital. ¿Cómo un "costo" puede ser el socio, el amigo del dividendo y del beneficio?

Otra de las consecuencias de este hecho, es la instauración de la capacidad (por el salario) de volver los actos humanos "calculables" cuando tales actos no pueden sino apreciarse. Como lo vio y trató muy bien Frederick Taylor a todo lo largo de su obra (sin ver, no obstante, la amplitud de las asimetrías de poder, de confrontación de clases, de luchas sociales, de contradicciones y de conflictos de intereses estructurales): ¿cómo volver esta "calculabilidad" de los actos —contribuciones de los obreros por un lado, y de aquellos de los dirigentes, patronos, accionistas del otro— conciliables? ¿Justos? ¿Leales? ¿Aceptables? ¿Fuentes de progreso y de mejoramientos en el trabajo común? Combinado con el apoderamiento de la fijación de las tasas de amortizaciones (en particular, al lado de las tasas de beneficios a realizar) conducirá cada vez más a tratar el solo factor de producción como recurso de valor, de valor agregado, de creatividad, de innovación, y el factor "mano de obra-cerebros humanos" en simple "costo para constantemente reducir", con el fin de mantener los niveles de utilidades deseadas por las características de los reportes de producción.

Se ven ahí, inmediatamente, las consecuencias: manos de obra cada vez más desmovilizadas, tasas de productividad cada vez más bajas. Por eso empresas como Daimler Benz y Toyota que, con muchos menos medios materiales, sobrepasan (en calidad y cantidad) a la vez a los dos súper gigantes tradicionales de la producción automovilística, GM y Ford. Se verá más adelante que la manera cómo se conduce la actividad contable-financiera tiene una buena parte de responsabilidad propiamente estratégica, puesto que se trata de ganancias y de "posicionamientos" en los mercados mundiales.

El énfasis puesto en los vencimientos a corto término está también presente en el hecho de contribuir a la idea y al deseo de hacer crecer cada tres meses las utilidades

La dictadura del famoso quaterly report. Ahora bien, esta orientación (si no obsesión) hacia el corto plazo es extremadamente perjudicial, no solamente en lo tocante a las consecuencias sobre el empleo, los gastos no inmediatamente rentables como la cualificación y la formación de la mano de obra, los daños ecológicos, entre otros.

Todo lo que no se puede cifrar en términos monetarios es simplemente borrado, ignorado

¿Cómo monetizar la pérdida de una ballena muerta por las intoxicaciones causadas por los desechos de metales pesados (tales como mercurio, plomo, myrex, cadmio, etc.) provenientes, entre otras, de las fábricas de producción de automóviles del centro de Canadá y de los Estados Unidos, y que se vierten hasta la desembocadura del San Lorenzo y más allá en el Atlántico norte donde se relaciona con numerosas especies de cetáceos? Consagrar fondos a la lucha contra los daños ecológicos (como por ejemplo la ciudad de Munich que está prohibida para los automóviles, aunque "capital" de la célebre marca BMW) ¿los contabiliza como costos?, ¿gastos?, ¿inversiones?

Se puede, también en la misma vena, hablar de todo lo que se llama "intangibles": el clima de trabajo, los conocimientos implícitos de los trabajadores, su inteligencia colectiva, su motivación y movilización para "obrar" bien, las adquisiciones por la experiencia común acumulada en el tiempo, las "rutinas" que hacen avanzar las cosas por cuasi automatismos grandes "economizadores" de energías, los activos intelectuales, la innovación y la capacidad de innovación, la creatividad, la vigilancia activa contra la obediencia pasiva, etc. ¿Todo esto no tendría ningún valor? ¿Todo simplemente porque es no "contable"? Todo esto contribuye, lo que no es menos perjudicial al tipo de estado de ánimo y de "moral" que se tendrá en la empresa, a reforzar la reducción del estatus de "seres humanos sujetos" de los empleados al de recursos instrumentos de producción cuasi pasivo, pidiéndoles, colmo de la paradoja, ser siempre más sujetos inteligentes, participativos, creativos. Sólo se mide y se retribuye lo que en su trabajo se puede cifrar, aquello del orden tangible-commensurable (lo que se practica bajo la apelación, por ejemplo de "medida del rendimiento").

Resumiendo esta parte "crítica-interpretativa", concluiría adelantando que, sin que eso sea un atributo oficial, consciente o sistemáticamente querido sobre lo que es inherente a la actividad contable-financiera o de la parte que hacen sus oficiantes, definitivamente ésta puede ser un instrumento de la más grande cosificación de los empleados, y de las más grandes divisiones entre aquellos que están "fijos" y aquellos que no son sino "variables", porque hay "un conjunto de técnicas" ancestrales que pueden vestir las apariencias del cálculo científico y objetivo, y por tanto servir de coartada a manipulaciones, malos tratos humanos y de la naturaleza, así como dominaciones, abuso de poder y acaparamiento de privilegios que se vuelven a menudo exorbitantes (la enormidad de las sumas que se conceden los dirigentes en opciones de existencias, los grandes accionistas en dividendos simplemente despidiendo masivamente por razones de "baja competitividad", entre muchos más privilegios. Dicha "competitividad"

es considerada y calculada esencialmente en términos de ganancias monetarias en los mercados y en términos de eliminaciones de "costo", siendo el principal de ellos, el trabajo).

La contabilidad y la auditoría pueden así servir de caución a decisiones (estratégicas también) que no son siempre del orden de lo ideal ético, como lo que muestran cada día las maneras de hacer y las consecuencias en las gigantescas operaciones de fusiones y de adquisiciones, donde con pretexto de "la globalización" y ayudando con sus imperativos de "competitividad", se confunde sistemáticamente "productividad" con "eficacia" y con "rentabilidad financiera". ¿Qué hay de eficaz-productivo-competitivo-rentable para hacer más utilidades multiplicando la miseria y los desempleados? ¿Multiplicar la ignorancia global? ¿Bajar la cualificación de la mano de obra? ¿Contaminar cielo y tierra? Pero, se dice, "la globalización" no deja casi escogencia de "hacer de otro modo". Y, por su parte, la milenaria y venerable institución contable debe "adaptarse" y, si es necesario, volverse "creativa", "especulativa", generadora de puras "cuentas" y cifras que se multiplican y se fecundan en ellas mismas y por ellas mismas, como se ha observado con los casos patentes de Enron y otros grandes escándalos contables audito-financieros de este principio del siglo XXI.

Veamos pues lo que esta "globalización" implica para nuestro propósito, antes de retomar las relaciones contabilidad-auditoría-dirigentes-juntas directivas, efectuando un instructivo "rodeo histórico" de las nociones de control, auditoría-contabilidad.

La globalización como "paradójica" exigencia de calidad y alta relación resultado-durabilidad / precio: ¿la necesidad de "otra filosofía" de la contabilidad y la auditoría como "saber y saber-hacer estratégico"?

Si existe un lado, digamos, "positivo" en esta globalización neoliberal, sería sin duda alguna el hecho de haber permitido una confrontación más amplia y más abierta entre los dos lados mayores del capitalismo mundial: el capitalismo financiero de un lado y el capitalismo industrial del otro. Esta confrontación es, en efecto, uno de los componentes mismos del auge de la globalización. Se trata de la entrada en guerra de los precios en los mercados mundiales entre productos y servicios de cada uno de los dos capitalismos. Pero como el capitalismo financiero no conoce, habida cuenta de su lógica fundamental de maximización primero y ante todo del solo valor de intercambio, otras maneras de aumentar su competitividad sino por la lucha de costos (de otra forma, luchar

por la calidad el valor de uso... equivaldría a invertir entonces a corto y mediano plazo y a empujar hacia la baja de las ganancias de los accionistas, lo cual no es evidentemente tolerable en sistema de financiarismo vuelto absoluto), entonces su estrategia sistemática será cortar, reducir, eliminar, abolir, subcontratar con el fin de vencer el adversario en el terreno de los precios.

Pero he ahí una lógica de corta vista y suicida, pues lo que busca el consumidor para ser fiel, no es, desde luego, únicamente los bajos precios; busca una relación máxima calidad-resultado-durabilidad-precio. Ahora bien, en este juego, el capitalismo financiero está totalmente desprovisto y ampliamente disminuido frente a las empresas del capitalismo industrial que, desde todos los tiempos han debido marcar la diferencia y colocarse en los mercados mundiales al lado de los productos americanos, que invaden la planta desde la Segunda Guerra Mundial y el Plan Marshall y que se posicionan precisamente por su capacidad de levantar esa relación. Fue el resultado de largos años de inversiones sin retornos, de cualificaciones incesantes de la mano de obra, de paciencia antes de ver llegar las primeras utilidades, y sobre todo, de pacientes, meticulosos y perseverantes esfuerzos en la calidad.

Entonces, desde mediados de los años 80, la moda de la "calidad total" invadió los talleres, las plantas y las escuelas de gestión. Pero, desgraciadamente, se olvida que calidad, resultado, durabilidad de productos y servicios, que vienen de los países del capitalismo industrial (Japón, Corea del Sur, Alemania, Escandinavia) sólo existen porque son resultantes de largas tradiciones de filosofías y de culturas del trabajo mucho más comunitarias, mucho menos individualistas y exclusivas, mucho más redistribuidoras de las riquezas producidas, mucho más participativas. Rápidamente se está tentado a creer que no se trata sino de "recetas empresariales" que conviene importar y adaptar, sin dificultades a los planes de las tasas y de la destinación de los beneficios, a las relaciones de trabajo y a los procesos de toma de decisión. Hoy, no se le escapa a nadie que la culminación de esta guerra, que habrá durado una treintena de años, es lo que John Ralston Saul (2004) denomina "the collapse of globalism": simplemente la caída de la globalización de tipo neoliberal y a la manera americana. Caída, firmada in fine, del interior del sistema por los hundimientos de Enron y otras, y del exterior, por el caos argentino, pero también, agrega Saul, por los éxitos imprevistos, inesperados e "ilógicos" según los cánones y criterios de la economía-administración neoliberal de países como Malasia, o por razones similares aunque muy a otra escala, de países como China. Todo esto tendrá una considerable importancia cuando se trata cuestiones de "filosofía de la contabilidad y de la auditoría". Resumimos aquí:

- El movimiento de evolución-terminación de la globalización neoliberal consagrada a la supremacía de los productos y servicios de alta relación calidad / precio.
- Este tipo de productos y servicios son más bien de los países del capitalismo industrial que de los del capitalismo financiero.
- La característica principal de los países del capitalismo industrial es la redistribución ampliada de las riquezas producidas, la relativa igualdad entre búsqueda de maximización del valor de intercambio y de valor de uso (los dividendos distribuidos no sobrepasan el valor residual real capitalizado de la empresa) y la participación-concertación entre directores y empleados de todos los niveles.
- Los países mejor librados en el Tercer Mundo son los que sistemáticamente le han dado la espalda a las prescripciones del FMI y del orden neoliberal; desde la protección de sus mercados hasta las políticas de tasas de interés y de paridades monetarias, como lo que hicieron –y siguen haciendo– Malasia y China.

Es entonces humillante el reconocimiento del fracaso al que somos conducidos, fracaso a la vez de orden neoliberal y de su "globalización" a los niveles planetario y macroeconómico, e igualmente (en lo cual me uno ampliamente al Premio Nobel de Economía Joseph Stiglitz en su segundo libro), de lo que yo llamo el "brazo armado" del neoliberalismo: la administración y la contabilidad-finanzas a la americana, y por tanto del conjunto de la filosofía administrativa que conlleva incluidos los asuntos de auditoría. Debemos entonces volcarnos, ahora, sobre lo que llamo "filosofía de la contabilidad y de la auditoría", antes de emprender una reflexión sobre las uniones que se pueden hacer, inevitablemente con la cuestión de la "responsabilidad social" de las empresas.

Es evidente que esta reflexión que vamos a conducir sobre los asuntos de auditoría-contabilidad y de responsabilidad social pueden plantearse en términos de confrontación-comparación entre lo que se hace bajo ideología neoliberal y lo que se hace bajo ideologías más de tipo "economía social" (Europa del Norte y Asia del Sureste) o aún francamente antiliberal como en Malasia o en China.

La contabilidad, el control y la auditoría: filosofía, orígenes, evoluciones y "contextos"

Digamos que, de golpe, me pongo aquí a nivel, no de los métodos, técnicas, variedades, criterios de eficacia de lo que trato: muchos expertos infinitamente más autorizados que yo en la materia están en capacidad de tratar estos aspectos; antes bien, el nivel al cual me gustaría poner mi reflexión es propiamente, como

lo anuncio en título y subtítulo, de carácter filosófico, es decir, relativo a las cuestiones de conceptos, de principios, de contextos e ideologías subyacentes, poniendo entonces la problemática de la auditoría y de la contabilidad, que sean internas o externas, ya no en términos de componente práctico-procedimental de una parte de la función global de gobernanza-administración, *sino como parte de un conjunto envolvente que se apoya, más allá de la empresa y de su gobernanza, sobre la concepción misma del proyecto económico, sobre el papel y el sitio del agente económico en el marco de la concepción de la sociedad y del mercado.*

El término auditoría viene del latín *audire* que significa escuchar. La filosofía de lo que se convertiría en una práctica importante en los marcos de la "gobernanza contable" y de la administración contemporánea puede ser analizada remontándose muy lejos en la historia de la humanidad. Así, ya en el tiempo de los sumerios en el segundo milenio antes de J.C. se había comprendido la utilidad de establecer una información "objetiva" entre socios económicos. El código de Hammourabi mencionaba explícitamente la obligación de utilizar un modo de registro de las transacciones, que se calificaría hoy sin dudar de verdadero "plan contable", con indicaciones de normas de presentación que debían hacer fiables las comunicaciones de orden financiero y contable. También desde el tercer siglo antes de J.C., los gobernadores romanos nombraban "cuestores" encargados de controlar las contabilidades de todas las provincias y de reportar los hechos ante una asamblea centralizada.

Muy lejos en la historia de los intercambios entre los humanos, se puede entonces ver aparecer esta preocupación fundamental que constituye para mí el centro de lo que llamo la "filosofía" de la auditoría-control contable: instaurar bases, tan objetivas como sea posible, que permitan la instalación de relaciones de confianza entre personas que entran en relaciones de intercambios o entre autoridades sociales-políticas y ciudadanos que entran en transacciones, sea entre ellas o con el Estado. En la época Merovingia (IV-III antes de J. C.) existía también lo que se llamaba los "missi dominici" o "enviados del amo" que surcaban campos y pueblos para asegurarse de la buena conducta de los negocios y de que las autoridades centrales pudiesen tener confianza en lo que se declara en términos de intercambios, lo que se efectúa y lo que corresponde a los "amos".

En la época Carolingia, sobre todo bajo Carlomagno, son reforzados los estatutos y las competencias de esos missi dominici, convertidos en enviados del rey y encargados de investigar, especialmente, sobre los abusos fiscales. Son generalmente dúos eclesiásticos-laicos que tienen por encargo el control

de la buena marcha de la administración local y la entrega de reportes al rey. Es en 1285, en Inglaterra, donde se ve en los estatutos del rey Eduardo I hablar claramente de "auditores de las cuentas" que deben examinar las cuentas de los recibidores del rey. Mientras que en el mundo árabe y musulmán, alrededor del siglo XII, se generaliza una función poco conocida, pero muy emparentada a lo que llamamos aquí auditoría contable (aunque con espectro de acción netamente más amplio aparentemente), la función de Mouhtassib, especie de missi dominici, que revestía más altas autoridades, encargado de "(...) velar en los souks, mercados y bazares, por el respeto a las codificaciones que impedían los abusos (...) de la vigilancia de los cuerpos de oficios y de la represión de los delitos de fraude cometidos por vendedores y productores (...) " (Lévi-Provençal, 2001).

Si regresamos a Occidente, habrá que esperar aparentemente a 1921 para ver aparecer la función misma de auditoría-control contable llamada "interna" cuya misión consistía esencialmente en efectuar una buena parte del trabajo preparatorio necesario para que las oficinas de auditoría externa pudieran hacer lo suyo: rendir cuenta de manera no interesada, fiable y objetiva, de la autenticidad y de la justeza de las declaraciones de actividades y de resultados. Este movimiento hacia la colocación y la generalización de funciones de auditoría interna no harán sino reforzarse con las crisis y dificultades económicas que conocerán las empresas; con el apogeo que se conoce de 1929, puesto que será esa una manera también de aligerar las cargas.

Sin embargo, sólo a principios de los años 1960-69 se ve aparecer en Francia el arranque de la auditoría interna, de nuevo muy ampliamente marcada por la lógica del control contable. No obstante, en uno o dos decenios, se van a ver ampliados los campos de aplicación de la auditoría interna, para abarcar, en grande y sucesivamente, después de los dominios financiero-contables: el sector comercial y logístico, la producción, la informática, la estrategia de empresa y su coherencia, la gestión de personal, la coherencia, la estrategia y la administración. Lo que terminó por dar los tres grandes tipos de auditoría que se conocen: el llamado de regularidad (las cuestiones respectivas a regular las reglas incluso de la empresa), el de conformidad (con respecto a las disposiciones legales más generales), y el de eficacia o de "resultado" (el grado de alcance de los objetivos, los saberes profesionales y la fluidez eficiencia de sus usos). Lo que se ve entonces muy claramente, es que filosofía y misión de la auditoría interna se extendieron progresivamente para cubrir hasta los asuntos de estrategia y de administración de la empresa, partiendo siempre de este mismo principio de base que se puede designar como "necesidad de relación de confianza" y "necesidad de conformidades-coherencias" entre lo que es dicho, lo que es planificado y lo que es realizado, luego declarado.

Diferencias y relaciones entre auditoría, cuentas, controles internos y externos

La auditoría interna es, normalmente, una actividad independiente y "objetiva" que apunta a dar a una organización una seguridad sobre el grado de dominio de sus operaciones, le aporta sus consejos y soporte para mejorarlos, y contribuir así a agregar a la "creación" del valor. Ayuda así a la organización a alcanzar sus objetivos, evaluando, por una aproximación sistemática y metódica, sus procesos de administración de riesgos, de control y de gobernanza. La auditoría interna es entonces, resumiendo, una actividad de control y de consejo que pretende mejorar el funcionamiento y el resultado, se trata entonces de una actividad propiamente estratégica. La auditoría interna es normalmente ejercida en el interior de la organización, incluso, el recurrir a prestatarios exteriores es a veces necesario. Debe ser también por vocación una actividad independiente, y estar unida a la dirección general.

Centrada sobre las apuestas mayores de la organización, sus misiones "de expresión de seguridad" tratan sobre la evaluación del conjunto de los procesos, funciones y operaciones, más particularmente sobre los procesos de administración de riesgos y de control. Sin embargo, la auditoría externa puede ser una actividad efectuada completamente en el interior de la empresa, o con la ayuda de un comité compuesto por personas internas y consultores externos, o incluso completamente confiada a consultores externos.

La auditoría puramente externa, consiste en una prestación de servicios efectuada por una organización jurídicamente independiente de la empresa auditada. El auditor externo certifica las cuentas en honor a todos aquellos que las requieran: accionistas, banqueros, autoridades. Tiene por misión esencial el certificar la regularidad, la sinceridad y la fiel imagen de las cuentas y resultados financieros. Abarca entonces todo lo que se presenta desde la determinación de resultados, hasta la elaboración de los estados financieros, y esto en todas las funciones de la empresa. Debe igualmente interesarse en todo fraude que tiene o es susceptible de tener una incidencia sobre los resultados. Profesión liberal independiente, la auditoría externa permanece, normalmente, como una actividad intermitente, realizada en momentos privilegiados, particularmente específicos para la certificación de las cuentas de la empresa auditada.

A principios del siglo XX, la necesidad de emitir un juicio sobre la validez global de los estados contables y financieros aparece paralelamente a la búsqueda de fraudes o de errores (a causa del fuerte crecimiento y el tamaño demasiado

grande de las empresas), en la función de auditoría: los métodos de sondeos sobre las piezas justificativas, por oposición a su verificación detallada, hacen su aparición. Después de la mitad del siglo, la auditoría externa parece tender a limitarse con la emisión de un juicio sobre la validez de cuentas anuales. Sin embargo, la importancia dada a la revista de procedimientos de funcionamiento de la empresa crece progresivamente para convertirse hoy en primordial. Es aquí importante precisar que en el contexto europeo, y francés en particular, la legislación no permite, en general, la implicación del auditor en las decisiones y actividades directas de gestión de la empresa auditada.

Retengamos entonces, sucintamente, que in fine, lo que podríamos llamar aquí "filosofía de la auditoría –actividades contables, control–" es esencialmente este movimiento, aparentemente nacido desde la más alta historia, en el marco de las transacciones e intercambios económicos y comerciales para establecer y mantener la confianza. Confianza de los clientes hacia los mercaderes, confianza de los mercaderes hacia los productores y fabricantes, también confianza entre autoridades sociopolíticas y administrados, e incluso, hoy, confianza entre propietarios, accionistas y administradores, así como entre consumidor y empresa, entre público en general y actividades de las empresas, entre dirigentes y dirigidos, en una palabra, confianza entre todos aquellos que se designan como stakeholders. Interpretemos esto, para simplificar, como tratándose del conjunto de las partes poseedoras participantes directas e indirectas, partes tocadas de una manera u otra por las apuestas ligadas a las actividades de la empresa, yendo desde los accionistas y empleados hasta los consumidores, pasando por la sociedad civil y las cuestiones de salvaguarda de la calidad del medio ambiente.

Esto es lo que nos lleva muy naturalmente a ver ahí un claro vínculo con lo que es convenido llamar "responsabilidad social de la empresa", elemento de orden estratégico. La auditoría tendría entonces, por la importancia y la amplitud de los desarrollos de sus esferas de acción, cada vez más, una misión de garantía de que la empresa, como agente económico, se comporte de manera responsable y razonable, y sea imputable de toda falta a los cánones de "buena y sana gobernancia". Sin embargo, nos encontramos ahí con un problema suplementario y no de pequeña importancia: hasta qué punto los equipos de auditoría interna están verdaderamente en estado "de independencia y de objetividad" con respecto a sus altas direcciones a las cuales están, normalmente, "directamente ligadas"; hasta qué punto pueden evitar estar más o menos implicadas en las decisiones y actividades de gestión; hasta qué punto su misión de consejo y apoyo no va más allá hacia la injerencia en la estrategia de la empresa cuando, tratándose de oficinas de auditoría externa, no solamente

se plantean las mismas preguntas, sino también y con acuidad, preguntas de continuos posibles conflictos de intereses –sabiendo que muchas oficinas de este género ofrecen también servicios de consultoría, de control de gestión, incluso de subcontratación pura y simple "internada" en el seno de la empresa auditada del conjunto de la función de finanzas, contabilidad y verificación–, sin hablar del problema, aún más espinoso, por así decirlo: la auto-auditoría de la empresa especializada en auditoría. Y se sabe que numerosas de ellas son actualmente potentes y opulentas multinacionales.

Como se verá en los análisis que siguen, será necesario tratar de salir del círculo vicioso de la imposible misión de llegar realmente a desenredar las complejas madejas que relacionan y contaminan las relaciones contables entre auditores-auditados (los casos entre otros de Enron y de Andersen son un bello ejemplo), y ver implicaciones globales del tipo de administración adoptado en cada uno de los grandes casos de figura identificada luego de nuestra discusión sobre las nuevas manos (N del T: como en un juego de cartas) de la globalización: el caso donde mercado, economía y agentes económicos están más dirigidos hacia la maximización del valor de intercambio y aquel donde la orientación está más en el sentido de la maximización del valor de uso. Es en este análisis comparado de lo que sucede globalmente –teniendo en cuenta de manera central el contexto en el cual la auditoría es llamada a funcionar– donde creemos que reside una de las claves fundamentales de la "nitidez" y de la eficacia de la misión que compete a la "buena contabilidad" en la auditoría.

Contabilidad, auditoría, concepción económica y directiva dirigida hacia la maximización del valor de intercambio

Lo que llamo aquí concepción económica y directiva dirigida hacia la maximización del valor de intercambio es lo que se puede también designar, después de Michel Albert, el campo del "capitalismo financiero", frente al del "capitalismo industrial" del cual hablaremos en la sección siguiente. Se trata, a grandes rasgos, de la tradición capitalista salida de Inglaterra y de la Revolución Industrial. Es esta tradición la que quiere que el mercado autorregulado y la mano invisible –ayudados por los milagrosos mecanismos de auto-equilibrios espontáneos de los sistemas simultáneos de ofertas y demandas– sean los fundamentos del mejor de los funcionamientos posibles de la economía y de los intercambios. Se trata de lo que se puede identificar como el núcleo duro del neoliberalismo dominante y de la ideología que enmarca "la globalización" tal como quieren y llevan las instituciones de Bretton Woods y el Consenso de Washington.

Ahora bien, es ahí donde el asunto de la auditoría y de su "filosofía", tal como lo tratábamos antes, entra en juego: esta concepción de la economía, del mercado y de los procesos autónomos de regulaciones de los equilibrios corresponde, forzosamente, a una concepción de la sociedad, del Estado, del lugar y papel de la empresa, de la tasa y de la destinación de las utilidades, etc. Se trata, propiamente hablando, no de una simple concepción de lo económico, sino, por necesaria e inevitable extensión, de una verdadera manera de ver, concebir y hacer funcionar el conjunto de lo que constituye el tejido social de los humanos, y de las relaciones de los humanos con la naturaleza como proveedora de recursos.

Esta tradición del capitalismo financiero tiene una historia, una geografía, una ideología y unos adeptos. Es, con el desenlace de la Segunda Guerra Mundial y el apoyo de las instituciones puestas por sus vencedores, la concepción ampliamente dominante a escala del planeta, resueltamente neoliberal y cada vez más "financiarista". Por otra parte, a nadie se le puede escapar que la concepción dada de lo económico y de sus mecanismos reguladores va a corresponder a una concepción *ad hoc* de la manera de hacer funcionar las instituciones que dan vida y manifestación concreta a la economía en cuestión: la empresa. Eso es el tipo de administración y las herramientas de administraciones que se utilizan para hacer funcionar empresas. Precisamente lo que llamo "el brazo armado" del pensamiento económico que domina el espacio donde se encuentra la empresa practicante de ese "management *ad hoc*".

Si nos inclinamos brevemente sobre las características centrales del capitalismo financiero ligado a la globalización neoliberal, se percibe que su historia es la de la búsqueda de maximización del valor de intercambio: procurar, fuera de cualquier otro tipo de consideración, que el beneficio esté siempre en alza, por la maximización de la diferencia entre costos de producción e ingresos de ventas. Dicha maximización es presentada como exigencia legítima de los accionistas y como signo indudable de buena salud del funcionamiento económico (se trata, se habrá entendido, de la lógica que guía la marcha de los países "prototipos" del capitalismo financiero: USA, Canadá, Inglaterra, Francia, Suiza, etc.). Hay ahí, sin embargo, un vicio de proceso que, como ya se vio, lleva el beneficio de incriminar los factores mismos que le permiten existir. Y es ahí donde la cuestión de la auditoría y de la filosofía de la auditoría se convierte en una de las bisagras sobre las cuales van a articularse o no, círculos viciosos de fuga hacia delante en el financiarismo a corto término, o al contrario, círculos virtuosos de búsqueda de equilibrios entre los factores y optimización durable.

El corazón del problema es que, naturalmente, en tales circunstancias de concepción de lo económico y de la empresa-administración, la auditoría será conducida a centrar lo esencial de su misión sobre la capacidad de la organización para contener, detener, bajar, minimizar sus costos. Pero los abusos que hacen que en adelante el "beneficio mate el beneficio" (una de las nuevas manos de la globalización: ensañarse en maltratar y en agotar los factores mismos que permiten el beneficio, la naturaleza y el trabajo) dan un orden neoliberal (y su tipo de administración) de ensañamiento compulsivo en querer maximizar continuamente y a todo precio la ganancia de los accionistas (ellos también globalizados), lo cual llama a una concepción económica que ponga en su pivote la creencia en la posibilidad de un crecimiento generalizado infinito.

Ahora bien, no sería que por el hecho de que no se le puede pedir a la naturaleza más de lo que ella puede dar (agotamientos de reservas de peces, de selvas, de energías fósiles, de tierras cultivables, etc.), y como no se puede pedir que seis mil millones de individuos puedan todos vivir a nivel de vida europeo o americano, hay forzosamente límites a este crecimiento. Es entonces cuando es esquivada esta dificultad estructural por estrategias coyunturales. La maximización del valor de intercambio no pudiendo ya hacerse sobre el aumento exponencial de una demanda solvente planetaria, basada en el suministro también exponencial, de utilidades concretas que aseguren la durabilidad de equilibrios, deseada siempre en alza, de la economía real.

Volteamos ahora hacia la otra vertiente de la capacidad de aumentar las ganancias de los accionarios: la guerra de los costos. No hay, evidentemente, nada de reprehensible en querer hacer la cacería de los costos. Pero todo el asunto está entonces en saber primero lo que hay que considerar sui generis, como costo, y enseguida hasta qué límites se lo puede empujar a la baja. Con lo presentado antes bajo la fórmula de "financiarización" de la economía a escala mundial, se vuelven costosos los factores mismos que hacen el beneficio y el capital. Es decir, el trabajo y la naturaleza. Es en efecto bastante fácil, a corto plazo, empujar al alza el valor de intercambio de los productos y servicios puestos en el mercado, con la sola compresión sistemática de los costos de los factores utilizados. Con las olas de reingenierías, de los downsizings, de las fusiones-adquisiciones, y de las deslocalizaciones, la maximización del valor de intercambio no se hace en adelante prácticamente sino sobre el aumento del desempleo, la baja relativa del valor del trabajo, y la no consideración de los daños causados a la naturaleza.

Se agrega también a esta espiral de desatino, el hecho de considerar como costos el Estado, los servicios públicos y todo lo que no concurre a hacer plusvalía para

el capital. Y es entonces cuando sectores como la educación, la formación de la mano de obra, la salud, la cultura y los transportes públicos se vuelven fuentes de gastos para racionalizar, o actividades que se confían al sector privado para que las transforme en actividades generadoras de valor agregado financiero inmediato. En este orden de ideas ¿qué van a medir, examinar, juzgar, avalar la contabilidad y la auditoría en un contexto tal de concepción de la economía y de la sociedad? Se van a volver forzosamente, visto el análisis conducido hasta aquí, un instrumento central de agravamiento del círculo vicioso (cortes-des localizaciones-baja tendencial de demanda solvente y de tasas de beneficios-nuevos cortes).

La auditoría se hace entonces, a pesar de ella, puesto que entra a juzgar la eficacia en términos, in fine, de comportamientos administrativos de muy corto término, rendimientos (infinitamente crecientes) estrictamente financieros por acción, y por unidad de capital invertido. Y eso, en el marco de una concepción administrativa centralizadora, piramidal, donde sólo los altos dirigentes y los grandes accionistas tienen el poder y el derecho de decidir, y donde el órgano principal de vigilancia a los intereses de los inversionistas, la junta directiva, se ha convertido en el club cerrado (elemento estratégico) de los intereses cruzados y cooptados de los mismos altos dirigentes y grandes accionistas; y, sobre todo, donde la sociedad civil, el Estado, la naturaleza, los empleados no son sino recursos, reservas o costos para combatir.

Contabilidad, auditoría y concepción económica y directiva dirigida hacia la maximización del valor de uso

Aquí se trata, desde luego, del "otro campo" del capitalismo no globalizado, pero que existe y prospera, parece incluso, de manera más durable y eficaz que el capitalismo financiero (Saul, 2004; Mintzberg, 2001; Stiglitz, 2002, 2003; Aktouf, 2002). Es el capitalismo de países tales como Japón, Alemania, Suecia, Noruega y Corea del Sur. Entonces un capitalismo no directamente salido de la expansión de la Revolución Industrial inglesa del siglo XVIII, aunque, claro está, se alimentó e inspiró ampliamente de ella. Por razones históricas, etnoculturales, sociológicas e ideológicas que serían demasiado largos de exponer aquí (Albert, 1991; Aktouf, 1999, 2002), esos países entraron en la modernidad y la era industrial sin perjudicar demasiado sus tradiciones "preindustriales", en particular los modos de funcionamiento de la sociedad y de la economía.

Digamos brevemente, y es lo que hace el éxito de los productos y servicios mundializados de esos países, que lo que se planteó en prioridad por los agentes económicos y la empresa no es la maximización de corto plazo del valor de

intercambio, sino el alcance de una cierta permanencia de valor de intercambio aprovechable pero a largo término y basado en la sólida maximización, primero del valor de uso. Si eso dice algo, es principalmente esto: la administración de socio-economías del capitalismo industrial se formula primero bajo la pregunta "¿cómo ofrecer el mejor producto o servicio posible?" para luego hacer de ello una fuente durable de utilidades.

La primera cuestión no es solamente preguntarse cómo hacer la mayor cantidad de dinero posible a corto plazo. Por otra parte, el ciudadano, la sociedad civil, el Estado, la naturaleza y el empleado no están ahí (hablo evidentemente de lo que esos países hacen sobre su territorio, no lo que ellos pueden hacer por fuera en el mundo, donde, sobre estos puntos, no se distinguen casi a menudo con respecto a las empresas salidas del capitalismo financiero) sistemáticamente considerados como costos por reducir, eliminar, minimizar o rehuir. Y esto es de primera importancia para lo que atañe a nuestra pregunta del papel y sitio de la auditoría. Puesto que en efecto, la concepción y la práctica administrativa que esta auditoría tendrá que seguir, juzgar y considerar, no puede sino ser de innata diferencia de aquella donde sólo la maximización más rápida, cualesquiera que sean las consecuencias, del valor de intercambio es la regla y la finalidad.

En palabras rápidas, lo que se puede designar como maximización del valor de uso de un producto o servicio es más o menos todo lo que se pone bajo el concepto de "calidad total". Esto busca procurar que todas las partes absorbentes, del productor, pasando por cliente hasta el accionista estén en estado satisfactorio óptimo. Con el matiz que el principal protagonista a satisfacer sea el cliente, dicho de otra forma, el usuario. He ahí una larga y a veces milenaria tradición que tiene que ver con la legendaria meticulosidad de los japoneses y asiáticos, en general; y la disciplina y la conciencia profesional de los nórdicos, alemanes y escandinavos. Maximizar el valor de uso es, entonces, ser capaz de poner un máximo de inventiva, de perfeccionismo, de inteligencia, de habilidad en "salir adelante a la primera" con el fin de alcanzar el grado más elevado posible de "no desperdicios" por un lado, y de "felicidad" del cliente por el otro. Eso puede también resumirse en maximizar la relación de calidad-resultado-durabilidad-precio del producto o servicio que se ofrece en el mercado.

Hay, entonces, una diferencia grande que va a caracterizar la administración necesaria en la persecución de esta meta de maximización anterior del valor de uso: el factor principal que contribuye al alcance de ese género de objetivos es ante todo el trabajo, por tanto, el empleado. No tendría objeto desde entonces tratarlo como costo arisco a minimizar, vigilar, controlar. Este factor no puede dar lo mejor de sí (y no su máximo) si y sólo si está en estado de desear hacerlo (y no obligado o forzado por el autoritarismo y la coerción). Esto nos lleva a

una situación administrativa donde la relación de procedencias, por así decirlo, en el orden de la satisfacción, sería: el empleado primero, el cliente enseguida y por último el accionista. Se ve entonces bien que cambiamos ahí radicalmente de lógica: el criterio central de la eficacia no es la reducción de los costos, sino la puesta en estado óptimo de la mano de obra para dar lo mejor de ella misma. Lo que significa adhesión, voluntad, movilización, comprensión, disponibilidad. y estado de no frustración máxima del lado de los empleados.

Así pues, este "estado de no frustración" sólo puede alcanzarse si los empleados son admitidos a ser parte actuante en la administración y las decisiones. Es lo que sucede en el capitalismo industrial, fundamentalmente diferente con respecto al capitalismo financiero: del Japón a Noruega, pasando por Corea del Sur y Alemania, pues en éstos los principales mecanismos de gestión son de tipo colegial-participativo a todos los niveles (Aktouf, 1999). De este hecho, y he ahí una de las tesis centrales que quisiera defender aquí, la cuestión de la contabilidad, del establecimiento de las cuentas de empresa, de auditoría, se convierte entonces, por así decir, en asunto de todos y cada uno. El simple hecho de la existencia de comités de codecisión, de comités de codeterminación, de comités de vigilancia, de círculos de calidades en todas direcciones, en una palabra, de mecanismos que hacen pasar por diversos filtros paritarios lo esencial de lo que se toma como decisiones, de lo que se hace como actos de gestión, incluida la elaboración de cuentas, entonces, los riesgos de derrapes, de mala fe, de desviación de objetivos, de disimulaciones son ipso facto y automáticamente reducidos a un mínimo que roza el cero permanente. La misión de la auditoría no es solamente modificada, sino también simplificada y la misión misma libre de toda tentación de colusión o de conflictos de intereses.

Así pues, la colusión y el conflicto de intereses entre, particularmente, firmas de auditoría y contadores de empresas auditadas que hicieron el lecho de los mega-escándalos de falsos estados financieros, de falsas utilidades y de falsas ganancias de los accionistas que se han observado y que se pueden seguir observando en muchos países del capitalismo financiero, de los EVA (Enron, AOL, Xeros, Andersen, Tyco, Waste Management, Haliburton) en Italia (Parmalat) pasando por Francia (Vivendi, Crédit Lyonnais) e Inglaterra (Hollinger) o Canadá (Nortel, Norbourg, Zénith). Se puede también fácilmente constatar que ese género de colusión-conflictos de intereses no se ven aún en los espacios del capitalismo industrial.

La misión fundamental y central de la función auditoría –interna, semi interna o externa– es garantizar un mínimo de estado de confianza durable entre los stakeholders, está pues grandemente enmarcada, canalizada, puesta entre pretilos del hecho de la intervención a diversos estados y niveles cruciales de los actos

de gestión de diversos socios (de los cuales en primer lugar los empleados, luego los sindicatos, las instituciones que emanan del Estado e incluso representantes de los clientes y usuarios) que van a prevenir, minimizar e impedir los riesgos de colusiones, de intimidaciones y de conflictos de intereses. Mientras que, por otra parte, la misión de auditoría sanciona mucho más la capacidad de los administradores para poner el máximo de condiciones propicias al buen trabajo de los empleados, antes que su capacidad para eliminarlas. Desde luego el precio es que la remuneración de las acciones no será jamás máxima por ser máxima. Será en el sentido real de la palabra, óptima.

Conclusiones

Contabilidad-auditoría y responsabilidad social de la empresa son, de hecho y por naturaleza, íntimamente indisociables. Compete, en efecto, a la responsabilidad social de la empresa el satisfacer sus accionistas poniendo cuidado en actuar con buena y leal ciudadanía ahí donde se desarrollan sus actividades. Esta noción de responsabilidad corporativa es llevada más allá, sin duda, por lo que es conocido bajo la fórmula que es corriente particularmente en Alemania: "la propiedad-obligación".

Si en efecto la propiedad de algo, y particularmente de una empresa, confiere indiscutibles derechos al propietario, siendo el primero hacer dinero, esta misma propiedad, en razón del poder que se le asocia, sin falta, tiene igualmente y de manera tan imperativa obligaciones. Sin embargo, si en Alemania y bajo diversas otras formas (en especial respecto a la ecología) y en Escandinavia, esta noción se acompaña de diversas medidas legales y más que iniciativas con respecto a empresas. Si en Japón y en Asia del Sureste la tradición (confucionismo, budismo, taoísmo) prohíbe el tratamiento maximalista financiero excesivo de los factores de producción, en tierras de capitalismo financiero (y por vía de consecuencias en tierras de globalización) nada de esto es cierto.

Si es a la libre voluntad espontánea y autónoma de los empresarios, cae por su propio peso el comportarse de manera ciudadana-responsable. Esto es lo que fue conocido desde los balbuceos de la administración como disciplina académica bajo la fórmula *good corporate citizenship*. Fórmula utilizada desde antes por los medios académicos de la administración desde autores tan principiantes como clásicos: C. Barnard o M. P. Follet. Hoy, el relevo está tomado por toda una corriente, tan poderosa en verbo y en publicaciones como impotente y discreta en aplicaciones reales: el campo llamado la ética en business.

Cursos y programas se dispensan en escuelas de administración por todo el mundo. Pero justamente, hay ahí materia de profunda reflexión y cuestionamiento, que incluye, en mi opinión, en primer lugar, los sitios, papel y misión de la auditoría. Conviene bien entenderse lo que responsabilidad-ciudadanía corporativa quiere decir, así como lo que significa la asociación de términos como ética y business. Comencemos por el asunto de la responsabilidad social o "buena ciudadanía" de la empresa. Si "ciudadanía", además "buena", quiere decir algo es, en toda lógica, el hecho de velar celosamente en poner por encima de cualquier otra consideración, en el conjunto de sus actividades, la contribución activa e incondicional a la comunidad y la garantía de la vida ciudadana.

Simplificando, "continuidad y garantía de la buena vida ciudadana", sería un mínimo (y esto concierne a todo ciudadano, incluyendo a todas las personalidades morales tales como la empresa), conformarse con contribuir a ayudar a lo que el arquetipo mismo de "vela por la vida ciudadana" tiene como papel y obligación: el Estado. Y hablo del Estado como institución cuya naturaleza es estar por encima de los intereses particulares cualesquiera que sean, y no de regímenes y gobiernos que se pueden ver casi por toda parte hoy en día, y que han ampliamente, por el hecho de la dicha "globalización", traicionado la vocación del Estado para ponerse al servicio, cada vez más intensamente, de intereses de dinero y de medios financieros –en nombre de "libres intercambios", de "competitividad"– tanto nacionales como transnacionales.

Ahora bien, los papeles y obligaciones primordiales de la institución-Estado son: 1) asegurar la vida en estado de dignidad de cada uno de sus ciudadanos; 2) asegurar el respeto de la integridad del territorio y de la naturaleza; y 3) asegurar el respeto de la soberanía de la nación. He ahí entonces a lo que la responsabilidad de "buena ciudadanía" de la firma debería parecerse. y, se hacen aquí y allá, normas y obligaciones de certificaciones para el apoyo, todo un conjunto de rituales (que van desde la auditoría hasta el balance de la sociedad, pasando por las medidas de respeto al medio ambiente), pero haciendo esto, otra contradicción más es impuesta a los dirigentes: reexigen más que nunca estrategias, de corto plazo, de satisfacción máxima del accionista y reducciones drásticas de los costos porque las tasas de beneficios, por toda parte, están en descenso, fuera de los sectores de especulación y de producción totalmente artificial de dinero (Courville, 1994; Stiglitz, 2003; Aktouf, 2002).

Existe, a este nivel, lo que llamo una triple concomitante responsabilidad de la empresa: con respecto a sus empleados que ella debe esforzarse en ayudar a vivir en estado de "ciudadanos dignos"; con respecto a la sociedad y al

medio ambiente local nacional donde ella funciona, y en fin, con respecto a las sociedades y entornos donde es llamada a sobrepasar las fronteras nacionales. Estamos lejos, muy lejos, de la famosa y demencial exhortación de Milton Friedman que quería que "la sola y única responsabilidad de la empresa es maximizar la remuneración de sus accionistas". Por otra parte, si miramos hoy del lado de la combinación "ética" (algunos hablan en adelante incluso de "espiritualidad") y "business" aparece una fundamental contradicción en los términos. En efecto, por definición elemental (Aristóteles) la ética tiene que ver, ante todo, con el bienestar de sí y de los otros, asociado a la constante búsqueda de los medios para lograrlo.

Debemos admitir entonces una dimensión innata altruista-comunitaria ligada a toda idea de ética. La ética no puede en ningún caso depender de cualquier cosa que tenga por sola finalidad el maximizar las ganancias de una categoría de ciudadanos, puesta por encima de las otras. Y es precisamente aquí donde el business, en su acepción universal en países de capitalismo financiero, tiene que ver infinitamente más con ideas y comportamientos egoístas del individualismo y de privilegios reservados que con altruismo y preocupación por el bienestar comunitario. ¿Qué mide, verifica, aprueba, entonces, la función contabilidad-auditoría? Que sea interna o externa no puede consagrarse a otra cosa sino a avalar, recompensar, alentar, finalmente, –tomando como punto de partida la maximización sistemática de las ganancias de los accionistas– un comportamiento estratégico de empresa que dé la espalda a la vez a la idea de responsabilidad social y de ética (el solo caso de la deriva tan grave como monumental en este sentido, de firmas como Enron y Andersen es una prueba indudable). Pero precisemos con insistencia que eso prevalece particularmente en contexto de capitalismo financiero y de administración a la americana.

Para terminar esta reflexión, me gustaría llamar la atención sobre el hecho que existe concreta y operacionalmente, una alternativa y una puerta de salida con respecto a esta trampa, verdadero nudo de contradicciones, que representa la imposible satisfacción de las dobles exhortaciones del capitalismo financiero. Se trata, a pesar de varios tropiezos, de resbalones e imperfecciones del capitalismo industrial y de sus prácticas en sus fronteras (dado que es evidentemente fácil ver que a las multinacionales salidas por ejemplo de Alemania y de Japón no les va a menudo un poco mejor que las otras en los mercados y territorios exteriores, sobre todo el Tercer Mundo).

Lo que atrae fuertemente mi atención en las concepciones y prácticas de las cuales quiero hablar aquí es que el contexto en el cual se ejerce la función de contabilidad-auditoría es un contexto donde la manera de administrar la

empresa – orientada maximización del valor de uso primero– permite múltiples parapetos, hacia arriba, en procesos de producción, y hacia abajo. Dichos parapetos canalizan y orientan contabilidad y auditoría en sentidos que se acercan más realmente a la resistencia contra las (nocivas) nuevas manos de la globalización neoliberal, y a lo que vimos en términos de responsabilidad social-ética corporativa. Estos mecanismos son: 1) el impacto directo e indirecto de la implicación de la sociedad civil por vía de las diversas prácticas de consultas, de concertaciones, de planificaciones sectoriales y nacionales; 2) el impacto, muy directo de la participación de los empleados y de sus múltiples formas de asociación en los actos de administración; y 3) el impacto de la existencia de instancias paritarias (comités de vigilancia por ejemplo) que están asociadas a todo lo que contribuye a la preparación, la elaboración y la adopción de las cuentas de la empresa. En una palabra, resumiría así la tesis aquí defendida: la función contabilidad-auditoría considerada en sí, independientemente del contexto socioeconómico-administrativo en el cual se ejerce, será siempre vulnerable a los intereses dominantes, puesto que no puede encontrar en su sola manera de proceder los triunfos y armas para prevenirse contra las tentaciones de cubrir la mala gobernancia estratégica, o meterse en conflictos de intereses.

Es entonces sobre este asunto de concepción de contexto socioeconómico-administrativo que conviene volcarse lo más intensamente si se quiere resolver el asunto de las trampas que asechan por doquier la función y la misión de la auditoría. Una función contabilidad-auditoría orientada, por la fuerza de las finalidades y apuestas globales, hacia preocupaciones de equilibrio entre los factores capital-trabajo-naturaleza, enmarcada por prácticas de participación, concertación, y de rentabilidad óptima razonable del capital, he ahí la solución, en mi opinión, a los crecientes problemas ligados a la evolución actual de la globalización, que amenazan (los ejemplos de Enron, Andersen, Parmalat, entre otros, lo demuestran) hasta el corazón de la vocación de esta noble y secular, si no milenaria, función.

Referencias

- Aktouf, O. (2002). *La stratégie de l'autruche; post-mondialisation, management et rationalité économique*. Montréal, Canada: Éditions Écosociété.
- Aktouf, O. (1999). *Le management entre tradition et renouvellement*. Montréal, Canada: Gaëtan Morin.
- Aktouf, O. (1994). *The Management of Excellence. Deified Executives and Depersonalized Employees*. En Pauchant, Th. C. (Ed.). *In Search of Meaning*. San Francisco, EE.UU: Jossey-Bass Publishers.

- Aktouf, O. (1992). Theories of Organizations and Management in the 1990's: Towards a Critical Radical Humanism? *Academy of Management Review*, 17(3), 407-431.
- Aktouf, O. (1990). Corporate Culture, the Catholic Ethic and the Spirit of Capitalismo A Quebec Experience. En Tumber, B. & Gytterm, W. (Ed.). *Organizational Symbolism*. New York, EE.UU: Walter de Gruyter.
- Albert, M. (1991), *Capitalisme contre capitalisme*. Paris, La France: Seuil.
- Amable, B., Barré, R. et Boyer, R. (1997). *Les systemes d'innovation à l'ère de la globalisation*, Paris, La France: Économica.
- Amin, S. (1991). *L'empire du chaos. La nouvelle mondialisation capitaliste*. Paris, La France: L'Harmattan .
- Amin, S. (1971). *L'accumulation et l'échelle mondiale*. Paris, La France: Anthropos.
- Archier, G. et Serieyx, H. (1984). *L'entreprise du 3e type* . Paris, La France: Éditions du Seuil.
- Aran, P. et Sweezy, P. (1966). *Monopoly Capital*. New York, EE.UU: Monthly Review Press.
- Beaud, M. et Dostaller., G. (1993). *La pensée économique depuis Keynes*. Paris, La France: Éditions du Seuil.
- Bernard, M. et Lauzon, L. (1996). *Finances publiques, profits privés. Les finances publiques à l'heure du néolibéralisme*. Montréal, Canada: Éditions du Renouveau québécois.
- Chossuovsky, M. (1998). *La mondialisation de la pauvreté*. Montréal, Canada: Éditions Écosociété.
- Lévi-Provençal, E. (2001). *Séville musulmane au début du 12 siècle; le traité d'Ibn 'Abdun sur la vie urbaine et les corps de métiers*. Paris, La France: Maisonneuve et Larose.
- Saul, J. (2004). *The Collapse of Globalism and the rebirth of nationalism*, Harper's Magazine, 3-43.
- Semler, R. (1993). *A contre Courant*. Paris, La France: Dunod.
- Sen, A. (2000). *Repenser l'inégalité*. Paris, La France: Éditions du Seuil.
- Serieyx, H. (1989). *Le zéro mépris*. Paris, La France: InterEditions.
- Serres, M. (1977). *La distribution*. Paris, La France: Éditions de Minuit.

Stiglitz, J. (2002), *La grande désillusion; la mondialisation ça ne marche pas*. Paris, La France: Fayard.

Stiglitz, J. (2003). *Quand le capitalisme perd la tete*. Paris, La France: Fayard.

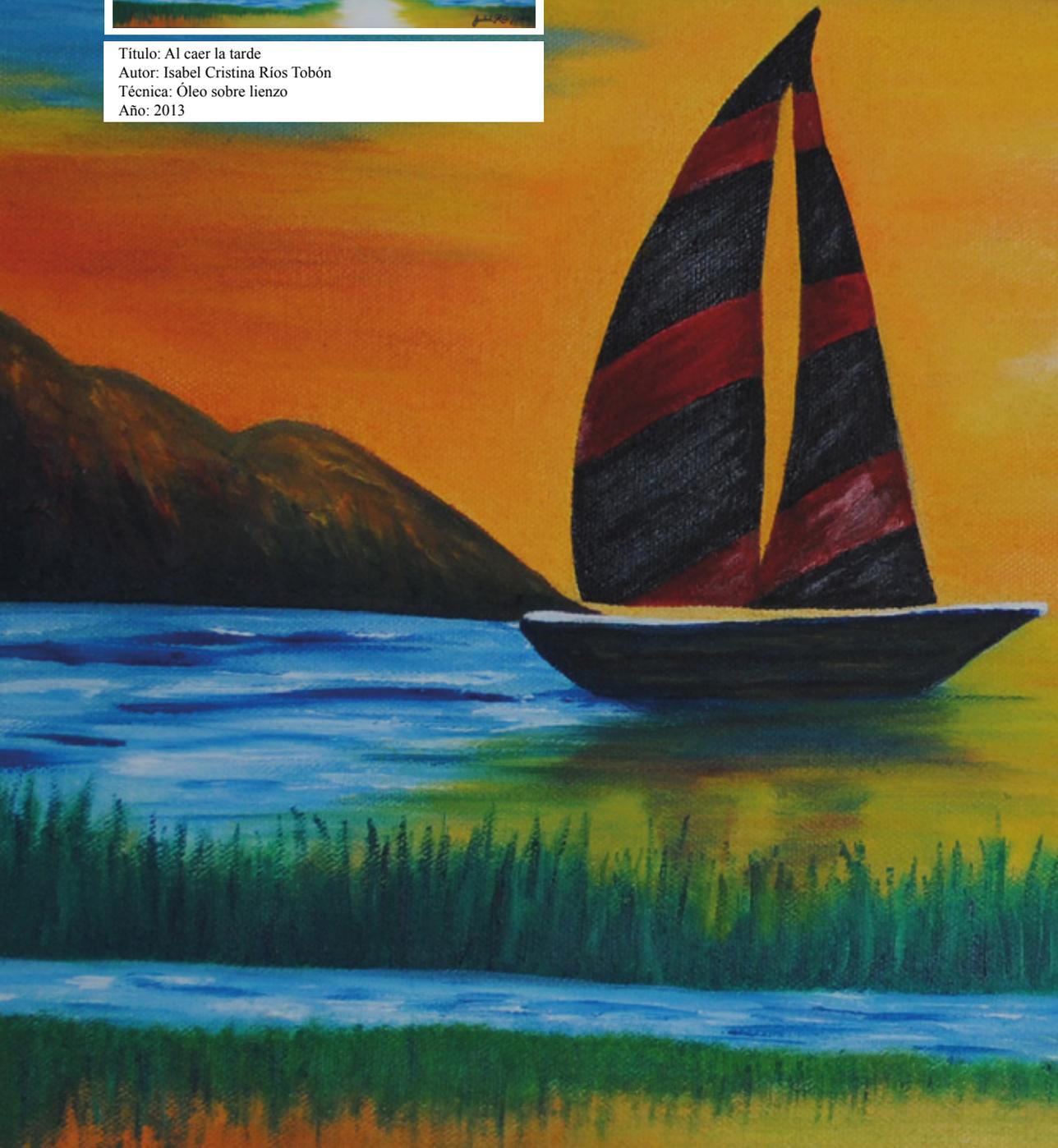
Para citar este artículo:

Aktouf, O. (2016). La contabilidad como saber-hacer estratégico. De la contabilidad de caja en la auditoría hasta la responsabilidad social de las empresas. *En-Contexto*, 4(5), 51-79.





Título: Al caer la tarde
Autor: Isabel Cristina Ríos Tobón
Técnica: Óleo sobre lienzo
Año: 2013



En
Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Administración y Gestión

Administration and Management

Administration et Gestion

Administração e Gestão

Clúster, política de internacionalización y promoción de la ciudad de Medellín

Clusters, Internationalization Policy and Promotion of Medellín

Recibido: 02-03-2016 • Aprobado: 18-06-2016 • Página inicial: 83 - Página final: 98

Hernán D. Pineda Gómez*

Resumen: la política de internacionalización de la ciudad de Medellín ha sido desarrollada como parte de un gran engranaje-político de competitividad, infraestructura, promoción y mercadeo de ciudad, cuya finalidad está soportada en una visión de competitividad orientada a tener participación en la economía global. El ejercicio de posicionar internacionalmente las actividades económicas en torno a clúster, consolidar una imagen de ciudad atractiva para vivir, visitar y hacer negocios, ha sido uno de los propósitos de esta política desarrollada de manera continuada y sistemática por diversos gobiernos municipales en las últimas dos décadas, lo cual aporta a la metamorfosis de la ciudad, ahora servicios.

Palabras clave: promoción de ciudad, Medellín, internacionalización, mercadeo de ciudad, clúster.

Abstract: Medellín's internationalization policy has been developed as a part of a great political assembly that involves the city's competitiveness, infrastructure, promotion and marketing. The purpose of this assembly is supported on a vision of competitiveness aimed at participating in the global economy. The exercise of positioning economic activities on an international scale around a cluster and consolidating the image of an attractive city to visit, do business and live in has been one of this policy's intents. Such a policy has been developed continuously and systematically by the various municipal administrations over the last two decades, which now contributes services to the city's transformation.

Keywords: Promoting city, Medellín, internationalization, marketing city cluster.

JEL: R11, R51, R58

* MSc. en Estudios Urbano-Regionales, miembro del Grupo de Investigación Observatorio Público y docente investigador de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas del Tecnológico de Antioquia, Medellín – Colombia.
hernan.pineda@tdea.edu.co

Cluster, politique de l'internationalisation et de la promotion de la ville de Medellín

Résumé: la politique de l'internationalisation de la ville de Medellín a été développée dans le cadre d'un grand pignon-politique de compétitivité, l'infrastructure, la promotion et la commercialisation de la ville, dont la finalité est attribuable dans une vision de compétitivité visant à participer à l'économie globale. L'exercice de positionnement au niveau international des activités économiques autour de cluster, de consolider une image de ville attrayante pour vivre, visiter et de faire des affaires, a été l'un des buts de cette politique développée de manière continue et systématique par divers gouvernements municipaux dans les deux dernières décennies, ce qui contribue à la métamorphose de la ville, maintenant services.

Mots-clés: promotion Ville, Medellin, internationalisation, le marketing urbain, cluster.

Cluster, política de internacionalização e promoção da cidade de Medellín

Resumo: a política de internacionalização da cidade de Medellín foi desenvolvido como parte de uma engrenagem-política de competitividade, infra-estruturas, a promoção e comercialização de cidade, cuja finalidade é suportada em uma visão de competitividade orientada para ter uma participação na economia global. O exercício de actividades económicas no plano internacional a posição em torno de cluster, consolidar uma imagem de cidade atraente para viver, para visitar e fazer negócios, tem sido um dos objectivos desta política desenvolvida de forma contínua e sistemática por vários governos municipais nas últimas duas décadas, que traz para a metamorfose da cidade, agora serviços.

Palavras-chave: promoção da cidade, Medellín, internacionalización, Comercialização de cidade, cluster.

Introducción

Medellín es una ciudad de grandes contradicciones. Por un lado, se muestra como ejemplo de progreso, como la ciudad más innovadora del mundo y, en algunos puntos de ella, se construyen proyectos de impacto que a simple vista mejoran el paisaje; pero, por otro lado, las condiciones de los pobladores de “la ciudad de la eterna primavera”¹ no han variado significativamente.

La ciudad presenta altos índices de inequidad urbana, como lo señala el último informe de UN-Hábitat presentado en el II Foro Urbano Nacional realizado en Octubre de 2013, en la ciudad de Santa Marta. En el informe se evidenció además que, en términos generales, “Colombia es el único país que incrementa desigualdades con o sin crecimiento económico” y que, en términos particulares, Medellín es una de las ciudades con mayor inequidad urbana, tendencia que no ha variado en los últimos 18 años (El Tiempo, 2013).

La ciudad de Medellín cuenta cifras de desempleo estructural por encima del promedio nacional, cercanas al 10%; y una informalidad del 50%, según cifras del DANE (2015). Además, la ciudad atraviesa por un proceso de cambio en su vocación productiva, trasladando esa histórica vocación industrial a una de venta de servicios, tal como lo ilustra Gómez:

El perfil económico de la ciudad, muestra una tendencia de especialización productiva en empresas prestadoras de servicio en el conjunto de la actividad económica, con un peso del 71%, lo que no da lugar a dudas sobre la primacía del proceso de tercerización de la economía. El tejido empresarial de las unidades económicas de la ciudad, según el censo realizado por el DANE en 2005 cuantificó que Medellín tenía un emplazamiento empresarial de 99.932 unidades económicas. De este total y dedicadas a servicios se encontraron 30.288 que representan el 30.30%. En las actividades de comercio y servicios de distribución el 44.90% (44.870 unidades económicas), mientras que en actividades industriales sólo se encontraron 11.891 establecimientos para una participación del 12% (2008, p.5).

De la mano de lo anterior, la ciudad de Medellín ha impulsado desde los años 90 una política de competitividad en torno a la conformación de negocios clúster, de la mano de una política de internacionalización y promoción de ciudad, las cuales han aportado a la generación de un reconocimiento internacional como destino para hacer negocios en Latinoamérica (Universidad del Rosario e Inteligencia de Negocios, 2014).

¹ Como se conoce a la ciudad de Medellín debido a su agradable clima de poco variación térmica.

En contravía, se ha construido una geografía virtual de ciudad donde fenómenos asociados al alto grado de marginalidad urbana (pobreza, desempleo, deficiencia en equipamientos en determinados sectores de la ciudad, asentamientos informales, altos índices de delincuencia, narcotráfico y demás actividades ligadas a las estructuras criminales) y determinados territorios se hacen invisibles tanto en el discurso institucional como en las piezas promocionales de ciudad, generando un imaginario de ciudad muy diferenciado a la realidad existente, realidad marcada por una alta inequidad urbana.

La política de internacionalización de Medellín, breve reseña

De acuerdo con Brand y Prada (2003), desde los años 90 los Planes de Desarrollo en los municipios contemplaron acciones tendientes a la reconversión industrial, desarrollo de infraestructura y construcción de una imagen para atraer inversión productiva a la ciudad. Es así como las ideas de internacionalización y competitividad se convirtieron en principios fundamentales en estos planes. Brand y Prada establecen que en el plan de desarrollo de 1995 se genera un cambio de visión de la ciudad enfocado en la competitividad, la internacionalización, la modernización y la productividad urbana.

Es por ello que la internacionalización ha sido una apuesta importante para la alcaldía de Medellín en los últimos periodos de gobierno. Construir un imaginario de ciudad atractiva para visitar y que permita atraer inversionistas ha sido parte central de la política desarrollada. Estas acciones han aportado en la construcción de una marca de ciudad, la “Marca Medellín”, que le ha permitido un reconocimiento tanto nacional como internacional, logrando consolidar una nueva percepción de la ciudad en diversos escenarios globales.

La entrega de los resultados del estudio adelantado por la firma Monitor—denominado “La ventaja competitiva de Medellín” y realizado en 1995—representaron un nuevo punto de partida para política de internacionalización de la ciudad. En este estudio “la internacionalización, usada en sentido restringido, es un asunto de ampliación de la productividad y de mercado para unos sectores específicos de la economía regional” (Viera, 2011, parr.28.), visión que continuará en los siguientes planes de gobierno.

La visión del estudio Monitor frente a internacionalización se fue posicionando en la concepción de ciudad enfocada a la competitividad con la creación de espacios como la Consejería Económica (1995), cuya función era coordinar las acciones tendientes a propiciar la localización de empresas internacionales en la ciudad de Medellín (Concejo de Medellín, 1995).

En este mismo periodo, de acuerdo con Echeverri y Bravo, se formula el Plan estratégico de Medellín y el Área Metropolitana 2015-PEMAM: “El futuro de la ciudad Metropolitana”-. Este plan contempló la definición de una política internacional para Medellín y su entorno regional, con énfasis en su promoción como Centro Internacional de negocios y de destino turístico, con acciones que apuntaban al desarrollo de un Plan de Comunicaciones o de *City Marketing* de la ciudad metropolitana y de su entorno regional. Uno de estos criterios de actuación de la política internacional pretendía destacar la actividad económica y social que se desarrolla en la ciudad, superando su imagen internacional como ciudad violenta (Echeverri y Bravo, 2009), tema de gran interés en los esfuerzos promocionales de ciudad.

En el Plan de Desarrollo 1998-2001, la internacionalización ya aparece como apartado del plan, específicamente en el capítulo IV: Desarrollo Económico y competitividad. Allí se resaltan programas como Política Internacional para Medellín: dónde se proyecta la promoción internacional de la ciudad como un sitio adecuado para invertir, vivir y hacer negocios; también el programa Posicionamiento de la Imagen de la Ciudad y Fortalecimiento del Turismo, que busca posicionar a Medellín como una ciudad de alta calidad en la prestación de servicios; y, finalmente, el programa Posicionamiento Internacional de Ciudad en el que se resalta la puesta en funcionamiento de la Oficina de Asuntos Internacionales (Concejo de Medellín, 1998).

El Plan de Desarrollo 2001-2003 contempló, en términos de internacionalización, la creación de la Consejería para la internacionalización de Medellín. Dentro de los objetivos que se plantearon para esta consejería encontramos principalmente estrechar lazos entre ciudades y promocionar la imagen de la ciudad ante la comunidad internacional. Además, se plantea continuar con propuestas como “Proyecto Cities”, que buscaba “(...) establecer convenios de cooperación técnica y de alianzas estratégicas que favorezcan la ciudad de Medellín y la conduzcan a una posición de excelencia en el concierto mundial” (Concejo de Medellín, 2001, p.64).

Respecto al Plan de desarrollo 2004-2007, Echeverri y Bravo resaltan que:

A partir de 2004 se estructura una amplia estrategia de internacionalización de la ciudad (articulada en la Línea 5) orientada a -aumentar los niveles de negocios internacionales de los sectores económicos estratégicos (y) captar mayores recursos de cooperación internacional para apalancar proyectos estratégicos del Plan de Desarrollo. Apoyo a la internacionalización de los *clúster* estratégicos, construir una marca de ciudad que genere confianza en el ámbito internacional,

fortalecer la cultura ciudadana en los procesos de internacionalización son, entre otras, acciones a desarrollar mediante los programas establecidos en el Plan de Desarrollo (Echeverri y Bravo, 2009, p.212).

Viera, al igual que Echeverri y Bravo, resalta que el plan de desarrollo para este periodo representa un punto de quiebre en términos de la internacionalización, haciendo énfasis en el componente dos, “Medellín integrada con el mundo”, el cual contiene el grueso de los programas de la política de internacionalización.

Son seis temas estratégicos para la gestión internacional de la ciudad: las relaciones internacionales, los negocios internacionales, el mercadeo territorial, la cultura para la internacionalización, el fortalecimiento institucional y la cooperación internacional. De estos programas se derivan los principales proyectos que han hecho de Medellín el ejemplo que hoy es a nivel colombiano en materia de internacionalización y de cambio de modelo de desarrollo (Vieira, 2011, párr.64).

Uno de los logros a resaltar en este periodo es el fortalecimiento institucional para la internacionalización, mediante proyectos banderas en el gobierno local de la época, como la Agencia para la Cooperación Internacional, Medellín Convention Bureau y el Centro Internacional de Convenciones que se consolidó en el año 2004 como la Sociedad plaza Mayor S.A. mediante Acuerdo 077 del Concejo de Medellín. Echeverri y Bravo hacen referencia al mercadeo de la ciudad en este periodo, resaltando que “La ACI mediante la cooperación con Medellín Convention Bureau diseñó un Plan de Mercadeo orientado a la creación de la marca de ciudad” (Echeverri y Bravo, 2009, p.212). Esta acción, creación de marca y difusión, fue el producto de políticas establecidas en planes de desarrollo anteriores, que luego se convertiría en una política pública para administraciones posteriores.

En el Plan de desarrollo 2008-2011, de acuerdo con Vieira (2011), se presenta una continuidad en las políticas relacionadas con la internacionalización, con una línea dedicada al tema que se titula “Ciudad con proyección regional y global”. Se conservan cuatro proyectos similares a los del Plan anterior:

i) la atracción de inversión extranjera, ii) la gestión de cooperación internacional, iii) la promoción nacional e internacional de la ciudad y la cultura, donde se destaca el interés por posicionar los eventos que realiza la ciudad y fomentar el turismo y los IX juegos suramericanos Medellín 2010, iv) cultura para la internacionalización (Vieira, 2011, párr.73).

Además, Vieira resalta que “(...) fue aprobado en el Concejo de la ciudad el proyecto de acuerdo 115² de 2009, que establece la realización de un programa de mercadeo territorial y promoción internacional de la ciudad de Medellín” (2011, párr.73), dando una continuidad de mayor escala al proceso de mercadeo de ciudad y aglutinando la participación pública y privada en la promoción de la misma.

En el acuerdo municipal, el programa de mercadeo territorial establece que se deberá realizar una articulación público privada de instituciones que trabajan por la internacionalización:

Constituir un modelo de proyección internacional de Medellín que articule las acciones que en materia de internacionalización se puedan adelantar desde las diferentes secretarías de despacho, los clúster, la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana; El Buró de Convenciones y Visitantes de Medellín; Plaza Mayor Centro de Convenciones y Palacio de Exposiciones; y otras instituciones sociales y privadas que trabajan por la proyección internacional de la ciudad cuyos enfoques y acciones podrían ser contempladas en dicho modelo (Concejo de Medellín, 2009, p.3).

Oficializando la relación público-privada para fortalecer una imagen de ciudad se adapte a las exigencias globales. Además, dentro de los objetivos del programa de mercadeo territorial, se contempla desarrollar estrategias de posicionamiento internacional en el marco de los ejes de desarrollo competitivo de ciudad –los seis clúster estratégicos de ciudad, acuerdo municipal 087 de 2009–, promocionar la atracción de turistas; atraer inversión extranjera directa, proyectar una marca ciudad que genere reconocimiento y posicionamiento, establecer nichos en los cuales se puedan establecer ventajas competitivas e identificar mercados y destinos para la ciudad de Medellín y el Valle de Aburrá, entre otros objetivos (Concejo de Medellín, 2009). Dicha política contempla, entonces, una articulación de la promoción, del marketing de ciudad asociada con competitividad y de la creación o aprovechamiento de ventajas competitivas.

En el plan de desarrollo 2012-2015, en términos de internacionalización, se resalta la línea 3: Competitividad para el desarrollo económico con equidad, específicamente el componente: Medellín ciudad conectada con el mundo. El objetivo de este componente es “Insertar a Medellín en el escenario regional, nacional e internacional, para beneficiarse de las dinámicas de cooperación,

² Se encuentra en la literatura como Acuerdo Municipal 049.

inversión, comercio, cultura, turismo y educación que contribuyan a su competitividad y desarrollo económico” (Concejo de Medellín, 2012, p.206).

En este mismo periodo, año 2013, mediante Acuerdo 078 del Concejo de Medellín, se aprueba la política pública denominada *Medellín ciudad de turismo corporativo: Grandes eventos y eventos de conocimiento*, con la cual se busca construir una plataforma competitiva para posicionar la ciudad como la primera opción en Latinoamérica para la realización de grandes eventos de conocimiento y de contacto/*Networking*. Esta política fue iniciativa del *Clúster Turismo de Negocios, Ferias y Convenciones* por medio del proyecto Medellín Destino de Negocios.

Dentro de la política anteriormente mencionada se plantea desarrollar una estrategia de posicionamiento y diferenciación a corto, mediano y largo plazo, por medio de campañas que asocien la marca Ciudad con un destino experiencial, se crea la plataforma de comercialización de Medellín como destino turístico corporativo que busca que se articulen entidades como la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y Medellín Convention & Visitors Bureau (Concejo de Medellín, 2013).

Algunos reconocimientos obtenidos

En términos de reconocimiento internacional, la ciudad ha logrado consolidar una imagen, la cual es ampliamente difundida a nivel nacional e internacional, llevando a obtener varias distinciones, tanto por las intervenciones que se han desarrollado como por las condiciones que ofrece la ciudad para los inversionistas y turistas. A continuación, se mencionan algunas de las más importantes:

- Medellín: uno de los 15 mejores destinos en América Latina para la tercerización de servicios. Este estudio realizado por la firma Consultora de la India, Tholons, escoge las mejores ciudades del mundo con mayor apertura de negocios, talento humano, costos operativos y acceso a tecnologías. Desde su primera publicación en 2006, el TOP 100 de Tholons se ha convertido en un referente para inversionistas de todo el mundo. Enero de 2012.
- Según el Observatorio Económico del Caribe, Medellín es líder en competitividad en el país. La ciudad encabeza, entre 22 ciudades capitales del país, el Índice Global de Competitividad. Julio de 2012.

- Medellín: “City of the year”. La ciudad más innovadora del mundo. Este reconocimiento, entregado a la ciudad por el Wall Street Journal, el Citigroup y el Urban Land Institute destacó los avances tecnológicos y de investigación, la promoción de la cultura y la calidad de vida, el fortalecimiento de la educación y el desarrollo humano, y los sistemas de movilidad e infraestructura urbanística y social. Así mismo, la significativa disminución en los niveles de inseguridad, de desempleo y desigualdad. Medellín clasificó inicialmente entre 200 ciudades del mundo, luego entre las 25 mejores. Finalmente, por votación online de ciudadanos de distintos países, ganó entre Nueva York y Tel Aviv. Marzo de 2013.
- Medellín es el mejor destino corporativo de Suramérica. Según votación de la revista Business Destinations, Medellín obtuvo la mayor votación en el concurso The Business Destinations Travel Awards. La ciudad se ubicó en el primer puesto como mejor destino corporativo en Suramérica y superó a Santiago de Chile (Chile) y Quito (Ecuador). A través de la votación, gerentes de viajes corporativos, compradores de la compañía Fortune 500 y los miembros de la Asociación de Ejecutivos de Viajes Corporativos (ACTE), así como otros miembros influyentes de la comunidad MICE (Negocios, Incentivos, Conferencias, Exhibiciones, Eventos), reconocieron la excelencia, la sostenibilidad y los productos y servicios que Medellín ofrece a los turistas de negocios. Mayo de 2013.
- Premio Verde Verónica Rudge en Diseño Urbano. En Cambridge, Massachusetts (Estados Unidos), la Escuela de Diseño de la Universidad de Harvard entregó a Medellín este Premio por el Proyecto Urbano Integral Nororiental. En esta obra de la Alcaldía de Medellín, el jurado consideró que es una estrategia ejemplar de regeneración cívica donde el diseño es parte de la reparación del tejido social. Diseño urbano que transforma territorios en favor de sus habitantes. Mayo de 2013.
- Mejor Estrella Futuro del Turismo. La ciudad fue elegida por los viajeros como uno de los mejores destinos en el mundo para ser visitado. El reconocimiento, hecho en los Premios Viajeros Favoritos que realiza anualmente el portal Gogobo, reconoce la infraestructura del sector turístico, el clima, la transformación social y urbana, y las arquitecturas tradicionales y modernas de Medellín. Diciembre de 2013 (Alcaldía de Medellín, 2014, pp.2-3).

Además de lo anterior, el informe anual de ranking de ciudades latinoamericanas para la atracción de inversión, realizado por el Centro de Pensamiento en Estrategias Competitivas (CEPEC) de la Universidad del Rosario de Colombia y la consultora chilena Inteligencia de Negocios (IdN), analizaron un grupo de variables que hacen que un territorio sea atractivo para invertir. Entre estas variables se resalta la presencia de multinacionales, la notoriedad de la ciudad a nivel global –posicionamiento de la marca ciudad–, el crecimiento esperado, la capacidad del sector financiero y, el finalmente, el confort urbano.³ En las conclusiones del ranking se hace una mención especial a Medellín en términos del papel que está entrando a jugar a escala global:

Medellín merece una mención especial. Esta ciudad llega, en esta versión 2014 de nuestro ranking, al “top 10” de la atracción de inversiones en América Latina, subiendo tres puestos con respecto al año anterior, y doce en relación con el escalafón de 2012. Este avance se debe no solo a la plataforma nacional, sino también a una destacada gestión internacional de su “marca-ciudad” que se traduce en un avance en su reputación y en una presencia creciente de multinacionales dentro de su área metropolitana, haciendo de Medellín un destino cada vez más atractivo para la localización de asentamientos productivos de escala global (Universidad del Rosario e Inteligencia de Negocios, 2014, p.8).

Lo anterior muestra un reconocimiento a la construcción de la marca ciudad a nivel internacional, relacionado con un espacio atractivo para las inversiones urbanas y la competitividad de ciudad, la cual está enfocada en función de los clúster estratégicos de ciudad.

Es preciso resaltar que la consolidación de la política de internacionalización ha sido un esfuerzo continuado de los diferentes gobiernos de la ciudad en los últimos 20 años -como se muestra en las políticas trazadas-, representando un ejercicio de proyección estratégica de la ciudad hacia los circuitos económicos globales, como ejercicio tanto público, como privado.

Los clúster y su incidencia en la promoción de ciudad

De los párrafos anteriores podemos concluir que la importancia de los procesos de internacionalización en los planes de desarrollo está directamente relacionada

³ Este último indicador, el cual tiene menos del 10% de peso en los resultados del índice, está compuesto por 4 sub ítems: oferta cultural, mega-eventos, seguridad, ciudad caminable y costo de vida, mostrando que no es un requisito para la inversión o no se evalúa en los territorios la calidad de vida-ingresos, estabilidad laboral, hábitat, entre otros. Esto muestra que la atracción para las inversiones y la competitividad de un territorio están relacionados solamente con la capacidad de atraer flujos económicos, pero no con el bienestar de los habitantes de las ciudades.

con los procesos económicos, logrando posicionar internacionalmente las apuestas de organización empresarial estratégica de la ciudad –los clúster–.

Esta relación, marketing, internacionalización y atracción de flujos de capital, relacionados con negocios clúster, la encontramos en programas como ¿Por qué Medellín?, como resalta Galindo (2011):

Existe también desde el año 2006 un programa clave en la internacionalización y el marketing de ciudad denominado ¿Por qué Medellín? Liderado por la Alcaldía de Medellín y por la ACI que tiene como objetivo conservar y atraer inversión local y extranjera a la ciudad, haciendo énfasis en los clúster estratégicos actuales y potenciales. Las principales oportunidades para invertir en Medellín se han identificado en los sectores de confección, construcción, energía y turismo de negocios (Galindo, 2011, p.214).

Esta conexión -clúster e imagen de ciudad- se encuentra igualmente en acuerdos del concejo municipal como el 04 de 2009 y 078 de 2013, descritos anteriormente, y también en la misma promoción de diferentes clúster como el de Medicina y odontología, el cual ha avanzado en la construcción de una marca, Medellín Health City. En esta marca se identifican los servicios y procedimientos médicos y odontológicos con los que cuenta la ciudad de Medellín como uno de los mejores destinos de salud en Latinoamérica para el turismo mundial de salud.

La imagen, el mercadeo de ciudad y la internacionalización son elementos que se han construido dentro de la política pública de la ciudad, en una articulación público-privada en función de fortalecer los sectores económicos, denominados estratégicos de ciudad, que en su conjunto se articulan para fortalecer un marcado interés para la atracción de inversión extranjera, de turistas y posicionamiento de la ciudad como un lugar para invertir, generando condiciones de diferenciación con otras ciudades. Este componente, desde lo simbólico, lo imaginario, lo discursivo, y por supuesto, desde las intervenciones urbanas, aportan a la transformación de la ciudad de Medellín, transformación que tiene su desarrollo más importante en la última década.

Conclusiones

En las acciones desarrolladas por la administración municipal para fortalecer la política de internacionalización, se encuentra un elemento transversal relacionado con el posicionamiento de una imagen de ciudad atractiva para los negocios. Es allí donde temas de marketing, promoción, mercadeo de ciudad

y el uso de lo simbólico respecto a la misma renovación del espacio urbano son elementos centrales en los procesos de internacionalización y han sido desarrollados por las entidades encargadas de ejecutar esta política, buscando tanto una promoción de ciudad, como un consenso de los habitantes frente a los cambios que se generan.

Al respecto, Benach introduce un elemento importante para analizar la adaptación del espacio urbano a las formas de funcionamiento global, relacionado con el consenso de la propia ciudadanía respecto de los cambios producidos y la forma cómo se gestiona la ciudad. De acuerdo con Benach (2009), la ciudad es ahora simultáneamente empresa, por su modo de gestión; mercancía, en tanto producto a vender; y patria, por la creación de sentido de pertenencia y de patriotismo de ciudad.

Ejemplo de ello es la visión de Medellín Convention y Visitors Bureau, entidad encargada de la promoción del turismo y de la captación de ferias y eventos de talla internacional. Tal visión plantea que vender la ciudad es igual a vender cualquier producto, por tanto, se sale al mercado a competir con otros productos, en este caso el producto es Medellín como destino –concepción presentada por la gerente de esta entidad en el video Marketing de Ciudad, una potente herramienta de promoción y captación de eventos (Bureau de Medellín, 2006)–. De esta manera se promociona la ciudad para atraer eventos de talla nacional e internacional, pieza clave de la política de internacionalización, en función de las actividades privadas.

En este sentido, la imagen de ciudad que se promociona no es cualquier imagen, tiene ciertas características: “(...) por encima de todo, la ciudad tiene que parecer como un lugar innovador, excitante, creativo y seguro para vivir, visitar y consumir” (Benach, 2009, p.2). La ciudad Medellín ha utilizado diversas piezas publicitarias para hablar de su transformación, que van desde la rendición de informes de gestión donde se muestran los recursos invertidos, las obras en desarrollo, desarrolladas y en proyección, un ejemplo se puede encontrar en Alcaldía de Medellín, 2014), hasta videos promocionales de ciudad (Empresa de Desarrollo Urbano, 2013) donde se muestran las intervenciones urbanas, se hace difusión de los premios y reconocimientos internacionales recibidos por la mismas acciones urbanas y política pública, convirtiéndose estas acciones en piezas de promoción de ciudad que aportan a consolidar las estrategias de internacionalización.

Las acciones descritas anteriormente –política de internacionalización y promoción de ciudad–, están formuladas en una lógica de complemento, pues

cada periodo de gobierno aportó una parte para su consolidación, conservando y perfeccionando sus objetivos. Todo esto hace ver una continuidad en la política de internacionalización de la ciudad –ligada a los procesos económicos, los clúster definidos oficialmente para la ciudad–, logrando un engranaje más fuerte en cada periodo de gobierno, en función de que su desarrollo, articulación y continuidad estén garantizados a futuro, conservando una línea de planeación y articulación estratégica, perfilando a su vez una privatización del accionar público en función de los intereses privados beneficiarios de esta política. En este sentido, Vieira plantea que:

La política de internacionalización de Medellín se ha convertido en transversal para los distintos gobiernos de la ciudad, ahora su propia inercia hace imposible su exclusión de la agenda gubernamental. Cinco planes de desarrollo y 15 años constituyen un marco suficientemente amplio para ver en perspectiva integral el proceso de nacimiento, inserción y avances de una política que se convirtió en estructurante de la transición del modelo de desarrollo de la ciudad de industrial a servicios (Vieira, 2011, párr.82).

La política de internacionalización ha girado en torno a mercadear la ciudad a nivel nacional e internacional, con el objetivo de atraer inversiones, retener actividades productivas, posicionando a la ciudad como destino para hacer negocios, invertir y visitar, logrando consolidar una nueva imagen de ciudad y trascendiendo de una imagen violenta a una ciudad que se inserta en las lógicas de la globalización económica, destino que aglutina condiciones para invertir.

Este mercadeo, junto la misma transformación urbana, ha generado a su vez una sensación de disfrute igual de la ciudad para los habitantes, situación que aporta la construcción de ese sentimiento de patria, aun cuando el modelo y metamorfosis de la ciudad obedece a la integración de los circuitos económicos globales, donde sus habitantes quedan a merced de los capitales que se atraen o retienen, generando una privatización de la gestión urbana.

Referencias

Alcaldía de Medellín. (2014). *Cuentas claras No. 7*. Recuperado de <http://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/wpcontent/Sites/Subportal%20del%20Ciudadano/Nuestro%20Gobierno/Secciones/Plantillas%20Gen%C3%A9ricas/Documentos/2014/CuentasClaras/RC%207/Cuentas%20Claras%20-%20Enero%202024.pdf>

- Acuerdo municipal N° 19. (1995). *Por medio del cual se adopta el plan de desarrollo de Medellín 1995-1997. Concejo de Medellín.* Recuperado de [http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/pd-medell%C3%ADn-1995-1997-\(72%20p%C3%A1g%20-%20310%20kb\).pdf](http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/pd-medell%C3%ADn-1995-1997-(72%20p%C3%A1g%20-%20310%20kb).pdf)
- Acuerdo municipal N° 014. (1998). *Por medio del cual se adopta el plan de desarrollo Por una ciudad más Humana. Concejo de Medellín.* Recuperado de <http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/pd%20-%20medell%C3%ADn%20-%20antioquia%20-%201998-2000%20-%20%28139%20p%C3%A1g%20-%20605%20kb%29.pdf>
- Acuerdo municipal N° 062. (1999). *Por el cual se adopta el Plan de Ordenamiento Territorial para el Municipio de Medellín. Consejo de Medellín.* Recuperado de <http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/pot%20-%20medell%C3%ADn%20-%20antioquia%20-%202000%20-%20%28175%20p%C3%A1g%20-%20607%20kb%29.pdf>
- Acuerdo municipal N° 012. (2001). *Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo 2001 – 2003 Medellín Competitiva. Consejo de Medellín.* Recuperado de <http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/pd-medell%C3%ADn-antioquia-2001-2003-%28170%20p%C3%A1g%20-%20892%20kb%29.pdf>
- Acuerdo municipal N° 016. (2008). *Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo 2008-2011 Medellín es Solidaria y Competitiva. Consejo de Medellín.* Recuperado de <http://www.medellin.gov.co/transito/archivos/documentos-interes/plan-desarrollo-2008.pdf>
- Acuerdo municipal N° 049. (2009). *Por el cual se establece la realización de un programa de mercadeo Territorial y promoción internacional de la ciudad de Medellín que Contribuya a articulación y optimización de los esfuerzo y acciones que en la materia viene desarrollando la ciudad de Medellín. Consejo de Medellín.* Recuperado de http://oppcm.concejodemedellin.gov.co/concejo/concejo/index.php?sub_cat=2008#VP78a-F1zLU
- Acuerdo municipal N° 07. (2012). *Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo 2012-2015 Medellín es Solidaria y un hogar para la vida. Consejo de Medellín.* Recuperado de http://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/wpcontent/Sites/Subportal%20del%20Ciudadano/Plan%20de%20Desarrollo/Secciones/Publicaciones/Documentos/PlaDesarrollo2012-2015/2012-06-20_PDM_Sancionado_GacetaOficial.pdf

- Acuerdo municipal N° 078. (2013). *Por medio del cual adoptan las bases de la política pública “Medellín: Ciudad Turismo Corporativo: Grandes Eventos y Eventos de conocimiento”*. Recuperado de https://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesign/SubportaldelCiudadano_2/PlandeDesarrollo_0_15/Publicaciones/SharedContent/GACETA OFICIAL/2014/Gaceta 4211/ACUERDO MUNICIPAL 78 DE 2013.pdf
- Benach, N. (2009). La economía simbólica de la ciudad: Barcelona como ejemplo. *Barcelona: de ciudad industrial a metrópolis internacional. III Jornadas de Campo de Geografía Económica. GGE/AGE*, Barcelona. Recuperado de <http://www.anycerda.org/congres/documentacio/postmetropolis/docs/B/B10.pdf>
- Benjumea, P. (11 de octubre de 2013). Ciudades colombianas, las que crecen más desiguales en América Latina. *El Tiempo*. Recuperado de http://www.eltiempo.com/colombia/caribe/ARTICULO-WEB-NEW_NOTA_INTERIOR-13114840.html
- Brand, P. y Prada, F. (2003). *La invención de futuros urbanos, estrategias de competitividad económica y sostenibilidad ambiental en las cuatro ciudades principales de Colombia*. Bogotá, Colombia: Tercer Mundo-Universidad Nacional de Colombia.
- Bureau de Medellín. (Productor). (2012). *Marketing de Ciudad, una potente herramienta de promoción y captación de eventos*. Recuperado de https://www.youtube.com/watch?list=PLB34C747FA752A62C&v=yDxSxiGktR0&feature=player_embedded
- Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia (2009). *Documento comunidad clúster No. 5*. Recuperado de <http://www.camaramedellin.com.co/site/Portals/0/Documentos/2016/Cluster5.pdf>
- Echeverría, M. y Bravo, M. (2009). *Balances sobre el Plan Estratégico de Medellín y el Área Metropolitana*. Medellín, Colombia. Recuperado de <http://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/wpcontent/Sites/Subportal%20del%20Ciudadano/Planeaci%C3%B3n%20Municipal/Secciones/Plantillas%20Gen%C3%A9ricas/Documentos/5toCongresoCiudad/Balance%20Plan%20Estrat%C3%A9gico%20de%20Medell%C3%ADn%20y%20el%20%C3%81rea%20Metropolitana.pdf>
- Empresa de Desarrollo Urbano. (Productor). (2014). *Medellín, una ciudad que se transforma*. Recuperado de https://www.youtube.com/watch?v=9qDq6t2n_1s

- Galindo, O. (2011). *El papel del espacio público en la construcción de la imagen competitiva de la ciudad de Medellín 1998-2007: escalas, imágenes e interacciones*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Colombia, Medellín, Colombia. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/6011/>
- Gómez, B. (2008). Procesos de transformación de la ciudad de Medellín descentramientos-aglomeración-polarización 2000-2007. *VII seminario de investigación urbano-regional. Diversidad y desigualdad en los territorios contemporáneos*. Facultad de Arquitectura de la Universidad Nacional, Medellín, Colombia. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/3259/1/BGS-ACIUR.pdf>
- Universidad del Rosario y Consejo Privado de Competitividad. (2010). *Competitividad e Instituciones en Colombia: Balance y desafíos en áreas estratégicas*. Bogotá, Colombia: Editorial Universidad del Rosario. Recuperado de <http://www.urosario.edu.co/CMSPages/GetFile.aspx?nodeguid=544c020c-ee9b-40ba-a2ab-c81dbe5d3caa>
- Universidad del Rosario e Inteligencia de Negocios. (2014). Ranking de ciudades latinoamericanas para la atracción de inversiones. Recuperado de <http://www.urosario.edu.co/competitividad/documentos/Informe-INAI-CEPEC-IDN-2014-14051-VF.pdf>
- Vieira, J. (2011). La política de internacionalización de Medellín. *GECIPAP*. Recuperado de <http://gecipap.blogspot.com/2011/04/la-politica-de-internacionalizacion-de.html>

Para citar este artículo:

Pineda, H. (2016). Clúster, política de internacionalización y promoción de la ciudad de Medellín. *En-Contexto*, 4(5), 83-98.



Aplicación de inductores generadores de valor para la gestión en microempresas

Inductors generators application of value management in small enterprises

Recibido: 11-03-2016 • Aprobado: 12-06-2016 • Página inicial: 99 - Página final: 116

Jorge Iván Jiménez Sánchez*

Farley Sary Rojas Restrepo**

Resumen: este artículo propone la aplicación de inductores de valor que apoyen la gestión en las microempresas, pues a diferencia del análisis financiero tradicional, los inductores sirven para apreciar el progreso del dinamismo empresarial. Este método de análisis permite obtener información clave de los estados financieros para el cálculo de los inductores EBITDA, Margen EBITDA, El indicador KTNO capital de trabajo neto operativo, el indicador PKT (productividad de capital de trabajo), los indicadores de rentabilidad ROÍ, ROA, ROE, La PDC (palanca de crecimiento) y ver sus efectos. En este caso se aplicó un diagnóstico basado en inductores de valor a una empresa; los resultados se cotejaron con la dinámica del sector y se encontró que la empresa no genera valor para sus propietarios, presenta una rentabilidad inferior al compararla con otras empresas similares, pues el análisis de los inductores muestra que existe un riesgo financiero alto.

Palabras clave: inductores de valor, rentabilidad, crecimiento, valor, microempresas.

Abstract: This paper proposes the application of value drivers that support microbusiness management. Unlike traditional financial analyses, value drivers can be used to see the progress of entrepreneurial dynamism. This analysis method offers the possibility to obtain key information about financial statements in order to calculate and see the effects of EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization), EBITDA margin, NOWC (Net Operating Working Capital), working capital productivity, ROI (Return on Investment), ROA (Return on Assets), ROE (Return on Equity) and growth levers. In this case, a diagnosis based on value drivers was applied to a company, and the results were compared with the sector's dynamics. It was found that the company does not generate value for its owners, and has lower profitability compared with other similar companies, since the analysis of drivers shows that there is a high financial risk.

Keywords: Value drivers, profitability, growth, value, small businesses.

JEL: G12, M29

* MSc. en Administración, docente de tiempo completo e integrante del Grupo de Investigación GORAS de la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables de la Fundación Universitaria Luis Amigó, Medellín - Colombia. jjjs294@gmail.com

** MSc. en Administración, docente de tiempo completo e integrante del Grupo de Investigación CONTAS de la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables de la Fundación Universitaria Luis Amigó, Medellín - Colombia. frojasrestrepo@yahoo.com

Mise en oeuvre des inducteurs générateurs de valeur pour la gestion des microentreprises

Résumé: cet article propose la mise en oeuvre des inducteurs de valeur qui soutiennent la gestion des micro-entreprises, car contrairement à l'analyse financière traditionnelle, les inducteurs servent à apprécier le progrès du dynamisme des entreprises. Cette méthode d'analyse permet d'obtenir les informations essentielles des états financiers pour le calcul des inducteurs EBITDA, KTNO, PKT (productivité du capital de travail), les indicateurs de rentabilité ROÍ, ROA, ROE, la PDC (levier de croissance) et de voir leurs effets. Dans ce cas a été appliqué un diagnostic basé sur des inducteurs de valeur à une entreprise; les résultats ont été comparés avec la dynamique du secteur et on a constaté que l'entreprise ne génère pas de valeur pour ses propriétaires, présente une rentabilité inférieure à comparer avec d'autres entreprises similaires, car l'analyse des inducteurs montre qu'il existe un risque financier élevé.

Mots-clés: inducteurs de valeur, rentabilité, croissance, la valeur, microentreprise.

Implementação de geradores de indutores de valor para a gestão de microempresas

Resumo: este artigo propõe a aplicação de indutores de valor que suportam o gerenciamento em microempresas, porque ao contrário da análise financeira tradicional, indutores servem para avaliar o progresso do dinamismo empresarial. Este método de análise permite a obtenção de informações chave nas demonstrações financeiras para o cálculo do EBITDA margem EBITDA, o indicador de KTNO capital de giro líquido, o indicador PKT (produtividade do capital de giro), os indicadores de rentabilidade ROÍ, ROA, ROE, o PDC (alavanca de crescimento) e ver os seus efeitos. Neste caso aplicado um diagnóstico baseado em indutores de valor para uma empresa; os resultados foram comparados com a dinâmica do sector e que se verificou que a empresa não gerar valor para os seus proprietários, apresenta uma rentabilidade inferior quando comparado com outras empresas similares, desde a análise da indutores mostra que existe um risco financeiro alto.

Palavras-chave: valor indutores, rentabilidade, crescimento, o valor, microempresa.

Introducción

El artículo se fundamenta en la aplicación de inductores generadores de valor enfocado a la gestión en microempresas, pero ¿qué es un inductor de valor? Un inductor de valor es un indicador que muestra los componentes de la operación del negocio que por tener relación causa-efecto unos con otros, muestran en su resultado el por qué de su aumento o disminución en las cifras que son producto de las decisiones tomadas (García, 2003, p.177).

El profesor García expone estos indicadores financieros y los llama inductores de valor, también explica la manera correcta de interpretar sus resultados. Para este trabajo investigativo toma algunos de los más importantes como El EBITDA, el Margen EBITDA, PKT, la palanca de crecimiento y el cómputo del KTNO (capital de trabajo neto operativo). Todos los inductores anteriores son la base para calcular el inductor palanca de crecimiento (PDC), y encierran una importancia central porque “inducen” a los gerentes a trazar las metas y objetivos, y su resultado enfoca la gerencia en el concepto de generación de valor (García, 2003, p.486).

El diagnóstico financiero tradicional no está dirigido a la creación de valor, porque no aporta plena información y se fundamenta en datos pasados. La microempresa de hoy requiere aplicar modelos de diagnósticos basados en inductores de valor. Con el fin de analizar su resultado, se propone aplicar este método a una microempresa que fue tomada al azar entre una base de datos de 169 empresas del sector que cumplen la condición para ser microempresas de acuerdo con la Ley 590 de 2000 y la Ley 905 de 2004 (Congreso de la República de Colombia, 2010).

Se seleccionó para tal fin la empresa Industrias Tago S. A., que pertenece a la división productos textiles, prendas de vestir y calzado. Para el análisis se tomaron los estados financieros de los años 2008-2013 y se extrajeron las cifras necesarias para la aplicación de los inductores de valor. Se aprecia como la compañía genera utilidades pero no rentabilidad, sus indicadores ROA, ROE, ROÍ así lo muestran, pues cambian abruptamente, pasando de un crecimiento a la destrucción de valor. La empresa tiene problemas de liquidez, que el ciclo de efectivo refleja, porque un peso que sale de la empresa tarda cuarenta días en retornar nuevamente. Industrias Tago S. A. y las empresas del sector no tienen un crecimiento positivo. Al asociar el Margen EBITDA y la PKT se obtiene la PDC (palanca de crecimiento), este nuevo índice muestra qué tan atractivo es para una firma su crecimiento y representa si este contribuye a mejorar el valor a los propietarios; en este caso se tuvo un resultado inferior a uno.

Metodología

Al igual que García (2003), se propone una metodología para realizar un diagnóstico. Aunque hay muchas técnicas de análisis y diagnóstico corporativo, la microempresa solo necesita utilizar unos procesos simples. Acá se propone al cálculo basado en inductores de valor, los cuales están enfocados a medir la generación o destrucción de valor. Los inductores de valor, como su nombre lo dice, “inducen” a lograr mejores metas y objetivos e involucran a la empresa en la generación de valor (García, 2003, p.177).

Tomando como base los conceptos dados por García (2003) se seleccionan los inductores necesarios para apoyar este trabajo (ver Tabla 1), se toman los datos de los estados financieros proforma entre los años 2008-2013 que son obtenidos de la Superintendencia de Sociedades (Supersociedades, 2014). De estas se consideraron aquellas que cumplen con la condición de ser microempresas, para un total de un 169 empresas, de las que se tomó una al azar y se comparó su resultado con las otras del sector.

Tabla 1

Formulación y concepto sobre Inductores de Valor

Tipo de inductor	Concepto
EBITDA = Utilidad Operativa + depreciaciones y amortizaciones	Muestra el resultado empresarial antes de los intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones productivas. Resultado que indica cuánto se convierte en efectivo y lo que hay para el pago de impuestos, pasivos, deuda con intereses y cuotas de amortización, así como para invertir en el capital de trabajo, para la reposición de activos y retribuir con las utilidades al propietario. Su resultado permite analizar el desempeño operativo de una compañía (Jiménez, 2013).
Margen EBITDA = EBITDA / ventas	Es una medida en sí de rentabilidad de un negocio, mide los centavos por cada peso como producto de ventas que se convierten en efectivo con el propósito de atender los compromisos más cercanos (Jiménez, 2013).

Tipo de inductor	Concepto
KTNO (Capital de Trabajo neto operativo) = $CxC + INV - CP$	Es importante que la empresa pueda contar con liquidez, con el fin de atender todas las obligaciones, lo cual permite mejorar la liquidez, elemento clave del crecimiento. Para el cálculo KTNO (Capital de Trabajo neto operativo) se tiene en cuenta la suma de cuentas por cobrar (CXC), inventarios (INV) menos las cuentas por pagar (CXP) a proveedores de bienes y servicios (Jiménez, 2013).
EL INDUCTOR PKT (Productividad del capital de trabajo) = $KTNO / ventas$	Refleja la eficacia de la administración en el uso de los recursos corrientes de la empresa (Jiménez, 2013).
PDC (Palanca de crecimiento) = $Margen EBITDA / PKT$	Calcula qué tan atractivo resulta para una empresa su crecimiento, desde el punto de vista del valor agregado. Si el resultado de la PDC es > 1 , la empresa está lista para crecer; si es menor a uno (1), crecer deja de ser rentable, ya que el crecimiento compromete caja, lo que demanda más efectivo ocasionando un desbalance en el flujo de caja e impidiendo que se cumpla adecuadamente con los compromisos de pago a proveedores, de impuestos, servicio a la deuda, reposición de activos fijos y reparto de utilidades (Jiménez, 2013).

Elaboración propia con referencia en Jiménez, 2013.

Tabla 2

Otros indicadores de apoyo al análisis

El cálculo del indicador	Concepto
Ciclo del efectivo = $Rotación\ de\ inventarios\ (días) + rotación\ de\ cuentas\ por\ cobrar\ (días) - rotación\ de\ las\ cuentas\ por\ pagar\ (días)$	Verifica la importancia de los inductores, se constata cómo los buenos resultados guardan una estrecha relación con ciclos de efectivo cortos, ya que se destina más capital a la reinversión, lo que mejora la rentabilidad y el endeudamiento. El ciclo de efectivo se calcula como el número de días que trascurren hasta que ingresa el efectivo producto de una venta, medido desde el momento en que se pagaron estos productos en el inventario (Jiménez, 2013).

El cálculo del indicador	Concepto
ROE = Utilidad Neta / Patrimonio Total	Analiza la rentabilidad con el indicador de retorno sobre el patrimonio (Jiménez, 2013).
ROI = (Ingresos - Costo de los productos vendidos) / Costo de los productos vendidos	Mide el retorno sobre la inversión (Jiménez, 2013).
ROA = Utilidad Neta / Activo Total	Mide la rentabilidad del activo (Jiménez, 2013).

Elaboración propia con referencia en Jiménez, 2013.

Son muchos los indicadores que se podrían aplicar como complemento de un diagnóstico, pero se observa que la formulación es simple porque puede ser aplicada por cualquier microempresario, incluso si se desea comparar los resultados de la empresa con otras del sector o analizar la gestión, solo se requieren tomar datos de los estados financieros clasificados tal como lo establece el Decreto 2649 y 2650 de 1993 (INCP, 2014).

Resultados

Realmente es poco lo que se ha profundizado en las pequeñas empresas sobre el tema de inductores de valor y mucho menos sobre su aplicación en la gestión de las Pymes. La mayoría de quienes administran microempresas no basan su gestión en el apoyo de este tipo de herramientas financieras (Jiménez, 2014). Pero veamos ¿qué es valor? La firma Stern Stewart & Co, (2009) lo especifica como “una valoración de las ganancias obtenidas que difieren de la tasa de rentabilidad mínima exigida por los propietarios” lo que implica que es un indicador muy útil cuando se trata de evaluar el ejercicio y medir el logro de los objetivos (Jiménez, 2013).

Jiménez (2014) manifiesta que si los índices han ido avanzando, los empresarios deben apoyar su gestión con indicadores más dinámicos como son los llamados “inductores de valor”, que conducen a la gerencia a lograr mejores resultados encaminándolos hacia creación de valor, porque el resultado permite analizar el desarrollo de los planes estratégicos. También comenta que los inductores de valor son una herramienta de control poco usada en la microempresa, resaltando lo importante y lo fácil que son de interpretar, porque ayudan a medir y a cuantificar datos, muestran diferencias de un periodo a otro y además permiten analizar las posibles causas y rediseñar las acciones en caso de problemas.

La gerencia de una microempresa debe tener en cuenta los índices, los cuales son muy importantes de analizar los resultados, estos facilitan y ayudan a la gerencia a la planeación y permiten el control, los indicadores son de varios tipos, están aquellos por ejemplo que miden el crecimiento y la rentabilidad (Jiménez, 2014, p.52).

Por su parte, sobre el concepto de valor, el profesor García (2003) plantea que:

Se genera valor, cuando en las empresas los gerentes toman buenas decisiones, las cuales generan una rentabilidad superior al costo de capital, utilizado para financiar el ciclo operativo, si el rendimiento es menor, quiere decir que cada día más valor destruye y viceversa (p.27).

En 2010, Toro, en su percepción afirma que:

(...) los índices son instrumentos que inducen a equilibrar los resultados y son un soporte que sirve de plataforma para emprender tareas para los próximos periodos y para enfocar la empresa hacia la creación de valor, la trascendencia de estos indicadores, su continuo control y seguimiento son la base para tomar decisiones con criterio (pp.244-245).

Asimismo, García (2009) afirma que un inductor estima cómo se origina valor y calcula cuánto valor se crea o se destruye tomando el concepto desde la base de la rentabilidad. Los inductores de valor como indicadores son elementos esenciales que contribuyen con sus resultados a la generación de valor. García se cuestiona ¿cuántos gerentes efectúan cómputos antes de arrancar proyectos de desarrollo? La realidad, son escasos (Jiménez, 2013).

La importancia de los inductores con respecto a otros análisis tradicionales radica en que el cálculo pretende corregir las limitaciones de los indicadores clásicos, que no fundan su estudio en el significado del valor. La microempresa actual demanda de las gerencias asentarse en una plataforma con un punto de vista de creación de valor, la práctica de su uso se hace fundamental (Gómez, 2010).

En Colombia hay empresas con buenas ventas, generan utilidad, pero destruyen valor para su propietario. Esta investigación expone un modelo simple para ser aplicado a la microempresa, el resultado de calcular los inductores es observar cómo se afecta el valor de la empresa cada año, para tales efectos estos indicadores proporcionan datos que permiten apoyar la gestión con miras a administrar con éxito, plantear estrategias y enfocar la empresa a la generación de valor.

La información financiera se obtiene de los estados financieros de las microempresas del sector con código de clasificación CIIU-Rev. 3.1, G5131 que pertenece a la división de ventas al mayor de textiles, vestido y calzado (INEC, 2014). De la base de datos de la Superintendencia de Sociedades se seleccionan las microempresas que cumplen con esta condición, son 169 en total (Supersociedades, 2014), y se elige una al azar aplicando el método de número aleatorio; la empresa elegida fue Industrias Tago S. A. Para calcular los inductores tomamos los estados proforma de los años 2008-2013 y aplicamos las fórmulas para el cálculo según la Tabla 1.

Tabla 3
Cálculo del Inductor EBITDA

Dato	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Utilidad operacional	42	-29	71	18	18	77
(+) Amortizaciones	0	0	0	0	0	0
(+) Depreciaciones	56	42	42	36	30	0
EBITDA (millones de pesos)	98	13	113	54	48	77

Elaboración propia basada en los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Sociedades años 2008-2013.

El Inductor EBITDA de Industrias Tago S. A. muestra que es capaz de generar efectivo y prueba que hay una utilidad operacional, pero el resultado final depende de la buena gestión administrativa, por esta razón este indicador no basta, y es necesario hacer un análisis más profundo. Ya se sabe que la empresa genera caja, pero este indicador debe analizarse acompañado de otros antes de emitir una interpretación.

Tabla 4
Cálculo Inductor Margen EBITDA

Dato (en millones de pesos)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
EBITDA	98	13	113	54	48	76
Ventas	1410	1286	1526	1685	1427	776
Margen EBITDA = EBITDA / Ventas	7%	1%	7%	3%	3%	10%

Elaboración propia basada en los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Sociedades años 2008-2013.

El Margen EBITDA es un indicador de desempeño operacional que complementa al indicador EBITDA y permite ver la eficiencia de los ingresos por ventas generadas, el resultado expresa los centavos de cada peso producto de las ventas de Industrias Tago S. A., que se convierten en efectivo para atender los compromisos; para el año 2010 el 7%, en el 2011 y 2012 bajó a un 3% y el 2013 un 10% de cada peso se hacía efectivo.

Tabla 5

Cálculo Inductor KTNO (capital de trabajo neto operativo)

DATO (en millones de pesos)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
CXC = Clientes – Provisiones	185	148	153	233	102	86
INV= Inventarios	107	81	21	40	100	82
CXP= Cuentas por Pagar	104	124	92	260	50	40
<i>KTNO = CXC+INV-CXP</i>	<i>188</i>	<i>105</i>	<i>82</i>	<i>13</i>	<i>152</i>	<i>128</i>

Elaboración propia basada en los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Sociedades años 2008-2013.

KTNO se puede expresar como el capital demandado por la empresa para tolerar el ciclo de efectivo requerido, lo ideal es que se pueda contar con la mayor liquidez posible que permita a la empresa cumplir con las obligaciones, lo que a la vez permite la generación de rentabilidad. La empresa en el 2012 requiere más capital, 152 millones de pesos, y baja para 2013 a 128 millones, lo cual hubiera sido positivo si se hubiera dado un incremento en ventas, pero esto no sucede. Como se verá este dato es fundamental para la gerencia y es fundamental para estimar las necesidades de capital en el periodo.

El concepto KTNO (capital de trabajo neto operativo) para Industrias Tago S. A. expresa la necesidad de conservar un ingreso firme de capital, y si el porcentaje de ahorro no le admite sostenerse entonces se tendrá que recurrir al crédito. La cuestión es ¿cuánto, cuándo y en qué momento endeudar la empresa? El cómputo del KTNO es una cifra muy importante para que el microempresario pueda saber cuánto efectivo se necesita para asegurar el funcionamiento.

Tabla 6

Cálculo Inductor productividad del capital de trabajo PKT

Dato (cifras en millones de pesos)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
KTNO	188	105	82	13	152	128
Ventas	1410	1286	1526	1685	1427	776
Inductor PKT= (KTNO / VENTAS)	0,13	0,08	0,05	0,01	0,11	0,16

Elaboración propia basada en los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Sociedades años 2008-2013.

El inductor PKT (productividad del capital de trabajo) en Industrias Tago S. A. muestra cuántos centavos requiere la empresa para sostener un aumento de cada peso en ventas, el resultado guarda relación con el KTNO, pues cuanto más capital de trabajo se tenga que conservar por peso de ventas, mayor será la presión para el flujo de caja de la empresa y más cantidad de efectivo se necesitará para mantener el crecimiento. En el 2013 el indicador muestra un 0.16, lo que señala una necesidad de efectivo y una destrucción de valor. Ahora bien, el incremento con respecto a los años anteriores se debe a las necesidades de KTNO, un manejo inadecuado trae efectos en la liquidez y el rendimiento del negocio. Se puede definir que el inductor Margen EBITDA expresa lo que deja la operación y la PKT refleja lo que consume la operación.

Tabla 7

Cálculo Inductor Palanca de crecimiento PDC

Dato (millones de pesos)	2008	2.009	2010	2011	2012	2013
Margen EBITDA	0,07	0,01	0,07	0,03	0,03	0,10
PKT	0,13	0,08	0,05	0,01	0,11	0,16
PDC	0,52	0,12	1,38	4,15	0,32	0,60

Elaboración propia basada en los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Sociedades años 2008-2013.

El cálculo del PDC surge de la relación entre el Margen EBITDA y PKT. El resultado muestra qué tanto es para la empresa crecer, es decir, si se generó valor. Por eso es importante que el resultado sea de una PDC mayor que 1, lo que supondría que el crecimiento libera caja, caso contrario sería si el indicador es menor a 1, lo que expresaría que el crecimiento deja de ser rentable (Jiménez, 2014).

Para Industrias Tago S. A., el resultado para el 2013 es de 0.60, lo que muestra un crecimiento menor que uno (1), ello indica que la firma requiere más dinero para mantener la operación, en este caso no hay crecimiento, no se genera valor. En consecuencia Industrias Tago S. A. es menos rentable, así lo muestran los indicadores de ROE, ROA, ROI. La caída en ventas en Industrias Tago S. A. de los años 2011 y 2013 ocasiona un cambio abrupto de la PDC (palanca de crecimiento) pasando de cifras positivas a negativas. Esto quiere decir que la empresa demanda más efectivo para sostenerse en el 2012, produciendo un desbalance en el flujo de caja: una PDC inferior a uno (1) expresa que se puede llegar a dificultades para cumplir con el pago a los proveedores, al servicio a la deuda, a los impuestos y para los activos requeridos. Todo esto ocasionará que no se puedan distribuir utilidades. Por su parte, el reparto de utilidades, se observa cuando las necesidades de KTNO (capital de trabajo neto operativo) se incrementan de un periodo a otro, y las ventas disminuyen, por lo que se pueden originar problemas de liquidez.

Tabla 8
Cálculo Inductor el Ciclo del efectivo

Dato	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Días de cxc = $365 / (\text{ventas} / \text{clientes})$	48	42	37	50	26	40
Días de inventario = $365 / (\text{cmv} / \text{inv.})$	32	25	6	10	28	43
Días de prov. = $365 (\text{cmv} / \text{prov.})$	31	38	26	62	14	21
Ciclo del efectivo en días	49	29	17	-2	40	62

Elaboración propia basada en los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Sociedades años 2008-2013, Abreviaturas: CXC = Cuentas por Cobrar; CMV = Costo de la mercancía vendida; Prov.: proveedores inv. = Inventarios. Cifras en millones de pesos.

El ciclo de efectivo corrobora todo lo anteriormente expuesto. Cuánto más largo sea el ciclo de efectivo, más efectivo se necesita para sostener la operación, y ese es precisamente el caso de Industrias Tago S. A. El ciclo del año 2012 requirió 40 días y en 2013 62 días, siendo éste el tiempo que tarda un peso invertido en volver a la empresa. Esta mayor necesidad de fondos, producto de la caída en ventas, provoca justamente el incremento del ciclo de efectivo, el cual ve reflejado en una mayor necesidad de KTNO (capital de trabajo neto operativo), ver Tabla 5.

Lo ideal para una empresa que obtiene liquidez, es reinvertir, lo que evita el endeudamiento y el costo de intereses. Los microempresarios deberán saber calcular debidamente las necesidades de efectivo, porque un manejo inadecuado del ciclo de efectivo puede llevar a una quiebra rápidamente o a la insolvencia (Arronte, 2008, p.19). Igualmente, deben calcular muy bien las necesidades de efectivo requeridas, pues un cálculo inadecuado puede afectar las utilidades y limitar el funcionamiento de la empresa (Gitman, 2003, p.486).

La rentabilidad depende, entonces, de un manejo adecuado del KTNO, este varía en función inversa a la liquidez, por eso no se debe dejar el dinero en caja más del tiempo necesario. El dinero debe rotar lo más rápido posible, con el fin de reconvertir lo más pronto, esto es lo que origina el crecimiento, y, solamente lo obtendrán las empresas que manejen el ciclo de efectivo con más eficiencia. “El objetivo de un diagnóstico es la de evaluar los factores económicos que determinan la rentabilidad de las empresas, se busca interpretar los factores que permitan la permanencia en el medio” (Horne y Wachowicz, 2002, pp.208-250). Lo ideal es contar con ciclos de efectivo cortos, lo cual se relaciona con una mayor rentabilidad (Mora y Benavides-Franco, 2008, p.2).

Tabla 9

Cálculo Indicador de Rentabilidad ROE, ROA, ROE

Datos	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Retorno / patrimonio (ROE)	nd	-15,00%	6,00%	4,00%	3,00%	0,45%
Retorno sobre la inversión (ROI)	3,26%	-8,00%	2,00%	1,10%	0,72%	0,36%
Retorno sobre los activos (ROA)	11,00%	-7,00%	3,00%	2,00%	0,73%	0,36%

Elaboración propia basada en los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Sociedades años 2008-2013.

Los indicadores de rentabilidad de la empresa Industrias Tago S. A. no muestran los mejores resultados. El ROA, ROE, ROÍ cada año son más bajos, no llegan para el 2013 ni siquiera al uno por ciento, y la caída en ventas y el resultado poco favorable de los indicadores, son el reflejo de cómo se afecta la gestión administrativa, ver Tabla 9.

Tabla 10

Análisis inductores Industrias Tago S. A. Y su comportamiento frente a la dinámica del Sector años 2011-2013

Resumen	Industrias Tago S.A.			Sector. Cálculo promedio a 169 empresas del sector		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Cálculos	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Ventas	1685	1427	776	34.612	13.738	15.436
Crecimiento ventas	10,42%	-15,31%	-45,60%	179%	-60%	12%
KTNO	13	152	128	18.726	5.802	5.892
EBITDA	54	48	77	3.698	898	1.183
Margen EBITDA	0,03	0,03	0,1	0,11	0,07	0,08
PKT	0,01	0,11	0,16	0,54	0,42	0,38
PDC	4,15	0,32	0,6	0,2	0,15	0,2
Ciclo de efectivo / días	-2,39	40,3	62,1	48,777	28,66	16,843
ROE	4,00%	3,00%	0,45%	12,81%	11,42%	7,18%
ROÍ	1,10%	0,72%	0,36%	3,80%	4,14%	2,87%
ROA	2,00%	0,73%	0,36%	2,55%	2,78%	1,92%

Elaboración propia basada en los estados financieros de 169 empresas del sector comercio clasificación CIU-Rev. 3.1, G5131, tomados de la Superintendencia de Sociedades 2011-2013. Cifras en millones de pesos.

Es lógico pensar que el desempeño empresarial se vea afectado por asuntos de la economía o por problemas generalizados en el sector de la economía en el que se bate la empresa. Se espera que si las ventas caen, la situación sea igual para todas las empresas, pero no es así, por eso se propone comparar la situación de Industrias Tago S. A. con el resto del sector micro empresarial. Para tales efectos, se realizó un idéntico cálculo a los estados financieros de las 169 empresas del sector, determinando así los promedios por los años 2011-2013, ver Tabla 10.

Al observar las ventas se puede señalar una caída para el año 2013 en Industrias Tago S. A. de un -45,60%, pero no así para el sector compuesto por 169 empresas del sector micro empresarial que logra incrementar las ventas en un 12%. La rentabilidad del sector en promedio es mucho mejor, 7,18% en el indicador ROE, que es un indicador muy utilizado para la comparación de la rentabilidad de empresas del mismo sector. Si se compara con el resultado obtenido por Industrias Tago S. A., en el 2013 solo tiene el 0.45%, ni siquiera

el 1%. El mismo comportamiento presenta el indicador de rentabilidad ROE, ROÍ y ROA; ver Tabla 10.

Si se sigue la premisa de que ciclos cortos arrojan mejores rentabilidades, se puede afirmar que, en efecto, esa precisa se aplica explicar la pérdida de rentabilidad de Industrias Tago S.A., porque se observa cómo el promedio del sector micro empresarial maneja un ciclo de efectivo más corto para el año 2013, tan solo de 16 días, en comparación con el ciclo de efectivo de 62 días de Industrias Tago S. A..

Se espera que los requerimientos de capital de trabajo neto operativo (KTNO) se muevan en igual proporción a las ventas, lo que no sucede para Industrias Tago S. A., pues las ventas caen en 2012 un 15% y en 2013 un 45.6%, pero no los requerimientos de KTNO, ya que en el 2012 se requirió \$152 millones de pesos y en el 2013 bajó a \$128 millones, variando solamente un 12.5%. Esto muestra que se cubre la operación con efectivo de periodos anteriores, ver Tabla 10. El resultado EBITDA y el Margen EBITDA indican que los costos de producción son altos y dejan un margen operativo en porcentaje inferior para el sector e Industrias Tago S. A.. Frente al sector en general, la empresa tiene costos más altos, lo que no permite contribuir con una mejor rentabilidad, el efectivo que se obtiene apenas cubre las necesidades de la empresa.

La productividad del capital de trabajo PKT, tanto para el sector como para Industrias Tago S.A., no es favorable, y la relación, en cuanto a los indicadores Margen EBITDA y PKT, se deben controlar continuamente. El primero no debe disminuir ni mucho menos ser inferior al segundo, ya que no se genera valor, cuando el Margen EBITDA es mayor que la PKT, se da el crecimiento, ya que se libera caja. La relación entre los anteriores indicadores debe ser mayor que 1, si se da un resultado inferior, quiere decir que para la empresa no es interesante crecer.

Realizado el diagnóstico a Industrias Tago S. A. se observa que el dinamismo de la empresa no es el mejor, con una rentabilidad inferior al 1%, pero tampoco el sector marcha a pleno, su mejor cifra es un ROE del 7.18%. Para este tipo de empresas los resultados económicos no han sido lo mejor, su rentabilidad debería estar por encima de estos resultados, pero no es así, basta señalar que el margen de la utilidad de las empresas colombianas en promedio es de 14,5% (Periódico Portafolio, 2015).

Un modelo claro para Colombia fue la publicación de la Revista Dinero, donde se reseña una investigación de la firma Stern Stewart & Co. (2009), según la cual el 23% de las grandes empresas lograron generar valor durante el año

2009, teniendo rendimientos sobre el capital invertido entre el 13% y el 35%, mientras que el 77% de las grandes empresas destruyeron valor, de las cuales el 16% tuvo rentabilidades negativas en su rendimiento de capital. Si este es el resultado para las grandes empresas se puede analizar que para la microempresa es aún más difícil generar valor (Revista Dinero, 2010).

Todo esto quiere decir que las medianas y pequeñas empresas se sostienen, no crecen y no generan valor para sus propietarios. El análisis de los inductores vistos se debe entender como una herramienta base para el control, con miras a estudiar sus resultados para tener un mayor resultado operativo.

Conclusiones

Los inductores de valor son importantes al comparar una microempresa con otras del sector, así como para medir la tendencia del negocio. Por eso es tan importante que los empresarios comprendan la necesidad de administrar con base a planes y metas. Estos indicadores son un instrumento de apoyo para la toma de decisiones fundamentales como fuente de información en el diseño de estrategias, además son fáciles de calcular y orientan la empresa hacia la creación de valor. Con este sencillo modelo de diagnóstico se pudo apreciar que es posible aplicar análisis simples en las Pymes que permitan obtener los resultados de una empresa y compararlos frente a la dinámica del sector.

Se apreció en el diagnóstico lo fácil que es aplicar inductores generadores de valor, basta con unos pocos indicadores para obtener información clave. Manejar bien el capital es fundamental y cualquier problema al interior de la empresa afecta las finanzas. La realidad es que muchos empresarios administran basándose en utilidades y no en la rentabilidad, sin planeación y sin estrategias, lo que de por sí afecta el crecimiento, pues si un peso se tarda demasiado en volver a la empresa, entonces aquello que se gana o bien se gasta o se consume inmediatamente, es decir, no se crea valor.

Por esto, la rentabilidad debe ser el objetivo económico en toda organización, es lo que esperan los propietarios y es uno de los conceptos menos comprendidos, por eso es necesario que la dirección plantee sus estrategias orientadas a la búsqueda de resultados financieros. La gerencia debe empezar a plantear metas y perseguir el logro de objetivos, basados en el cálculo y seguimiento de indicadores, por ejemplo mejorar el EBITDA, aumentar la productividad y un crecimiento basado en el indicador PDC mayor a uno. La administración basada en el valor es una estrategia gerencial que puede llevar a la compañía a otro nivel de competencia.

Se observa cómo los resultados para el sector e industrias Tago S. A. no son los mejores, la economía no marcha bien. Y siendo más comprometedores los resultados para la empresa se aprecia baja rentabilidad, no se genera valor y sus indicadores están muy por debajo del sector, tampoco se logra un buen desempeño, generando que la empresa comprometa excesivos recursos en mantener inventario, cuentas y documentos por cobrar. Todo esto refleja ineficiencias administrativas, por eso el resultado del inductor PKT no es el más óptimo, lo que a su vez causa incremento de las necesidades de capital trabajo neto que, a su vez, retraduce en un ineficiente ciclo de efectivo.

La palanca de crecimiento PDC para Industrias Tago S. A. muestra que no hay crecimiento, no se genera valor, pues el resultado obtenido es inferior a uno, y en lugar de redimir efectivo se gasta el de ciclos anteriores, lo que provoca un desequilibrio en el presupuesto, afectando las necesidades de caja. Por eso se requiere plantear estrategias con el apoyo de indicadores para establecer metas de crecimiento basados en perseguir mejores resultados, por ejemplo con el indicador PDC buscar que sea mayor a uno también es necesario llevar la organización a otro nivel de competencia, por eso es un punto álgido la PKT (productividad del capital de trabajo): se destinan exagerados recursos a inventarios o en documentos y cuentas por cobrar lo que obliga a las gerencia a maniobrar con baja productividad, menoscabando la renta de la compañía y colocándola en riesgo por escasa liquidez.

Algo positivo del tema sobre inductores de valor para los empresarios está en que estos pueden establecer los inductores que adquieren predominio y cuáles variables perturban el dinamismo de la industria, o sea, cuáles aquejan concisamente la creación o destrucción del valor. Los gerentes Pyme modernos deben estar a la delantera en el uso de métodos y herramientas gerenciales que les faciliten elementos técnicos para el análisis y control de las operaciones, y así puedan contrastar los resultados que le son adversos y los conduzcan a la búsqueda de valor; los inductores ayudan a obtener mejores resultados en la inversión.

Referencias

Arronte, R. (2008). *Metodología para proyectar una empresa industrial en México*. Ciudad de México, México: Universidad Nacional Autónoma de México.

- Benjumea, B. (1 de marzo de 2012). Las Pymes también necesitan gerentes. *Periódico el Colombiano*. Recuperado de http://www.elcolombiano.com/BancoConocimiento/las_pymes_tambien_necesitan_gerentes/las_pymes_tambien_necesitan_gerentes.asp.
- Decreto 2649 (diciembre 29 de 1993). *Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*. *Diario Oficial*, 41.156, 1993, 29, 12. Recuperado de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>
- El EVA de las 5000 (28 de mayo de 2010). *Revista Dinero*. Recuperado de <http://www.dinero.com/edicion-impresa/caratula/articulo/el-eva-5000/96285>.
- García, O. (2009). *Sistema de creación de valor*. Cali, Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A.
- García, O. (2003). *Valoración de Empresas, Gerencia del Valor y EVA*. Cali, Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A.
- Gitman, L. (2003). *Administración de capital de trabajo y de activos circulantes*. Ciudad de México, México: Editorial Pearson.
- Gómez, J. (2010). *Cartilla financiera*. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Horne, J. y Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. Ciudad de México, México: Pearson Educación.
- Jiménez, J. (2013). El inductor-PDC enfocado a medir el crecimiento y generación de valor para la PYME. *Dimensión Empresarial*, 13(2), 151-165.
- Jiménez, J. (2014). La gerencia en el manejo del efectivo y los efectos frente al endeudamiento y rentabilidad. *I Congreso Internacional de Finanzas, Universidad Pontificia Bolivariana, Bucaramanga*. Recuperado de http://congresofinanzas.upbbga.edu.co/2014/public/document/e-book_I_Congreso_Internacional_de_Finanzas.pdf
- Ley 550. (1999). Por la cual se establece un régimen que promueva y facilite la reactivación empresarial y la reestructuración de los entes territoriales para asegurar la función social de las empresas y lograr el desarrollo armónico de las regiones y se dictan disposiciones para armonizar el régimen legal vigente con las normas de esta ley. Recuperado de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0550_1999.html
- Mora, M. y Benavides, J. (2008). Efecto del ciclo de efectivo sobre la rentabilidad de las firmas colombianas. *Cuadernos de Administración* 21(36) 167-182.

- Ospina, O. (2013). Causas de MORTALIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN ANTIOQUIA. *Revista Antioqueña de Economía y Desarrollo*, 7, 6-49. Recuperado de http://www.camaramedellin.com.co/site/Portals/0/Documentos/2013/Revista_Antioque%C3%B1a_Economia_Desarrollo7.pdf?utm_source=RAED6_home&utm_medium=web&utm_campaign=RAED6
- Periódico Portafolio. (28 de 02 de 2015). Rentabilidad de las empresas. Recuperado de http://www.portafolio.co/negocios/rentabilidad_empresas.
- Santos, D. (1998). *Trampas al crecimiento*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Stern Stewart & Co. (2012). *Consultoría en administración y consultoría basada en el valor, EVA*. Recuperado de <http://www.ucema.edu.ar/conferencias/download/2012/04.24F2.pdf>
- SIREM. (2016). Sistema de información y reporte empresarial Superintendencia de Sociedades. Recuperado de <http://sirem.supersociedades.gov.co/Sirem2/index.jsp>
- Toro, D. (2010). *Creación de valor financiero*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.

Para citar este artículo:

Jiménez, J. y Rojas, F. (2016). Aplicación de inductores generadores de valor para la gestión en microempresas. *En-Contexto*, 4(5), 99-116.



En
Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Economía y Finanzas

Economy and Finance

Économie et Finances

Economia e Finanças

Cobertura cambiaria por medio de instrumentos derivados para empresa exportadora de flores en Colombia

Currency Hedging through Derivatives for a Flower Exporting Company in Colombia

Recibido: 01-03-2016 • Aprobado: 09-06-2016 • Página inicial: 119 - Página final: 138

Luis Miguel Jiménez Gómez*
Natalia María Acevedo Prins**
Nelson Eduardo Castaño Giraldo***

Resumen: este artículo de investigación expone reducir el riesgo cambiario por medio de instrumentos derivados como la cobertura con forward, futuros sobre la TRM en Colombia y opciones financieras aplicadas sobre las divisas de una empresa exportadora de flores. Para esto, se utilizaron datos mensuales de la TRM desde 01-01-2005 hasta 01-04-2016 y se realizó la simulación Monte Carlo de los escenarios sin cobertura y con coberturas forward y futuros. Para modelar el precio de la TRM y las opciones se aplicó el Movimiento Browniano Geométrico. Los resultados mostraron que la cobertura con opciones sobre la divisa se convirtió en la mejor estrategia debido a que la media y el percentil 5 del escenario con cobertura están cercanos a la media del escenario sin cobertura, es decir, con las opciones financieras se tienen menores probabilidades de obtener resultados desfavorables.

Palabras clave: cobertura cambiaria, valor en riesgo, cobertura con forward, cobertura con futuros, cobertura opciones financieras, gestión del riesgo cambiario.

Abstract: This research article proposes the reduction of exchange risk through derivatives such as hedging with forward, TRM (Colombian exchange rate) futures and financial options applied to the currencies of a flower exporting company. To this end, monthly TRM data from 01/01/2015 to 01/04/2015 were used. A Monte Carlo simulation was performed for scenarios without hedging, and with forward and futures hedging. In order to model the price for the TRM and options, the geometric Brownian motion was applied. The results showed that hedging with currency options is the best strategy because the mean and 5th percentile of the hedging scenario are close to the mean of the scenario without hedging. That is, it is less likely to have unfavorable results with financial options.

Keywords: currency hedging, value at risk, hedging with forward, futures hedging, hedging financial options, foreign exchange risk management.

JEL: C02, C16, G14

* Ingeniero Industrial, Especialista en Ingeniería Financiera y MSc. en Ingeniería – Ingeniería Administrativa. Docente de tiempo completo del Instituto Tecnológico Metropolitano – ITM, Medellín – Colombia. luisjimenez@itm.edu.co

** Ingeniera Administradora, Especialista en Ingeniería Financiera y MSc. en Ingeniería – Ingeniería Industrial. Docente de cátedra del Instituto Tecnológico Metropolitano – ITM, Medellín – Colombia. nataliaaprins@gmail.com

*** Matemático y MSc. en Matemáticas Aplicadas. Docente de tiempo completo del Tecnológico de Antioquia, Medellín – Colombia. ncastano@tdea.edu.co

Couverture de change au moyen des instruments dérivés de la société exportatrice de fleurs en La Colombie

Résumé: cet article de recherche expose de réduire le risque de change au moyen d'instruments dérivés tels que la couverture avec forward, futurs sur la TRM en Colombie et d'options financières appliquées sur les devises d'une entreprise exportatrice de fleurs. Pour cela, on a utilisé des données mensuelles de la TRM depuis 01-01-2005 jusqu'à 01-04-2016 et a procédé à la simulation Monte Carlo des scénarios sans couverture et avec couverture forward et futurs. À modeler le prix de la TRM et les options a été appliqué le mouvement Browniano géométrique. Les résultats ont montré que la couverture des options sur la monnaie est devenue la meilleure stratégie parce que la moyenne et le percentile 5 du scénario avec couverture sont proches de la moyenne de la scène sans couverture, c'est-à-dire avec les options financières sont moins susceptibles d'obtenir des résultats défavorables.

Mots-clés: couverture de change, valeur à risque, La couverture de l'avant, à terme de couverture, options de couverture financière, la gestion des risques de change.

Hedge cambial através de instrumentos derivados para a empresa exportadora de flores na Colômbia

Resumo: este artigo de pesquisa expõe reduzir risco cambial por meio de instrumentos derivados como a cobertura com a frente, futuros sobre o TRM na Colômbia e as opções financeiras aplicadas sobre a troca de um exportador de flores. Para isso, utilizamos dados mensais para o TRM a partir de 01-01-2005 a 01-04-2016 e conduzida a simulação de Monte Carlo dos cenários sem cobertura e com coberturas para frente e futuro. Modelo o preço do TRM e opções são aplicadas ao movimento browniano geométrico. Os resultados mostraram que a cobertura com opções sobre a moeda se tornou a melhor estratégia devido aos meios de comunicação e o percentil 5 fase com cobertura estão próximas da média do cenário sem cobertura, ou seja com as opções financeiras são menos susceptíveis de obter resultados ruins.

Palavras-chave: hedge cambial, valor em risco, cobertura para a frente, futuros de cobertura, opções de cobertura financeira, cobertura opciones financieras, gestão de risco cambial.

Introducción

Los movimientos de las tasas de cambio afectan la rentabilidad de las empresas con actividades basadas en divisas extranjeras, como exportadoras e importadoras, por medio de la interacción de los movimientos de la moneda del país de origen de la empresa y la moneda extranjera. Así, el valor de la empresa depende de los tipos de cambio, por lo que la gestión del riesgo de tipo de cambio es un objetivo de la actividad empresarial (Addae-Dapaah, Tan & Hwee, 2009; Álvarez-Díez, Alfaro-Cid, & Fernández-Blanco, 2016). El principal motivo de la cobertura es la minimización del impacto de las fluctuaciones de tipo de cambio sobre la variabilidad del flujo de caja operativo de la empresa y disminuir la probabilidad de los eventos negativos (Hagelin, 2013; Solomon & Joseph, 2000).

Las estrategias de cobertura del riesgo cambiario implican eliminar o reducir este riesgo, y requieren la comprensión de las formas en que el riesgo de tipo de cambio afecta las operaciones de las empresas (Barton, Shenkir y Walker, 2002). La selección de la estrategia de cobertura apropiada es una tarea compleja porque involucra la medición de la exposición al riesgo y decidir el grado apropiado de exposición al riesgo que debe ser cubierto (Papaioannou, 2006).

Domínguez y Tesar (2006) estudiaron el efecto de la exposición a la tasa de cambio sobre el valor de la empresa, analizaron las ventas en el extranjero y en el estado multinacional de la empresa como factores contribuyentes al riesgo de tasa de cambio. Tai (2008) demuestra que la mitad de las industrias y la mayoría de los bancos de Estados Unidos están expuestos al riesgo de cambio. Joseph (2000) indica que las empresas británicas utilizan un conjunto limitado de técnicas para cubrir la exposición. Judge (2006) sugiere que las empresas cubren principalmente los costos esperados de las dificultades financieras. Las ventas al exterior que se encuentran son uno de los factores importantes que contribuyen para que las empresas implementen cobertura cambiaria.

El objetivo principal de este trabajo es reducir el riesgo cambiario por medio de cobertura con *forward*, futuros sobre la TRM en Colombia y opciones financieras sobre la divisa en una empresa exportadora de flores. Para esto, se utilizaron los datos mensuales de la TRM desde el primero de enero de 2005 hasta el primero de abril de 2016 para realizar la simulación Monte Carlo del escenario sin cobertura y los escenarios de cada una de las coberturas y con el Movimiento Browniano Geométrico se modela el precio de la TRM y los futuros.

Metodología

Se realizó una cobertura cambiaria a empresa exportadora de flores en Colombia. Para esto se utilizaron datos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN) para determinar la cantidad de dólares como ventas de flores y al mismo tiempo la cantidad de dólares de importación por la compra de materia prima, siendo las exportaciones de mayor proporción que las importaciones, por lo que las ganancias de la empresa son afectadas negativamente cuando la tasa de cambio disminuye, esto se debe a que en el momento de recibir las divisas por las exportaciones la conversión a pesos colombianos puede ser menor de lo esperado. Sin embargo, disminuciones en la tasa de cambio genera que las materias primas importadas tengan menor valor en pesos colombianos, aumentando las ganancias de la empresa, pero la proporción de las importaciones sobre las exportaciones son en promedio del 21,67%, de esta manera las fluctuaciones de la tasa de cambio tienen mayores impactos en la rentabilidad por parte de las exportaciones. En consecuencia, se proyectó la posición en dólares de la empresa para 12 meses empezando en mayo de 2015 hasta abril de 2016. La posición en dólares es la diferencia entre las exportaciones e importaciones.

La tasa de cambio de Colombia es medida para la TRM (Tasa Representativa del Mercado), representando la cantidad de pesos colombianos por un dólar americano. La TRM es un cálculo de las operaciones del día de compra y venta de dólares entre los intermediarios financieros que transan en el mercado cambiario colombiano. Se consideró el supuesto que la TRM es el valor con el que la empresa exportadora de flores compra un dólar o vende un dólar, en otras palabras, la TRM es la tasa de contado del dólar. Con el Movimiento Browniano Geométrico se proyectó la TRM para cada mes de proyección de la posición en dólares y por medio de simulación Monte Carlo se estimó el valor medio de la TRM y el VaR con un nivel de confianza del 5% para cada mes.

Para la cobertura cambiaria se utilizaron tres instrumentos derivados: *forward*, futuros y opciones financieras sobre divisas, cada cobertura independiente. Con los *forward* se tomó una posición en corto en 12 *forward* sobre la TRM, uno para cada mes de proyección, con una razón de cobertura del 100%, es decir, se cubrió el total de la posición de dólares por mes. Los futuros sobre la TRM de la Bolsa de Valores de Colombia se tomaron para realizar las coberturas cambiarias para cada mes; sin embargo, se cubrieron los meses hasta diciembre de 2016 porque hasta la fecha del inicio de la proyección no existen futuros con fechas de vencimiento posteriores. La posición también fue en corto, con razones de cobertura cercanos al 100%, dado que los contratos de futuros están

estandarizados: 50.000USD para futuros sobre la TRM y 5.000USD futuros sobre TRS. Por último, los 12 meses de proyección se cubrieron con opciones financieras sobre divisas tipo europeas con precio *strike* de \$3.000 para cada mes. En la compensación de las opciones en cada mes se tomó en cuenta el precio pagado por la prima, calculada con el método de Black-Scholes para opciones sobre divisas.

Finalmente, con la simulación Monte Carlo se determinó el efecto que tiene cada cobertura cambiaria sobre la empresa exportadora.

Resultados

Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de tipo de cambio se relaciona con el efecto de las variaciones del tipo de cambio inesperado en el valor de la empresa, es la posible pérdida en el flujo de caja de la empresa. Para gestionar el riesgo de tipo de cambio inherente a las operaciones de las empresas se debe determinar el tipo específico de exposición al riesgo actual, la cobertura y los instrumentos disponibles para hacer frente al riesgo de cambio (Papaioannou, 2006).

Para medir el impacto de las fluctuaciones del tipo de cambio en una empresa con operaciones denominadas en moneda extranjera se debe calcular el Valor en Riesgo o VaR (*Value at Risk*) de los flujos de caja. El VaR es ampliamente usado para la medición del riesgo de cambio, este riesgo se define como la máxima pérdida para una exposición dada en un horizonte de tiempo determinado y un nivel de confianza dado (Papaioannou, 2006).

Cálculo del valor en riesgo

Los métodos tradicionales para calcular el VaR se dividen en dos: métodos paramétricos y no paramétricos. Los paramétricos son la simulación Monte Carlo y el análisis de varianza-covarianza. En el de simulación Monte Carlo, los rendimientos actuales del precio del activo se toman de partida para la simulación y por medio de miles de posibles alternativas se determinan los rendimientos esperados en un período de tiempo. Entre los métodos no paramétricos se encuentra el de simulación histórica que utiliza datos históricos para crear una distribución de los rendimientos de los precios (Sirr, Garvey & Gallagher, 2011).

Derivados financieros

Un derivado financiero es un instrumento financiero que tiene un valor determinado por el precio de otro activo. Ejemplos de derivados son los *forward*, futuros y opciones. Estos se usan para gestionar el riesgo, especulación o arbitraje. En la gestión del riesgo los derivados son una herramienta para las empresas y otros usuarios en función de reducir el riesgo por medio de la cobertura. En especulación, pueden servir como vehículos de inversión de forma apalancada, es decir, la pérdida o ganancia en la transacción puede ser grande en relación con el costo inicial. Cuando se compra un activo, el término que se usa es tomar posición en largo en el activo, lo opuesto a la posición en largo es la posición en corto que significa vender un activo.

Forward o contratos a plazo

Los contratos a plazo o *forward* permiten a las empresas o inversionistas garantizar un precio de compra o venta para una fecha futura. Son una herramienta básica de gestión del riesgo financiero. Se debe tener en cuenta tres etapas para entender los contratos a plazo o *forward* en el proceso de compra o venta de activos. Primero, el comprador y vendedor están de acuerdo para realizar la transacción y establecen el precio a pagar, segundo, el efectivo se transfiere desde el comprador al vendedor, y tercero, los activos se transfieren desde el vendedor al comprador. Las etapas dos y tres se presentan después de que el comprador y el vendedor acuerdan la transacción y la primera etapa ocurre en el momento actual. En otras palabras, los *forward* establecen en el momento actual las condiciones en las que se compra o vende un activo o un producto básico en un momento específico en el futuro. Por último, el comprador se denomina posición en largo y el vendedor posición en corto (McDonald, 2013).

En los *forward* se especifica la cantidad y tipo exacto del activo o producto que el vendedor debe entregar y el precio que el comprador debe pagar en el momento de entrega. Se especifica la logística de entrega, hora, fecha y lugar.

El momento en que se termina el *forward* se llama fecha de expiración o fecha de vencimiento. El activo o productos básicos en los que se basa el contrato se llama activo subyacente. En el momento de realizarse el contrato no requiere pago inicial. El precio pactado entre el comprador y vendedor se llama precio *forward* o precio *strike*, representa el precio que paga el que se encuentra en posición en largo al de posición en corto en la fecha de vencimiento por cada unidad de activo subyacente.

De lo anterior, el inversionista o empresa en posición en largo se compromete a pagar por el activo subyacente el precio *strike* en la fecha de vencimiento. Si al llegar a esta fecha el precio del activo subyacente en el mercado de contado tiene un valor por encima que el precio *strike*, entonces se obtiene una ganancia porque por medio del *forward* se compra el activo subyacente más barato que en el mercado, es decir, paga menos por un activo que se encuentra valorado en un precio mayor. En cambio, si en la fecha de vencimiento el activo subyacente en el mercado de contado tiene un valor por debajo al precio *strike*, el que se encuentra en posición en largo tiene unas pérdidas porque está obligado a pagar un precio más alto por un activo que en el mercado se paga menos. Por el contrario, la posición en corto tiene un comportamiento inverso a la posición en largo. Cuando el precio del activo subyacente es más alto que el precio *strike* tiene unas pérdidas y obtiene ganancias si el precio está por debajo del *strike*. Las ganancias y pérdidas de las dos posiciones se conocen como compensación y son determinadas por las ecuaciones 1 y 2.

$$\text{Compensación posición en largo} = (S_T - K)Q \quad [1]$$

$$\text{Compensación posición en corto} = (K - S_T)Q \quad [2]$$

En las ecuaciones 1 y 2 S_T corresponde al precio del activo subyacente en la fecha de vencimiento del *forward*, K el precio *strike* y Q la cantidad negociada del activo subyacente.

Forward o contratos futuros

Los contratos de futuros se negocian en las bolsas de valores, también son contratos a plazo. Los contratos de futuros representan un compromiso para comprar o vender un activo subyacente en una fecha futura, al igual que en los *forward* existe la posición en largo y en corto. Dado que los futuros son negociados en la bolsa se encuentran estandarizados, y la bolsa especifica la fecha de entrega, la ubicación y los procedimientos, entre otros parámetros (McDonald, 2013).

Aunque los *forward* y los futuros son similares, existen diferencias. Los contratos *forward* se liquidan al vencimiento, los contratos futuros se liquidan diariamente, lo que permite que los futuros sean líquidos, es posible compensar una obligación en una fecha determinada al entrar en posición opuesta. Asimismo, los *forward* se personalizan para satisfacer las necesidades del comprador o vendedor, mientras los futuros están estandarizados. Sin embargo, la compensación en posición en largo y en corto en los futuros tiene el mismo comportamiento que los *forward*, esto se muestra en las ecuaciones 3 y 4.

$$\text{Compensación posición en largo} = (F_T - F_0)Q \quad [3]$$

$$\text{Compensación posición en corto} = (F_0 - F_T)Q \quad [4]$$

F_0 y F_T son los precios de los futuros en la fecha inicial y en la fecha final, respectivamente y Q la cantidad del activo subyacente en los contratos de futuros.

Opciones financieras

Una opción de compra es un contrato en el que el comprador tiene el derecho a comprar el activo subyacente, pero no la obligación. Una opción de venta es un contrato en el que el tenedor tiene el derecho de vender el activo subyacente, pero no la obligación.

Terminología de las opciones financieras (McDonald, 2013):

Precio de ejercicio o precio strike: en las opciones de compra es el valor que paga el comprador por el activo subyacente. En las opciones de venta es el valor que recibe el tenedor de la opción por la venta del activo subyacente por medio de la opción.

Vencimiento: es la fecha de expiración de la opción, es decir, es la fecha en la que la opción debe ejercerse o el plazo máximo para poderse ejercer, esto depende si la opción es europea o americana.

Tipo de ejercicio: el tipo de ejercicio de la opción depende el momento en que el ejercicio puede ocurrir. Si el ejercicio sólo ocurre al vencimiento, la opción es de tipo europea, pero si el tenedor la opción puede ejercer en cualquier momento hasta el vencimiento, la opción es de tipo americana.

Valoración de opciones europeas con Black-Scholes

Este método fue desarrollado por Fischer Black y Myron Scholes en 1973 y junto con el trabajo de Robert Merton, revolucionaron la teoría y práctica de las finanzas, calculando el precio teórico de las opciones europeas.

La fórmula de Black-Scholes parte de la valoración de opciones con el método binomial, calculando el precio de la prima o el precio de la opción cuando el número de paso en los árboles binomiales tiende a infinito. Cambiar el número de pasos cambia el precio de la opción, pero cuando el número de pasos es suficientemente grande, el precio se acerca a un valor límite para el precio (McDonald, 2013).

La fórmula de Black-Scholes para una opción de compra europea (c) y opción de venta europea (p) en una acción que no paga dividendos es la siguiente (ver ecuaciones de la 5 a la 8).

$$c = S_0 N(d_1) - Ke^{rT} N(d_2) \quad [5]$$

$$p = Ke^{-rT} N(-d_2) - S_0 N(-d_1) \quad [6]$$

Donde:

$$d_1 = \frac{\ln\left(\frac{S_0}{K}\right) + \left(r + \frac{\sigma^2}{2}\right)T}{\sigma\sqrt{T}} \quad [7]$$

$$d_2 = \frac{\ln\left(\frac{S_0}{K}\right) + \left(r - \frac{\sigma^2}{2}\right)T}{\sigma\sqrt{T}} = d_1 - \sigma\sqrt{T} \quad [8]$$

En las formulas, S_0 es el precio actual de la acción; K el precio de ejercicio o precio *strike* de la opción; σ la volatilidad de la acción; r la tasa libre de riesgo con una composición continua; y T el tiempo al vencimiento de la opción. Las funciones $N(d_1)$, $N(d_2)$, $N(-d_1)$, $N(-d_2)$ son la distribución normal acumulativa. Las entradas de K y T describen las características del contrato de la opción, en cambio, S_0 y σ describen la acción y r es la tasa de descuento para una inversión libre de riesgo.

Cuando el activo subyacente es una divisa, entonces a la fórmula de Black-Scholes se agrega la tasa libre de riesgo del país de la divisas (r_f) y S_0 es el tipo de cambio actual, por lo tanto, la formula cambia a lo siguiente (ver ecuaciones de la 9 a la 12) (Hull, 2012).

$$c = S_0 e^{-r_f T} N(d_1) - Ke^{-rT} N(d_2) \quad [9]$$

$$p = Ke^{-rT} N(-d_2) - S_0 e^{-r_f T} N(-d_1) \quad [10]$$

$$d_1 = \frac{\ln\left(\frac{S_0}{K}\right) + \left(r - r_f + \frac{\sigma^2}{2}\right)T}{\sigma\sqrt{T}} \quad [11]$$

$$d_2 = \frac{\ln\left(\frac{S_0}{K}\right) + \left(r - r_f - \frac{\sigma^2}{2}\right)T}{\sigma\sqrt{T}} = d_1 - \sigma\sqrt{T} \quad [12]$$

Método de simulación Monte Carlo

La simulación Monte Carlo replica los precios de los activos, por ejemplo la TRM, por medio de una simulación de procesos aleatorios. Los resultados de la simulación en una gran cantidad de escenarios o iteraciones, por ejemplo, 10.000 escenarios, de los precios que convergen a una distribución de probabilidad. De esta forma, los resultados se ordenan para determinar un nivel de confianza específico (Crouhy, Galai, & Mark, 2006; De Lara, 2009; Khindanova, Rachev, & Schwartz, 2001).

El método de la simulación Monte Carlo considera los siguientes supuestos (Sengupta, 2004):

- Los precios son continuos en tiempo y valor.
- Los precios siguen un proceso de Markov, significa que sólo el actual precio es relevante para predecir los precios futuros, por lo que la historia de precios es irrelevante.
- Los rendimientos de cortos períodos de tiempo tienen distribución normal.
- El precio de cada acción tiene distribución log-normal.
- Los rendimientos compuestos continuos tienen distribución normal.

En un mercado eficiente, los precios de los activos se comportan de acuerdo con un proceso estocástico o Movimiento Browniano Geométrico, la ecuación 12a representa este proceso (De Lara, 2009).

$$\frac{dS}{S} = \mu dt + \sigma dz \sqrt{dt} \quad [12a]$$

Donde μ representa la media de los rendimientos y σ la desviación estándar de los mismos, dz se comporta con distribución normal estándar media cero y varianza uno.

Aplicando el lema de Itô, la ecuación 12 resulta un proceso de una función G de S y t (ver ecuación 13) (Hull, 2012).

$$dG = \left(\frac{\partial G}{\partial S} \mu S + \frac{\partial G}{\partial t} + \frac{1}{2} \frac{\partial^2}{\partial S^2} \sigma^2 S^2 \right) dt + \frac{\partial G}{\partial S} \sigma S dz \quad [13]$$

Tanto S como G son afectados por la misma incertidumbre del activo subyacente, dz.

Para crear escenarios aleatorios se generan números aleatorios (dz) con distribución normal estándar con media cero y varianza 1. La ecuación 12 determina el precio del activo, el cual depende del valor obtenido en el períodos anterior (t - 1).

El VaR obtenido por este método corresponde a los percentiles de la distribución resultante de los escenarios de la simulación. A partir del histograma de frecuencias se calcula los percentiles dependiendo del nivel de confianza dado.

Simulación precio futuro sobre divisas

La relación que tiene el precio actual de los futuros (F0) y el precio actual del activo subyacente (S0) está dada por la ecuación 14, donde r es la tasa libre de riesgo compuesta continua y T tiempo hasta el vencimiento (Hull, 2012).

$$F_0 = S_0 e^{rT} \quad [14]$$

El precio futuro en cualquier momento en el tiempo t, con T>t, con S el precio del activo subyacente en el tiempo t y F el precio futuro en el precio t, la relación entre S y F es la ecuación 15.

$$F = S e^{r(T-t)} \quad [15]$$

Suponiendo que el proceso de S está dado por la ecuación 12 y usando el lema de Itô para determinar el proceso de F, a partir de la ecuación anterior (ecuación 15) resulta la ecuación 16.

$$\frac{\delta F}{\delta S} = e^{r(T-t)}, \frac{\partial^2 F}{\partial S^2} = 0, \frac{\partial F}{\partial t} = -r S e^{r(T-t)} \quad [16]$$

De la ecuación 15, el proceso F está dado por:

$$dF = [e^{r(T-t)}\mu S - rSe^{r(T-t)}]dt + e^{r(T-t)}\sigma Sdz \quad [17]$$

Sustituyendo F por $S e^{r(T-t)}$ se obtiene la ecuación 18.

$$dF = (\mu - r)Fdt + \sigma dz\sqrt{dt} \quad [18]$$

Así como S, F también sigue un Movimiento Browniano Geométrico.

Para futuros sobre divisas, la tasa libre de riesgo r cambia por la devaluación implícita, obteniendo la ecuación 19.

$$dF = (\mu - \text{devaluación})dt + \sigma dz\sqrt{dt} \quad [19]$$

$$\text{Devaluación} = r - r_f \quad [20]$$

La devaluación implícita de la ecuación 20 es la resta entre la tasa libre de riesgo doméstica (r) y la tasa libre de riesgo foránea (r_f), reemplazando la ecuación 20 en la ecuación 19, resulta la ecuación 21.

$$dF = (\mu - r + r_f)dt + \sigma dz\sqrt{dt} \quad [21]$$

Resultados cobertura cambiaria

La proyección de exportaciones de flores e importación de materia prima se muestran en la tabla 1. De acuerdo con el comportamiento de las exportaciones e importaciones de la empresa en el año 2015, se proyectó estas dos cuentas hasta el mes de abril de 2017, empezando en mayo de 2016. La última columna de la tabla corresponde a la diferencia entre exportaciones e importaciones, es el total de dólares netos para la empresa, es decir, total posición en dólares.

Tabla 1

Proyecciones exportaciones e importaciones en dólares

Mes	Exportaciones en USD	Importaciones En USD	Total posición en usd
Mayo	\$61.330.000	\$65.353	\$61.264.647
Junio	\$31.274.802	\$8.774	\$31.266.027
Julio	\$74.113.946	\$45.381	\$74.068.565
Agosto	\$120.628.697	\$33.851	\$120.594.846
Septiembre	\$75.099.848	\$19.927	\$75.079.921
Octubre	\$14.846.970	\$32.168	\$14.814.802
Noviembre	\$126.517.804	\$15.195	\$126.502.609
Diciembre	\$51.430.884	\$18.476	\$51.412.409
Enero	\$50.465.342	\$8.893	\$50.456.449
Febrero	\$59.521.306	\$23.047	\$59.498.259
Marzo	\$55.082.593	\$23.336	\$55.059.257
Abril	\$50.624.594	\$2.757	\$50.621.836

Elaboración propia.

Suponiendo la TRM como el valor de contado de cada dólar en el mercado se realizó una simulación Monte Carlo con 10.000 iteraciones e implementando el modelo Movimiento Browniano Geométrico. Tomando datos de la TRM mensuales desde el primero de mayo de 2005 hasta el primero de abril de 2016 se obtuvo una media de 0,192% mensual y desviación estándar de 3,741% mensual. El último dato de la TRM es de \$3.000,63, este corresponde a S_T . Con los datos anteriores, la figura 1 muestra el promedio de las simulaciones para cada mes de proyección, al igual que los percentiles 5 y 95.

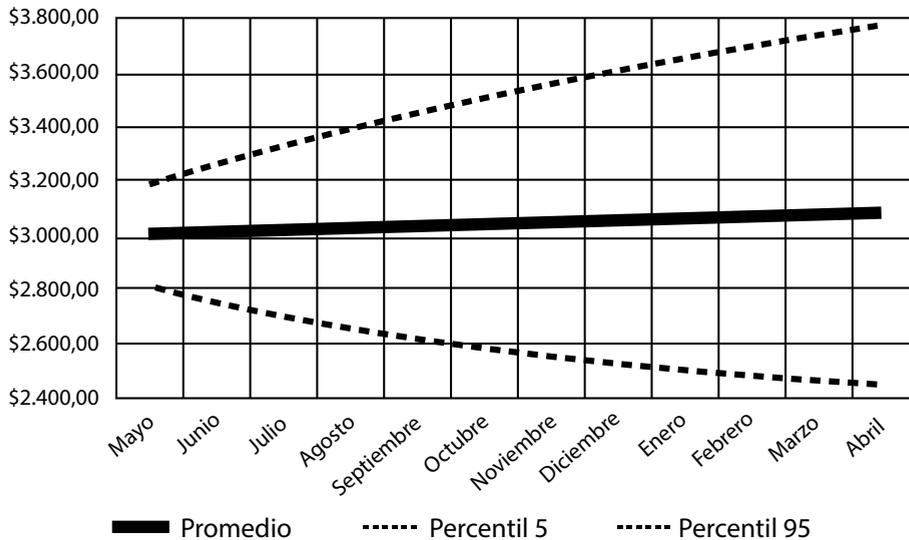


Figura 1. Proyección TRM

Elaboración propia.

De acuerdo con la simulación de la TRM es más probable que para los meses de estudio se encuentre alrededor de los \$3.000; sin embargo, existe una probabilidad de 0,05 que se encuentre por debajo de \$2.800 en el 2016 y \$2.500 en el 2017. Lo anterior significa que existen escenarios donde la empresa se afecte negativamente por las disminuciones de la TRM. De esta forma, es conveniente para la empresa realizar una cobertura que permita mitigar el riesgo que está expuesta cuando la TRM disminuye, es así que se realiza coberturas cambiarias con *forward*, futuros sobre la TRM que ofrece la Bolsa de Valores de Colombia y con opciones financiera sobre la TRM para cada mes de estudio.

Cobertura cambiaria con forward

Se utilizaron los contratos *forward* para cubrir el total de posición en dólares en cada mes. Se calculó el precio *strike* (K) para cada mes, esto por medio de la devaluación implícita que resulta de la relación entre la tasa libre de riesgo de Estados Unidos y la de Colombia para cada período. Los valores de K para cada mes se aprecian en la Tabla 2.

Tabla 2
Precios strike (K) para cada mes de proyección

MES	K
MAYO	\$3.015,93
JUNIO	\$3.031,30
JULIO	\$3.048,51
AGOSTO	\$3.064,63
SEPTIEMBRE	\$3.078,71
OCTUBRE	\$3.094,57
NOVIEMBRE	\$3.110,51
DICIEMBRE	\$3.126,54
ENERO	\$3.143,25
FEBRERO	\$3.155,63
MARZO	\$3.171,56
ABRIL	\$3.187,58

Elaboración propia.

Después de realizar la cobertura cambiaria, los resultados arrojaron que la empresa obtendría una ganancia adicional en promedio entre 0,10% y 1,5%. Sin embargo, el VaR con un nivel de confianza del 5% es menor, significando que es más probable de obtener mejores resultados para las utilidades de la empresa, es decir, la probabilidad de eventos negativos es menor. Lo anterior se observa en la Figura 2, donde el VaR con cobertura se encuentra por encima del VaR sin cobertura, particularmente en los últimos meses de la proyección.

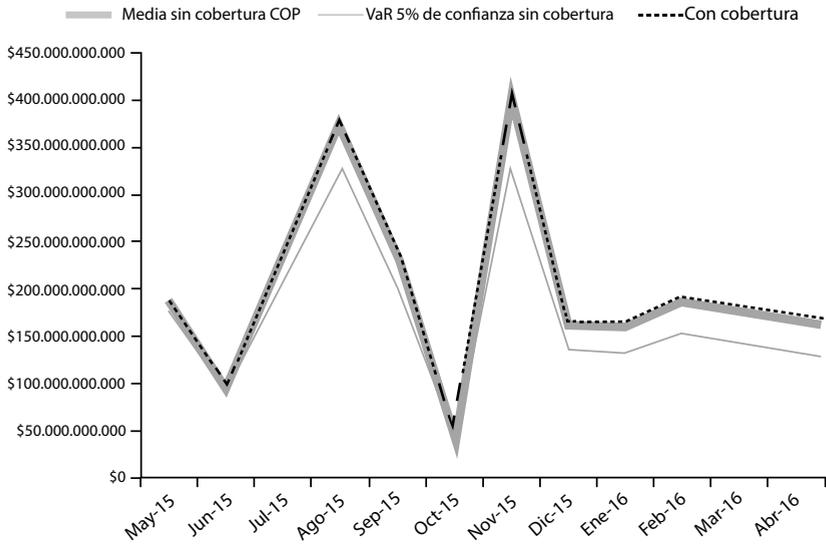


Figura 2. Resultados simulación, escenarios sin cobertura y con cobertura con *Forward*

Elaboración propia.

Cobertura cambiaria con futuros sobre la TRM

La Bolsa de Valores de Colombia ofrece dos futuros financieros sobre divisas: futuros sobre la TRM, futuros con contratos donde la posición es por 50.000 dólares, y que son llamados futuros TRM; y futuros con contratos de 5.000 dólares llamados futuros TRS. Estos contratos se implementaron para mitigar el riesgo cambiario a la empresa exportadora; sin embargo, hasta el mes de abril de 2016, los contratos con mayor fecha de vencimiento son los de diciembre, por lo que los meses de proyección del año 2017 no se pueden cubrir.

Por lo tanto, se realizó simulación al precio de la TRM y los contratos de futuros para determinar el efecto sobre la empresa. La Figura 3 evidencia que el VaR con cobertura está por debajo si no se tuviera la cobertura. En este caso, cubrir el riesgo cambiario con futuros sobre la TRM no disminuye la probabilidad de obtener beneficios más bajos. Por su parte, las medias del escenario sin cobertura y con cobertura están muy cercanos. Esto también indica que los futuros no beneficiaron a la empresa en la exposición al riesgo cambiario.

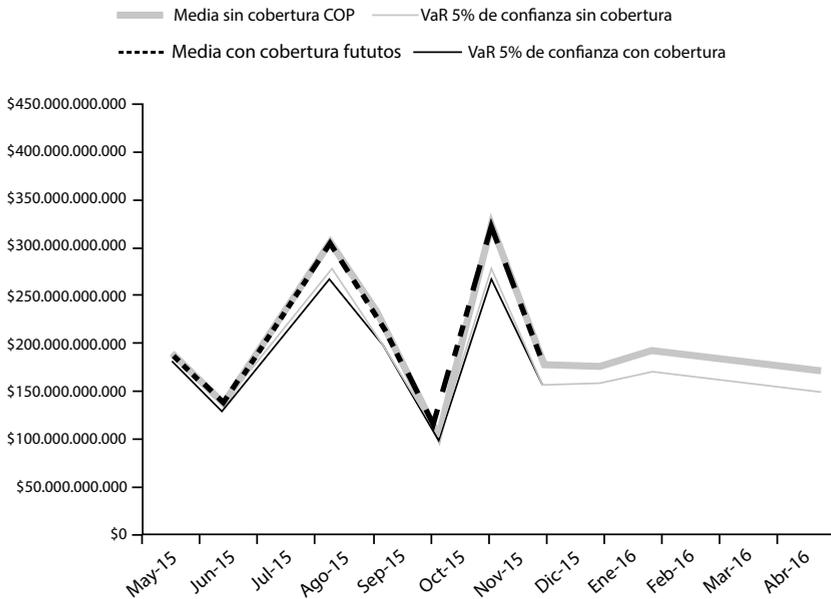


Figura 3. Resultados simulación, escenarios sin cobertura y con cobertura con futuros sobre la TRM

Elaboración propia.

Cobertura cambiaria con opciones financieras sobre divisas

En este escenario se cubrieron los meses de proyección con opciones sobre al TRM de tipo europeo, con vencimientos para cada mes y con precio *strike* de \$3.000. Se consideró restar la prima de la opción en cada mes, obteniendo que en la cobertura se compensa la opción ejerciendo o no y restando el valor de la prima. La Figura 4 muestra que la cobertura con opciones financiera benefició a la empresa porque el VaR del escenario con cobertura es más alto que el escenario sin cobertura, llegando a estar cerca a la media de los dos escenarios, en otras palabras, el escenario con cobertura es menos volátil porque el percentil 5 es cercano a la media, esto demuestra los beneficios de cubrir cada mes con opciones financieras.

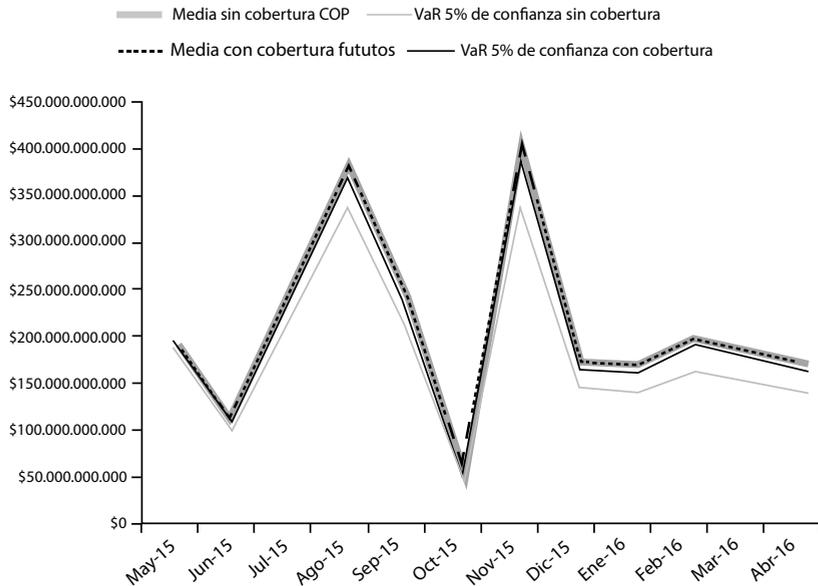


Figura 4. Resultados simulación, escenarios sin cobertura y con cobertura con opciones financieras sobre divisas

Elaboración propia.

Conclusiones

Se realiza coberturas cambiarias a empresa exportadora de flores por medio de contratos *forward*, futuros sobre la TRM y opciones financieras sobre la TRM. Se proyecta la posición total en dólares para cada mes y al mismo tiempo se utiliza el Movimiento Browniano Geométrico para modelar los precios de la TRM y los futuros sobre la TRM. Después, se realiza la simulación Monte Carlo para determinar el VaR del escenario sin cobertura y los escenarios con cobertura.

La cobertura cambiaria con *forward* y con la TRM demuestra tener beneficios a la empresa exportadora porque, de acuerdo con el precio *strike* determinado, el escenario con cobertura tiene un comportamiento constante, esto con una razón de cobertura del 100%. De esta forma, el total de los dólares de la posición en dólares se convierte a pesos colombianos con el precio *strike*, esto conlleva a que no exista VaR en riesgo en este escenario. Por su parte, con los futuros sobre la TRM de la Bolsa de Valores de Colombia no es posible cubrir todos los meses de proyección porque no se cuentan con contratos con

vencimientos a fecha posterior de diciembre de 2016. A su vez, la media del escenario con cobertura con futuros es similar al escenario sin cobertura, pero el VaR se encuentra por debajo, de todo lo anterior la estrategia de cobertura con los futuros no beneficia a la empresa. Por último, la estrategia de cobertura con opciones sobre la divisa es la que mejores resultados obtiene porque la media y el percentil 5 del escenario con cobertura están cercanos a la media del escenario sin cobertura, es decir, con las opciones financieras se tienen menores probabilidades de obtener resultados desfavorables.

Referencias

- Addae-Dapaah, K., Tan, W. & Hwee, Y. (2009). Review of financial economics the unsung impact of currency risk on the performance of international real property investment. *Review of Financial Economics*, 18(1), 56–65. Recuperado de <http://doi.org/10.1016/j.rfe.2008.04.002>
- Álvarez-Díez, S., Alfaro-Cid, E. & Fernández-Blanco, M. (2016). Hedging foreign exchange rate risk: Multi-currency diversification. *European Journal of Management and Business Economics* 25(1) 2–7. Recuperado de <http://doi.org/10.1016/j.redee.2015.11.003>
- Crouhy, M., Galai, D. & Mark, R. (2006). *The essentials of risk management*. New York, EE.UU: McGraw-Hill.
- De Lara, A. (2009). *Medición y control de riesgos financieros*. Ciudad de México, México: LIMUSA.
- Dominguez, K. & Tesar, L. (2006). Exchange rate exposure. *Journal of International Economics*, 68(1), 188–218.
- Hagelin, N. (2013). Why firms hedge with currency derivatives: An examination of transaction and translation exposure. *Applied Financial Economics*, 13, 55–69.
- Hull, J. (2012). *Options, futures, and other derivatives*. Boston, EE.UU: Pearson Education.
- Jiménez, L., Restrepo, F y Acevedo, N. (2015). Diversificación internacional de portafolios con índices bursátiles: caso colombiano. *En-Contexto*, 3, 79-104.
- Joseph, N. (2000). The choice of hedging techniques and the characteristics of UK industrial firms. *Journal of Multinational Financial Management*, 10(2), 161–184.

- Judge, A. (2006). Why and how UK firms hedge. *European Financial Management*, 12(3), 407–441.
- Khindanova, I., Rachev, S. & Schwartz, E. (2001). Stable modeling of value at risk. *Mathematical and Computer Modelling*, 34(9-11), 1223–1259. [http://doi.org/10.1016/S0895-7177\(01\)00129-7](http://doi.org/10.1016/S0895-7177(01)00129-7)
- McDonald, R. (2013). *Derivatives Markets* (3rd ed.). New Jersey, EE.UU: Pearson Education.
- Papaioannou, M. (2006). *Exchange rate risk measurement and management: Issues and approaches for firms* (WP/06/255).
- Sengupta, C. (2004). *Financial Modeling Using Excel and VBA*. New Jersey, EE.UU: John Wiley & Sons.
- Sirr, G., Garvey, J. & Gallagher, L. (2011). Emerging markets and portfolio foreign exchange risk: An empirical investigation using a value-at-risk decomposition technique. *Journal of International Money and Finance*, 30(8), 1749–1772.
- Solomon, J. & Joseph, N. (2000). Which corporate hedging motives are appropriate? An institutional shareholders' perspective. *International Journal of Finance and Economics*, 5, 339–347.
- Tai, C. (2008). Asymmetric currency exposure and currency risk pricing. *International Review of Financial Analysis*, 17(4), 647–663.

Para citar este artículo:

Jiménez, L., Acevedo, N. y Castaño, N. (2016). Cobertura cambiaria por medio de instrumentos derivados para empresa exportadora de flores en Colombia. *En-Contexto*, 4(5), 119-138.



Los procesos de importación en Colombia: Barreras y Retos. Un estudio de caso

Imports in Colombia: a Case Study of Obstacles and Challenges

Recibido: 10-12-2015 • Aprobado: 28-04-2016 • Página inicial: 139 - Página final: 154

Elizabet Chaverra Hincapié*

Resumen: el presente artículo es el resultado de una investigación que buscó identificar las barreras que se les presentan a las Pymes en Colombia, en el proceso de importación de perfiles en aluminio, concretamente desde Alemania, bajo la partida arancelaria 7610100000. El propósito principal se concentra en analizar la información suministrada por personas involucradas dentro del proceso de comercio exterior, en este caso empresas que gestionaron importaciones durante los años 2012 a 2014 desde Alemania hacia Colombia. Se propone el estudio de caso para el desarrollo del proceso metodológico, a través de la selección de fuentes orales mediante la intencionalidad y juicio del investigador y la aplicación de técnicas de entrevista semiestructuradas para fortalecer el análisis de las experiencias del caso en sí.

Palabras clave: barreras, importación, Pymes, perfiles, aluminio.

JEL: M21, M38

Abstract: This paper is the result of a research project that aimed to identify the obstacles that Colombian SME's find when importing aluminum profiles, specifically from Germany, under tariff item 7610100000. The main purpose is to analyze the information provided by people involved in international trade; in this case, people that work in companies that managed imports from Germany to Colombia between 2012 and 2014. A case study is proposed in order to develop the methodology through oral sources selected on the basis of the researcher's intention and judgement, as well as the application of semi-structured interviewing techniques. Thus, the analysis of the experiences of the case itself is strengthened.

Keywords: Barriers, import, SMEs, profiles, aluminum.

* Negociadora Internacional y Especialista en Logística y Distribución Física Internacional, Medellín – Colombia.
lizhincapi@gmail.com

Les processus d'importation en Colombie: les obstacles et les défis. Une étude de cas

Résumé: le présent article est le résultat d'une enquête qui a cherché à identifier les obstacles qui leur sont soumis à des PME en Colombie, dans le processus d'importation de profilés en aluminium, en particulier depuis l'Allemagne, sous la position tarifaire 7610100000. Le but principal se concentre sur l'analyse des informations fournies par des personnes impliquées dans le processus du commerce extérieur, dans ce cas des entreprises qui ont géré des importations au cours des années 2012 à 2014 depuis l'Allemagne vers la Colombie. Il est proposé de l'étude de cas pour le développement du processus méthodologique, a travers de la sélection de sources orales par l'intention et le jugement de l'investigateur et l'application de techniques d'entretien semi-structurées pour renforcer l'analyse des expériences du cas.

Mots-clés: barrières, importation, PME, profils, aluminium.

Os processos de importação na Colômbia: obstáculos e desafios. Um estudo de caso

Resumo: este artigo é o resultado de uma investigação que procurou identificar as barreiras que são apresentados para as PME na Colômbia, no processo de importação de perfis em alumínio, especificamente da Alemanha, ao abrigo da posição pautal de 7610100000. O principal objetivo se concentra em analisar as informações fornecidas pelas pessoas envolvidas no processo de comércio externo, neste caso as empresas que conseguiram as importações durante os anos de 2012 a 2014 da Alemanha para a Colômbia. É proposto o estudo de caso para o desenvolvimento do processo metodológico, através da selecção de fontes orais através da intencionalidade e acórdão do pesquisador e a aplicação de técnicas de entrevista semi-estruturada para reforçar a análise das experiências do próprio processo.

Palavras-chave: barreiras, importação, PME, perfis, alumínio.

Introducción

Las Pymes juegan un papel cada vez más importante en el crecimiento comercial y sostenible de Colombia, pues éstas, por su estructura, gozan de ciertos beneficios que facilitan su incursión en el comercio exterior. De esta forma se les permite generar nuevas alianzas con mercados externos que, a través de tratados o acuerdos comerciales, facilitan la entrada y el desarrollo de nuevos productos al mercado local, generando estrategias de crecimiento, innovación y competitividad.

Este artículo analiza las barreras que se pueden presentar en las Pymes durante el proceso de importación, en específico, de perfiles en aluminio, desde Alemania hacia Colombia, bajo la partida arancelaria 7610100000. Según los datos del MinCIT en el acumulado enero-agosto de 2014, las importaciones expresadas en US\$41.547,3 millones, crecieron un 6,8% respecto al mismo período del año anterior. Este crecimiento fue superior en cerca de 7,1 puntos porcentuales al registrado en el acumulado a agosto de 2013 (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2015).

En el contexto académico se encuentran algunos estudios sobre barreras comerciales en términos generales que parten principalmente de la influencia que la globalización ha tenido en el comercio internacional, y de la dinámica que permite evaluar las diferentes opciones para obtener los mejores resultados en una negociación. La estructura de este artículo se presenta en cuatro grandes secciones: la primera contempla el planteamiento del problema; la segunda precisa el método de aplicación que ayudará a la investigación; la tercera presenta el desarrollo de la investigación; y, finalmente, en la cuarta y última, se desarrolla el análisis y se presentan las conclusiones.

Metodología

Este artículo de investigación pretende identificar los requisitos, indicar los procesos y verificar los aspectos que puedan facilitar información a los empresarios Pymes a través de un estudio que guíe o ayude a dar respuesta a la necesidad de conocer cuáles son las barreras que se presentan en el proceso de importación del producto perfiles en aluminio, desde Alemania hacia Colombia bajo la partida arancelaria 7610100000. Todo esto con el fin de aportar información para la toma de decisiones y futuros procesos de importación.

Para el desarrollo de este propósito se requirió de una investigación mixta que aborda estrategias cualitativas y cuantitativas a partir del acompañamiento

de técnicas como la encuesta y la entrevista estructurada bajo el cuestionario como instrumento, las cuales tuvieron como objetivo conocer las dinámicas, oportunidades y amenazas que se pudieron encontrar en las operaciones internacionales respecto de las barreras en los procesos de importación que se han referido en este escrito. La selección de las fuentes, las cuales fueron tanto documentales como orales, se realizó a partir de muestreos intencionales a conveniencia y a criterio, lo cual aportó mayor análisis a la investigación, pues permitió una mejor triangulación de los datos en el proceso de investigación y hacer mayor fuerza en los análisis de los hallazgos.

Resultados

Necesidad de importar productos al mercado local

El fenómeno de la globalización ha provocado una dinámica mucho más activa en el comercio internacional. Actualmente los países a través de sus empresas tienen la elección de valorar distintas posibilidades y lograr las mejores opciones en una negociación bilateral. Para el caso de este artículo, será lo relativo a la identificación de las barreras que se pueden presentar en la importación de perfiles de aluminio desde Alemania hacia Colombia, bajo la partida arancelaria 7610100000. Teniendo en cuenta que, según la información encontrada en la base de datos del Sicex –a partir de las empresas Colombianas que gestionaron importaciones durante los años 2012 a 2014 desde Alemania bajo el arancel que cubre estas mercancías–, varias empresas locales han realizado la importación de este mismo producto solamente en una ocasión (Sicex, 2014).

Actualmente los empresarios Pymes están encontrando en nuevos mercados la diversificación de su portafolio y con ello una mayor competitividad en el negocio local para la búsqueda de nuevos clientes, con una participación que les permite generar resultados económicos para la empresa.

Es importante identificar los tratados de libre comercio vigentes que tienen los países involucrados en la negociación, en este caso el TLC entre Colombia y la Unión Europea. Esto se hace importante al momento de tomar una decisión en cualquiera de las dos vías, tanto el importador con respecto a la penetración de un nuevo producto en el mercado local, como el exportador con la venta de productos para un mercado externo, ya que es desde el momento de la negociación donde se precisan los aspectos legales y condiciones en las que se producirán los movimientos de las mercancías, en suma, los parámetros que pueden definir facilidades o barreras en los procesos de importación.

Con la puesta en marcha del tratado de libre comercio con la Unión Europea – firmado el 26 de junio de 2012 en Bruselas–, por parte de Colombia y Perú, y luego de seis años de negociaciones, entra en vigor como un acuerdo que, según estimaciones del Gobierno, contribuirá en 0,46 puntos porcentuales con el PIB colombiano y mantendrá a los europeos como los segundos socios comerciales más importantes del país después de Estados Unidos. Alemania, por su parte, cierra el podio de los socios comerciales más importantes de Colombia en el Viejo Continente con 2.608 millones de dólares.

Las Pymes, en su interés de ser más activas en el mercado mundial, buscan tener un conocimiento amplio del proceso que deberá cumplir su producto o servicio para lograr altos estándares de calidad en su cadena de abastecimiento, teniendo en cuenta las diferentes normativas y barreras que pueden presentarse y se necesitan conocer para construir un enfoque estratégico y competitivo en la implementación de nuevas sinergias. El reto para las Pymes es desarrollar mecanismos con buenas prácticas y un alto direccionamiento en su nivel de servicio, efectuando importaciones que brinden un volumen razonable en sus ventas a futuro y enfrentando las barreras que puedan afectar el plan, pero que se solucionan mediante la incorporación de un adecuado sistema logístico que implementa la productividad de la empresa.

Por otro lado, Del Arenal (2015), plantea que las transacciones comerciales cuando tienen por objeto una actividad rentable, tienden a expandirse y a sobrepasar las fronteras internacionales con variables motivacionales o de control. Las cadenas de suministro son cada vez más eficientes en la intención de aminorar grandes distancias, por eso es indispensable para el caso del comercio internacional en el intercambio de mercancías o servicios conocer qué medios pueden conectar a un país con otro, así como los pro y contra que se generan en estos movimientos y la factibilidad de entrega y cumplimiento para los tiempos que se acuerdan, según su ubicación geográfica y las condiciones de cada uno.

Cadenas de abastecimiento óptimas: una herramienta para la eficiencia de las empresas actuales

Según los datos encontrados, las empresas en Colombia realizan la importación de este producto a través de diferentes agencias de aduana, vía marítima en su mayoría, entrando por el puerto de la ciudad de Cartagena y otro porcentaje significativo en vía aérea, llegando a la ciudad de Bogotá (Sicex, 2014). En este proceso se lleva a cabo los siguientes pasos:

En primer lugar, la empresa local hace el contacto directamente con la empresa productora, posteriormente contrata los servicios de una agencia de aduana para el proceso de importación de los perfiles en aluminio, luego este intermediario genera un código de importación que se envía a la empresa exportadora en Alemania para iniciar así el envío de la mercancía; en segundo lugar, después de definirse los términos de la negociación, el exportador envía una factura proforma a la empresa en Colombia para proceder a hacer el pago (traslado internacional), al éste efectuarse y ser confirmado por la empresa exportadora, se inicia el despacho de la mercancía; finalmente, en tercer lugar, el agente de aduana se encarga de los trámites para el movimiento del producto desde Alemania hacia Colombia, la mercancía ingresa y se nacionaliza cumpliendo con los debidos requisitos. Luego de la liberación, la misma agencia aduanera se encarga del transporte interno para hacer llegar el producto a la ciudad que indica el comprador (Delgado, 2015).

Tabla 1
Requisitos para importar a Colombia

Proceso	Actividad
Ubicación de la sub-partida arancelaria	Para localizar la sub-partida arancelaria de su producto, tiene dos opciones: a través del arancel de aduanas y/o con la ayuda informal que le brinda el Centro de Información. (Es importante aclarar que la DIAN es el único ente autorizado para determinar la clasificación arancelaria, según el Decreto 2685/99, Art. 236 y la Resolución 4240/00 Art. 154 al 157 de la DIAN – División de Arancel. Costo: Medio Salario Mínimo Legal Mensual). v
Registro como importador	Para importar en Colombia se debe pertenecer al Régimen Común, para ello debe estar inscrito en Cámara de Comercio y tener Registro Único Tributario-RUT, el cual se constituye como el único mecanismo para identificar, ubicar y clasificar a los sujetos de obligaciones administradas y controladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN. Para adelantar actividades de importación se debe tramitar el registro especificando esta actividad (casilla 54 y 55), en Bogotá calle 75 # 15-43 (Personas naturales) o en la carrera 6 # 15-32 (Personas jurídicas).

Proceso	Actividad
Estudio de mercado	Realice un estudio de mercado y de factibilidad económica de la importación, analizando entre otros aspectos: precio del producto en el mercado internacional, costos de transporte internacional, costos de nacionalización y demás gastos a que hubiere lugar.
Identificación del producto	Verifique la sub-partida arancelaria del producto a importar para saber los tributos aduaneros (gravamen arancelario e impuesto sobre las ventas, IVA) y demás requisitos para su importación. Consulte el Arancel de Aduanas para verificar si el producto a importar está sujeto a vistos buenos e inscripciones previas ante entidades como ICA, INVIMA, Ministerio de Minas, Ministerio de Ambiente-ANLA, Ministerio de Transporte, Ministerio de Agricultura, Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, Superintendencia de Industria y Comercio, Agencia Nacional Minera, AUNAP, entre otras. En caso de que su producto no esté sujeto a ningún requisito previo, no se requiere la autorización de registro de importación.
Trámite ante el MinCIT (en caso de requerirse registro de importación)	<p>Este procedimiento se hace únicamente por medio electrónico en www.vuce.gov.co.</p> <p>Para importación de bienes cuyo valor sea mayor a USD1.000: Se debe adquirir certificado o firma digital ante www.certicamara.com y/o www.gse.com.co, luego entrar a www.vuce.gov.co, Registro de usuarios para obtener el usuario y contraseña. Ingresar a www.vuce.gov.co en el enlace Ayuda / Importaciones y allí descargar los programas y manuales de uso. Diligenciar el Registro de Importación en línea en www.vuce.gov.co, ingresando por el módulo de Importaciones. Se debe realizar el correspondiente pago vía electrónica. El valor del Registro de Importación por cada 1800 caracteres es de \$30.000.</p> <p>Para importación de bienes cuyo valor sea menor a USD1.000: Inscripción en el grupo operativo, Calle 28 # 13 A 15, local 3, con certificado de Cámara de Comercio y RUT. Firma de Condiciones de uso en el grupo operativo. A través de correo electrónico se asigna un usuario y una contraseña. Elaboración del registro de importación a través del sistema VUCE, en www.vuce.gov.co. Pago de registro de importación electrónica.</p>

Proceso	Actividad
Procedimiento cambiario en las importaciones	Régimen cambiario establece la obligación de canalizar el pago a través de los intermediarios del mercado cambiario autorizados por la ley (bancos comerciales, corporaciones financieras, etc.). El importador debe girar al exterior las divisas correspondientes al pago de la importación, previo el diligenciamiento del formulario DECLARACIÓN DE CAMBIO N.1.
Otros trámites	Verifique los términos de negociación internacional (INCOTERMS) y si le corresponde pagar el valor del transporte internacional, contrate la empresa transportadora con la que se definirán dichos costos para el traslado de la mercancía hasta el puerto colombiano que más convenga y a la cual se podrá dar indicación sobre el Depósito de Aduanas, en el que se desea que se almacene la mercancía mientras se nacionaliza.

Elaboración propia de acuerdo con el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (2015).

Proceso de nacionalización

Una vez se encuentre la mercancía en Colombia en el depósito aduanero, se recomienda solicitar autorización para realizar una pre-inspección con anterioridad a la presentación de la declaración de importación y demás documentos. Todo esto cuando surjan dudas acerca de la descripción, números de serie o identificación o cantidad.

Si el valor de la importación es igual o superior a USD5.000, se debe diligenciar la Declaración Andina del Valor en Aduana. Este es un documento soporte de la declaración de importación, el cual determina el valor en aduanas (base para el pago de los tributos aduaneros) de las mercancías objeto de importación y especifica los gastos causados en dicha operación.

La liquidación de tributos aduaneros (Gravamen Arancelario e IVA), se hace a través de la declaración de importación, el pago de estos impuestos se realiza ante los intermediarios financieros, en las aduanas en donde opera el Sistema Informático Siglo XXI. Los formularios se hacen por medio electrónico.

Según el Estatuto Aduanero (Decreto 2685/99), podrán actuar directamente ante la DIAN:

- Las personas jurídicas que realicen importaciones que individualmente no superen el valor FOB de mil dólares americanos (USD1.000), quienes actuarán de manera personal y directa a través de su representante legal o apoderado.
- Las personas naturales que realicen importaciones que individualmente no superen el valor FOB de mil dólares americanos (USD1.000), quienes deberán actuar de manera personal y directa.
- Los viajeros en los despachos de sus equipajes. **Tenga en cuenta:** Cuando se trate de importaciones cuyos montos sean superiores a mil dólares americanos (USD1.000), se debe contratar los servicios de una agencia de aduanas, para que realice este proceso.
- Para el levante o retiro de la mercancía, una vez cancelados los tributos aduaneros, debe dirigirse al Depósito Habilitado de Aduanas donde se encuentre la mercancía y presentar los siguientes documentos, los cuales serán revisados por un funcionario de la Aduana respectiva, y que deberán conservarse por un término de cinco años como mínimo:
 - a. Factura comercial.
 - b. Lista de empaque.
 - c. Registro o licencia de importación, si se requiere.
 - d. Certificado de origen (según el producto y el origen).
 - e. Declaración de importación.
 - f. Documento de transporte (guía aérea – conocimiento de embarque).
 - g. Declaración Andina del Valor en Aduana, si se requiere.
 - h. Otros certificados o vistos buenos, si se requieren.

El sistema informático aduanero determina si podrá efectuarse levante automático o si se requiere inspección física de la mercancía. En el primer caso, podrá retirar la mercancía una vez sea autorizado por el Depósito o Funcionario Aduanero. En el segundo caso el inspector de la DIAN verificará la concordancia de lo declarado en los documentos con la mercancía para la cual se solicita autorización de levante.

Para dar una idea más clara del proceso de captura de información, se muestra la Tabla 2, en la cual se expresa la configuración de los representantes de las empresas que importan bajo la posición arancelaria 7610100000 entre los años 2012 y 2014.

Tabla 2

Representantes de empresas que importan (Alemania-Colombia) bajo la posición arancelaria 7610100000 entre los años 2012 y 2014

Empresas Colombianas	Representantes	Cargo
Invercor y CIA en CS	Rodrigo Antonio Correa	Jefe Dpto. Comercio Exterior
Panoramix Concept	Juan Fernando Moreno	Gerente
Productos, Diseños y Servicios	Federico Hinestroza Isaza	Gerente
Ritta Ltda.	Johana Palomino	Coordinadora Comercial
Soluciones Automáticas	Juanita Montoya	Coordinadora Comercial

Sicex (2014).

En la Tabla 2 se muestran las agencias de aduanas y empresarios a los cuales fue posible realizarles la entrevista con el propósito de identificar los ítems a considerar en la importación de los productos establecidos dentro de la partida arancelaria en mención.

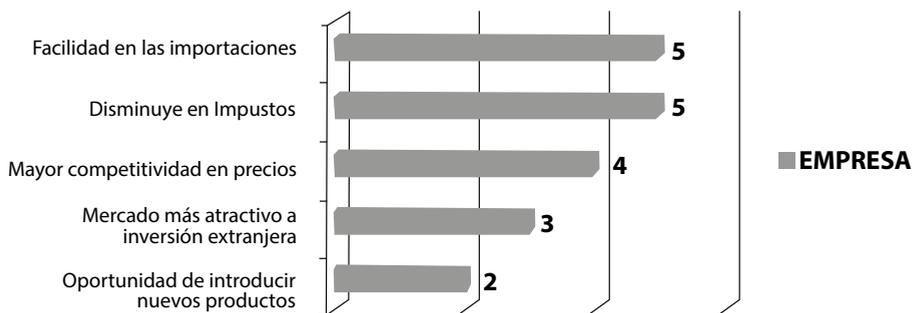


Figura 1. Resultados de entrevistas a las empresas importadoras sobre los beneficios en el acuerdo comercial entre Colombia y la Unión Europea

Elaboración propia.

Las empresas cqwolombianas manifiestan su agrado con respecto a la firma de este acuerdo destacando como mejor beneficio la disminución de impuestos y la posibilidad de introducir en el mercado no solo productos terminados, sino también materia prima y tecnología, conservando así como fuente generadora de empleo, en contraprestación, la importación de productos y la mano de obra colombiana.

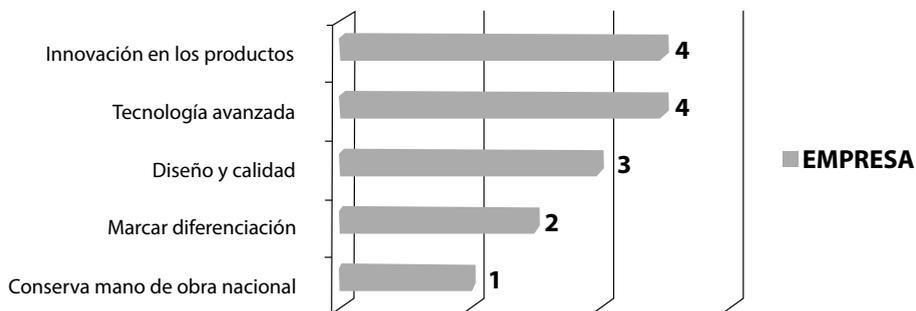


Figura 2. Resultados de las entrevistas a las empresas importadoras sobre las ventajas competitivas en los productos importados desde Alemania hacia Colombia

Elaboración propia.

Como lo muestra la Figura 2, las empresas consideran que aunque la competencia es amplia en el mercado local, los productos importados son la oportunidad de marcar la diferencia en cuanto a innovación. Consideran que estos productos compiten, no tanto por precio como en calidad y tecnología.

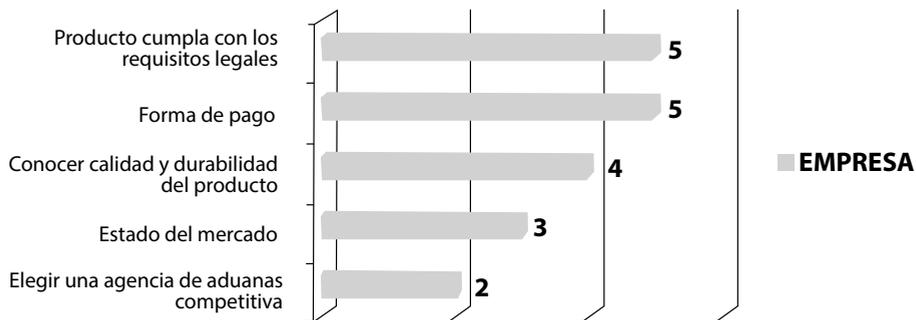


Figura 3. Resultados de las entrevistas a las empresas importadoras sobre los requisitos a importar desde Alemania hacia Colombia

Elaboración propia.

Conocer los requisitos tanto técnicos como legal, fundamenta la información de las empresas para la toma de decisiones. Acorde a la Figura 3, contactar una buena agencia de aduanas para las organizaciones es un factor determinante ya que como intermediarios cumplen un papel protagónico en el proceso.

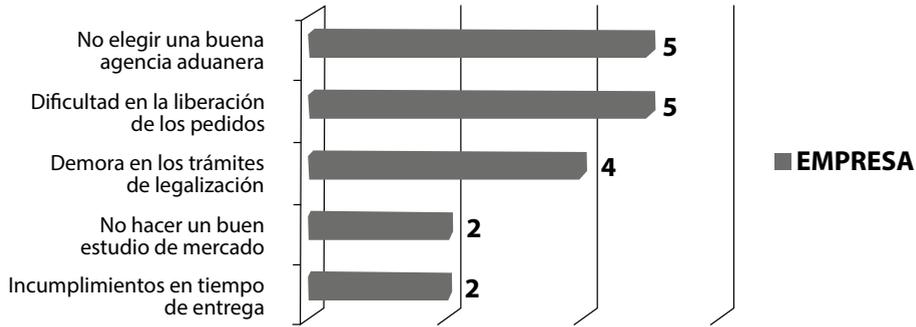


Figura 4. Resultados de las entrevistas a las empresas importadoras sobre los principales errores al importar desde Alemania hacia Colombia

Elaboración propia.

En el desarrollo de las importaciones se experimentan diversas situaciones que según los empresarios se focalizan en las funciones administrativas de las agencias de aduanas, pues es allí, según ellos y como se muestra en la Figura 4, donde se generan los mayores inconvenientes en estos trámites, por eso recalcan la importancia de contactar una agencia de aduanas competitiva con una buena trayectoria que certifique su experiencia.

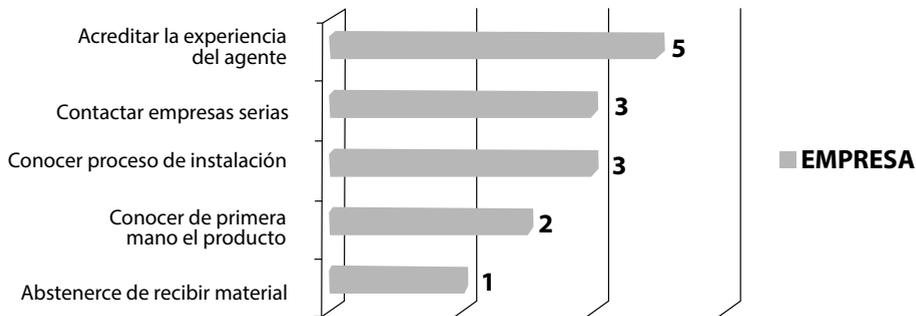


Figura 5. Resultados de las entrevistas a las empresas importadoras sobre las recomendaciones al importar desde Alemania hacia Colombia

Elaboración propia.

Según la percepción de los empresarios, una ventaja para crear relaciones con el país europeo es la cultura alemana. Ellos sienten que son empresas sólidas y serias con las que se puede negociar sin temor, también insisten en que es fundamental para cualquier proceso de intercambio de mercancías con otro país elegir la mejor agencia de aduana con el fin de agilizar y favorecer los trámites de envío. Además, como se evidencia en la Figura 5, tener la posibilidad de conocer las empresas donde se fabrican los productos y conocer de ellos desde ese momento genera en sus ventas y en la relación con sus clientes finales un valor agregado.

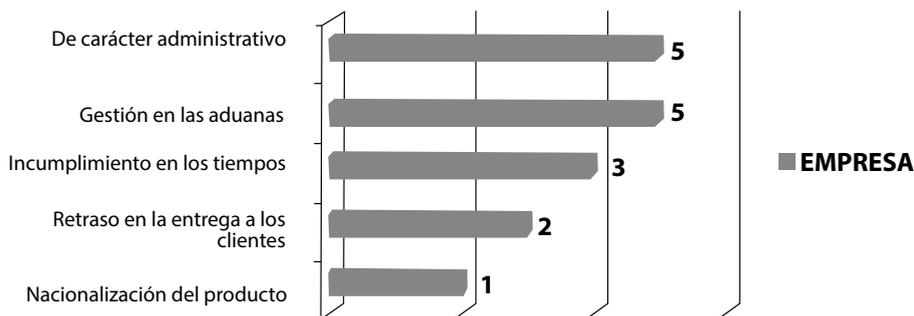


Figura 6. Resultados de las entrevistas a las empresas importadoras agencias de aduanas sobre las barreras en las importaciones desde Alemania hacia Colombia

Elaboración propia.

Los representantes de las empresas exponen, como se observa en la Figura 6, que las principales barreras de importación se presentan internamente en Colombia. Esas barreras corresponden principalmente a los procesos de intermediación de las aduanas, pues ellos argumentan que los contactos con las empresas en Alemania se dan de manera fácil y los acuerdos de pago se generan comodamente, por lo que tomar la decisión depende generalmente de la capacidad económica de la empresa, punto que los tratados favorece debido a la baja de impuestos que logra un precio más competitivo en el mercado interno. Concretamente, las dificultades se presentan cuando los productos ya están en Colombia, con la liberación de los mismos en los puertos, porque si no hay un buen agente aduanero se generan problemas en las entregas y la comunicación se hace difícil.

En las economías emergentes o en vías de desarrollo como Colombia, las pequeñas y medianas empresas (Pymes) son las más importantes en el desarrollo de la economía nacional por la creación de puestos de trabajo,

desarrollo sostenible y dinamismo. Para las Pymes es importante dinamizar su portafolio para no desaparecer del mercado. Apoyados en las posiciones de Santi (2014) y Naranjo (2015) se considera que la tecnología ayuda a las Pymes a sostenerse en el mercado y competir de forma innovadora. Además, en cuanto a los impedimentos o barreras, como sostiene Coppelli (2014) para este caso, se evidencia que los trámites, el desconocimiento operativo y la falta de una gestión precisa son las dificultades que se presentan para importar el producto tratado.

Respecto a las condiciones competitivas, también se hace importante que las agencias de aduanas tengan la capacidad de indagar con suficiencia para la importación de productos nuevos, y de esta manera preparar al país para competir y tener relaciones equitativas con las grandes potencias e influir en una mejor calidad de vida (Lavado, 2014).

Por último, en comparación con los demás países de la U.E, Alemania es el más representativo en la relación comercial respecto a Colombia, según lo expresado por Cemelín (2014). La tecnología, equipos y maquinaria alemanes son altamente competitivos y demandados por las empresas colombianas para la transformación de productos, lo cual se hace necesaria la cualificación de profesionales en el área y la gestión empresarial para tener buenas relaciones con los alemanes.

A través del análisis de las entrevistas a los representantes de las empresas en Colombia, se puede concluir que es de vital importancia distinguir los requisitos que acarrea cada proceso de importación desde cualquier país, en este caso desde Alemania hacia Colombia para conocer la necesidad del mercado, la viabilidad del producto y la solidez que puede generar la comercialización de éste en el mercado local.

Así mismo, se deben indicar bajo un riguroso estudio de mercado los pasos para realizar una importación desde Alemania hacia Colombia con el propósito de identificar la viabilidad económica, disponibilidad financiera y los procesos cambiarios que se pueden generar en términos de negociación y formas de pago.

Conclusiones

Basados en los resultados de las entrevistas realizadas a los empresarios en Colombia se puede sugerir que, para garantizar el flujo correcto de una importación desde Alemania hacia Colombia en los perfiles de aluminio, se debe verificar la labor, idoneidad y experiencia en el mercado de la agencia de

aduana con la que se llevará a cabo el proceso de importación. Esto permite conocer de los intermediarios el continuo crecimiento y práctica en el manejo de estos procesos, ya que una infraestructura sólida permite estar a la vanguardia en tecnología, comunicaciones, investigación, desarrollo y así brindar una óptima calidad en el servicio.

Las empresas Pymes deben constantemente actualizar sus conocimientos sobre los TLC y acuerdos que a través de la globalización se han venido promoviendo, entenderlos y ahondar en ellos para empezar a beneficiarse de los mismos en pro del crecimiento y la competitividad de sus mercados.

De otro lado, antes de introducir un nuevo producto en el país, los empresarios deben esmerarse en lograr un estudio de mercado que les provea los criterios válidos para la toma de decisiones. De igual forma, las Pymes en Colombia deben prepararse para participar en escenarios comerciales más amplios y competitivos, a esto apunta el crecimiento de las importaciones y exportaciones de este tipo de productos en los últimos años y la gestión de los gobiernos en la creación de nuevos acuerdos bilaterales.

Por último, los empresarios deberían buscar que los agentes aduaneros les garanticen en cada importación un respaldo jurídico que genere tranquilidad y confianza al cliente con respecto a las contribuciones y restricciones arancelarias que requiere el producto de interés, a fin de cumplir con los estamentos legales.

Referencias

- Blanco, A. y Naya, J. (2004). Integración económica, barreras no arancelarias y bienestar social. *Información Comercial Española, ICE: Revista de economía*, 814, 91-96.
- Celemín, R. (09 de septiembre de 2014). Industria alemana a la caza de nuevas oportunidades en Colombia. Recuperado de www.legiscomex.com/BancoConocimiento/C/colombia-alemania-actualizacion-legiscomex/colombia-alemania-actualizacion-legiscomex.asp?CodSeccion=205
- Dinero. (13 de febrero de 2013). Colombia, a la conquista del mercado mundial. Recuperado de <http://www.dinero.com/economia/articulo/colombia-conquista-del-mercado-mundial/169344>
- Del Arenal, C. (2015). Mundialización, creciente interdependencia y globalización en las relaciones internacionales. Recuperado de http://www.ehu.es/cursosderechointernacionalvitoria/ponencias/pdf/2008/2008_4.pdf

- Esser, K., Hillebrand, W., Messner, D., y Meyer-Stamer, J. (1996). Competitividad sistémica: nuevo desafío para las empresas y la política. *Revista de la CEPAL*, 59(8), 39-52.
- Estevadeordal, A. y Roberts, C. (2001). Las Américas sin barreras. Negociaciones comerciales de acceso a mercados. BID, 324. Recuperado de <https://publications.iadb.org/handle/11319/258>
- Guisao, É. y Giraldo, L. (2013). Perspectivas comerciales y logísticas hacia Brasil para el empresariado antioqueño. *En-Contexto*, 1, 141-158.
- Lavado, Y. (2014). Estudio de factibilidad para la importación de drywall a través de la empresa Acycon S.A. Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/handle/10185/4254>
- Mincomercio, Industria y Turismo. (21 de septiembre de 2015). ¿Cómo importar a Colombia? Recuperado de <http://www.mincit.gov.co/mincomercioexterior/publicaciones.php?id=16268>
- Naranjo, F. (2015). Pymes de Colombia son optimistas con el futuro. Recuperado de <http://www.portafolio.co/negocios/pymes-colombia-son-optimistas-el-futuro>
- Sicex. (2014). Inteligencia de mercados. Recuperado de <http://www.sicex.com/>

Para citar este artículo:

Chaverra, E. (2016). Los procesos de importación en Colombia: Barreras y Retos. Un estudio de caso. *En-Contexto*, 4(5), 139-154.



Comparativo de las condiciones de transporte terrestre de carga entre los países miembros de la Alianza del Pacífico

Comparative study of the conditions of transportation of cargo between the member countries of the Alliance of the Pacific

Recibido: 15-11-2015 • Aprobado: 28-06-2016 • Página inicial: 155 - Página final: 181

José Jaime Baena Rojas*
Diego Alejandro Castaño Villa**
María Alejandra Tabares Castrillón***

Resumen: este artículo analiza aspectos generales estratégicos asociados a las condiciones de transporte terrestre dentro de los países de la Alianza del Pacífico. En este sentido, son comparados factores infraestructura de transporte, de inversión y de competitividad; en cuyo caso son considerados asimismo una multiplicidad de variables que pueden definir en cierto modo el nivel de preparación y de capacidad de cada país para atender el tránsito terrestre de mercancías. Tras la aplicación de un método de normalización para cada variable además de hacer uniformes los datos en una escala de uno a cinco; los resultados obtenidos sugieren que México es el país con mayor nivel de preparación dadas sus actuales condiciones de transporte terrestre.

Palabras clave: integración económica, competitividad, transporte, infraestructura, inversión.

Abstract: This article discusses general aspects associated with the strategic conditions for inland transport within the countries of the Pacific Alliance. In this regard, are compared factors transport infrastructure, investment and competitiveness; in which case are considered also a multiplicity of variables that can define in some way the level of preparedness and capacity of each country to meet the land transit of goods. After the implementation of a method of standardization for each variable in addition to make uniform data on a scale of one to five; the results obtained suggest that Mexico is the country with the highest level of preparation given their current conditions of land transport.

Keywords: Economic integration, competitiveness, transport, infrastructure, investment.

JEL: F02, H54, L1, R40

* Ph.D. en Derecho y Ciencia Política, MSc. en Internacionalización, Especialista en Comercio Internacional, Politólogo y Profesional en Negocios Internacionales. Docente Investigador Universidad de Medellín. jjbaena@udem.edu.co

** Tecnólogo en Comercio Exterior, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, Medellín – Colombia. diego-1794@hotmail.com

***Tecnóloga en Comercio Exterior, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, Medellín – Colombia. alejita115t@hotmail.com

Conditions comparatifs de transport terrestre de marchandises entre les pays membres de l'Alliance du Pacifique

Résumé: cet article analyse aspects généraux stratégiques associés à des conditions de transport terrestre dans les pays de l'Alliance du Pacifique. À cet égard, sont comparées facteurs infrastructures de transport, d'investissement et de compétitivité; dans ce cas sont considérés comme également une multitude de variables peuvent être définies dans une certaine mesure le niveau de préparation et de capacité de chaque pays pour répondre le transit terrestre de marchandises. Après la mise en oeuvre d'une méthode de normalisation pour chaque variable en outre de faire des uniformes des données à une échelle de un à cinq; les résultats obtenus indiquent que le Mexique est le pays avec plus de préparation en raison de leurs conditions de transport terrestre.

Mots-clés: intégration économique, compétitivité, transports, infrastructure, investissement.

Estudo comparativo das condições de transporte de carga entre os países membros da Aliança do Pacífico

Resumo: este artigo discute aspectos gerais associadas com as condições estratégicas para o transporte terrestre nos países da Aliança do Pacífico. A este respeito, são comparados factores infra-estruturas de transportes, o investimento e a competitividade; caso em que são considerados também uma multiplicidade de variáveis que podem definir de alguma forma o nível de preparação e a capacidade de cada país para atender o trânsito terrestre de mercadorias. Após a aplicação de um método de padronização para cada variável além de uniformizar os dados em uma escala de um a cinco; os resultados obtidos sugerem que o México é o país com o maior nível de preparação tendo em conta as suas actuais condições de transporte terrestre.

Palavras-chave: a integração económica, competitividade, transportes, infraestruturas, investimentos.

Introducción

Se toma como punto de partida la premisa de que la infraestructura es uno de los requerimientos básicos y prioritarios para el desarrollo de una región, pues la adecuación y eficiencia de la misma articulada con su territorio permite a la región obtener un posicionamiento a nivel mundial debido a que los niveles de competitividad aumentan y la calidad de vida de sus habitantes mejora. Por tal razón la adecuación de la infraestructura se ha convertido en un reto para las regiones el cual demanda considerables inversiones, avanzada tecnología, una gran capacidad de gestión y un marco institucional eficiente (Vassallo y Izquierdo, 2010).

Las regiones se han convertido en redes económicas gracias a los procesos de integración, donde la competitividad se desarrolla con facilidad gracias al libre acceso y a los programas de integración que se llevan entre los países, los cuales pretenden ejecutar procesos de inversión en infraestructura para así generar competitividad en las regiones más rezagadas en este aspecto (García, 2007).

Considerando lo anterior se destaca la pertinencia que poseen las condiciones de transporte para el progreso de un país o una región, en este caso se tomara como referencia el transporte terrestre, el cual utiliza las carreteras como medio para la movilidad de carga y pasajeros desde un punto de origen hasta uno de destino. Una carretera debe adaptarse a los requerimientos que demandan los usuarios del servicio, marchar con los tiempos, y así garantizar el desplazamiento de carga y pasajeros en óptimas condiciones de rapidez, comodidad y seguridad, lo que implica el desarrollo de nuevas vías y modernización de las ya existentes (Papí, 2012).

Tomando como eje central la relevancia de las condiciones de transporte terrestre en el desarrollo de un país o región, el presente artículo pretende determinar cuán competitivo es el transporte terrestre para la movilización de flujos comerciales en Chile, Colombia, México y Perú; todos estos miembros de la Alianza del Pacífico y cuál es la influencia que tiene el sector público y privado para responder a los retos en materia de transporte por carretera. En definitiva, la infraestructura tiene impactos sobre las economías, pues si no se realiza el aprovisionamiento y adecuación de la misma en términos de calidad y cantidad; el crecimiento económico y la distribución de los ingresos se verán afectados, por otra parte en el caso de la infraestructura vial; la inadecuada provisión genera costos excesivos para los usuarios, lo que limita la prestación del servicio de transporte (Urrunaga Pascó-Font, 2009).

En consecuencia, el presente artículo posee un enfoque cuantitativo en cual con datos secundarios proporcionados por instituciones a nivel internacional; se pretende caracterizar y posteriormente comparar el entorno de las condiciones del transporte terrestre de los cuatro países miembros de la Alianza del Pacífico; profundizando en tres categorizaciones: infraestructura de transporte terrestre, inversión y competitividad, las cuales permitan determinar la posición de cada uno de estos países en lo que respecta a las condiciones para movilizar carga por carretera y de la misma manera conocer cuáles son los retos que tiene cada país para obtener una mayor competitividad a nivel internacional.

La pertinencia de esta investigación con los negocios internacionales se encuentra fundamentada en la competitividad generada por las adecuadas condiciones de transporte terrestre en países y regiones, esto debido inicialmente a la optimización de costos y tiempos asociados al transporte de flujos comerciales dentro de su espacio físico. Esta investigación brinda a los sectores público y privado la opción de conocer la situación de las condiciones de transporte y el impacto que estas tienen sobre las operaciones de comercio internacional de mercaderías, para ambos sectores permitirá establecer planes de acción en función de la competitividad. Igualmente cabe indicar que la presente investigación se realizó con el fin de afianzar y plasmar los conocimientos adquiridos durante el desarrollo del pregrado en negocios internacionales.

Finalmente dentro del artículo se establecen conclusiones en torno a las condiciones del transporte terrestre de carga de los cuatro países miembros de la Alianza del Pacífico, considerando el estado en el cual se encuentra su infraestructura en términos logísticos de cantidad y calidad, la inversión realizada en proyectos de transporte, y la situación competitiva de cada país en el contexto internacional.

Metodología

La investigación tiene un enfoque cuantitativo en el cual se recurre a fuentes secundarias que permitan obtener cifras para realizar un análisis y comparación de las mismas. Inicialmente se definen las variables inherentes a la temática de la investigación y se clasifican en categorías, las cuales corresponden a los temas mencionados en el marco teórico infraestructura de transporte terrestre, inversión y competitividad. De la misma manera se define la unidad de referencia de cada variable, tal como se puede observar en la Tabla 1.

Tabla 1

VARIABLES evaluadas para establecer comparativo entre los países miembros de la Alianza del Pacífico

CATEGORIA	VARIABLES			
INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE TERRESTRE	Densidad vial (Km/Km ²)	Desempeño logístico (Puntaje)	Calidad de carreteras (Puntaje)	Promedio de tiempo para exportar e importar (Días)
INVERSIÓN	Producto interno bruto[PIB] (USD)	Inversión en infraestructura (% del PIB)	Participación privada en inversión en transporte (USD)	Inversión extranjera directa (Millones de USD)
COMPETITIVIDAD	Índice de competitividad global (Puntaje)	Costo de importación (USD/Contenedor)	Costo de exportación (USD/Contenedor)	Costo de combustible (USD/Galón)

Elaboración propia.

Posterior a la identificación y clasificación de las variables se extraen los datos de las mismas para cada uno de los países miembros de la Alianza del Pacífico. Los datos son obtenidos de instituciones internacionales como el Banco Mundial, el Foro Económico Mundial (WEF), la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD), la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) e instituciones y organismos de cada uno de los países. La información se representa mediante un Diagrama de Gantt, en el cual los cuatro países mencionados obtienen un puntaje o calificación en cada una de las variables relacionadas, cabe enfatizar en que el puntaje máximo que cada país puede obtener es cinco dada la normalización que se propondrá más adelante y que asimismo permitirá analizar cualesquier valor indiferente de su unidad de referencia.

Para la asignación del puntaje se debe tener en cuenta que las variables se deben clasificar dependiendo de la relación de proporcionalidad, estas pueden ser directa o inversamente proporcionales. Lo anterior se realiza para determinar si los datos analizados por país son calificados de mejor manera si éstos son mayores o menores a los de los demás países.

De acuerdo con lo anterior las siguientes formulas permiten e calcular la relación de proporcionalidad de las variables:

Para el caso de Relación Directamente Proporcional:

$$X = \frac{5 \text{ Puntaje M} * \text{VDMP}}{\text{Max VDMP}}$$

Donde:

MaxVDMP (Máximo valor directamente proporcional)

5 Puntaje M (Puntaje máximo)

VDMP (Valor directamente proporcional)

Para el caso de Relación Inversamente Proporcional:

$$X = \frac{\text{MinVIMP} * 5 \text{ Puntaje M}}{\text{VIMP}}$$

Donde:

MinVIMP (Mínimo valor inversamente proporcional)

5 Puntaje M (Puntaje máximo)

VIMP (Valor inversamente proporcional)

De este modo, y gracias a las formulas aplicadas, es posible entonces realizar una sumatoria con los puntajes obtenidos en cada una de las variables evaluadas para cada país, esta sumatoria posteriormente se divide entre el número de variables. El resultado obtenido debe ser una cifra no mayor a cinco, la cual permite determinar la posición de los países en cada categoría, teniendo en cuenta que un mayor puntaje significa una mejor posición. Con la información obtenida a través de los puntajes, se tabulará y visualizará la misma información de una mejor manera, todo ello a través de gráficos radiales, gráficos de barras y demás que permitan analizar así en contexto toda la información procesada. Con estos gráficos ya realizados se procede a interpretarlos para de este modo establecer un análisis y discusión de los resultados adquiridos en el trabajo de investigación para que finalmente desde la percepción de los autores se realicen las conclusiones que sinteticen la investigación realizada.

Resultados

Infraestructura de transporte en los países de la Alianza del Pacífico

Dentro del contexto, Sandoval (2008) define una infraestructura como un medio que permite el flujo de personas y objetos, en el que se enlazan diversos lugares, instituciones y personas en un determinado espacio social, en cada uno de estos espacios existen encargados de la disposición y orden de la infraestructura. Otros autores definen la infraestructura como un conjunto de ingeniería, instalaciones y equipos que fundamentan la prestación de los servicios dirigidos a los sectores productivos, y que puede clasificarse de acuerdo a su función y su cobertura geográfica. La infraestructura de transporte entonces se encuentra clasificada dentro de la infraestructura económica de acuerdo a la función que cumple (Perrotti y Sánchez, 2011).

Otros estudios al respecto sostienen que la infraestructura económica se considera como un recurso que favorece productividad, generación de riqueza, acceso y posicionamiento en mercados internacionales de bienes, servicios, laborales y financieros, además de ser un elemento fundamental para el desarrollo económico que proporciona escenarios de transformación (Lardé y Sánchez, 2014).

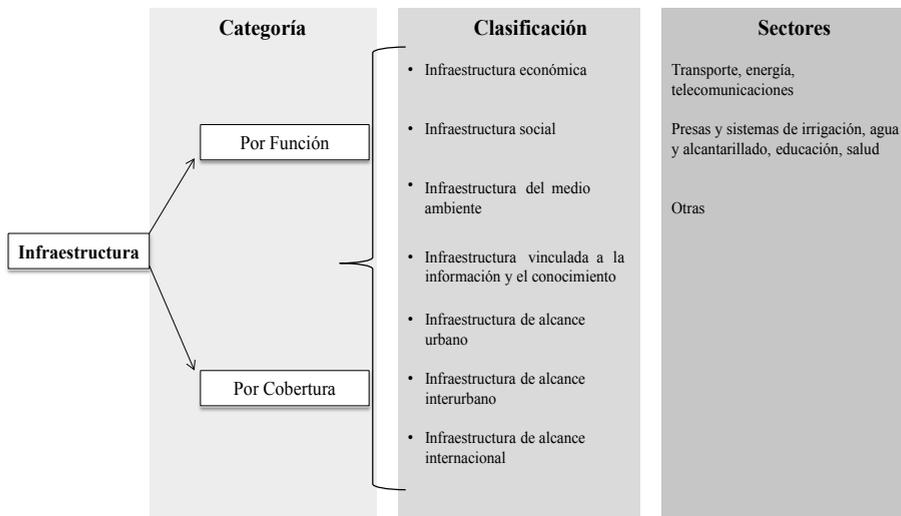


Figura 1. Clasificación de la infraestructura dentro de los Estados

Elaboración propia con datos tomados de Banco Interamericano de Desarrollo (2000).

Por lo tanto, según la Figura 1, la infraestructura es determinante dentro del papel organizacional del Estado, de hecho otros aportes afirman que la infraestructura de transporte es la articulación de los diferentes modos de transporte y los servicios asociados de acuerdo con la geografía y los sectores económicos, su objetivo es facilitar la movilidad de carga y pasajeros entre diferentes lugares, por lo tanto se debe considerar la función de las carreteras, las vías férreas, los puertos y aeropuertos para el cumplimiento de este objetivo (Yepes, Ramírez, Villar, y Aguilar, 2013). En este sentido García (2007) establece que existe una relación entre la infraestructura de transporte y el crecimiento económico, e indica que esta relación puede ser positiva si se realiza la inversión y desarrollo adecuado de la infraestructura.

El comercio también sostiene relación con la infraestructura de transporte debido a que el acceso a mercados internacionales es proceso que involucra diversos elementos para su competitividad y productividad, los cuales generan un impacto en el territorio y en el sector privado; la adecuada infraestructura logística es uno de estos elementos, además de ser un importante elemento también es uno de los más cuestionados, pues se considera que en ocasiones esta no corresponde a los requerimientos necesarios para enfrentar el comercio internacional de manera eficaz y eficiente (Gutiérrez, 2009).

Con respecto a lo mencionado La Organización Mundial del Comercio [OMC] (2004) indica que el comercio se puede ver afectado por el estado de la infraestructura de transporte, pues si esta presenta baja calidad los costos de transporte y los tiempos de entrega se incrementan, por otro lado se ve involucrada la ventaja comparativa de aquellos sectores económicos sensibles a la calidad de la infraestructura. Por su lado Nordas y Piermartini (2004) señalan que la calidad de la infraestructura determina el desempeño comercial, pues la mejor infraestructura se asocia con mayores volúmenes comerciales, de acuerdo con sus cálculos en el caso de transporte terrestre la duplicación de los kilómetros de carreteras pavimentadas por cien kilómetros al cuadrado incrementa el comercio en un trece por ciento.

La infraestructura es además fundamental para que se dé la integración entre países, y a su vez se desarrollen actividades comerciales en el espacio económico y geográfico de una manera óptima (Rozas y Sánchez, 2004). Perrotti y Sánchez (2011) consideran que América Latina y el Caribe como región presenta en general una brecha en infraestructura, lo cual se traduce en escasez originada por la falta de adecuación, provisión y calidad de la misma, por lo tanto se requiere articulación de las economías de la región para cerrar esta brecha.

Las condiciones físicas generan interrupción en la conexión de la regiones, lo que convierte a la infraestructura en una prioridad en la agenda de países y regiones como en el caso que se presenta entre América del Sur y América Central, por tal razón los proyectos de infraestructura no se deben ver como un tema exclusivamente nacional (García, 2009). También los aportes de Fernández (2015) establecen que la Alianza del Pacífico es uno de estos mecanismos en América Latina que nace con el objetivo de trabajar en la integración regional con miras al posicionamiento en Asia-Pacífico. De este mecanismo son miembros Chile, Colombia, México y Perú, los cuales pretenden generar más expectativas de la integración regional que se ha visto anteriormente en Latinoamérica y trabajar en las prioridades de la región de una manera más pragmática y con mayor proyección, una de estas prioridades es la brecha presente en infraestructura, la cual limita la conexión con otros mercados.

Finalmente cabe agregar en definitiva que en América Latina y el Caribe el transporte por carretera domina la movilización de pasajeros y carga, pese a esto la infraestructura en este modo de transporte en la región presenta deficiencias vinculadas a condiciones geográficas, conectividad, calidad, altas tasas de accidentalidad y seguridad vial (Kohon, 2011).

Infraestructura de transporte terrestre en Chile

Acorde con Comisión Nacional de Investigación Científica y Tecnológica [CONICYT] (2010) el transporte terrestre es el principal modo para la movilización de mercancías en Chile a nivel nacional e internacional, las carreteras existentes conectan los nodos industriales y sus actividades productivas en las quince regiones en las que el país se encuentra dividido. Los retos que enfrenta el transporte vial en Chile se resumen en la integración de los diferentes modos de transporte, también llamado transporte intermodal y el desarrollo de sistemas de transporte inteligente y sustentable. La información anterior se complementa con las siguientes cifras obtenidas de la Dirección de Vialidad del Ministerio de Obras Públicas de Chile (2015) estas indican que el total de la red vial es de 77.801 kilómetros de los cuales el 25,14% se encuentra pavimentado, además posee 2.587 kilómetros de longitud en dobles calzadas.

Infraestructura de transporte terrestre en Colombia

Aunque el transporte vial es la actividad con mayor participación dentro del sector de transporte, almacenamiento y comunicaciones en Colombia, su crecimiento ha desacelerado en los últimos años. El país cuenta con un rezago

en el tema de infraestructura vial, fenómeno que se da principalmente por la baja calidad de las carreteras y por el incremento de los costos operativos de transporte de carga vial como combustibles, llantas y neumáticos, peajes, salarios, pensiones, mantenimiento y reparación (Clavijo, y otros, 2014). El rezago de la infraestructura de transporte en Colombia se da en parte por las condiciones geográficas y topográficas que limitan el desarrollo de construcción, ampliación y mantenimiento de vías (Yepes, y otros, 2013). También de acuerdo a lo anterior Jaramillo (2004) alude que un factor que incrementa los costos de transporte de las importaciones y exportaciones en Colombia es la lejanía existente entre los centros de producción y los puertos. Se agrega como dato que la red vial colombiana está compuesta por 204.855 kilómetros divididos en red vial primaria, secundaria y terciaria (Ministerio de Transporte. República de Colombia, 2015). Además Jones y Viros (2014) indican que sólo el 15% de las carreteras del país se encuentran pavimentadas.

Infraestructura de transporte terrestre en México

El transporte terrestre es el modo más utilizado para el movimiento de carga y de pasajeros en el país. La infraestructura de transporte en México es importante porque además de que es factor de desarrollo y competitividad permite comunicar los centros de producción y consumo, eliminar desequilibrios en la región y hace más sencillo el acceso a mercados y a servicios de salud y educación. (Secretaría de Comunicaciones y Transporte, 2013). Relacionado con lo anterior la Comisión Económica para América Latina y El Caribe [CEPAL] (2012) indica el transporte terrestre presenta altos costos para operadores y usuarios, estos sobrecostos se deben especialmente al rezago de la infraestructura y al marco regulatorio que no promueve la competencia del sector. En cifras obtenidas de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte (2013) la longitud total de la red vial mexicana es de 378.923 kilómetros de los cuales 148.329 se encuentran pavimentados.

Infraestructura de transporte terrestre en Perú

La logística y el sistema de transporte en Perú no satisfacen los requerimientos del sector productivo debido a que su oferta de servicios con valor agregado es insuficiente y los costos derivados de sus operaciones para el transporte de carga son elevados, esto se debe principalmente a la ineficiencia en las operaciones de transporte. A lo anterior se agrega que la calidad de la infraestructura de carreteras en este país se halla por debajo del promedio Latinoamericano, pues estas requieren pavimentación, conectividad entre las mismas y con los puertos,

además del desarrollo de sistemas de gestión que articulen la tecnología y el conocimiento técnico para evitar riesgos operativos y demoras de los servicios logísticos y de transporte (Consejo Nacional de la Competitividad, 2014). De acuerdo a Provías Nacional (2014) la longitud total de la red vial el Perú es de 141.702 kilómetros de esta cifra el 14,5% se encuentra pavimentado.

Inversión y financiación de infraestructura como vector de competitividad en países y regiones

La infraestructura es un factor determinante de la integración regional, pues el déficit en esta es catalogado como una de las principales barreras para lograr incrementar el nivel de comercio intrarregional además de la formación de un mercado regional competitivo frente al resto del mundo, por esta razón es necesario que los países pertenecientes a determinada región articulen los proyectos de inversión en infraestructura para facilitar la movilidad de bienes y personas. La cooperación resulta fundamental para el desarrollo y financiación de proyectos de infraestructura (García, 2009).

Lardé y Sánchez (2014) consideran que la inversión en proyectos de infraestructura permite aumentar la calidad y la cobertura de los servicios prestados a través de estos, pues los costos asociados a la logística y la movilidad se reducen facilitando el acceso a mercados. En el caso del transporte la inversión en proyectos de infraestructura debe estar considerada como objetivo en la agenda política de los países, debido a los impactos económicos que estos tienen en los diferentes niveles espaciales; que van desde lo urbano hasta lo internacional y en cada nivel se desarrollan determinados temas, los cuales se pueden observar en la Tabla 2.

Tabla 2

Temas focales de la infraestructura de transporte de acuerdo al nivel espacial

Nivel espacial	Temas focales de la infraestructura de transporte	Ventajas
Urbano	Consecuencias de la congestión e infraestructura para el transporte público.	Reducción de costos y tiempos asociados a la logística.
Regional	Infraestructura como un instrumento para estimular las regiones menos desarrolladas.	Cobertura del transporte Conectividad regional.
Nacional	Equilibrio entre la inversión privada y pública.	Acceso a mercados Crecimiento y desarrollo económico.
Internacional	Reducción de barreras comerciales y aumento de la competitividad en las economías nacionales.	Posicionamiento.

Elaboración propia con datos tomados de Rietveld & Bruinsma (1998).

Considerando el impacto que tiene la inversión en las regiones Fay y Morrison (2007) indican que en la región de América Latina y el Caribe se requiere invertir más en proyectos de infraestructura para el crecimiento, competitividad y reducción de la pobreza en la región; específicamente se debe invertir entre el tres y seis por ciento del producto interno bruto (PIB), además de que la participación del Estado y el sector privado resulta fundamental, pues la articulación entre estos dos actores facilita la financiación, desarrollo, regulación y supervisión de proyectos. Considerando lo anterior otros aportes como el realizado por Serrano (2010) indican que existen diferentes alternativas para financiar proyectos de infraestructura de transporte, las cuales involucran actores del sector público y privado; caben mencionar algunas de estas como financiamiento a modo de obra pública, concesiones viales, y asociaciones público-privadas.

El financiamiento de un proyecto de infraestructura como obra pública se realiza en su totalidad con recursos del presupuesto nacional, en este caso se considera el presupuesto vigente, sus vigencias futuras y los recursos que provengan de créditos internacionales (Serrano, 2010). Por otro lado la concesión vial funciona bajo un contrato en el cual la administración pública actuando como concedente otorga a un particular o concesionario,

la construcción y explotación de una obra de infraestructura pública durante un plazo, cabe enfatizar que el sector público conserva la propiedad de la infraestructura y no brinda ayudas ni garantías al concesionario, por lo cual este último debe asumir todos los riesgos derivados del desarrollo de sus actividades (Vassallo e Izquierdo, 2010). Igualmente Serrano (2010) manifiesta que este mecanismo de financiamiento privado desarrolla los proyectos con recursos obtenidos de los ingresos generados por los servicios prestados a los usuarios a través de la infraestructura.

Adicionalmente se destacan las alianzas público-privadas como mecanismo de financiación, estas alianzas permiten la vinculación del sector privado para suministrar bienes y servicios públicos que se asocian a una infraestructura, son mecanismos que facilitan el mantenimiento a largo plazo de los proyectos realizados bajo esta modalidad, además permiten impulsar la productividad y la eficiencia de los sectores económicos y mejorar el acceso a servicios públicos. Este mecanismo transfiere los riesgos y mecanismos de pago entre los sectores público y privado y requiere de la conformación de un contrato entre las partes (Departamento Nacional de Planeación [DNP], 2013).

Finalmente en cuanto a la financiación de infraestructura Pérez y Pastor (1998) indican que se debe considerar la participación privada en el desarrollo de proyectos de infraestructura, pues esta nace como una iniciativa ante el problema financiero del sector público; además de que es un método eficiente de desarrollar proyectos e incentivar la inversión extranjera en los mismos.

Infraestructura como factor determinante de competitividad

Porter (2008) indica que la competitividad de un país es el resultado de la productividad de las actividades económicas desarrolladas dentro del mismo y la eficiencia con la que hace uso de los recursos. La competitividad es la suma de diferentes aspectos en diferentes ámbitos, donde cada uno de estos aspectos contribuye a su mejoramiento. Si bien no existe una medida o política para establecer la competitividad, esta última debe ser el tema central en la política económica de todos los países.

Otros autores definen la competitividad como capacidad sistémica que requiere la participación y articulación de diferentes actores pertenecientes al sector público y privado para aprovechar al máximo los recursos, generar valor, incrementar el nivel de vida de la población de manera sostenible y aumentar la productividad y conocimiento; la competitividad se ha convertido en un reto para países y regiones, por tal motivo se requieren esfuerzos conjuntos que

brinden a los mismos una posición destacada a nivel internacional (Castellanos, Ramírez, Fuquene, Quintero, y Fonseca, 2013). De acuerdo con lo anterior Sarmiento (2008) indica también que para responder a los requerimientos a nivel nacional, regional y mundial se debe conocer el comportamiento de la competitividad para así constituir políticas y estrategias que sean coherentes con los requerimientos mencionados y que se reflejen en el crecimiento continuo y en el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Gracias a la dinámica del contexto mundial han surgido nuevas fuentes para generar ventaja competitiva las cuales permiten trabajar con un concepto más amplio de competitividad que no simplemente se base en aspectos económicos sino que también se incluya un análisis de nuevas alternativas que pueden ser culturales, geográficas e institucionales. Uno de los temas más discutidos relacionados con la competitividad es el marco institucional, ya que este debe ser pertinente a la proyección que tenga cada país en el contexto mundial. (Baiardi y Perosa, 1999). Igualmente Sarmiento (2008) manifiesta que el concepto de competitividad se debe hacer extensivo para que obtenga la importancia que merece y se adopten los mecanismos institucionales pertinentes en los niveles nacional y regional.

Finalmente Porter (1990) considera que para generar competitividad en una nación se requiere considerar factores determinantes como: la posición que tiene el país en términos de calidad y cantidad de los factores de producción como infraestructura y mano de obra idónea, las condiciones de la demanda en el mercado interno, la existencia de empresas competitivas a nivel internacional y la estructura, estrategia y rivalidad de las empresas. Igualmente otras contribuciones agregan que la eficiencia se debe considerar también como un elemento determinante de la competitividad, teniendo en cuenta que la eficiencia se basa en el máximo aprovechamiento de los recursos (Esteban y Coll, 2003).

Informe de competitividad global

Es un informe publicado año a año desde 1979 por El Foro Económico Mundial, se define como la evaluación mundial más completa de la competitividad nacional. El informe más reciente es el desarrollado para el periodo 2015-2016, en este se detallan los perfiles competitivos de ciento cuarenta países y se presenta la clasificación del Índice de Competitividad Global. Este índice se encuentra basado en doce pilares que brindan una perspectiva del panorama de la competitividad en los países de todo el mundo en las diferentes etapas de desarrollo económico (World Economic Forum [WEF], 2015).

En la Figura 2 se pueden observar los doce pilares del índice de competitividad global, estos pilares a su vez agrupan indicadores específicos que se encuentran relacionados con cada uno y facilitan su evaluación.

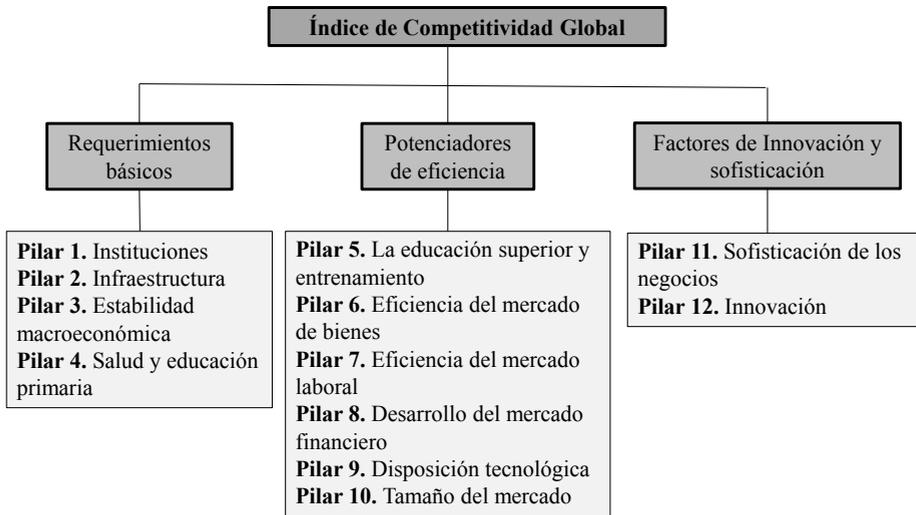


Figura 2. Pilares evaluados en Índice de Competitividad Global

Elaboración propia con datos tomados de World Economic Forum [WEF] (2015).

En el caso del pilar de infraestructura se discrimina la infraestructura de transporte, electricidad y telecomunicaciones, en infraestructura de transporte se evalúa la calidad de la infraestructura en general y específicamente la calidad de las carreteras, de la infraestructura ferroviaria, de la infraestructura portuaria y de la infraestructura de transporte aéreo (World Economic Forum [WEF], 2015).

Por lo tanto, considerando lo anterior otras contribuciones declaran que la calidad presente en las infraestructuras es protagonista en la competitividad de un país o una región frente al resto del mundo, por tal motivo se requiere la realización de un análisis sobre los niveles de gasto público e inversión y la normatividad aplicada al desarrollo de la infraestructura, para que se establezcan planes de acción que correspondan a la competitividad (Moreno y de Pablos, 1997).

Análisis de información primaria

A continuación se presentan los resultados de los tres aspectos en los cuales se enfocó la metodología.

En primera instancia teniendo en cuenta la Tabla 3, es posible determinar los valores en escala de 1 a 5, en cuyo caso 5 es el mejor valor para cada variable analizada. En este sentido aquellos países que obtienen los valores más altos son entonces aquellos que en teoría, para este caso puntual en donde se analiza la categoría sobre infraestructura de transporte terrestre, son los más preparados en términos logísticos para movilizar dentro de su espacio físico los flujos comerciales de salida y/o exportación, como también los flujos comerciales de entrada y/o importación.

Tabla 3

Variables analizadas para la primera categoría sobre infraestructura de transporte terrestre

País	Densidad vial	Desempeño logístico	Calidad de carreteras	Promedio de tiempo para exportar e importar	Total
Chile	2,7	5,0	5,0	4,3	4,2
Colombia	4,7	4,0	2,8	4,3	3,9
México	5,0	4,8	4,4	5,0	4,8
Perú	2,8	4,4	3,1	4,0	3,6

Elaboración propia.

Por lo tanto, tras ponderar las variables, en primer lugar, densidad vial; en segundo lugar desempeño logístico, en tercer lugar, calidad de carreteras y en cuarto y último lugar, promedio de tiempo para exportar e importar. Considerando todas estas propuestas analizadas para este caso concreto es posible afirmar que México es el país con mejores condiciones de infraestructura de transporte terrestre dentro de la Alianza del Pacífico.

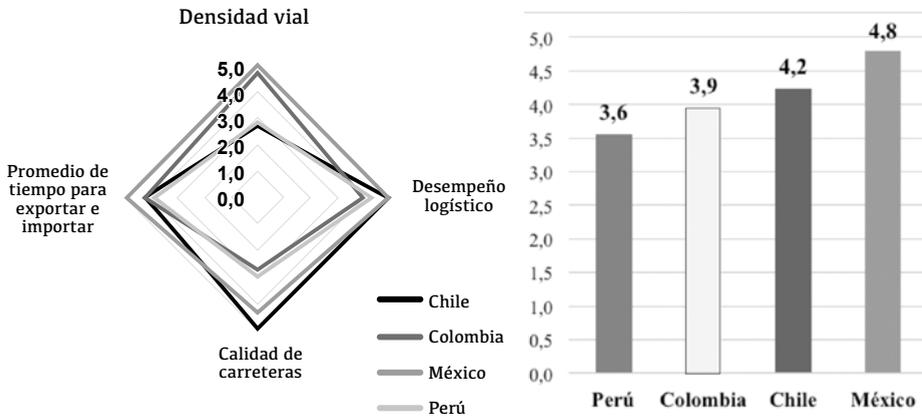


Figura 3. Análisis descriptivo de infraestructura de transporte terrestre y promedio total obtenido por país

Elaboración propia.

Cabe anotar, de acuerdo con la Figura 3 que en cada una de las variables México obtiene para la primera una puntuación de 5; para la segunda de 4,8; para la tercera de 4,4 y para la cuarta y última una puntuación de 5 lo que termina generando además en definitiva un promedio total de 4,8. De otro lado se puede notar también que Perú ocupa la última posición en la presente categoría; todo esto considerando que para la primera variable obtiene una puntuación de 2,8; para la segunda de 4,4; para la tercera de 3,1 y para la cuarta y última una puntuación de 4,0; lo que conlleva a un promedio total de tan solo 3,6 en el global. Situación que asimismo sugiere que éste último país debe ser quien más debe generar esfuerzos para atender la categoría de infraestructura de transporte terrestre dentro de toda la Alianza del Pacífico, especialmente en las variables de densidad vial y calidad de carreteras cuyos valores son críticos.

En segunda instancia, y de acuerdo con la información de la Tabla 4, se pueden determinar los valores en escala de 1 a 5, donde 5 es el mejor valor para cada variable analizada. En este sentido aquellos países que obtienen los valores más altos son aquellos que pueden desarrollar con mayor facilidad proyectos de infraestructura que permitan aumentar la calidad y la cobertura de los servicios de transporte y por ende establecer mejoras sustanciales en las condiciones de transporte terrestre, todo esto debido a que existe un mayor respaldo financiero para hacer posible la ejecución de dichos proyectos.

Tabla 4
Variables analizadas para la segunda categoría sobre inversión

País	Producto interno bruto	Inversión en infraestructura	Participación privada en inversión en transporte	Inversión extranjera directa	Total
Chile	1,0	3,2	0,0	5,0	2,3
Colombia	1,5	2,7	4,9	3,5	3,2
México	5,0	3,7	0,3	5,0	3,5
Perú	0,8	5,0	5,0	1,7	3,1

Elaboración propia.

Por lo tanto, al ponderar las variables, en primer lugar, producto interno bruto (PIB); en segundo lugar inversión en infraestructura, en tercer lugar, participación privada en inversión en transporte y en cuarto y último lugar, inversión extranjera directa, para este caso específico donde se contrasta la inversión es posible afirmar que México cuenta con mejores condiciones financieras para la inversión en proyectos que optimicen sus condiciones de transporte.

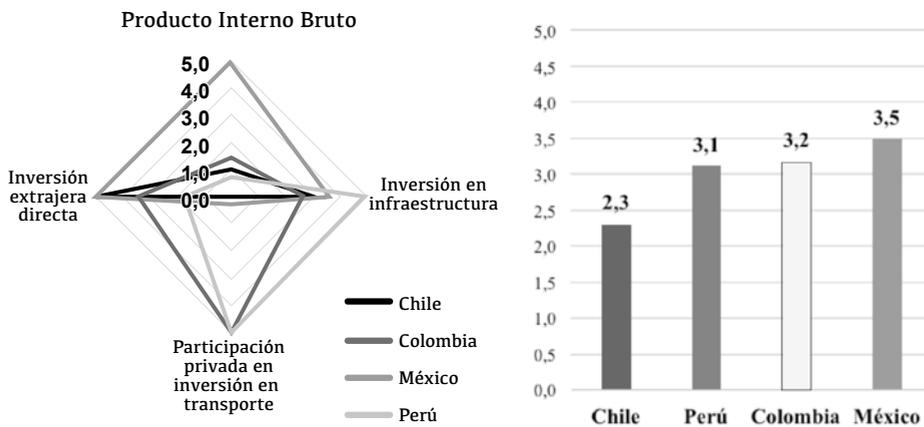


Figura 4. Análisis descriptivo de inversión y promedio total obtenido por país

Elaboración propia.

De acuerdo con la Figura 4 se percibe que México obtiene 3,5 como mayor promedio total en la categoría de inversión, pero realizando un análisis para cada una de las variables evaluadas referentes a la categoría se puede identificar que en la primera variable evaluada obtiene un valor de 5,0; en la segunda 3,7; en la tercera 0,3; y en la cuarta variable obtiene 5,0; esto indica que aunque haya obtenido una mejor calificación general frente al resto de los países la variable de participación privada en inversión en transporte requiere atención ante los requerimientos de la infraestructura. Por otro lado Chile presenta el menor promedio total pues tan solo obtiene 2,3; debido a que en las primeras tres variables evaluadas consigue valores muy bajos; esto considerando que para la primera variable obtiene una puntuación de 1,0; para la segunda de 3,2; para la tercera de 0,0; para la cuarta y última obtiene una puntuación de 5,0; pese a esto el país requiere de mayor respaldo para la financiación de proyectos que mejoren las condiciones de transporte.

Y en tercera instancia teniendo en cuenta la Tabla 5, es posible determinar los valores en escala de 1 a 5, donde 5 es el mejor valor que se puede obtener para cada variable analizada. En este sentido aquellos países que obtienen los valores más altos son aquellos que en teoría, para este caso puntual en donde se analiza la categoría sobre competitividad, son los que han obtenido un mayor posicionamiento basado en sus condiciones de transporte como determinante de competitividad, y en consecuencia genera impactos positivos sobre el comercio internacional de mercancías y el desarrollo económico.

Tabla 5

Variables analizadas para la tercera categoría sobre competitividad

País	Índice de competitividad global	Costo de importación	Costo de exportación	Costo de combustible	Total
Chile	5,0	5,0	5,0	3,4	4,6
Colombia	4,7	1,7	1,7	4,8	3,2
México	4,7	2,3	2,7	5,0	3,7
Perú	4,6	4,3	4,6	3,5	4,3

Elaboración propia.

Para este caso en el cual se pretende contrastar la competitividad se ponderan las variables de índice de competitividad global, costo de importación, costo de exportación, y costo de combustible respectivamente. En la Tabla 5 se puede observar que Chile es el país más competitivo considerando las variables evaluadas para esta categoría.

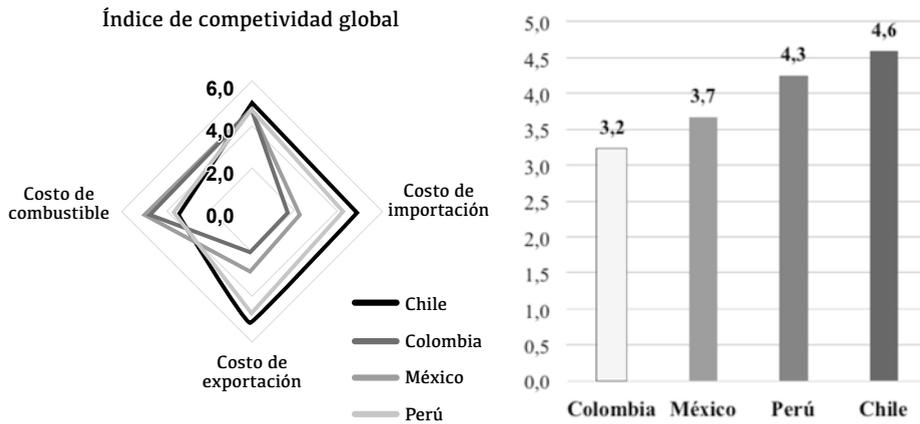


Figura 5. Análisis descriptivo de competitividad y promedio total obtenido por país

Elaboración propia.

En esta categoría es Chile quien obtiene el mayor promedio total, pues este es de 4,6 tal como se puede observar en la Figura 5, esto debido a que en la primera, segunda y tercera variable obtiene la máxima calificación; que es 5,0; en la cuarta y última variable sobre costo de combustible se manifiesta baja considerando las calificaciones obtenidas por los demás países en el marco de la Alianza del Pacífico, pues solo obtiene 3,4. De la misma manera se identifica que Colombia es el país menos competitivo en lo que respecta a sus condiciones para el transporte terrestre de carga pues en las cuatro variables evaluadas en la presente categoría obtiene una calificación de 4,7 en la primera; 1,7 en la segunda; 1,7 en la tercera y 4,8 en la cuarta y última variable, lo que conlleva a que obtenga un promedio total de 3,2.

La anterior situación sugiere que en este último país se realice la pertinente adecuación de las condiciones de transporte terrestre para que de este modo se optimicen costos y tiempos asociados con la operación logística; lo que le permitirá entonces mejorar su posición frente a la región y frente al mundo, y de igual modo ser más competitivos en lo que respecta a comercio internacional de bienes.

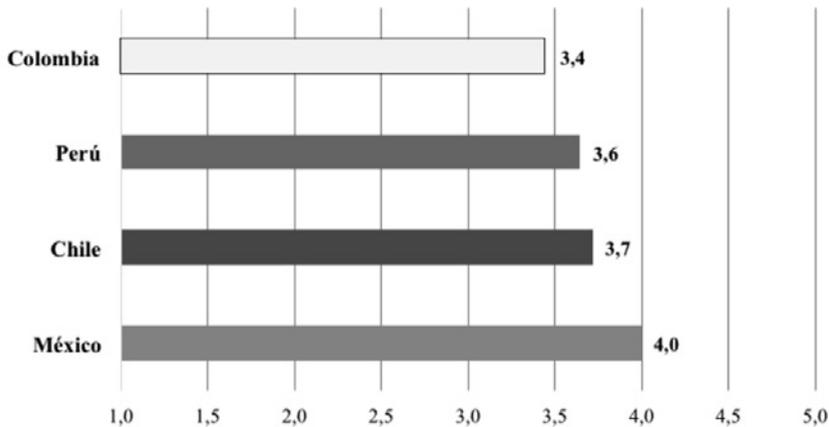


Figura 6. Promedio total obtenido de acuerdo a las tres categorías evaluadas

Elaboración propia.

En cualquier caso tras ponderar todos los valores de acuerdo a cada categoría propuesta como es el caso de infraestructura de transporte terrestre, de inversión y de competitividad; de acuerdo con la Figura 6, México se perfila entonces como el país con mayor potencial en cuanto a condiciones de transporte terrestre entre todos los demás de la Alianza del Pacífico como es evidente el caso de Chile, Perú y por último Colombia.

Conclusiones

Toda la presente investigación ha conllevado a señalar puntualmente a México, de acuerdo a toda la metodología propuesta, como el país dentro de la Alianza del Pacífico con mejores condiciones y mayor potencial en el modo de transporte terrestre seguido de Chile, Perú y Colombia. En este sentido se puede asimismo inferir que las características puntuales de la infraestructura vial de México, constituye un aspecto determinante que puede favorecer significativamente el comercio de mercancías tanto de abastecimiento como de distribución, las cuales igualmente pueden llegar a intensificarse en el tiempo con el crecimiento tras la firma de este mecanismo de integración regional.

Según el WEF Chile es el país más competitivo de todo Latinoamérica, situación que igualmente se refleja en los costos de sus exportaciones e importaciones y sirve de referente para los demás países miembros de este mecanismo de

integración. A pesar del posicionamiento que tiene en la región debe considerar que sus condiciones para el transporte terrestre de carga deben mejorar, principalmente en lo que respecta a un aumento de su densidad vial, todo ello gracias a las inversiones que vinculen al sector público y privado.

Perú es el país dentro de este bloque comercial que mayores inversiones ha realizado para mejorar sus condiciones logísticas para el transporte de carga y así hacer frente a las barreras que aún presenta en este campo, pese a esto requiere del aumento de su red vial y de la calidad de sus carreteras para así responder a los retos de la competitividad e intensificar su participación en mercados internacionales. El caso de Colombia llama la atención considerando que en la actualidad maneja grandes volúmenes de comercio, existen evidentemente aspectos relativos a la condiciones del entorno vial que deben ser atendidos, ya que precisamente son estos los que en el análisis de los factores han influido para que esté en el último lugar detrás de Perú, Chile y México en cuanto a las condiciones de transporte en el modo vial.

Dentro del contexto la cooperación resulta ser beneficiosa y determinante para responder a los retos que presentan las regiones, esto permite a las mismas crear un ambiente propicio para el desarrollo de proyectos conjuntos entre sus países miembros que mejoren el entorno logístico en la misma e incrementen el comercio regional. De otro lado para que estos proyectos se materialicen se debe analizar el tema de la financiación, considerando que en un país y una región existen muchas prioridades para atender en beneficio de su población, por lo tanto los recursos son escasos para realizar inversiones en obras y/o proyectos para la optimización de las infraestructuras de transporte, en especial las carreteras, las cuales constituyen el eje central del presente artículo. Por tal situación se recomienda involucrar al sector privado en la financiación de obras de infraestructura vial para así desarrollarlas de una forma eficiente.

En consecuencia con todo lo ya mencionado se puede entonces deducir que las condiciones de transporte indiferente de los modos poseen relevancia en la competitividad internacional y en el contexto del comercio internacional, esto se debe a que con menores costos asociados al transporte; se logra incrementar la participación en los mercados internacionales pues los precios finales de los productos importados y exportados suelen ser más competitivos. Del mismo modo la disposición de las adecuadas condiciones físicas para el transporte por sí sola no garantiza la competitividad de este sector, pues estas deben ir acompañadas de una excelente gestión y de instituciones que velen por el sano desarrollo de sus operaciones.

Es importante reconocer también que si bien, cuantitativamente hablando, es difícil llevar a cabo esta medición dada la heterogeneidad en extensión, modelo de ordenamiento, topografía y demás aspectos en cada uno de los países miembros del bloque comercial; es claro también que la presente herramienta constituye una aproximación bastante llamativa que puede en efecto comparar y generar una idea global de país puede encontrarse en mejores condiciones para hacer frente a los nuevos flujos de comercio que supone la consecución y desarrollo mismo de este proyecto de integración económica regional.

Como líneas futuras de trabajo, se recomienda también implementar esta metodología para ponderar variables entre sí que no solo puedan ser numéricamente muy asimétricas, sino que puedan evidenciar proporcionalidad o razón constante entre si ya sea de naturaleza inversa o de naturaleza directa. De igual modo respecto a la presente propuesta se recomienda ahondar en otros apartados o posibles factores –aparte de la infraestructura de transporte, de la inversión y de la competitividad–, que puedan estar también relacionados con el transporte terrestre y que teóricamente puedan ser también relevantes para generar un análisis más holístico y completo en este sentido.

Referencias

- Baiardi, A. y Perosa, J. (1999). Especificidades institucionais / regionais no conceito de competitividade. *Organizações & Sociedade*, 6(16), 77-87.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (diciembre de 2000). *Un nuevo impulso a la integración de la infraestructura regional en América del Sur*. Recuperado de http://www.iirsa.org/admin_iirsa_web/Uploads/Documents/Un%20Nuevo%20Impulso%20a%20la%20Integracion%20de%20la%20Infraestructura.pdf
- Castellanos, O., Ramírez, D., Fuquene, A., Quintero, R. y Fonseca, S. (2013). *Competitividad: apropiación y mecanismos para su fortalecimiento*. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Clavijo, S., Vera, A., Malagón, A., Parga, A., Joya, S., Ortiz, M. y Ordoñez, L. (diciembre de 2014). *Costos de transporte, Multimodalismo y la competitividad de Colombia*. Recuperado de <http://www.infraestructura.org.co/nuevapagweb/descargas/Multimodalismo.pdf>
- Comisión Económica para América Latina y El Caribe [CEPAL]. (2012). *Perfiles de Infraestructura y Transporte en América Latina. Caso México*. Recuperado de http://www.cepal.org/perfil/noticias/noticias/7/29957/Caso_M%C3%A9xico.pdf

- Comisión Nacional de Investigación Científica y Tecnológica [CONICYT]. (diciembre de 2010). *Investigación en transporte en Chile: Áreas de investigación y capacidades. Informe de estado del arte*. Recuperado de http://www.conicyt.cl/wp-content/uploads/2012/10/articles-40714_pdf.pdf
- Consejo Nacional de la Competitividad. (27 de junio de 2014). *Agenda de Competitividad 2014-2018. Rumbo al Bicentenario*. Recuperado de http://www.cnc.gob.pe/images/upload/paginaweb/archivo/6/Agenda%20de%20Competitividad%202014-2018_RumboBicentenario.pdf
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2013). *ABECÉ Asociaciones Público Privadas*. Recuperado de <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Participacion%20privada%20en%20proyectos%20de%20infraestructura/ABC%20APP.pdf>
- Dirección de Vialidad. Ministerio de Obras Públicas. Gobierno de Chile. (agosto de 2015). *Red vial nacional. Dimensionamiento y características*. Recuperado de <http://www.vialidad.cl/areasdevialidad/gestionvial/Documents/Red%20Vial%20Nacional%20Dimensionamiento%20y%20Caracter%20C3%ADsticas%20A%20C3%B1o%202014.pdf>
- Esteban, J. y Coll, V. (2003). Competitividad y eficiencia. *Estudios de economía aplicada*, 21(3), 423-450.
- Fay, M. y Morrison, M. (2007). *Infrastructure in Latin America and the Caribbean. Recent Developments and Key Challenges*. Recuperado de <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/7179/378990LAC0infr101OFFICIAL0USE0ONLY1.pdf?sequence=1>
- Fernández, G. (2015). La Alianza del Pacífico: Un ejemplo para la integración regional. *Actualidad Jurídica Uriá Menéndez*, 1(39), 7-18.
- García, J. (2007). ¿Existe una relación entre inversión e infraestructura de transporte y crecimiento económico? *Ecos de Economía*, 11(25), 1-17.
- García, E. (2009). Infraestructura e Integración en América Latina. *Boletín económico de ICE, Información Comercial Española*, 1(2974), 27-42.
- Gutiérrez, J. (2009). Infraestructura Territorial, Economía y Negocios Internacionales en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 25(42), 97-108.
- Jaramillo, L. (2004). El estado de la infraestructura en Colombia frente al reto de la Globalización. *Poliantea*, 1(2), 129-152.

- Jones, R. y Viros, C. (2014). *Foundations for Growth: Infrastructure Investment in Emerging Markets*. Recuperado de http://media.wix.com/ugd/264e4c_3094ca420b4447139674a29161af2d31.pdf
- Kohon, J. (2011). *La Infraestructura en el Desarrollo Integral de América Latina. Diagnóstico estratégico y propuesta para una agenda prioritaria. Transporte IDeAL 2011*. Recuperado de <http://walk.caf.com/attach/19/publicaciones/infraestructura/pdf/transporte.pdf>
- Lardé, J. y Sánchez, R. (2014). La brecha de infraestructura económica y las inversiones en América Latina. *Boletín FAL. Unidad de Servicios de Infraestructura. División de Recursos Naturales e Infraestructura, CEPAL*, 332(4), 1-9.
- Ministerio de Transporte. República de Colombia. (19 de agosto de 2015). *Transporte en Cifras. Estadísticas 2014*. Recuperado de <https://www.mintransporte.gov.co/>
- Moreno, M. y De Pablos, L. (1997). Infraestructuras del transporte terrestre y competitividad. *Documentos de trabajo de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 1(10), 1-76.
- Nordas, H. y Piermartini, R. (agosto de 2004). *Infrastructure and Trade*. Recuperado de https://www.wto.org/english/res_e/reser_e/ersd200404_e.doc
- Organización Mundial del Comercio [OMC]. (2004). *Informe sobre el comercio mundial 2004. Análisis del vínculo entre el entorno normativo nacional y el comercio internacional*. Recuperado de https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/anrep_s/world_trade_report04_s.pdf
- Papí, J. (2012). Carretera e i+d+i. *Carreteras: Revista técnica de la Asociación Española de la Carretera*, 1(182), 190-199.
- Pérez, F. y Pastor, J. (1998). La financiación privada de infraestructuras: problemas y modalidades. *Perspectivas del sistema financiero*, 1(62), 1-51.
- Perrotti, D. y Sánchez, R. (julio de 2011). *La brecha de infraestructura en América Latina y el Caribe*. Recuperado de <http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getdocument.aspx?docnum=37809330>
- Porter, M. (March-April de 1990). *The Competitive Advantage of Nations*. Recuperado de <https://hbr.org/1990/03/the-competitive-advantage-of-nations>
- Porter, M. (2008). ¿Qué es la competitividad? *Revista de Antiguos Alumnos del IEEM*, 11(14), 60-62.

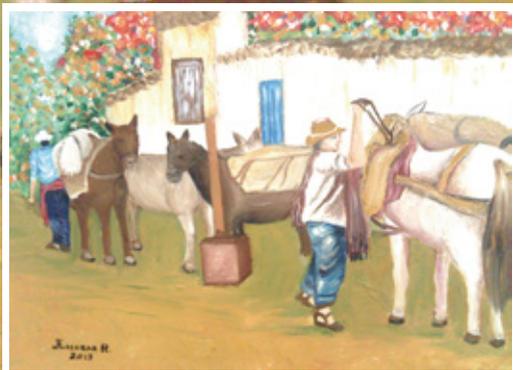
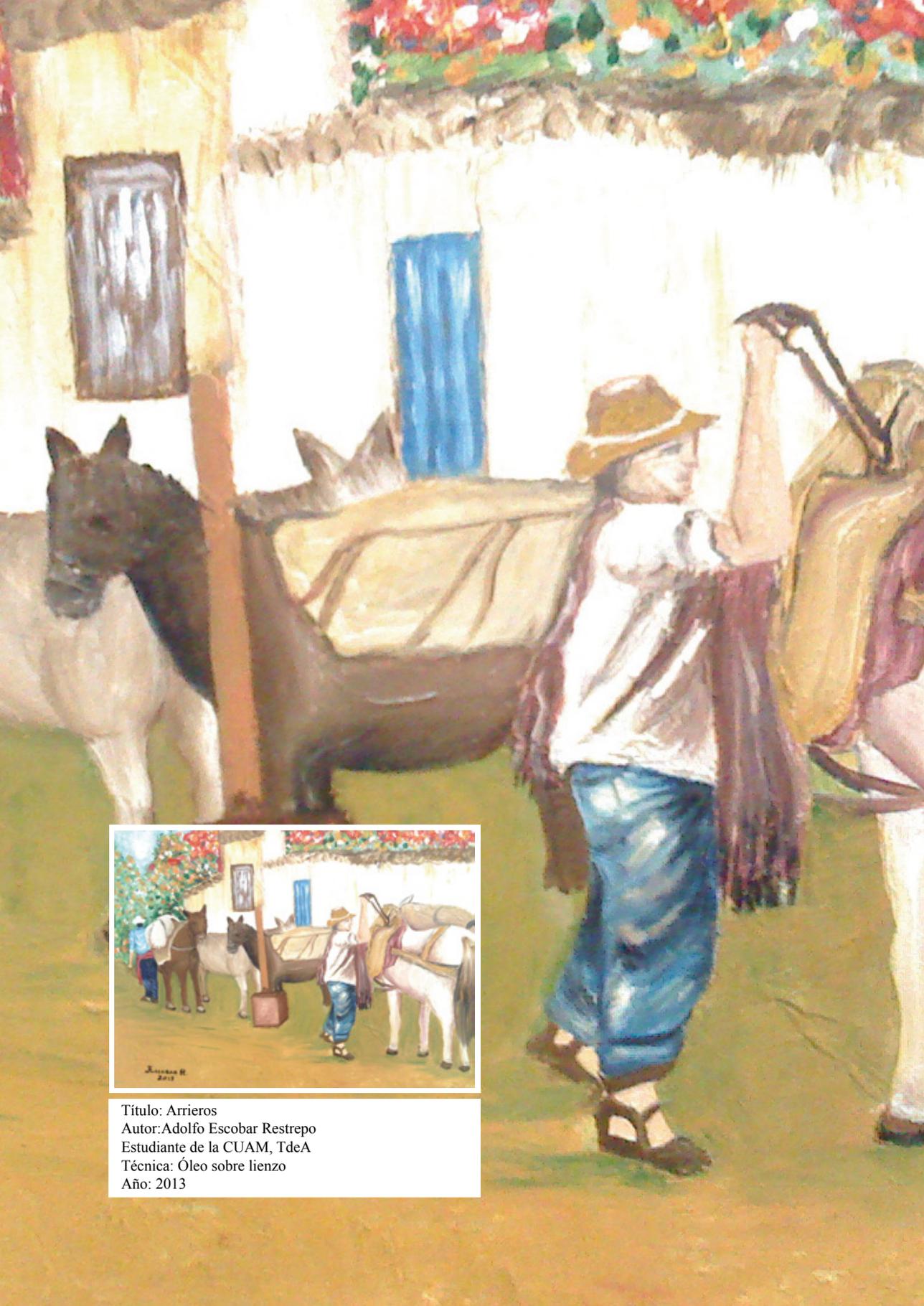
- Provias Nacional. (diciembre de 2014). *Intervenciones en la Red Vial Nacional*. Recuperado de [http://www.proviasnac.gob.pe/Archivos/file/vf_RVN_PERU_RTT_2014_\(20141203\).pdf](http://www.proviasnac.gob.pe/Archivos/file/vf_RVN_PERU_RTT_2014_(20141203).pdf)
- Rietveld, P. y Bruinsma, F. (1998). *Is Transport Infrastructure Effective?: Transport Infrastructure and accessibility impacts on the space economy*. Berlín, Heidelberg: Springer.
- Rozas, P. y Sánchez, R. (octubre de 2004). *Desarrollo de infraestructura y crecimiento económico: revisión conceptual*. Recuperado de <http://archivo.cepal.org/pdfs/2004/S048642.pdf>
- Sandoval, E. (2008). Infraestructuras transfronterizas. Un concepto para su análisis. *Trayectorias*, 10(26), 41-52.
- Sarmiento, S. (2008). Competitividad regional. *Dimensión empresarial*, 6(1), 19-37.
- Secretaría de Comunicaciones y Transporte. (febrero de 2013). *Infraestructura de Transporte 2013-2018*. Recuperado de http://www.sct.gob.mx/uploads/media/Presentacion_RMC_Infraestructura_de_Transporte_2013-2018_01.pdf
- Secretaría de Comunicaciones y Transportes. (2013). *Anuario estadístico sector comunicaciones y transportes 2013*. Recuperado de <http://www.sct.gob.mx/fileadmin/DireccionesGrales/DGP/estadistica/Anuarios/Anuario-2013.pdf>
- Serrano, J. (2010). Financiamiento de infraestructura de transporte. *Revista de Ingeniería*, 1(32), 108-116.
- Urrunaga Pascó-Font, R. (2009). Relevancia de la infraestructura y análisis de los sobrecostos que genera su déficit. *Apuntes: Revista de Ciencias Sociales*, 1(65), 61-94.
- Vassallo, J. e Izquierdo, R. (2010). *Infraestructura pública y participación privada: conceptos y experiencias en América y España*. Recuperado de <http://www.caf.com/media/3163/LibroinfraestructuraFINAL.pdf>
- World Economic Forum [WEF]. (2015). *The Global Competitiveness Report 2015-2016*. Recuperado de <http://www.weforum.org/reports/global-competitiveness-report-2015-2016>
- World Economic Forum [WEF]. (2015). *The Global Competitiveness Report 2015-2016*. Recuperado de http://www3.weforum.org/docs/gcr/2015-2016/Global_Competitiveness_Report_2015-2016.pdf

- Yepes, T., Ospina, G., Aguilar, J., Calderón, L., Concha, T., Junca, J. C. y Martínez, S. (18 de diciembre de 2013). *Indicadores del sector transporte en Colombia*. Recuperado de <http://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/11445/173/1/Indicadores-del-sector-transporte-en-Colombia-Informe-Consolidado.pdf>
- Yepes, T., Ramírez, J., Villar, L. y Aguilar, J. (julio de 2013). *Infraestructura de transporte en Colombia*. Recuperado de http://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/11445/153/1/CDF_No_46_Julio_2013.pdf

Para citar este artículo:

- Baena, J., Castaño, D. y Tabares, M. (2016). Comparativo de las condiciones de transporte terrestre de carga entre los países miembros de la Alianza del Pacífico. *En-Contexto*, 4(5), 155-181.





Título: Arrieros
Autor: Adolfo Escobar Restrepo
Estudiante de la CUAM, TdeA
Técnica: Óleo sobre lienzo
Año: 2013

En Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Contabilidad

Accounting

Comptabilité

Contabilidade

La contabilidad en propuestas de economía solidaria y alternativa*

Accounting in Proposals for an Alternative Solidarity Economy

Recibido: 03-03-2016 • Aprobado: 10-06-2016 • Página inicial: 185 - Página final: 206

María Alejandra Rodríguez Triana**

Natalia Gallón Vargas***

Yuliana Gómez Zapata****

Resumen: el objetivo de este artículo es exponer algunos planteamientos sobre el papel de la contabilidad en propuestas de economía solidaria y alternativa que se vienen desarrollando en organizaciones de carácter popular. Para ello se introduce una situación del contexto económico nacional y local, seguido del análisis sobre el desajuste entre teoría y realidad, para indicar la necesidad de resignificar las categorías a la luz de la pertinencia socio-histórica. De ahí que la acción contable en la economía solidaria y alternativa sea una propuesta que se está construyendo en contraposición a los postulados clásicos y neoclásicos de la economía y de las concepciones técnicas e instrumentales de la contabilidad.

Palabras clave: teoría y realidad, economía solidaria y alternativa, contabilidad.

Abstract: The purpose of this paper is to expound some approaches to the role of accounting in proposals for an alternative solidarity economy, which have been taking shape in popular organizations. To this end, a situation from the national and local economic context is taken. Then, the imbalance between theory and reality is analyzed in order to stress the need to give new meanings to categories according to socio-historical relevance. Therefore, accounting in an alternative solidarity economy becomes a proposal that takes shape in opposition to classical and neo-classical economic principles, as well as technical and instrumental concepts of accounting.

Keywords: Theory and reality, solidarity economy and alternative accounting.

JEL: A12, B50

* Texto inicial socializado en el XXII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, Ciudad de México, 2016 y en el II Congreso Latinoamericano de Investigadores Contables, Medellín - Colombia, 2016

** Contadora Pública, joven investigadora, integrante del Grupo de Investigación Observatorio Público y Editora de la Revista Ágora del Tecnológico de Antioquia. Docente del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, Medellín - Colombia. maria.rtriana@gmail.com - agora@tdea.edu.co

*** Contadora Pública, joven investigadora, integrante del Grupo de Investigación Observatorio Público y asistente editorial de la Revista Senderos Pedagógicos del Tecnológico de Antioquia, Medellín - Colombia. nataliagv6@gmail.com

****Directora Editorial de la Revista En-Contexto, Contadora Pública y MSc. en Ciencias Contables. Miembro de la Red Colombiana de Editores y Revistas Contables REDITORES. Profesora investigadora del Tecnológico de Antioquia, Medellín - Colombia. ygomezza@tdea.edu.co

La comptabilité dans les propositions de l'économie solidaire et alternatif

Résumé: le but de cet article est de présenter certaines approches sur le rôle de la comptabilité dans les propositions de l'économie solidaire et alternative qui s'accomplissent dans des organisations à caractère populaire. Pour cela introduit une situation du contexte économique national et local, suivi de l'analyse sur le décalage entre la théorie et la réalité, pour indiquer la nécessité d'resignifier les catégories à la lumière de la pertinence socio-historique. C'est pourquoi l'action comptable dans l'économie solidaire et alternative soit une proposition qui est actuellement construit par opposition aux postulats classiques et néoclassiques de l'économie et des concepts techniques et instrumentales de la comptabilité.

Mots-clés: théorie et la réalité, économie solidaire et alternatif, comptabilité.

Contabilidade nas propostas da economia solidária e alternativas

Resumo: o objetivo deste artigo é apresentar algumas abordagens sobre o papel da contabilidade no por propostas alternativas de economia baseada na solidariedade e que são desenvolvidos em organizações de carácter popular. Para fazer isso você entra em uma situação de contexto económico nacional e local, seguido da análise de o fosso entre a teoria e a realidade, para indicar a necessidade de redefinir as categorias em função da relevância sócio-histórico. É por isso que a acção de contabilidade na economia solidária e alternativa é uma proposta que está sendo construída em contraste com o clássico e neoclássico postulados da economia e das concepções técnica e instrumental da contabilidade.

Palavras-chave: a teoria e a realidade, economia solidária e alternativa, contabilidade.

Introducción

Alternativas económicas, sociales y políticas que se vienen desarrollando en algunas partes del mundo, llaman la atención por su carácter desafiante a la realidad mimetizada por el capitalismo. La economía solidaria y alternativa es una de ellas y se propone en contraposición a los postulados de la economía clásica y neoclásica, cuyos enfoques residen en la escasez de recursos y en la acumulación infinita, respectivamente; pero no solo es una apuesta desde el plano económico, también lo es desde lo social y lo político, puesto que reconfiguran las relaciones verticales, utilitarias, cosificadas y la exaltación de la individualidad autorreferencial en construcción de subjetividades e intersubjetividades, donde lo solidario y comunitario determinan nuevos sentidos de identidad y de relación con la realidad.

El presente texto expone algunos planteamientos sobre el papel de la contabilidad en propuestas de economía solidaria y alternativa que se vienen desarrollando en organizaciones de carácter social y popular. Para tal cometido, en primera instancia, se propone un acápite donde se describe el contexto en el que se generan las propuestas de contabilidad popular y alternativa, en este caso, en la ciudad de Medellín, como punto de entrada a una discusión sobre la realidad y la teoría en términos de señalar la tensión que se da por el desajuste que se presenta entre ambas, lo cual es clave para comprender que los conceptos y categorías con los que se nombra y se construye la realidad no son estáticos, diáfanos, universales y unívocos, por lo que es imperativo una resignificación constante de acuerdo con los contextos y las condiciones y potencialidades históricas.

Por otro lado, se exponen algunas fundamentaciones sobre economía solidaria y alternativa como propuesta que se erige en contravía de las lógicas económicas dominantes y se propone un acercamiento desde la contabilidad, argumentando que ésta es fundamental para las organizaciones sociales y populares que se enmarcan en la línea de economía solidaria y alternativa, pero en el entendido de una orientación crítica de la contabilidad. Según Gómez (2005):

(...) la contabilidad es un campo de conocimientos. Como tal, este campo de conocimientos organiza, sistematiza y potencia formas de percibir procesos, hechos sociales, fenómenos inter-subjetivos y construye categorizaciones específicas a fin de de-codificar espacios de la realidad desde posturas comprensivas e interpretativas (p.27).

En este sentido, la categoría de contabilidad popular, se plantea en este artículo tímidamente, pero se quiere evidenciar la importancia de abordar la contabilidad

desde realidades que empiezan a emerger y que por tal motivo, la contabilidad debe participar de esa construcción desde la pertinencia y con su acervo teórico, ontológico, metodológico, técnico y tecnológico. De ahí que la conjugación entre teoría y práctica es vital para intervenir y resignificar estas realidades, así como las interrelaciones con otros campos del saber potencian el conocimiento y la transformación de la realidad.

La necesidad de resignificar realidades

Las evidencias de las disfunciones del capitalismo financiero se regentan en la exclusión, la violencia, la discriminación y la falta de oportunidades, abriendo camino al surgimiento de filosofías como ejercicio de resistencia que propenden por el desarrollo humano y comunitario, toda vez que se potencien las diversas posibilidades de esperanza a las que el mundo de los marginados acuden.

En un análisis sobre los últimos informes en torno a la inequidad y la pobreza se expresa que:

(...) en Colombia, el 10 por ciento de los hogares con mayores recursos percibe más del 40 por ciento de los ingresos laborales, mientras el 90 por ciento obtiene el 60 por ciento restante. (Mosquera, 2014), y sigue siendo, para el 2015, “el 14° país con mayor desigualdad dentro de 134 observados por el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (Ramírez, 2015, párr.7).

Por su parte Gómez, Palacios y Restrepo, 2015:

La pobreza en un sentido económico, puede describirse como una situación humana que caracteriza a quienes carecen de recursos para garantizar a sí mismos niveles de bienestar expresados en la satisfacción de necesidades básicas. El estudio científico de la pobreza se ha enfocado principalmente en los problemas de medición que estableció Sen (1976), que consisten en la identificación de los individuos clasificados como pobres dentro del total de la población, y la agregación del bienestar de esos individuos dentro de una medida de pobreza que los categorice. (...) Esto implica que las condiciones de vida del individuo, asociadas a su desarrollo social, juegan un papel importante en la generación de su bienestar. En ese sentido emerge el propósito de esta investigación, que busca destacar el papel que juegan los mecanismos de participación en la vida comunitaria en la superación de la pobreza, particularmente la incidencia de la economía solidaria y alternativa como elemento de participación ciudadana en redes económicas que promueve el desarrollo económico y social de sus participantes (pp.7-10).

La brecha de la desigualdad aumenta al mismo tiempo que los índices de concentración de recursos y riqueza, lo que no solo produce una aglomeración de seres humanos en condiciones de indignidad, sino que demarca dos gruesos sectores poblacionales cruzados por la inequidad y la exclusión. Los primeros son quienes quedan dentro del sistema pero en la escala más baja de la pirámide. Y los segundos quienes quedan totalmente excluidos sin más futuro que su permanente riesgo y tendencia a desaparecer: comunidades indígenas, comunidades negras, algunos grupos de campesinos y, en el caso urbano, el aumento de persona en situación de calle.

En América Latina “cerca de 200 millones de personas, alrededor del 38% de la población de la región, está en riesgo de caer en la pobreza”, según el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), que del mismo modo advierte sobre los riesgos en todo el continente de caer en pobreza por ingresos, pese a los avances en Perú, Bolivia, Chile y Argentina.

Las cifras de desigualdad son ciertamente vergonzosas. El 10% más pobre tiene el 1,3% del ingreso total regional. Mientras, el 10% más rico tiene el 37%. Y puede volverse más extremo. En 2014, el 10% más rico acumulaba el 71% de la riqueza. En el otro extremo es el 70% de los más pobres quienes lograron acumular el 10% de la riqueza (Dinero, 2015, párr.7).

En el reciente Informe de Inequidad Urbana en América Latina de las Naciones Unidas, se señaló a Colombia como primer país en desigualdad urbana en la región. Y es que según OXFAM, “Colombia ocupa el puesto 7 en los países con menor indigencia, el puesto 8 en menor pobreza multidimensional y el 13 en igualdad de ingresos” (Dinero, 2015), lo que ineludiblemente ubica la discusión en vía de problematizar el progreso que ha tenido la economía colombiana en ciudades como Medellín “*la más innovadora*”.

Existe un desfase entre la realidad y la teoría dado por la complejidad, la rapidez y la imprevisibilidad con la que se presenta la realidad y la lentitud con la que se construye la teoría sobre la realidad. El tiempo de la realidad no es el mismo de la teoría, de ahí que aquella se vuelve híper-real y se autoteorice, es decir, la teoría no es capaz de dar cuenta de lo que ocurre y no logra diferenciarse de la realidad. Así entonces, se construyen conceptos que, se cree, corresponden a la realidad, pero el desajuste conlleva a crear significados falsos sobre realidades inventadas (Santos, 2012; Zemelman, 2005).

La teorización de la realidad es limitada, puesto que los conceptos y sentidos que se construyen sobre los fenómenos de la realidad concreta pueden no

tener correspondencia y pertinencia socio-histórica y pueden responder a imposiciones de verdades únicas y universales, ignorando los contextos, otras maneras de conocer y otros saberes, de manera que “estamos organizando no sólo el pensamiento, sino el conocimiento dentro de marcos que no son los propios de esa realidad” (Zemelman, 2005, p.64). Por lo que es necesario resignificar y poner en cuestión las categorías que nombran y significan la realidad a la luz de las dinámicas, mutaciones y contradicciones de los hechos concretos que emergen de procesos históricos y que por tanto, son susceptibles de transformarse a través del pensamiento y de la praxis.

Categorías como capitalismo, crecimiento, progreso, desarrollo, civilización, entre otras, occidente (occidente no es una categoría sino una referencia geográfico-cultural) se imponen como verdades universales en todos los contextos y sin cuestionamientos; se convierten en un discurso que crea una realidad determinada y obnubila otras posibilidades de encararla y de actuar sobre ella. Según Heller (citada por Zemelman, 1994) la imposibilidad de conferir otro sentido al discurso dominante es lo que se denomina bloqueo histórico que, más allá de imponer un sentido de la realidad, oculta realidades. El ocultamiento de realidades consiste en resaltar que solo hay una realidad posible, en esa medida no hay movimientos del pensamiento, del conocimiento y de la acción que vayan más allá de estos márgenes y termina por ser aceptada como única. Las determinaciones y las inercias tanto mentales como de acción cosifican y banalizan la realidad. En ese sentido los esfuerzos por resignificar las categorías que se presentan como naturales son coartados y puestos en función de los intereses y propósitos de esa realidad, pues,

Desde la lógica que nos rige, la realidad parece haber encontrado su utopía, de manera que carece de sentido cualquier esfuerzo imaginativo que lo cuestione. Todo esfuerzo de creación ha de estar, por lo tanto, calcado por esa forma ya alcanzada por la historia actual, que desplaza todos los intentos por interpretarla en una dirección opuesta (Zemelman, 1995, p.45).

El desfase entre teoría y realidad, el cual no es malo *per se*, conlleva a la necesidad de resignificar constantemente las categorías, pues estas no son diáfanas ni su relación con la realidad hace parte de una verdad inmutable de certezas. El distanciamiento con las categorías permite ampliar los márgenes desde donde mirar; da lugar al asombro, a lo inédito, a lo desconocido; significa la apertura a sentidos plurales y a campos potenciales de construcciones posibles (Zemelman, 2002). De ahí que asumir una postura crítica y un compromiso con la realidad socio-histórica exija una correlación de esfuerzos del pensamiento y el conocimiento, así como de la imaginación y la creatividad por hacer posible alternativas a la realidad unívoca. La utopía y la noción de futuro son esenciales en este proceso al ser fuerzas movilizadoras de cambios que rompen con las estructuras que parametrizan el pensamiento e inmovilizan a los sujetos.

Economía solidaria y alternativa como propuesta de resistencia

Se han venido originando propuestas y acciones que distan del control hegemónico y se han perfilado como resistencias desde lo cotidiano, lo micro, lo local, manteniendo en firme la necesidad y, sobre todo, la posibilidad de transitar hacia la transformación de subjetividades individuales y colectivas, instituciones, modos de ser y pensar radicalmente diferentes para no perpetuar más las relaciones de dominación que mantienen una brecha de desigualdad en el mundo. Se trata entonces, de una crítica constante a las formas de producción de saber, a las relaciones sociales, al modelo económico y a la permanencia del sistema mundo moderno colonial.

Es así que dichas resistencias tienen sustento en el diario vivir de las comunidades que padecen la desigualdad, discriminación y explotación; en las teorías alternativas que se piensan desde lo económico, político y social y en los procesos que materializan todo ello. Particularmente, han existido críticas insistentes a la economía clásica y desde mediados de los setenta se formulan algunos postulados teóricos que cuestionan ampliamente el modelo económico heredado de la segunda guerra mundial sustentado en el juicio del crecimiento ilimitado, crítica que deviene en una economía actual donde no se tienen en cuenta los límites ecológicos del planeta, con un mercado que crece a toda costa y en el marco del neoliberalismo y donde el producto interno bruto de los países es “un indicador supremo de bienestar” (Calbet y Unceta, s.f, p.10).

En contraposición, se ha formulado el *decrecimiento* como alternativa al cuestionado crecimiento ilimitado y se basa en la descolonización del imaginario del crecimiento y del desarrollo (Latouche, 2010; Palacios, 2014), convirtiéndose más en una forma de movimiento social que en una corriente teórica que rechaza la economía hegemónica por dos motivos puntuales:

El primero es su insostenibilidad a largo plazo, puesto que los recursos naturales y la capacidad de absorción de residuos del planeta son ambos limitados. En pocas palabras, se concibe incompatible el crecimiento y el respeto al medio ambiente. El segundo motivo para el rechazo de la sociedad del crecimiento es su indeseabilidad: el crecimiento, no sólo ha agudizado las diferencias sociales, se ha desarrollado a causa (y gracias a) un proceso de mercantilización que ha ido destruyendo espacios de autonomía de las personas y pueblos, y en consecuencia su resiliencia ha disminuido. Además, tal crecimiento no ha hecho aumentar la felicidad de las sociedades, sino que su persecución irracional las ha hecho menos felices (Calbet y Unceta, s.f, p.14).

Las apuestas son por rescatar los valores y las culturas autóctonas de las comunidades, las producciones locales, los saberes tradicionales, el empoderamiento de los actores con prácticas propias,

(...) en una sociedad de decrecimiento todo sería diferente: actividades diferentes, formas y usos diferentes de la energía, relaciones diferentes, roles de género diferentes, distribución diferente del tiempo destinado al trabajo remunerado y al que no lo es, diferentes relaciones con el mundo no humano (Kallis, Demaria y D'Alisa, 2015, p.39).

Esta propuesta se configura como una alternativa al desarrollo hegemónico e instaura imaginarios y formas de entender el mundo económico con otras ideas de organización socioeconómica, política y cultural de lo colectivo que, a su vez, estaría representado por nuevas formas de vivir y de producir, a través de cooperativas, procesos sociales organizativos, asociaciones comunitarias, ecocomunidades, círculos de producción económica solidaria, entre otros.

En palabras de Razeto (1993) “(...) podemos decir inicialmente que al incorporar la solidaridad en la economía suceden cosas sorprendentes en ésta. Aparece un nuevo modo de hacer economía, una nueva racionalidad económica” (p.6), situación que pone en tensión el entendido de la economía como un asunto netamente financiero y monetario para ubicarlo en escenarios de participación social y popular donde los excluidos son los protagonistas.

En este sentido, propuestas como las llamadas *economías solidarias* hoy configuran un capítulo de interesante análisis, toda vez que su exploración ha sido tímida y su desarrollo reducido. Sin embargo, es necesario poner en tensión las concepciones que emanan de una propuesta alternativa en términos económicos, pues en Colombia se han formulado disposiciones legales especiales para el sector solidario como la ley 454 de 1998, que define:

Economía Solidaria al sistema socioeconómico, cultural y ambiental conformado por el conjunto de fuerzas sociales organizadas en formas asociativas identificadas por prácticas autogestionarias solidarias, democráticas y humanistas, sin ánimo de lucro para el desarrollo integral del ser humano como sujeto, actor y fin de la economía.

Ahora bien, se entiende como economía solidaria en concordancia con Diez (citado por Restrepo, Insuasty y Palacios, 2015),

Estrategias que, si bien conviven con el actual modo de producción dominante –el capitalista– no responden completamente a su lógica. No son generadas por el Estado ni por el sector privado (formal), pero mantienen cierto tipo de relaciones con ellos. Intentan elaborar alternativas de desarrollo (comunitario, local, regional) dentro de un contexto adverso y ambiguo que es el de la globalización/exclusión (p.7).

Lo anterior se compromete con una noción mucho más amplia de las entidades de economía solidaria y que desborda el estrecho entendido de las cooperativas financieras, los fondos de empleados y las asociaciones mutuales, para concentrarse en aquellos procesos más micro, con impacto social y local bajo horizontes de carácter político que no están destinadas a la captación de dinero, pero sí al mejoramiento de las condiciones inequitativas de vida para las comunidades. De manera que el interés de este trabajo se centra en organizaciones y procesos comunitarios que han apelado a la propuesta de la economía solidaria y alternativa como eje de funcionamiento y resistencia al sistema económico hegemónico. En términos generales,

Economía solidaria es hoy un concepto ampliamente utilizado en los dos lados del Atlántico, con variadas acepciones, pero que rondan siempre la idea de solidaridad, en contraste con el individualismo competitivo característico del comportamiento económico de las sociedades capitalistas. El concepto se refiere a las organizaciones de productores, consumidores, ahorristas, etc., que se distinguen por dos especificidades: (a) estimulan la solidaridad entre los miembros a través de la práctica de la autogestión y (b) practican la solidaridad hacia la población trabajadora en general, con especial énfasis en la ayuda a los más desfavorecidos (Martinetti, 2014, p.5).

Políticamente, este modelo se considera *alternativo* en el sentido de que construye propuestas de economía comunitarias como estrategia de transformación del modelo económico actual hacia uno más incluyente, equitativo y sostenible, lo que se resume en la generación de condiciones de vida digna para las personas. En esta lógica la economía alternativa entreteje un conglomerado de iniciativas y concepciones con una posición crítica hacia el capitalismo y que surgen justo en él buscando pequeñas realizaciones que den paso a caminos inexplorados de la economía. Siempre preocupados por lo concreto y por las pequeñas realizaciones movidad desde una inquietud por lo social y la acción ecológica (Camacho, 2000).

Lo solidario debe ser visto entonces como alternativo y con sentido político, de lo contrario se inscribirá en una lógica financiera que los gobiernos del mundo

vienen delimitando legalmente con el ánimo de incluirle (y controlarle) como parte de su arsenal económico, por lo cual los procesos de cooperativismo y asociación financiera hoy hacen parte del marco normativo y económico en los países del mundo. Conviene destacar que los procesos solidarios y alternativos que convocan esta reflexión, están alejados de la institucionalidad y se insertan en el día a día de las comunidades que han encontrado en la asociación y la organización social, un arma efectiva para contrarrestar los efectos de una economía capitalista discriminativa, idólatra del dinero como patrón del todo por el todo.

De cualquier modo, la economía solidaria y alternativa se contempla en el entendido de un país con realidades económicas, políticas y sociales que revisten atención y, sobre todo, transformación, por su carácter inequitativo y condiciones de vida bastante cuestionadas en un panorama de altos índices de pobreza y marginalidad, conflicto armado y político, precario acceso a los sistemas financieros establecidos y recortadas condiciones de calidad de vida. Estos procesos económicos se inscriben como posibilidades de resistir y hacer frente a esas disparidades que atañen a las comunidades, convirtiéndose en elementos de cambio de las realidades concretas desde una óptica más humana y contra-hegemónica.

Contabilidad popular y alternativa: provocaciones en clave de acción

A la luz de una propuesta económica solidaria y alternativa han surgido ideas de producción, mercado y comercialización que materializan dicha promesa de cambio. Hay entidades que actúan en la lógica mercantil bajo otros preceptos políticos, transformadores, sin ánimo de lucro y con componentes solidarios diferenciadores. Son organizaciones y procesos que ofrecen productos y servicios al mercado con la idea de comercio justo, esto es:

(...) una relación comercial basada en el diálogo, la transparencia, y el respeto mutuo, que busca una mayor igualdad en el comercio internacional. Contribuye al desarrollo sostenible proporcionando mejores condiciones comerciales y asegurando sus derechos a los productores y trabajadores marginados – especialmente en los países del Sur (FLO-I, IFAT, NEWS y EFTA citados por Corporación Penca de Sábila, 2014, p.5).

Mantienen como objetivo el desarrollo económico, social y medioambiental de las comunidades que se asocian (juntarse con otros y otras) para hacerle frente a la lógica discriminativa e imperante de la que se vale la economía tradicional.

Para efectos de esta construcción es importante reivindicar el carácter de las organizaciones de economía solidaria a las que se hace referencia, toda vez que se entienda que son, por lo general, procesos con o sin personería jurídica establecida que mantienen actividades económicas alternativas, sustentadas en la confianza, la asociatividad y el encuentro con el otro (a), contrarrestando los efectos de un sistema económico y financiero que excluye a quienes no tienen recursos monetarios, cuentas y tarjetas bancarias, vida crediticia, capacidad de inversión, propiedad raíz o, simplemente, una persona que le referencie.

Es así como en la orilla de los excluidos aparecen estrategias económicas de gran alcance e impacto en la comunidad, como los *círculos solidarios*, los *circuitos de producción campesina y comercio justo*, entre otros tipos de *redes colaborativas solidarias*, como plantea Mance (2002):

En las últimas décadas asistimos al surgimiento y/o propagación de innumerables prácticas de colaboración solidaria en el campo de la economía, entre las cuales destacamos: la renovación de la autogestión de empresas por parte de los trabajadores, fair trade o comercio equitativo y solidario, organizaciones solidarias de marca y etiquetado, agricultura ecológica, consumo crítico, consumo solidario, Sistemas Locales de Empleo y Comercio (LETS), Sistemas Locales de Trueque (SEL), Sistemas Comunitarios de Intercambio (SEC), Sistemas Locales de Intercambio con Monedas Sociales, Redes de Trueque, Economía de Comunión, Sistemas de Micro Crédito, bancos del pueblo, bancos éticos, grupos de compras solidarias, movimientos de boicots, difusión de softwares libres, entre otras prácticas de economía solidaria (p.4).

El objetivo de esta propuesta es articular de manera solidaria y ecológica las cadenas productivas, en tanto se producen insumos, servicios o productos, evitando realimentar la producción capitalista con una idea de corregir los flujos de valores, generando trabajo y distribuyendo los ingresos de manera equitativa y sostenible para los nichos económicos con una reinversión colectiva de los excedentes y mejorando la calidad de vida y el buen vivir de las personas (Mance, 2002).

Los círculos solidarios son una estrategia que tiene diferentes nombres en otras partes del mundo, constituye la materialización de las apuestas de economía solidaria, puntualmente, en la ciudad de Medellín tomando como referentes la propuesta de microcréditos desarrollada en Bangladesh por el Nobel de Paz Muhammad Yunus y la banca comunitaria propuesta por el economista estadounidense John Hatch (Gutiérrez, 2015). Actualmente en Medellín, la Corporación para el Fomento de las Microfinanzas y el Microcrédito FOMENTAMOS es quien desarrolla la propuesta y define a los círculos como:

Grupos informales de personas de comunidades marginadas, autogestionarios, formados por los más pobres, especialmente mujeres. 2) Es un grupo de 30 personas en promedio que se reúnen con el fin de acceder a crédito, ahorrar y generar espacios para la reflexión de la vida diaria. 3) Sus integrantes son microemprendedores, con negocios de subsistencia. 4) Es más que un crédito: es una oportunidad para hacer amigos, son sus integrantes, es la reunión semanal, es un grupo donde se comparten necesidades y aspiraciones (s.f.).

Se establecen como mecanismos de asociación comunitaria donde las personas que no tienen acceso a la banca financiera tradicional, pueden fortalecer sus pequeños nichos económicos¹ a través de unos créditos a muy bajas tasas de interés y con montos menores a \$350 USD (\$1.000.000 COP), con una carga solidaria de gran impacto, toda vez que esté dirigido a todo el círculo y no a individuos, bajo el criterio de la confianza donde se debe responder colectivamente por la deuda.

Por su parte, los circuitos de producción campesina y comercio justo son acciones conjuntas donde participan productores (as) y consumidores (as) orientados por el comercio justo, el consumo responsable, el fortalecimiento de los mercados locales, el enfoque de género, la defensa por la soberanía alimentaria, la producción orgánica y ecológica, la nula existencia de intermediarios en la relación de producción y consumo.

En la ciudad de Medellín existen pocas tiendas dedicadas al comercio justo, ya que es una propuesta poco conocida en nuestro medio. La tienda de comercio justo Colyflor es el canal de comercialización de la Asociación Campesina Agroecológica de la región del Boquerón (ACAB) y de la Asociación Campesina Agroecológica Campo Vivo de los corregimientos de San Cristóbal y San Sebastián de Palmitas respectivamente (Corporación Penca de Sábila, 2014, p.25).

Al interior de estas propuestas económicas solidarias y alternativas yace una producción de información financiera y contable que requiere ser comprendida por los actores desde otra óptica. Desde luego, la contabilidad juega un papel de vital importancia en este proceso, toda vez que no puede ser vista lineal ni estrechamente, con una idea errada de determinismo y univocidad, pues el devenir social es problemático, cambiante y está ligado, naturalmente, al quehacer contable.

¹ Para efectos de este trabajo y bajo la lógica de la economía solidaria y alternativa, los pequeños nichos económicos se definen como los oficios que le generan ingresos monetarios a las personas que tienen condiciones de vida complejas, sumidas en la pobreza y la miseria, con precario acceso a la educación, la salud, la vivienda y demás y que, en efecto, hacen parte de la economía de la subsistencia. Se trata entonces de negocios que requieren un menor capital, como tener una tienda en el barrio, hacer artesanías, las ventas ambulantes, un puesto de comida rápida o comercializar las cosechas de la huerta familiar.

Ante lo anterior cabe hacer una mención sobre lo que se ha denominado como contabilidad ortodoxa o corriente principal (Chua, 1986; 2009).

Según Martínez (2009), la contabilidad ortodoxa se inscribe en las estructuras del conocimiento científico de la modernidad, y en este sentido se entiende como una “disciplina inscrita en el universo de las ciencias naturales que matematizan el mundo, con las consiguientes implicaciones epistemológicas y prácticas, que propician la integración mundial y se auto-reproducen dentro de las subjetividades que interceptan” (p.176). En este ámbito, la contabilidad está guiada por las asunciones epistemológicas, metodológicas y ontológicas del positivismo.

El positivismo científico, según Mardones (2012), se caracteriza por el monismo metodológico, es decir, hay un único método para entender lo que se considera científico; el análisis de la realidad está sometido a la relación lógico-matemática y la verificación empírica; existe una búsqueda de leyes generales y universales que pretenden explicar, predecir, controlar y dominar la naturaleza y al ser humano, lo que deriva en su objetivación a través de la razón instrumental. La ausencia de valoraciones y juicios éticos deja un espacio asumido por la neutralidad y la objetividad que crea un sujeto pasivo, cuya realidad le es externa, distanciada y “objetivable”. La contabilidad, en este sentido, se considera aséptica y neutra, característica que la circunscribe a una racionalidad teleológica y a una estructura de cálculo.

Posturas de la corriente heterodoxa plantean que la contabilidad como praxis social, concurre en un campo de fuerzas antagónicas, no neutrales, que la constituyen y ésta, a su vez, incide, modifica y transforma esos núcleos de poder.

Debido a los vertiginosos cambios en el sistema mundo, se consideran insuficientes los enfoques legalista y financiero, puesto que no permiten desentrañar las implicaciones sociales, políticas, económicas y culturales de la praxis contable, suscribiéndola a un conjunto de lineamientos operativos, naturales, dados *a priori* y sin efectos, es decir, que la contabilidad queda inserta en una esfera vacía que comunica hechos económicos emanados de las leyes invisibles del mercado. Contrario a esta presunción tradicional, el enfoque heterodoxo plantea que la contabilidad juega y hace parte de la racionalidad capitalista, y en esa medida la reproduce y la legitima; aunque también, reconoce, puede ser agente de transformación de la realidad.

Por lo mismo, la pobreza, el deterioro ambiental, la calidad de vida –entre otros asuntos planteados desde el desarrollo alternativo–, son parte del estudio

de lo contable, toda vez que son aspectos susceptibles de ser informados y controlados por medio de instrumentos que van mucho más allá de los tradicionales estados financieros, u otras herramientas ligadas a la expresión monetaria (Rueda, 2002, p.200).

Desde esta perspectiva, se aborda la contabilidad como conjunto de prácticas y herramientas sociales,

(...) desde un sentir menos técnico y más sociológico y organizacional. Bajo estos parámetros, sería pertinente tomar a lo contable desde lo social, psicológico, político, histórico y cultural, lo cual implica, a su vez, la búsqueda de sus referentes morales, de poder y de significado (Roberts y Scapens citados por Cardona e Hinestroza, 2013, p.69).

Se busca concebirla como una estrategia que fortalezca los procesos organizativos sociales y comunitarios, que impacta en el tratamiento de la información contable propia de estos espacios y de cara a unas necesidades concretas que son evidentes en el accionar diario de las mismas.

Más allá de la visión de objetividad y neutralidad, muy común en la corriente ortodoxa contable, hay que poner el acento en el papel de la contabilidad en la construcción de la realidad, volviendo la mirada a lo social y lo popular, pues desde un sentido ético y político nos enfrentamos a la encrucijada de la reproducción o la transformación del orden social (Cardona e Hinestroza, 2013, p.92).

Sería ambicioso proponer aquí una conceptualización profunda de una categoría de análisis para comprender la contabilidad que nace en las organizaciones sociales, lo que resultaría interesante detallar. La categoría de *contabilidad popular y alternativa* no ha sido trabajada en Colombia desde la perspectiva de la economía solidaria, y mucho menos desde los campos disciplinares de la contabilidad. Sin embargo, de alguna manera este artículo quiere poner en tensión y sobre el debate esta nueva cosmovisión contable para provocar y alentar la construcción de una línea de investigación sobre el acervo de la contabilidad en este escenario contra-hegemónico y con un enfoque de gestión y desarrollo *desde abajo*, el cual:

Emerge como elemento esencial para la participación comunitaria y ciudadana en la medida en que, al interesarse por los comportamientos y las necesidades reales de la comunidad, abre los espacios necesarios de manera amplia y plural. Es en este enfoque donde las organizaciones sociales de diversa índole generan el cambio en la relación Estado-sociedad, de hecho, se asume que la participación de abajo hacia arriba, debe estar encaminada a la reproducción de la vida y

bienestar de la población, para lo que se es de suma importancia la construcción de acuerdos (Dussel, 2006, p.114).

Dentro de ese concebir de la contabilidad popular y alternativa se analiza la información bajo las necesidades de los procesos, las realidades concretas y con un enfoque solidario, categorías no funcionales a las lógicas empresariales y financieras tradicionales tal como se les conoce. Más bien se ajustan a los procesos desde sus intereses que son, en este caso, la mayoría de las organizaciones sociales, sus procesos y las redes de colaboración solidaria que necesitan de la contabilidad de costos, la planeación y el presupuesto, el control y la educación contable.

Es evidente que estas prácticas comunes dentro de los procesos organizativos sociales y comunitarios operan con una idea de contabilidad propia,

(...) en la medida en que influyen con la perspectiva de gestión que se tenga en la organización para producir cierto tipo de mensajes contables deseados o requeridos, los cuales, a su vez, permiten direccionar nuevas perspectivas o acciones de gestión, que se incorporan a la continuidad de la vida organizacional en nuevos procesos de planeación y proyección presupuestal para sostener la continuidad de las actividades, siendo así, también, estructuradas por la contabilidad (Cardona e Hinestroza, 2013, p.75).

La planeación y el presupuesto son herramientas contables en la medida en que brindan información para que los asociados (as) a los círculos solidarios, los propietarios (as) de nichos económicos o los campesinos (as) la usen según lo que requieren. Es así como, por ejemplo, cobran importancia al momento de planear las siembras y las cosechas de los productos que serán distribuidos en un lapso de tiempo determinado y supliendo a tiempo las demandas del mercado justo, determinando así los costos de la siembra y los beneficios según esa programación intensiva. O, en el caso de nuestras mujeres productoras de arepas de maíz en el barrio Santo Domingo Savio de la ciudad de Medellín en la Comuna 1, estas dos herramientas contables surten efecto al momento de decidir en colectivo cuántos pedidos tienen al mes, cuántas arepas deben producir, los costos de la inversión y producción, beneficios y posibles pérdidas desde una valoración con parámetros diferentes.

Del mismo modo, los instrumentos de registro de información contable como el libro diario, se convierten en la posibilidad de hacer seguimiento continuo a las finanzas del pequeño nicho económico o al círculo solidario, con la noción de registro de todos los ingresos y egresos en forma cronológica, en el orden que se vayan causando. Lo que debe representar, en primera instancia, mayor claridad

sobre los intereses colectivos, el quehacer organizativo, la participación y el consenso entre todos y todas.

Es importante recalcar que los contadores y contadoras deben fijar su mirada y acción en otro tipo de escenarios, y eso implica que el conocimiento sobre la contabilidad se traduzca bajo parámetros de educación y formación contable que escapen de las aulas universitarias/académicas para insertarse en los barrios y en los campos. De manera que se deben formular nuevas representaciones de esos instrumentos que existen para el quehacer contable con algunas modificaciones que sean útiles, entendibles y manejables para las personas que no tienen un conocimiento contable establecido y que manejan sus finanzas bajo otras lógicas menos elaboradas.

Para el caso de las organizaciones descritas con anterioridad, la información contable que permite medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de los procesos debe posibilitar, a su vez, que todos los implicados conozcan los recursos que se tienen, las obligaciones que ello genera y los resultados de las actividades económicas solidarias; además de una efectiva toma de decisiones de corto y largo plazo, con la premisa activa de ser información comprensible, útil, clara, confiable, neutral, verificable, comparable y oportuna.

Dichas herramientas contables deben ser creadas por los mismos usuarios, en este caso, los integrantes de los círculos solidarios y de los circuitos económicos campesinos con el acompañamiento de un profesional contable, toda vez que se permita, de manera prioritaria la interacción, el dialogo de saberes y la comprensión de la información para que sea un proceso colectivo y no de un solo profesional. Una responsabilidad que se manifiesta para todos y todas y que genera cierto carácter de identidad, participación y construcción propia.

Para dar cierta claridad y evidenciar las formas mediante las cuales las organizaciones (distintas a las empresas convencionales) comprenden sus lógicas comerciales bajo herramientas contables, se presenta un ejercicio que realiza la Asociación Campesina Agroecológica de la Región del Boquerón, Antioquia –ACAB- para establecer los costos de producción de alguna hortaliza en particular.

Ejercicio costos de producción y punto de equilibrio

Una familia campesina produce lechugas orgánicas. En el proceso de producción invierte para la siembra de una planta 100 pesos en mano de obra para la siembra, 100 pesos en abono orgánico, cada plántula le cuesta 20 pesos, 50 pesos de mano de obra para la desyerba, 30 pesos en mano de obra para la cosecha, 5 pesos de agua, 8 pesos en bolsa para el empaque. La finca tiene 1 hectárea de tierra de la cual el 50% es cultivable y la familia paga un arriendo mensual de \$ 450.000. Cuando comercializa las lechugas las vende a 500 pesos cada una.

*Asociación Campesina Agroecológica de la Región del Boquerón
Costos de Producción y Punto de Equilibrio
Producción de lechugas orgánicas*

COSTOS VARIABLES

Concepto	Valor
M.O. Siembra	\$ 100
Abono Orgánico	\$ 100
Plántula	\$ 20
M.O. Desyerba	\$ 50
M.O. Cosecha	\$ 30
Agua	\$ 5
Bolsa/empaque	\$ 8
Total	\$ 313

COSTOS FIJOS

Concepto	Valor
Arriendo	\$ 450.000
Total	\$ 450.000

Precio de venta	\$ 500
Costo Variable	\$ 313
Margen Bruto	\$ 187

Punto de Equilibrio	Unidades
$P.E = CF$	2406,4
MB	\$ 187

CUENTA DE RESULTADOS

Ventas (2406,4 lechugas X \$500)	\$ 1.203.209
Costo Variable (2406.4 lechugas X \$313)	\$ 753.209
Margen Bruto (Ventas - Costos Variables)	\$ 450.000
Costos Fijos	\$ 450.000
Resultados	\$ -

Figura 1. Costos de producción y punto de equilibrio

Archivo Asociación Campesina Agroecológica de la Región del Boquerón.

Otras organizaciones han ingeniado formatos de sencilla comprensión que logran develar la actividad de registro de los hechos económicos que la misma organización define, es decir, que dependiendo de sus contextos, las organizaciones sociales, populares, barriales, agroecológicas, campesinas y demás, comprenden sus necesidades y estructuran las herramientas para resolver sus problemas a partir de conocimientos empíricos que lejos están de las formas contables de las matrices tradicionales que se insertan en las universidades y en Facultades de Contaduría Pública en el país.

La contabilidad no puede asumirse entonces como una obligación de las organizaciones para con el Estado y sus órganos descentralizados; por el contrario, debe presentarse como una aliada de las organizaciones, en tanto pueda ayudarlas a proveer mayor entendimiento y comprensión de sus realidades locales y mejoramiento de sus prácticas de subsistencia, pues de ser establecida como una obligación, se convertiría en una práctica aséptica donde sus actores no son más que tecnócratas que desconocen las potencialidades de la contabilidad en las organizaciones que no cumplen las lógicas empresariales convencionales.

Conclusiones

La necesidad de pensar y materializar propuestas alternativas a la realidad única, abre un prisma de observación y de actuación que se deslinda de los márgenes factuales, predictivos y universales desde los cuales se ha establecido la relación del pensamiento con la realidad. Siguiendo a Santos (2011), “(...) la comprensión del mundo es mucho más amplia que la comprensión occidental del mundo y por eso la transformación del mundo puede también ocurrir por vías, modos, métodos, impensables para Occidente” (p.16). Así que la comprensión y transformación va más allá de la concepción de ciencia que la modernidad instauró como única forma de verdad; va más allá de las determinaciones económicas, sociales e históricas que impone el capitalismo; es más amplia que las categorías que se han naturalizado como verdades inamovibles impuestas desde otros contextos a realidades que reclaman “maneras alternativas de pensamiento” (Santos, 2011, p.18), imaginación crítica y conciencia de cambio de una historia que, si bien atiende a determinaciones, también responde a la autonomía de los sujetos para modificarla y resignificarla.

En congruencia con lo anterior, la propuesta de economía solidaria y alternativa y las organizaciones económico-sociales y populares que se inscriben allí son una muestra de la trasgresión a las lógicas de organización, crecimiento ilimitado, progreso y desarrollo que impone el actual modelo civilizatorio; además se proponen como alternativas contrahegemónicas de construir realidades a través de saberes y de aperturas del pensamiento a lo inédito, a lo desconocido.

Las aproximaciones planteadas sobre la contabilidad en organizaciones de economía solidaria y alternativa, si bien han sido apenas esbozadas, permiten evidenciar que la contabilidad en tanto saber y práctica social (Gómez, 2005) no se reduce a un instrumento de registro, medición y divulgación de información sobre hechos económicos de manera desinteresada y deliberada; por el contrario, la contabilidad está inserta en un conjunto de relaciones sociales de poder que prescriben significados, comportamientos, valores y normas tanto a nivel de los sujetos como de las organizaciones. Es por esto que la contabilidad no es aseptica y sí hace parte de discursos, tecnologías y prácticas que la condicionan hacia intereses de ciertos grupos dominantes, pero a la vez es un saber-hacer poderoso que constituye y transforma realidades.

Por otra parte, llama la atención que este tipo de organizaciones estén aplicando contabilidad acorde a sus necesidades y fines, los cuales distan de los propósitos netamente financieros para acercarse a una contabilidad que, si bien es de partida doble, cumple más una función de control y de orden para la toma de decisiones, las cuales están en correspondencia con realidades comunitarias y tienen su acento en unas lógicas que contrarían las del capitalismo financiero. De ahí que se resalte la resignificación de realidades desde lo local teniendo en cuenta las particularidades y las condiciones socio-históricas de las comunidades en sus territorios. En este caso, la contabilidad trae a la realidad esas formas económicas solidarias en un lenguaje de cálculo-cuantitativo pero también cualitativo para orientar la conducta y los fines de la comunidad en términos de sus necesidades, las cuales se sustentan en el interés general y solidario.

La universidad y la comunidad académica contable no deben ignorar los movimientos y organizaciones que agrupan el sentir de sujetos y comunidades por recrear escenarios sociales, políticos, económicos y culturales que los incluya e identifique de acuerdo a sus contextos. Estos son contrarios a las dinámicas hegemónicas que perpetúan las condiciones de pobreza, injusticia social y cognitiva, la destrucción y cosificación de la naturaleza y del ser humano. Es por ello que se plantea la necesidad de fundamentar líneas de investigación en contabilidad popular o en el papel de la contabilidad en estas organizaciones de economía solidaria y alternativa.

Todo lo anterior, evidentemente, conlleva a cuestionar y a actualizar la crítica sobre la crisis de hegemonía, legitimidad e institucionalidad de la universidad (Santos, 2012), lo que sería tema para otro ensayo, pero que es pertinente mencionar toda vez que la ausencia de la universidad en las transformaciones sociales conlleva a replantear su lugar y poder en la sociedad, así como el de la investigación. No obstante, se insiste en la vinculación de investigaciones con estas realidades y apuestas que se configuran desde *abajo* y desde lo local,

pero no en un sentido tradicional de la investigación. Se trata más bien de un diálogo en el que la academia no llega a imponer sus verdades en nombre de la ciencia o del saber científico moderno, sino que, junto con las comunidades, sus saberes, necesidades y significados conoce, se acerca a la realidad y construye en diálogo con ellas.

Así entonces, partir de reconocer que la acción de la comunidad académica y profesional contable no se circunscribe solo al ámbito empresarial ni a la contabilidad financiera, supone ya un punto de partida para pensar y trabajar con las organizaciones en una contabilidad alternativa y en ese sentido, en teorías, tecnologías, técnicas y prácticas que den cuenta de esa realidad social y económica y permitan resignificarla.

Referencias

- Calbet, Y. y Unceta, K. (s.f.). *La crítica a la economía del crecimiento. Evolución discursiva y debates actuales*. Recuperado de http://www.uhu.es/IICIED/pdf/7_8_economia.pdf
- Camacho, I. (2000). Economía alternativa en el sistema capitalista. *Acción Revista Paraguaya de Reflexión y Diálogo*. Recuperado de: <http://www.uninet.com.py/accion/index.html>
- Cardona, J. e Hinestroza, Y. (2013). La planeación y el presupuesto como sistemas simbólicos articulados a los procesos de resistencia campesina: análisis de una organización a partir de los referentes teóricos de Pierre Bourdieu. *Revista Activos*, 20, 55-100.
- Chua, W. (1986/2009). Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En: M. Gómez y C. Ospina, *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas (37-75)*. Bogotá/Medellín, Colombia: Universidad Nacional de Colombia y Universidad de Antioquia.
- Corporación Ecológica y Cultural Penca de Sábila. (2014). *Comercio justo y consumo responsable*. Medellín, Colombia: Periódico La Patria.
- Dinero. (28 de octubre de 2015). 16 millones de colombianos en riesgo de caer en la pobreza: OXFAM. Recuperado de <http://www.dinero.com/economia/articulo/pobreza-desigualdad-america-latina/215261>
- Dussel, E. (2006). *20 tesis de economía política*. Ciudad de México, México: Siglo XXI Editores.
- D'Alissa, G., Demaria, F. y Kallis, G. (2015). *Decrecimiento, vocabulario para una nueva era*. Madrid, España: Icaria Antrazyt. Recuperado de http://www.icariaeditorial.com/pdf_libros/DECRECIMIENTO.pdf

- Fomentamos. (s.f.). *Círculos Solidarios*. Recuperado de <http://www.fomentamos.com.co/index.php/corporacion/circuitos-solidarios>
- Gómez, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Porik An*, 10, 13-37.
- Gómez, M. y Ospina, C. (Ed.). (2009). Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Bogotá/Medellín, Colombia: Universidad Nacional de Colombia y Universidad de Antioquia.
- Gómez, Y., Palacios, J. y Restrepo, J. (2015). Círculos solidarios. Experiencias de economía alternativa para combatir la pobreza. Viña del mar, Chile: cladea. Recuperado de http://faceauv.cl/cladea2015/images/stories/track2/CLADEA_2015_submission_402_corregido.pdf
- Gutiérrez, A. (2015). El Banco Grameen como impulsor del microcrédito: Rasgos destacados y cuestionamientos a este tipo de iniciativas. *En-Contexto*, 3, 105-119.
- Latouche, S. (2010). El decrecimiento como solución a la crisis. *Revista Mundo Siglo XXI*, 21, 47-53.
- Ley 454. (1998). *Regulación general de Economía Solidaria en Colombia*. Bogotá, Colombia. Recuperado de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=3433>
- Mance, E. (2002). *Redes de colaboración solidaria*. Recuperado de <http://www.solidarius.com.br/mance/biblioteca/redecolaboracao-es.pdf>
- Mardones, J. (2012). *Filosofía de las ciencias humanas y sociales*. Barcelona, España: Anthropos.
- Martinetti, A. (2014). Los mercados solidarios desde la economía social y solidaria. La experiencia de AFIH. *III Jornadas Nacionales sobre estudios regionales y mercados de trabajo*. Universidad Nacional de Jujuy.
- Martínez, G. (2009). Los arquetipos contextuales de la ortodoxia contable. *Lúmina*, 10, 175-206.
- Mosquera, R. (11 de septiembre 2014). Análisis/Se amplía brecha entre ricos y pobres. *Portafolio*. Recuperado de <http://www.portafolio.co/opinion/analisis-desigualdad-colombia-septiembre-2014>
- Ramírez, A. (25 de marzo de 2015). Si una persona recibe más de \$211.807 mensuales ya supera la pobreza. *El Tiempo*. Recuperado de <http://www.eltiempo.com/economia/indicadores/pobreza-y-desigualdad-en-colombia/15457376>

- Razeto, L. (1993). *Los caminos de la economía solidaria*. Recuperado de <http://lacoperacha.org.mx/documentos/coperacha-economia-solidaria-razeto.pdf>
- Restrepo, J., Insuasty, A. y Palacios, J. (2015). *Círculos solidarios: una metodología de economía alternativa en Medellín*. Recuperado de <http://revistacepa.weebly.com/uploads/1/3/3/7/13372958/cirulossolidariosmemoriasmexico.pdf>
- Rueda, G. (2002). Desarrollo alternativo y contabilidad pública: hacia una línea de investigación. *Revista Nómadas*, 16, 195-203.
- Palacios, J. (2014). Efectos de la corrupción sobre el crecimiento económico. Un análisis empírico internacional. *En-Contexto*, 2, 109-126.
- Santos, B. (2011). Epistemologías del sur. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 16(54), 17-39.
- Santos, B. (2012). *De la mano de Alicia. Lo social y lo político en la posmodernidad*. Bogotá, Colombia: Siglo del Hombre Editores.
- Zemelman, H. (1994). Sobre la importancia de las realidades que se ocultan. *Tramas*, 4, 9-20.
- Zemelman, H. (1995). Sobre bloqueo histórico y utopía en Latinoamérica. *Política y cultura*, 4, 43-51.
- Zemelman, H. (2002). *Necesidad de conciencia. Un modo de construir conocimiento*. Barcelona, España: Anthropos.
- Zemelman, H. (2005). *Voluntad de conocer: el sujeto y su pensamiento en el paradigma crítico*. Madrid, España: Anthropos.

Para citar este artículo:

Rodríguez, M., Gallón, N. y Gómez, Y. (2016). La contabilidad en propuestas de economía solidaria y alternativa. *En-Contexto*, 4(5), 185-206.



Perspectivas de la Educación Contable Desafíos para el reconocimiento de los espacios socioambientales en los programas de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín

*Perspectives of Accounting Academic Programs: Challenges
for the Recognition of Socio-Environmental Spaces in Public
Accounting Programs in Medellín*

Recibido: 06-02-2016 • Aprobado: 28-05-2016 • Página inicial: 207 - Página final: 241

Leidy Jhojana Usma Zuleta*

Sara Torres Pérez**

Resumen: este artículo pretende analizar la contribución de la educación contable en los estudiantes de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín, con el fin de reconocer los espacios socio-ambientales en los que habitan y se desarrollan personal y profesionalmente. Para esto, se presenta una conceptualización sobre el término espacio socio-ambiental; se realiza una caracterización desde los contenidos curriculares, los perfiles profesionales y las líneas de investigación, con el propósito de exponer sus aproximaciones socio-ambientales. Finalmente, se exponen y analizan algunas ideas sobre el aporte académico y sentires de los estudiantes de Contaduría Pública en la discusión socio-ambiental en Colombia, particularmente en la ciudad de Medellín donde se realiza el estudio.

Palabras clave: educación y formación contable, espacios socio-ambientales, currículo.

Abstract: The intent of this paper is to analyze the contribution of accounting programs to public accounting students in Medellín in order to recognize the socio-environmental spaces in which they live and develop professionally. To this end, a conceptualization of the term “socio-environmental space” is offered. Similarly, a characterization based on curricular contents, professional profiles and research lines is performed in order to present their socio-environmental approach. Finally, we present and analyze some ideas about the academic contribution of public accounting and accounting students’ perspectives within the socio-environmental debate in Colombia, particularly in Medellín, which is where the study is performed.

Keywords: Accounting education and training, social and environmental areas, curriculum.

JEL: M49

* Contadora Pública y asistente de investigación Grupo de Investigación Observatorio Público del Tecnológico de Antioquia, Medellín – Colombia. jhojausma@hotmail.com

** Contadora Pública y asistente de Auditoría de Price Waterhouse Coopers, Medellín – Colombia. saristorresperez@hotmail.com

Perspectives de l'enseignement comptable Défis pour la reconnaissance des espaces socio- environnementaux dans les programmes de la comptabilité publique dans la ville de Medellín

Résumé: cet article vise à analyser la contribution de l'enseignement comptable dans les étudiants de la comptabilité publique de la ville de Medellín, afin de reconnaître les espaces socio-environnementaux dans les habitants et se développent personnel et professionnel. Pour cela, on présente une conceptualisation sur le terme "espace socio-environnementale; On procède à une caractérisation depuis les contenus pédagogiques, des profils professionnels et les lignes de recherche, dans le but d'exposer leurs approches socio-environnementales. Enfin, sont exposés et analyse certaines idées sur la contribution académique et sentires des étudiants de la comptabilité publique, à la discussion socio-environnementale en Colombie, en particulier dans la ville de Medellín où s'effectue l'étude.

Mots-clés: éducation et formation comptable, espaces socio-environnementaux, programme d'étude.

Perspectivas para o ensino de contabilidade. Desafios para o reconhecimento dos factores socioeconómicos espaços ambientais nos programas de contabilidade pública na cidade de Medellín

Resumo: este artigo tem por objetivo analisar a contribuição do ensino de contabilidade em estudantes de contabilidade pública da cidade de Medellín, a fim de reconhecer os espaços de sócio-ambiental em que vivem e a desenvolver pessoal e profissionalmente. Para isso, apresenta uma conceituação sobre o termo espaço sócio-ambiental; realizada a uma caracterização do conteúdo do currículo, perfis profissionais e as linhas de pesquisa, com o objetivo de expor as suas abordagens sócio-ambiental. Finalmente, descreve e analisa algumas ideias sobre o acadêmico e sentires delos alunos de contabilidade pública no debate sócio-ambiental na Colômbia, particularmente na cidade de Medellín onde o estudo é realizado.

Palavras-chave: a educação e a formação de contabilidade, espaços sócio-ambiental, currículo.

Introducción

La Contaduría Pública en Colombia es una profesión liberal que otorga fe y genera confianza pública en la sociedad, aspectos que permiten visualizar al profesional en el espacio que se desarrolla como un individuo consciente de las realidades y de las situaciones que lo rodean. Así pues, ante la educación y la formación contable de ese profesional, se considera de gran importancia suscitar por medio de los currículos el reconocimiento de los espacios socio-ambientales, ya que pueden considerarse, entre muchos otros, como elemento de ruta para que el individuo logre identificar y comprender su responsabilidad como ser crítico-reflexivo y transformador de las realidades que no atañen exclusivamente los aspectos económicos y financieros a los que la profesión comúnmente se asocia.

La preocupación por el reconocimiento de lo socio-ambiental dentro de los programas de Contaduría Pública surge a partir de la experiencia de las autoras dentro de su proceso de formación como estudiantes de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín, más específicamente en la Institución Universitaria Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid. Durante dicho proceso fue posible identificar un sinnúmero de inconformidades que se reducen a la actitud desinteresada por parte de los estudiantes de Contaduría respecto de las problemáticas, conflictos y situaciones críticas por las que atraviesa el mundo actualmente, mundo que representa el territorio que forma parte vital de su desarrollo profesional y personal, y que merece, por parte del individuo en mención, un alto grado de interés, consideración y reconciliación.

Así pues, es menester discutir y problematizar la incidencia de la educación contable y sus dinámicas dentro de los procesos educativos y formativos de las Instituciones de Educación Superior (IES) y universidades de la ciudad de Medellín, con el fin de identificar y analizar su contribución al compromiso de entregar a la sociedad un ser consciente de ella, que se proponga defenderla y transformarla.

En ese orden de ideas, es pertinente hablar de un espacio socio-ambiental, término direccionado para esta investigación como el ámbito territorial y simbólico, en el cual se conciben relaciones y transformaciones sociales mediante los sujetos, relaciones que representan la construcción y la intencionalidad de las voluntades y de los conocimientos, provocando que los sujetos sean conscientes de la responsabilidad inherente que poseen consigo mismos, con el otro y con la conservación de los elementos físicos y naturales que contiene el ambiente.

Debido a esta pretensión, es imperativo pues realizar una caracterización de los contenidos curriculares y perfiles de formación de los programas de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín respecto de sus contenidos socio-ambientales. También caracterizar las líneas de investigación en materia socio-ambiental que se trabajan al interior de los grupos de investigación adscritos a los programas de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín. Y además, un análisis sobre el aporte académico que han realizado estudiantes de Contaduría Pública a la discusión socio-ambiental en la ciudad de Medellín.

Metodología

Este artículo aborda un tipo de investigación cualitativa que evidencia la vía para comprender y analizar la contribución de la educación contable a los estudiantes de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín para reconocer los espacios socio-ambientales en los que habitan y se desarrollan personal y profesionalmente; la intencionalidad metodológica recae en el análisis e interpretación de las características y comportamientos que se presentan en los sujetos contables dentro de las realidades sociales y humanas, apoyado en el análisis estadístico y reconociendo la importancia del mismo para el análisis de los resultados más importantes.

Se empleó un método hermenéutico, es decir, que es la posibilidad de interpretar categorías de análisis, tanto previstas como emergentes, que permiten analizar la contribución que hace la educación contable a los estudiantes de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín, para reconocer los espacios socio-ambientales en los que habitan y se desarrollan personal y profesionalmente, asunto que se ha determinado como el propósito principal de esta investigación.

El proceso de investigación recurrió a estudiantes de Contaduría Pública mediante una encuesta aplicada por medio de un cuestionario, en la cual se tomó como muestra de carácter intencionada a estudiantes de últimos semestres de las diferentes IES y universidades de la ciudad de Medellín, ya que ellos tienen una larga trayectoria de estudios, lo cual facilitará el análisis de sus contribuciones, sus pensamientos y sus sentimientos sobre la discusión socio-ambiental. Además, se recurrió a fuentes documentales que contengan información sintetizada y organizada, con el fin de ampliar el contenido respecto de las fuentes orales, es decir, que se realizará un proceso de triangulación de la información.

Resultados

Caracterización de los contenidos curriculares y los perfiles profesionales de los programas de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín

Algunas discusiones se han enmarcado en torno a la intencionalidad de los currículos, razón de ello da la concepción positivista del Siglo XX, en la cual el currículo obedece a la institucionalización y a la formalización dentro de las dinámicas de control social e industrialización. “Así, el currículo adquiere centralidad con un interés exclusivamente técnico de control actuacional, construido a la usanza de la *administración científica* propia de la industria, sobre la racionalidad de mínimo costo y máximo beneficio” (Martínez, 2007, p. 59). Sin embargo, y rompiendo con la concepción reduccionista que aporta el positivismo, bajo la noción del pensamiento crítico el currículo se concibe como la carrera de la vida que evoca su etimología del latín.¹ Respecto de esto:

(...) el currículum comporta significados que van mucho más allá de aquellos a los que las teorías tradicionales lo redujeron. El currículum es lugar, espacio, territorio, relación de poder, trayectoria, viaje, recorrido, contradicción, autobiografía, consensos y disensos, construcción permanente de relaciones identitarias, es texto y contexto, praxis social, discurso y documento (p.62).

Una vez enunciadas estas concepciones, es preciso ubicar el currículo y sus elementos (tales como el perfil profesional y los programas de estudio) en un ámbito académico actual, donde “(...) lo curricular debe obedecer a ciertos principios, como la pertinencia, la flexibilidad, la integralidad, la interdisciplinariedad y la etnicidad” (Rojas y Ospina, 2011, p.56).

En vía a lo anterior, para esta investigación es pertinente realizar una caracterización de las asignaturas que sugieren contenidos sociales y/o ambientales en los programas de estudios de Contaduría Pública. Aunque esta acción no permite deducir, en primera instancia, si una IES y/o universidad propicia el reconocimiento de los espacios socio-ambientales, sí permite al lector identificar características que lo orienten sobre la educación y a la formación del programa.

¹ Currículo: de la loc. lat. curriculum vitae; literalmente *carrera de la vida*.

Así pues, para el análisis y la interpretación de los perfiles profesionales y los contenidos académicos, se relacionan las categorías de análisis utilizadas por las autoras:

- Ciencias sociales
- Formación ética y humanística
- Responsabilidad social
- Compromiso socio-ambiental
- Formación integral

En la Tabla 1 se facilitará la información sobre los perfiles profesionales y los contenidos académicos de los pregrados de Contaduría Pública ofertados por las IES y universidades de la ciudad de Medellín, información abordada desde las estadísticas del Sistema Nacional de la Educación Superior -SNIES-.

Tabla 2

Caracterización de los Perfiles de Contaduría Pública de las IES y universidades en la Ciudad de Medellín

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Corporación Universitaria Adventista	El aspirante a Contador Público deberá estar informado de la actualidad nacional e internacional, así como poseer conocimiento y gusto por las Ciencias Sociales, las Matemáticas, Estadística e Idiomas. Además, el aspirante deber poseer la capacidad de concentración, creatividad, una actitud analítica, interés por la investigación, la interpretación y el manejo de datos, así como disposición para trabajar en equipo.	El gusto por las ciencias sociales, descrito en el perfil profesional de esta Institución, puede dar vía a que en sus contenidos académicos existen énfasis en las ciencias sociales. Sin embargo, como se menciona en un sentido del gusto, se puede interpretar en un sentido personal mas no adquirido por la educación y formación.

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
<p>Corporación Universitaria Americana</p>	<p>Es un profesional con formación ética y responsabilidad social, capaz de analizar problemas y formular soluciones, desempeñándose para trabajar en equipo y ser un profesional con liderazgo. Está capacitado para laborar en distintas organizaciones públicas, privadas, regionales y locales en las áreas contables, financiera, fiscal, tributaria, control, aseguramiento social y ambiental, sistemas de información, docencia e investigación. Es además analítico, creativo, estratégico y competente para diseñar, administrar y evaluar información financiera y no financiera.</p>	<p>Esta Institución profesa que sus profesionales son capaces de analizar problemas y formular soluciones debido a su formación en ética y responsabilidad social. Siendo estas razones para tener en cuenta su perfil como uno que va en concordancia con la categoría de análisis responsabilidad social. Pues se puede deducir que a partir de allí, el profesional puede desempeñarse y tomar decisiones sobre su accionar teniendo en cuenta el contexto de la sociedad.</p>
<p>Corporación Universitaria de Ciencia y Tecnología de Colombia</p>	<p>El Contador Público de la Corporación Universitaria de Ciencia y Tecnología de Colombia, estará preparado para administrar los procesos contables de una organización, buscando implementar las mejores estrategias de negociación que le permitan optimizar estos procesos a través de la constante innovación de conceptos comerciales que sean beneficiosos a nivel económico y competitivo con el fin de generar un alto valor a las empresas.</p>	<p>El énfasis del perfil profesional de esta Institución va en contravía a las categorías de análisis para esta investigación, pues describe una formación sobre el saber del trabajo finalizado con un interés general económico. Es así que no aplica intereses respecto de contenidos socio-ambientales.</p>
<p>Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo Uniciencia</p>	<p>Programa de Contaduría Pública no vigente en la ciudad de Medellín.</p>	

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Corporación Universitaria Remington	<p>El profesional de Contaduría Pública que se forma en Uniremington Corporación Universitaria es una persona íntegra en valores, constructor de confianza, comprometido con la sociedad, las organizaciones y el medio ambiente. Garantiza la eficacia y rigurosidad en los sistemas de información y procesos contables dirigidos al análisis y diagnóstico financiero y estratégico de la Organización. Propone alternativas de cambio de los sistemas contables, en concordancia con la realidad de la internacionalización que conlleva a profundas modificaciones en el ejercicio de la Contaduría Pública.</p>	<p>El profesional de la Corporación Universitaria Remington es pensado desde los términos de responsabilidad socio-ambiental, pues en su perfil profesional abogan por que éste sea comprometido con la sociedad, las organizaciones y el medio ambiente. Es por esto que aplica con la categoría de análisis compromiso con la sociedad y medio ambiente.</p>
Fundación Escuela Colombiana de Mercadotecnia -Escolme-	<p>El Contador Público puede comprender y proponer nuevas alternativas de solución a las problemáticas relacionadas con las ciencias contables, financieras y tributarias existentes en las organizaciones, que permitan una efectiva toma de decisiones, generador de confianza pública, con visión gerencial, con competencias en el manejo y aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y dominio conceptual sobre las tendencias de la disciplina.</p>	<p>Aunque el profesional de esta Institución puede llegar a ser generador de confianza pública, según su perfil, sus perspectivas sobre este compromiso van direccionados a la visión general de las ciencias contables, financieras y tributarias. Por lo tanto, éste perfil no encuentra relación con las categorías de análisis.</p>

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Fundación Universitaria María Cano	<p>El programa de contaduría pública de la Fundación Universitaria María Cano forma sus Contadores Públicos con valores éticos, capaces de ejercer liderazgo en equipos interdisciplinarios, con profundos saberes y sólidos conocimientos en la ciencia y el control, el derecho contable, creativo, prospectivo, interdisciplinario, conocedores del entorno y realidad nacional, con un sentido crítico que les permita tomar decisiones, participar de los más altos niveles organizacionales, resolver conflictos, y analizar y preparar la información para la toma de decisiones, con fortaleza investigativa, a través del método de enseñanza con proyección internacional, que combine la ciencia y la tecnología en su hacer diario y con una clara conciencia ambiental y social, comprometido con el desarrollo político y social del país.</p>	<p>La formación integral es una de las categorías de análisis que aplica este perfil junto con el compromiso con la sociedad y el medio ambiente. Pues, la Fundación Universitaria María Cano promete un Contador Público formado desde varias perspectivas, que van desde lo crítico, investigativo, social y contable hasta formar una conciencia ambiental y social comprometido con el desarrollo político del país.</p>

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Institución Universitaria Salazar y Herrera	<p>El Profesional en Contaduría Pública de la Institución Universitaria Salazar y Herrera, será un egresado de la Educación Superior, cuya formación integral basada en principios humanísticos, le permite incorporar los conocimientos, habilidades y destrezas para ser competente en el reconocimiento y revelación de hechos económicos, contables y financieros, y aseguramiento de la información, con pensamiento crítico, lógico y analítico en diferentes contextos normativos y en el marco de la globalización.</p>	<p>Aunque a simple vista se pueda identificar en la descripción de este perfil una formación integral basada en principios humanísticos, estos van en contraposición de su desempeño pues refiere, además, que su formación está direccionada dentro de las lógicas de la globalización.</p>
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	<p>El contador público del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid es un profesional con formación integral y competencias para diagnosticar la situación contable, financiera y administrativa del ente económico y proponer soluciones a los problemas encontrados. El profesional en contaduría pública puede desempeñarse en diferentes actividades profesionales de carácter contable en los sectores público y privado: revisor fiscal, contralor, jefe de contabilidad, jefe de costos, asesor contable y tributario, consultor, auditor externo, auditor interno, auditor tributario, investigador contable, jefe de impuestos, director de control interno y docente universitario.</p>	<p>El perfil del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid aboga por un profesional capaz de realizar diagnósticos; aunque sugiere que puede proponer soluciones a problemas encontrados, refiere su profesional en algunos campos de acción sin describir sus capacidades. Por lo tanto, no aplica a las categorías de análisis.</p>

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Tecnológico de Antioquia	<p>El Contador Público del Tecnológico de Antioquia, es un ser humano integral, formado con sentido ético y responsabilidad social y con dominio de las temáticas, para el buen desempeño profesional. Competente en el control, gestión gerencial, y aportante en la toma de decisiones y con manejo de los sistemas de información en las organizaciones tanto públicas como privadas.</p>	<p>Este perfil da cuenta del interés por formar un profesional integral con sentido ético y responsabilidad social, categorías de análisis de esta investigación. Sin embargo, cabe resaltar una falta de descripción del perfil profesional pues no es muy claro y puede dejar baches en su interpretación.</p>
Universidad Autónoma	<p>Será una persona con habilidades académicas, profesionales y sociales, capaz de participar en la solución de conflictos a través de procesos dialógicos; de emitir juicios profesionales sobre la continuidad de las organizaciones de diverso orden, soportados en el diseño, la implementación y la administración de sistemas de información contable y sistemas de control, atendiendo las necesidades de información de los agentes que participan de la vida económica de la nación, orientando su labor a la protección del interés público, en los sectores público, privado y social y en los ámbitos local, nacional e internacional.</p>	<p>El perfil de la Universidad Autónoma Latinoamericana -Unaula- es considerado por las autoras como el más completo en su descripción, pues recoge desde el pensamiento crítico hasta los conocimientos contables, es decir, la categoría de análisis de formación integral, llevándolo a un campo de acción consciente de su papel en las organizaciones y al mismo modo, con la naturaleza y la sociedad. Demuestra así un compromiso integral para con su profesional y el país.</p>

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Universidad Autónoma	<p>Consciente que su saber se inscribe en el campo de las ciencias económicas, reconoce su compromiso con la tarea de informar y controlar los procesos de generación, distribución y redistribución de la riqueza, además del uso productivo y responsable de los recursos.</p> <p>Sus actuaciones estarán regidas por los más altos principios éticos y valores morales, como constructor de confianza pública que es. Será un ciudadano respetuoso de la diferencia y promotor de niveles de convivencia y de un orden social justo, equitativo e incluyente.</p> <p>Adicionalmente, será sensible con el entorno social y natural, defensor del principio de igualdad biocéntrica como condición necesaria para la preservación del planeta y de la especie humana.</p>	
Universidad Católica Luis Amigó Funlam	<p>Formar profesionales bajo una filosofía humanista, con una amplia capacidad para proponer desde los principios éticos, cristianos y científicos un ejercicio de la Contaduría que asegure la transparencia, la comprensibilidad, la utilidad y pertinencia de la información contable y financiera de las organizaciones, en el contexto de la fe pública, mediante la generación de la confianza pública, que permitan actuar con espíritu crítico, con compromiso personal y social para la búsqueda de soluciones de los problemas socio-económicos del país.</p>	<p>La filosofía humana, la transparencia, la fe y la confianza públicas direccionan a que el profesional de esta Institución sea comprometido con él mismo y la sociedad en la que se desarrolla. Sin embargo, aboga para que estos elementos ayuden en la solución de problemas socio-económicos, haciendo falta más claridad en dicho término. Este perfil profesional aplica a la categoría de análisis formación ética y humanística.</p>

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Universidad CES	Programa de Contaduría Pública no vigente en la ciudad de Medellín.	
Universidad Cooperativa de Colombia	El profesional de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia es un profesional integral, líder con sentido de responsabilidad social, ético, solidario innovador, creativo y adaptable al cambio. Estará en capacidad de dar Fe Pública de los actos propios de la disciplina contable.	Esta universidad propone un profesional con una formación integral. Lo cual permite dilucidar una responsabilidad social y ética con la sociedad. Sin embargo, se puede quedar en el limbo sus habilidades, pues, no es muy clara la descripción.
Universidad de Antioquia	El contador público de la Universidad de Antioquia es una persona con significativa capacidad para desenvolverse en el medio contable. Muestra habilidades para el análisis de problemas, contribuyendo al desarrollo de los procesos que encaucen soluciones adecuadas y oportunas. Es razonador, creativo cuando se trata de diseños, tiene sólida formación conceptual, es diligente y dedicado a su trabajo. Manifiesta deseos de superación y perfeccionamiento en los campos personal y profesional.	La Universidad de Antioquia ofrece en su perfil una significativa descripción de las habilidades de su profesional, sin embargo, es un poco confuso el énfasis de su formación. Aunque se describe como un ser que contribuye a la solución de problemas no se identifica el tipo de problemas a que se refiere. Por lo tanto, no cumple ninguna categoría de análisis.

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
<p>Universidad de Medellín</p>	<p>El egresado de Contaduría Pública de la Universidad de Medellín tendrá la capacidad de desenvolverse en entornos económicos y tecnológicos globalizados, con el fin de solucionar desde sus competencias técnico-científicas problemas concernientes a la construcción, control y certificación de información, para comunicarla de manera efectiva como conocimiento útil en el proceso de desarrollo de oportunidades presentes y futuras de las personas y las organizaciones, especialmente en los campos financiero y tributario.</p> <p>Además, el Contador Público de la Universidad de Medellín, tendrá plena conciencia de la importancia e impacto social y humano del ejercicio de la profesión y la ejercerá con los más altos estándares éticos generando en los usuarios de sus ideas, plena confianza en la integridad de los resultados obtenidos sobre la base de la constante actualización de sus conocimientos, de manera que puedan plantear caminos alternativos que transformen la realidad.</p>	<p>Este perfil no aplica para las categorías de análisis, pues la Universidad de Medellín hace énfasis en que sus profesionales tienen la capacidad técnica-científica de desenvolverse en entornos económicos y tecnológicos. En este sentido no se asevera sobre una formación integral. Sin embargo, expone que el egresado tendrá conciencia sobre el impacto social de su ejercicio profesional, generando confianza en la integridad de sus labores, con lo cual aplica, parcialmente, a la categoría de análisis de compromiso con la sociedad y medio ambiente.</p>

IES y/o Universidad	Perfil Profesional	Análisis Categorical
Universidad EAFIT	<p>El Contador Público egresado de EAFIT deberá ser un líder del cambio, abanderado del proceso del mejoramiento continuo de los procesos en el interior de una organización, ya que no es suficiente la formación de contadores con énfasis en sistemas contables, financieros, legales y de costos, que concebidos de manera aislada de otros subsistemas son ineficaces para retroalimentar la organización.</p>	<p>Aunque la Universidad EAFIT abandere a su profesional como un líder de cambio, lo direcciona al campo procesal de las organizaciones. Por lo tanto, contiene un alto grado de énfasis en elementos financieros y normativos que no aplican a las categorías de análisis.</p>
Universidad de San Buenaventura	<p>En nuestro programa de Contaduría Pública se forma íntegramente para adquirir tanto los fundamentos y herramientas para gestionar los sistemas de información financiera organizacional, como la conciencia social propia de un bonaventuriano, y que se le exige a quien, como el contador público, debe dar fe sobre los hechos económicos en contextos regionales y globales. Nuestros egresados se identifican por el notable desarrollo de habilidades personales para la gestión, como el trabajo en equipo, la comunicación asertiva, la solución de conflictos y la cooperación, así como una sinigual vocación de servicio que fomentamos desde los estudiantes.</p>	<p>Se habla sobre un programa que forma a sus estudiantes de manera íntegra para la gestión de los sistemas de información, por lo tanto no cumple con las categorías de análisis. No se identifica de manera concisa el desarrollo de su ejercicio profesional de manera integral o que involucre una conciencia social y/o ambiental.</p>
Universidad Santo Tomás	<p>Programa de Contaduría Pública no vigente en la ciudad de Medellín.</p>	

Elaboración propia con referencia en el SNIES, 2015.

Tal descripción de los perfiles profesionales resulta de vital importancia para que el estudiante aspirante pueda identificar de manera somera qué puede ofrecerle una IES y/o una universidad en términos del plan de formación. Sin embargo, debe tenerse en cuenta que lo descrito en el perfil profesional de cada programa puede no coincidir con el desarrollo de los contenidos curriculares; respecto de esta aseveración se profundizará más adelante. A continuación se presenta en la Figura 1 la cantidad porcentual de aplicabilidad de los perfiles profesionales en las categorías de análisis.

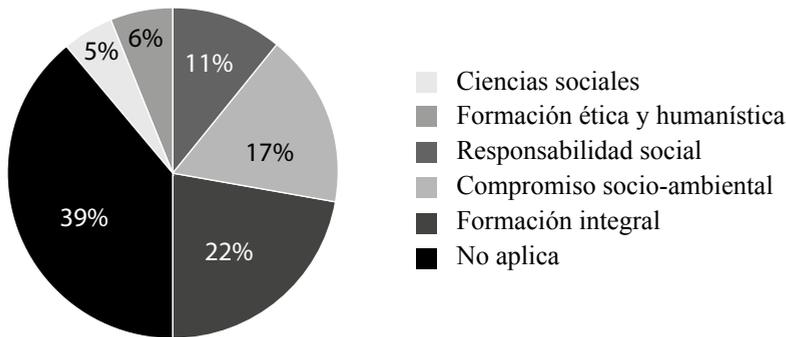


Figura 1. Aplicabilidad de los perfiles profesionales de los programas de Contaduría Pública en IES y universidades de la ciudad de Medellín a las categorías de análisis

Elaboración propia (2015).

En los perfiles profesionales de los pregrados de Contaduría Pública analizados, se puede evidenciar que un gran número de IES y universidades no aplican a las categorías de análisis, es decir, que no hacen referencia a especificaciones socio-ambientales, lo cual puede deducirse por la alta mención a los elementos administrativos, financieros, operativos y normativos. Esta tendencia es generada por el auge de la globalización, la cual exige al mundo de hoy elementos generadores de riqueza, en este caso, profesionales operativos que direccionen sus habilidades para el crecimiento de las organizaciones desde un enfoque economicista.

Además, se puede identificar una mención significativa en los perfiles profesionales a la formación integral, de lo cual se puede inferir que las IES y universidades de la ciudad de Medellín en la construcción de sus ideales tuvieron en cuenta el conocimiento como constructo interdisciplinar, es decir, que no se pensó en un principio el programa de Contaduría Pública como

instrumento técnico-científico sino como una combinación entre lo contable, lo normativo, lo crítico, lo investigativo y lo social. Esto debe ser reconocido, así la realidad de los contenidos académicos no estén en la misma dirección.

Con menor porcentaje de aplicabilidad, se encuentra la categoría de análisis de ciencias sociales, pues sólo una universidad hace énfasis de manera explícita en su adición a la formación profesional de sus estudiantes. Sin embargo, cabe resaltar que el hecho de considerar importante y fundamental la formación bajo estos elementos, es de gran regocijo, pues, como se abordará más adelante, es el reconocimiento de que se existe como ser y se convive con otros.

De los programas y sus contenidos

Se consideró pertinente caracterizar los perfiles y los programas de Contaduría Pública de las IES y universidades de la ciudad de Medellín, pues en vista de que la contabilidad no es una disciplina de resultados únicos, genera la necesidad de trabajar de acuerdo con los conocimientos brindados por la interdisciplinariedad. Así pues, a partir de las categorías de análisis previamente enunciadas, se identificaron elementos orientadores respecto del reconocimiento de los espacios socio-ambientales, los cuales están implícitos en las problemáticas que la sociedad hoy presenta.

Por esto, con la finalidad de encontrar sentido y significado a la caracterización, se relacionan los perfiles con los contenidos académicos de cada programa de Contaduría Pública, pues de esta manera se puede identificar la dirección de los contenidos académicos, y con esto, su inferencia en el reconocimiento de los espacios socio-ambientales por parte de los estudiantes que posteriormente serán profesionales.

En primera instancia se consideró a la *formación integral* como una de las categorías más significativas en los ejes de cada IES y universidad, ésta reúne las otras categorías mencionadas pues “(...)es un concepto íntimamente ligado al sujeto, el hombre y la subjetividad” (Durkheim y Gadamer citados en Quijano, 2006, p.2).

La formación o formación profesional cuando nace es vinculada al trabajo, al saber sobre el trabajo y en general al saber. Saber ser, saber quién ser y saber, definen el campo de problemas de la educación, la formación y la profesión. Educar no puede pensarse sin una formación y sin un saber, es decir, que lo que se diferenciaba y separaba en el capitalismo clásico hoy tiende a integrarse, de tal modo que educar es una acción que lleva a educar el quién ser (sujeto) desde un campo de saber (una profesión) (2006, p.2).

En ese sentido, la educación debe abrir espacios donde “(...) el futuro profesional elabore proyectos estratégicos de investigación y administración que partan del absoluto respeto de la dignidad humana y del ecosistema” (Rojas, 2006, p.20). Por esa razón se adicionó como categoría de análisis las ciencias sociales, pues resultan pertinentes para la transmisión del saber.

Los intentos destinados a reflexionar sobre la contabilidad social y ambiental se relacionan con nuevos requerimientos que la sociedad demanda a las organizaciones y que se vinculan con su comportamiento social y ambiental (García, 2012, p.212). En este orden de ideas, la formación ética y humanística, y el compromiso socio-ambiental también son categorías que dan vía en los perfiles profesionales y en los programas académicos sobre las perspectivas profesionales que las respaldan.

Finalmente, se identifica como categoría de análisis la *responsabilidad social*, pertinente en el quehacer profesional contable según los factores contextuales donde las empresas se desarrollan, y por lo tanto, deberían dar cuenta de ello, de manera que la Universidad debe verse involucrada, pues como lo señala Duque *et al.* “(...) cuestiones como la relación con el entorno internacional y la dinámica económica global, son recurrentes en las propuestas curriculares” (2013, pp.304-305).

Ahora, se dará cuenta de la información encontrada en la Tabla 1, la cual evidencian los datos de las IES y universidades de la ciudad de Medellín con respecto de las categorías de análisis previamente enunciadas.

Las IES y universidades que ofertan el pregrado de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín en su mayoría cumplen con las categorías de análisis, pues presentan en la descripción de sus perfiles profesionales varios elementos que dan vía a una educación con miras sociales y ambientales. Aunque cabe anotar que cada programa tiene sus elementos diferenciadores, resulta intrínseca en sus descripciones la certeza de que sus profesionales son capacitados para la solución de problemas en las organizaciones y merecedores de confianza, es decir, se describe algunas características humanas, morales y éticas que la IES y/o universidad afirma formar en el estudiante.

Por ende, esta situación evidencia en los programas académicos pocas asignaturas con énfasis socio-humanísticas y/o ambientales, pues si bien existen asignaturas electivas que permiten dar una mirada interdisciplinaria, no es posible identificar con certeza las opciones a elegir por los estudiantes. Así, aunque en los perfiles se evidencie una orientación para que el profesional sea un ser

integral y responsable con la sociedad que habita, en los programas académicos no se identifica una viabilidad a esas descripciones.

Sobre la investigación y sus líneas

La investigación permite cuestionar y replantear el conocimiento existente, considerar formas alternativas de hacer, comprender y explicar; por esto es considerada el medio idóneo para lograr la evolución y el perfeccionamiento de cualquier ciencia o disciplina (Sánchez *et al.* 2013, p.79). Es así que la universidad debe considerar la investigación como pilar fundamental en el desarrollo de sus procesos, ya que ha sido facilitadora del desarrollo permanente del conocimiento.

No obstante, en la práctica educativa de las universidades, las dinámicas de investigación no capturan todavía los intereses de los estudiantes y difícilmente puede evidenciarse sus resultados en términos de formación humana (Muñoz *et al.*, 2015, p.55). Gómez plantea como razón de ello que:

(...) la educación universitaria hoy, pero más aún la educación contable, se enfoca hacia las necesidades de la empresa y de la racionalidad de la misma, lo que impide una verdadera responsabilidad social, tanto de la disciplina y de la profesión, como de los profesionales que las integran (2012, p.74).

A pesar de reconocerse positivamente la iniciativa estatal sobre el fomento de la investigación en las universidades se ha ido tergiversando su propósito general, pues parafraseando a Ospina, sus dinámicas se han visto retrasadas propiamente por la exigencia de rigurosidad metodológica, la cual ha generado para la contabilidad un efecto negativo en la aproximación de sus resultados (2005, p.104).

Aunque en los programas de Contaduría Pública impartidos en la ciudad de Medellín se encuentren pocos contenidos académicos con énfasis en investigación, se intenta caracterizar ahora los progresos académicos e investigativos desde los grupos y semilleros de investigación, que a partir de proyectos de diferentes índoles sobre la disciplina y la sociedad, pueden permitir identificar cuáles tienen como líneas de investigación temas concernientes con el reconocimiento de los espacios socio-ambientales. Los datos sobre éstos se presentan a continuación en la Tabla 2.

Tabla 2

Grupos, semilleros y líneas de investigación en los programas de Contaduría Pública de las IES y universidades de la ciudad de Medellín

IES y/o Universidad	Grupo de Investigación	Línea de investigación	Semilleros
Corporación Universitaria Adventista	Estudios Organizacionales	Conocimiento, capacidades y ventaja competitiva	Gerencia y Organizaciones
		Finanzas empresariales	Contando lo Incontable
		Marketing	
Corporación Universitaria Americana	GICADE	Contaduría	Camino a las NIIF Normativa y tributación social “Tribuso”
Corporación Universitaria Remington	Capital Contable	Poder y organización	SIMA (Medellín)
		Contabilidad e impuestos	Sipyme (Medellín)
		Fraude corporativo y delito económico	
		Regulación y normas internacionales de contabilidad	Seincopor
Fundación Escuela Colombiana De Mercadotecnia -Escolme-	GAMES a Grupo Académico de Investigación de Escolme – GAMES –	Contabilidad, Finanzas y Contexto Social	Semillero Contable
Universidad Católica Luis Amigó	CONTAS	Contabilidad social y ambiental	CINESCA

IES y/o Universidad	Grupo de Investigación	Línea de investigación	Semilleros
Fundación Universitaria María Cano	Grupo de investigación SUMAR.	Emprendimiento	
		Gerencia	
		Entorno y Competitividad	
Institución Universitaria Salazar y Herrera	GIRE	Planeación estratégica	GENIOS
		Marketing estratégico	
		Estrategias globales	GIIAMOS
		Estrategias organizacionales contemporáneas	
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	LIKAPAAY	Control, Información y Estado	CIRAK Investigación Contable
		Control, Información y Ambiente	
		Control, Información y Gestión	
		Control, Información y Pedagogía	
		Teoría Contable	

IES y/o Universidad	Grupo de Investigación	Línea de investigación	Semilleros
Tecnológico de Antioquia	Observatorio Público	Contabilidad con carácter disciplinar Políticas Públicas, Gobierno y Planeación Métodos y Metodologías de Investigación Aplicada	CONTAME
Universidad Autónoma Latinoamericana -Unaula-	GICOR	Fundamentación teórica y epistemológica de la Contabilidad y de los estudios organizacionales Desarrollos tecnológicos en Contabilidad y su aplicación al ámbito de las organizaciones Educación contable	LEXEMA
Universidad Cooperativa de Colombia	GIPC	Contabilidad y Finanzas Control y Auditoría Tributaria y Hacienda Pública Economía Solidaria y Desarrollo Regional	VINCO
Universidad de Antioquia	Grupo de investigaciones y consultorías contables - GICCO UdeA		Semillero de tributaria

IES y/o Universidad	Grupo de Investigación	Línea de investigación	Semilleros
Universidad de Medellín	Grupo de investigaciones contables y gestión pública.	Gestión de la información contable	
		Gestión financiera corporativa	
		Legislación y práctica tributaria	
Universidad EAFIT	Información y Gestión	Emprendimiento y gestión	Semillero de investigación de control, auditoría y riesgos (Sicar)
		Control, auditoría y riesgos	Semillero Eafitense de Investigación Contable (Seic)
		Contabilidad y finanzas	Semillero de Investigación Tributaria (SIT)
		Costos estratégicos y presupuestos	Semillero de investigación en contabilidad de costos y gerencial (Sinco)
		Legislación tributaria, laboral y comercial	
Universidad de San Buenaventura	GRICE	Control	EXCON
		Negociación y relaciones internacionales	
		Pensamiento administrativo	

Elaboración propia, 2015.

La profesión contable sufre una estigmatización que la caracteriza como utilitarista o instrumentalista y mecanicista que a los ojos del común la reduce a un campo de acción netamente técnico y normativo. Sin embargo, dentro del proceso de educación y formación de los contables, más específicamente dentro de los programas de estudio, se evidencian asignaturas tales como teoría contable, teoría de la investigación o investigación contable que dan vía a que el estudiante pueda explorar e integrar aspectos que son aplicables a nivel personal y profesional. La investigación se da en ámbitos curriculares y extracurriculares, sin embargo, para efectos de éste acápite se hace referencia a aquellos grupos y líneas de investigación que se enmarcan dentro de lo institucional y que han sido previamente enunciadas en la Tabla 2.

Teniendo en cuenta la información preliminar, es posible establecer que los enfoques generales y/o específicos de las líneas de investigación son diversificados, pues abarcan temáticas concernientes a problemáticas y aspectos financieros, organizacionales, económicos u otros aspectos normativos y técnicos como también tópicos referentes al desarrollo social y disciplinar. Sin embargo, es pertinente denotar que en la inclinación temática de la mayoría de las líneas de investigación priman los aspectos referentes a las finanzas, desarrollo económico, impositivo y empresarial. Así pues, es preocupante ver cómo los procesos investigativos que se gestan al interior de las comunidades educativas se encaminan en pro de la producción de información útil para las organizaciones y no con el fin de formar un individuo más consciente de otras realidades que no tengan que ver necesariamente con las anteriormente descritas sino aquellas que se refieran a problemáticas sociales, culturales y educativas.

Es importante aclarar que las problemáticas por las que deben preocuparse las líneas de investigación no son excluyentes, pues el desarrollo de temas financieros y económicos también son menesteres dentro del proceso profesional y académico de los estudiantes. Sin embargo, son las temáticas de carácter social y ambiental las que permiten que el individuo se conciba a sí mismo como un sujeto analítico y transformador de estas realidades tal como se describe en acápites anteriores. Razón de esto dan los profesores Muñoz, Ruiz y Sarmiento cuando manifiestan que:

(...) lo social como escenario y fenómeno vinculante del sujeto se totaliza en el trabajo, el cual se convierte en la expresión del mundo de la vida, de lo cotidiano en el estudiante. Podría pensarse que la academia actúa como un agente mediador entre el mundo del trabajo y la vida cotidiana de los estudiantes; pero ésta se ocupa más de ofrecer respuestas a los problemas del mundo empresarial, en tanto es el medio que las exige, sin estímulo al pensamiento que dé respuestas a los

problemas de lo cotidiano o lo que escape al mundo del trabajo, por cuanto sus preguntas específicas no son visibles a los ojos de lo académico (2015, p.77).

Los grupos de investigación y demás procesos investigativos que surgen en el interior de los devenires académicos y formativos de los estudiantes, pueden representar para aquellos que los integran la oportunidad de trascender más allá de los contenidos de los programas de estudio suscitando en ellos el deseo de conocimiento y además lograr su conexión e identificación con las realidades sociales y ambientales. Y es allí, en ese interés, en donde nace el sujeto que a través de su experiencia en la educación superior se apropia de su rol en pro del reconocimiento, reconciliación y beneficio de los espacios socio-ambientales.

Los estudiantes y su aporte académico en la discusión socio-ambiental

En este último acápite se pretende esbozar un análisis sobre el aporte académico de los estudiantes de Contaduría Pública a la discusión socio-ambiental. Para ello, se plantea un contexto que permita comprender el entorno en el cual los procesos educativos y formativos se han desarrollado, y también, un análisis de los sentires y pensares de los estudiantes de Contaduría Pública, es decir, identificar la incidencia en la discusión socio-ambiental desde la experiencia de algunos estudiantes respecto de este objetivo por medio de una encuesta aplicada.

La humanidad actualmente enfrenta un desafío decisivo en torno a su supervivencia, encontrar una opción de consumo de recursos naturales, renovables y no renovables, que permita la existencia de las sociedades modernas presentes y sus futuras generaciones (Amaya y Malaver, 2015, p.118). Lo cual ha evidenciado, en resumen, un desinterés en el cuidado de la naturaleza y, a su vez, un interés por el dominio de sus atributos sin importar la relación hombre-naturaleza, que según el profesor Rincón (...) abarca mucho más que la simple interacción de consumo y el despliegue de las acciones humanas (2007, p.4).

Además de dicho desconocimiento, el desmesurado aprovechamiento sobre el territorio y la carencia del fomento de buenas relaciones entre las personas que lo ocupan son consecuencias de la potestad que no le corresponde al hombre sobre el mundo.

Es responsabilidad de la humanidad resarcir su abuso y reconciliarse con el espacio que le ha permitido desarrollarse, y darle paso a una toma de conciencia que posibilite el surgimiento de buenas prácticas sociales y ambientales.

Cuando el individuo comprenda su responsabilidad inherente será el artífice de esta transformación, pues “(...) se tiene la certeza de que el ser humano es capaz de solucionar a través de sus actos los problemas sociales que existen debido, precisamente, a sus acciones” (Ramiro, 2005, p.101).

Sin duda el ser humano puede ser artífice de transformaciones sociales, las cuales pueden verse materializadas a partir de la concienciación del ser, pues “es propio de la conciencia crítica su integración con la realidad” (Freire, 1965). De esta manera es que se pueda tomar como aspecto fundamental en la concienciación del ser la educación, pues ésta y “(...) las prácticas sociales y culturales, se articulan bajo la égida del signo y el simulacro, de manera que esta hibridación se convierte por excelencia en una maquinaria poderosa de producción de sentido, modificando radicalmente la percepción del mundo” (Martínez, 2008, p.15).

Sin embargo, como respuesta a lógicas conductuales, el individuo busca reconocimiento del éxito, estabilidad económica y calidad de vida, razón por la cual decide aproximarse a la educación por medio de la universidad, ente que respalda formalmente conocimientos, y que puede llegar a garantizar la superación personal y profesional del sujeto. A pesar de esta realidad, desde un punto de vista ideológico, la universidad representa el epicentro para el cultivo del conocimiento, ya que se le “(...) ha otorgado la responsabilidad de ser la conciencia crítica de la sociedad, es decir, que paralelamente a la enseñanza de los diferentes saberes debe buscar influir positivamente en la solución de los problemas que en la sociedad se presentan” (Sánchez, 2013, p.80).

Aunque se le ha otorgado tal responsabilidad a la universidad, también es adecuado creer que el estudiante tiene participación de la responsabilidad influyendo positivamente en la solución de problemas, y por ende, puede desempeñar un rol significativo en su formación. Así pues, resulta primordial que el estudiante se conciba a sí mismo como un agente transformador, el cual debe trascender los contenidos académicos.

Sin embargo, es imperativo reconocer que aunque existan inconformidades respecto de las dinámicas de la educación contable, como se ha expresado en el presente trabajo, se han evidenciado aportes y avances por parte de algunos estudiantes de Contaduría Pública en Colombia, por ejemplo, a partir de los espacios de reflexión y debate que ha generado la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia –FENECOP-. Se reconocen esfuerzos realizados por parte de algunos autores, en este caso en materia de educación contable y en el reconocimiento de los espacios socio-ambientales;

los conocimientos acumulados sobre el tema a abordar facilitan por medio de un rastreo dar cuenta de sus antecedentes investigativos.

Por esta razón, se buscó identificar en el contexto histórico la correlación que existe entre el objetivo de este trabajo y la producción académica publicada en los libros de ponencias de los Congresos de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia –FENECOP- entre los años 1993-2014. A continuación, se presenta la Tabla 4 con la información anterior, donde la categoría de análisis es el reconocimiento de los espacios socio-ambientales en los programas de Contaduría Pública en Colombia. Dicha categoría de análisis puede reducirse en la mera existencia de un escrito que haga referencia a tópicos como educación contable, contabilidad ambiental, contabilidad social.

Tabla 3

Ponencias que tienen relación con el reconocimiento de los espacios socio-ambientales en los programas de Contaduría Pública publicadas en los Congresos de FENECOP

Nº y año de Congreso	Nombre de la Ponencia	Autores	Comisión	Análisis
VIII-1993	La dimensión medio ambiental en la Contaduría Pública	Olver Quijano Valencia	Social	Este autor aborda la distinción entre sociedad y naturaleza, y a su vez, el papel de la Contaduría Pública en su reconocimiento, pretende detectar posibles líneas de investigación. No aborda la categoría de análisis
IX-1995	A propósito de la reflexión ecología-contabilidad	William Rojas	Social	Este texto devela una preocupación hacia la contaminación ambiental. Propone la ecología como alternativa para la recomposición social. No aborda la categoría de análisis.
		Claudia Ceballos		
		Hernán Caicedo		

Nº y año de Congreso	Nombre de la Ponencia	Autores	Comisión	Análisis
X-1996	En busca de la Contaduría Pública	Yenny Patricia Quintero B.	Educativa	Este autor realiza un estado del arte acerca de la educación, la universidad y el currículum. Define la estructura curricular de algunas universidades. Propone la creación de nuevos métodos pedagógicos. No aborda la categoría de análisis.
X-1996	El Contador Público: Su nivel, su responsabilidad y su proyección social-ecológica	Orlando Vargas Martínez	Social	Esta ponencia realiza una interrelación entre la realidad social y la realidad ambiental. Hace un análisis de la formación contable desde la óptica ecológica. No aborda la categoría de análisis.
XI-1997	La educación frente al desarrollo sostenible	Liliana Velásquez Orozco Carolina Mayorga L.	Educativa	Este escrito devela que su principal preocupación son las políticas sociales del conocimiento que imparte la universidad. Pretende hacer una concientización respecto de la necesidad de nuevos mecanismos pedagógicos. No aborda la categoría de análisis.
XII-1998	A propósito de la educación ambiental en la formación integral del Contador Público	Juan Carlos Cuervo Fernández	Social	Este autor plantea que se debe reivindicar la educación ambiental como una propuesta válida en la formación del Contador Público. No aborda la categoría de análisis.

Nº y año de Congreso	Nombre de la Ponencia	Autores	Comisión	Análisis
XVII-2003	Elementos conceptuales para una propuesta pedagógica en la formación ética del estudiante de Contaduría Pública	Julián Andrés Gómez Sánchez	Educativa	Aunque esta ponencia es acorde según la manera como retoma las problemáticas actuales en la formación del estudiante de Contaduría Pública y sugiere elementos para una renovación en los programas educativos. No aborda la categoría de análisis.
XIX-2007	El énfasis de lo disciplinar sobre lo profesional para la formación del Contador Público: una experiencia en formación contable	Sergio Luis Ordóñez Noreña	Mesa de Trabajo N°1	Este autor realiza un llamado a la universidad para que en la formación del estudiante de Contaduría Pública no sólo se enseñe la técnica contable sino también su trasfondo económico, social y humano. Este texto no aborda la categoría de análisis.
XXI-2009	La responsabilidad social del Contador Público: Un rol necesario para la construcción de una ética capitalista	José Julio Vergara Arrieta	Social	Este autor expone como eje central de su ponencia: la responsabilidad social, aunque hace un llamado a la comunidad contable para que participe en la transformación de la sociedad, no aborda específicamente elementos ambientales o la educación contable.

Nº y año de Congreso	Nombre de la Ponencia	Autores	Comisión	Análisis
XXI-2009	Características del currículum en la educación profesional de la Contaduría Pública	William Andrés Polo Díaz	Educativa	La tesis central de esta ponencia está enfocada en las problemáticas que acogen los programas de Contaduría Pública colombianos, está muy acorde con lo que abarca el presente trabajo, pues expone una propuesta orientada al reconocimiento de asignaturas con énfasis social, sin embargo, no hace énfasis en el aspecto ambiental, por lo tanto, no aborda la categoría de análisis.

Elaboración propia, 2015.

Las anteriores ponencias, enunciadas en la Tabla 3, abordan problemáticas cercanas como educación, conciencia ambiental, desarrollo sostenible y contabilidad social, propuestas que han enriquecido la reflexión sobre de los programas de Contaduría Pública, lo cual es valioso para la construcción de referentes teóricos y contextuales respecto de este trabajo.

Respecto de los sentires y pensares: a propósito de la triangulación de la información

En tanto, identificar y analizar la percepción, los sentires y pensares de los estudiantes sobre la discusión socio-ambiental y su formación profesional, se determinó como población a los estudiantes de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín, y como muestra o unidad de análisis a algunos estudiantes de últimos semestres, cuyo criterio de selección se determinó por su pertenencia a un grupo, semillero o colectivo de investigación siendo partícipes de espacios que contribuyen -de manera explícita o implícita- a la discusión sobre el reconocimiento de los espacios socio-ambientales, en tanto se permiten a sí mismos abordar problemáticas que la mayoría de los casos son ajenas a las aulas de clase.

Con el fin de contextualizar y conceptualizar los resultados de la entrevista estructurada, se iniciará por agrupar las definiciones de espacio socio-ambiental. Se puede concluir, a través de la consolidación de las respuestas de los estudiantes de Contaduría Pública, que su concepto y/o definición de espacio socio-ambiental coincide en que es un campo o un lugar físico en el cual se enmarca la confluencia de los factores humanos y no humanos. Lo cual demuestra que la mayoría reconocen la existencia de otros elementos físicos y naturales en el entorno que habitan, concepción que se acerca a la optada por este trabajo. Sin embargo, se puede identificar que los estudiantes no hacen mención al papel del individuo en dicho espacio, lo que evidencia la falta de responsabilidad con el otro y su entorno.

A su vez, al consolidar las respuestas de los estudiantes sobre cuál consideraban que era su rol en la educación contable, la mayoría de ellos hizo énfasis en que este rol debía ser el de individuos responsables de ejecutar una transformación, pero que esta suposición ideal no se veía reflejada en la actualidad. Situación que puede explicarse por la suposición de esas acciones, pues ésta, se llegan a considerar siempre como una opción y por ende, se atiende a la iniciativa propia del estudiante y se espera un incentivo por parte del plan de estudios. Así que los estudiantes no van más allá de la educación impartida por la institucionalidad y responsabilizan a la academia en su totalidad por su falta de fuerza en las transformaciones sociales.

Sin embargo, y aunque la primacía de los contenidos académicos sea financiera e instrumentalista, los estudiantes se han interesado por temas y problemáticas que viven a diario en su proceso formativo como Contadores Públicos, y así no se evidencie una tendencia en temas ambientales, se puede inferir aspectos provechosos en la discusión socio-ambiental.

(...) como futuros profesionales tenemos la posibilidad de optar por un rol transformador en cuanto a educación y formación contable respecta, pues la inconformidad con las dinámicas educativas actuales debería ser el mayor incentivo para participar en la estructuración de un modelo educativo a la medida de nuestras necesidades, y por qué no, de nuestros sueños como ciudadanos (estudiante entrevistado).²

En este sentido, y refiriéndose explícitamente al programa académico que es el eje central de este trabajo, hubo respuestas diversificadas respecto del enfoque del mismo, sin embargo, la mayoría de estudiantes encuestados manifestaron

² Entrevista concedida a las autoras con registro digital.

que el enfoque de los programas podían definirse como Financiero, y Técnico-Normativo. Lo que permite ratificar lo expuesto en acápites anteriores sobre la necesidad de que los planes de estudio contengan contenidos tanto financieros, técnico-normativos como socio-humanísticos, éticos y ambientales.

Aunque los perfiles profesionales y los planes de estudio contengan asignaturas que sugieren contenidos socio-ambientales, no evidencian realmente su enfoque. Lo cual responsabiliza a las instituciones y universidades a pensar y repensar sus planes académicos, pero no en vía de añadir más asignaturas sino de mejorar los contenidos académicos de las ya existentes.

Finalmente, a partir del análisis de los sentires y pensares compartidos por los estudiantes se puede establecer que, durante sus experiencias académicas consideran que la institución y/o universidad en la cual se desarrolla su proceso formativo debe contribuir más significativamente, desde la pedagogía, la metodología y la investigación, para que se propicie un avance en los procesos formativos y, además, se constituya una conciencia crítica que direcciona un reconocimiento de sí mismos como artífices de realidades y partícipes del cambio.

Conclusiones

El sentido del reconocimiento de los espacios socio-ambientales requiere por parte del individuo un reconocimiento propio. Su desarrollo resulta interrelacionado en aquellos ámbitos territoriales y simbólicos, lo cual, más allá de comprometer la contabilidad, compromete una conciencia humana y con ella la comprensión de que su desarrollo vital está ligado directamente con la preservación del mundo. En esa medida, es necesario propender e involucrar, como estudiante o profesional, el ejercicio contable conjugado con un accionar social adicional, el cual puede ser influenciado desde la educación.

En esa medida, por ejemplo, desde los perfiles profesionales y los contenidos académicos de los programas de Contaduría Pública, se puede dilucidar la vinculación de contenidos socio-ambientales en los planes de formación, pues las IES y universidades tienen como responsabilidad educar y formar individuos responsables y sensibles, pero sobre todo ciudadanos íntegros y conscientes de los espacios en los que habita. Por lo tanto, debe fomentarse en el estudiante no sólo un deseo de aprender, sino de emplear sus conocimientos en la medida que genere un impacto positivo en el espacio socio-ambiental que habitan, pero éste resulta ser un aspecto todavía por complementar.

La investigación, por su lado, se puede ver enmarcada desde los grupos, semilleros y líneas como una alternativa que trasciende los contenidos académicos de los programas, los cuales van desde temas de carácter financiero, social, ambiental y hasta cultural. De allí que los grupos de investigación posean libertad en escoger sus líneas de trabajo, sin embargo, en este texto se logra reconocer una inclinación temática referente a las finanzas, normatividad y desarrollo organizacional. Por lo tanto, la investigación aún debe ser acercada a temas de carácter social y ambiental, incentivando así al pensamiento crítico y consciente de resultados investigativos que puedan replantear el conocimiento tradicional.

El aporte académico estudiantil a la discusión socio-ambiental se remonta, hace años, hacia el interés por temas sociales, educativos y/o disciplinares, y que, con sorpresa, no ha cambiado en la actualidad. De ahí que el papel de los escenarios educativos siga siendo una discusión inacabada, pues según la encuesta los estudiantes manifiestan una inconformidad con sus planes de formación. El estudiante del programa de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín, debería manifestar en su rol de individuo transformador su inconformidad respecto a los contenidos académicos de su institución y/o universidad, ya que resulta inconveniente esperar a que éstas contribuyan desde otros enfoques en su desarrollo profesional. Por esta razón, es provechoso invitar a los estudiantes contables para que reconozcan y se hagan responsables de su rol como eje central de transformación y ejecución; que trasciendan de sus labores operativas; que se permitan a sí mismos comprender y respetar el entorno vital, o sea el medio ambiente, a través de su profesión, en vista de que puédelo cual puede considerarse como un primer paso en la obtención de la formación que sueñan.

Referencias

- Aguilar, P., Ceballos, A., Andrade, L. y Gómez, Y. (2015). La educación contable universitaria: herramientas formativas para satisfacer las necesidades de las organizaciones, el Estado, la comunidad y las familias. *En-Contexto*, 3, 161-180.
- Amaya, Y. y Malaver, S. (2015). *Repensando el papel de la huella ecológica en el campo de la ecología política*. Amazonía en disputa. Reflexiones desde la disciplina contable. Ponencias XXVI Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia. Florencia: Cecam/Fenecop.
- Beltrán, L. (1995). *Variables e indicadores ambientales*. Santa fé de Bogotá: Universidad de los Andes.

- Bourdieu, P. (1985). *Espacio social y campo político*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/73345896/Bourdieu-Textos-Espacio-Social-Posiciones-Campos>
- Claval, P. (2002). El enfoque cultural y las concepciones geográficas del espacio. *Boletín de la asociación de geógrafos españoles*, 34, 21-39.
- Duque, D., Obando, D., Muñoz, L., López, C. y Cañas, S. (2013). Formación de Contadores Públicos en Colombia: Una revisión de contenido y contexto. *Teuken Bidikay*, 4, 281-304.
- Freire, P. (1965). *La educación como práctica de libertad*. Recuperado de <http://www.educacionsalta.com.ar/files/archivos/bibliotecas/3/eccbc87e4b5ce2fe28308fd9f2a7baf3.pdf>
- Galeano, E. (2004). *Patatas arriba. La escuela del mundo al revés*. Ciudad de México, México: Siglo XXI Editores.
- Gallón, N. (2013). *La formación ciudadana en el Contador Público: Una apuesta ineludible desde la educación filosófica y democrática*. Letras de Tinta Sangre. Razones y pasiones en la nueva investigación contable. Ponencias XIV Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia. Medellín: Yupana/Fenecop.
- García, I. (2012). Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 209-218.
- Gómez, Y. (2013). Enseñabilidad y educabilidad. Nuevas tendencias en la enseñanza y la investigación contables. *En Contexto*, 2, 179-192.
- Gómez, Y. (2012). Pensar y renovar los modelos de educación contable: Una discusión pendiente. *Teuken Bidikay*, 3, 59-74.
- Martínez, G. (2007). La educación contable en el nuevo contexto de significación. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 43-76.
- Martínez, G. (2008). Los desafíos en la educación contable: “encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto”. *PorikAn*, 11, 13-72.
- Muñoz, S., Ruiz, G. y Sarmiento, H. (2015). Didácticas para la formación en investigación contable: una discusión crítica de las prácticas de enseñanza. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 23(1) 53-86.

- Quijano, O. (2006). *En mi juventud interrumpí mi formación para estudiar contaduría pública a propósito de la (de) formación contable*. Recuperado de <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento1/archivos/En%20mi%20juventud%20interrumpi%20mi%20formacion%20para%20estudiar%20contaduria%20publica.pdf>
- Ramiro, M. (2005). Ideología y utopía: una aproximación a la conexión entre las ideologías políticas y los modelos de sociedad ideal. *Revista de Estudios Políticos (nueva época)*, 128, 87-128
- Reboratti, C. (2000). *Ambiente y sociedad. Conceptos y relaciones*. Buenos Aires, Argentina: Ariel.
- Rincón, P. (2007). *Hombre y espacio. Otto Friedrich Bollnow. Análisis crítico*. Recuperado de http://servidor-opsu.tach.ula.ve/profeso/maldo_h/l_analis/hombre_esp.pdf
- Rojas, W. y Ospina, C. (2011). Consideraciones sobre el sentido de un proyecto educativo en Contaduría Pública. *Cuadernos de Administración*, 27(45) 45-60.
- Sánchez, D., Moreno, S. y Montoya, N. (2013). *Obstáculos de la investigación contable. Una mirada crítica*. Letras de Tinta Sangre. Razones y pasiones en la nueva investigación contable. Ponencias XIV Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia. Medellín: Yupana/Fenecop.
- Sandoval, C. (2002). *Enfoques y modalidades de investigación cualitativa*. Recuperado de http://www.ecominga.uqam.ca/PDF/BIBLIOGRAPHIE/GUIDE_LECTURE_7/4/3.Sandoval_Casilimas.pdf.

Para citar este artículo:

Usma, L. y Torres, S. (2016). Perspectivas de la Educación Contable Desafíos para el reconocimiento de los espacios socioambientales en los programas de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín. *En-Contexto*, 4(5), 207-241.





Título: Paisaje
Autor: Jorge Yimi Ospina Martínez
Técnica: Óleo sobre lienzo
Año: 2013



Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico

Internal Control in Colombia: a Diagnosis from a Theoretical Perspective

Recibido: 26-04-2016 • Aprobado: 30-06-2016 • Página inicial: 243 - Página final: 268

Óscar Ramón López Carvajal*
Jaime Alberto Guevara Sanabria**

Resumen: este artículo realiza una exploración de los Modelos de Control interno de los países de mayor nivel de transparencia, de acuerdo con el índice de percepción de la corrupción emitido por “Transparencia internacional”, para entender la relación existente entre la dinámica de los modelos y su posición prestigiosa frente al fenómeno de la corrupción. Se efectuaron entrevistas y encuestas a entidades colombianas importantes del sector público y privado, en las categorías: el Modelo de Control Interno, el sistema de Administración de Riesgos, la cultura de Control Interno y corrupción, cuyos hallazgos validaron la realidad del país y se comparó con los países más transparentes. Como conclusiones se encontraron deficiencias, oportunidades, fortalezas y amenazas en los sistemas de Control Interno en Colombia, tanto en el sector público como el privado, aspectos culturales relacionados con los valores y necesidad de programas académicos a nivel de maestría.

Palabras clave: modelo de control interno, sistema de control interno, fraude, riesgos, COSO, MECI

Abstract: This paper explores internal control models from countries with a greater level of transparency as per International Transparency's Corruption Perceptions Index. Our intent is to understand the relation between the models' dynamics and their prestigious position within the phenomenon of corruption. Important Colombian entities from the public and private sectors were interviewed and surveyed in the following categories: internal control model, risk management, internal control culture and corruption. The results are in keeping with the country's reality, which was compared with that of more transparent countries. We concluded that there are flaws, opportunities, strengths and threats in internal control systems in Colombia both in the private and public sectors. Likewise, we found cultural aspects related to values and a need for master's degrees.

Keywords: Model of Internal Control, Internal Control System, Fraud, Risk, COSO, MECI.

JEL: M48, M49

* Contador Público y MSc. en Ciencias de la Administración y profesor de tiempo completo de la Universidad de Antioquia, Medellín - Colombia.
ramon.lopez@udea.edu.co

**Contador Público y MSc. en Administración de Empresas y profesor ocasional de tiempo completo de la Universidad de Antioquia, Medellín - Colombia.
jalberto.guevara@udea.edu.co

Contrôle interne en Colombie. Un diagnostic depuis la théorie

Résumé: cet article procède à une exploration des modèles de contrôle interne des pays de niveau plus élevé de transparence, conformément à l'indice de perception de la corruption publié par "Transparency international", pour bien comprendre la relation existant entre la dynamique des modèles et sa position prestigieuse face au phénomène de la corruption. Ont été entrevues et enquêtes à des entités colombiennes importants du secteur public et privé dans les catégories: le modèle de contrôle interne, le système de gestion des risques, la culture de contrôle interne et de corruption, dont les résultats validé la réalité du pays et a été comparée avec les pays plus transparentes. Comme des conclusions ont été trouvés lacunes, des possibilités, des points forts et des menaces dans les systèmes de contrôle interne en Colombie, tant dans le secteur public que le secteur privé, les aspects culturels liés à des valeurs et la nécessité de programmes d'enseignement au niveau de la maîtrise.

Mots-clés: modèle de contrôle interne, système de contrôle interne, fraude, risques, COSO, MECI.

O controle interno na Colômbia. Um diagnóstico a partir do referencial teórico

Resumo: este artigo realiza uma análise dos modelos de controle interno dos países com o mais alto nível de transparência e em conformidade com o Índice de Percepção de Corrupção emitido pela Transparência Internacional para compreender a relação entre a dinâmica dos modelos e a sua posição de prestígio contra o fenômeno da corrupção. Foram realizadas entrevistas e pesquisas para entidades colombiano importante do sector público e do sector privado, nas categorias: o modelo de controle interno, o sistema de gestão de riscos, a cultura de controle interno e a corrupção, cujos resultados validados a realidade do país e foi comparado com países que são mais transparentes. Como conclusões deficiências foram encontradas, oportunidades, fortalezas e ameaças nos sistemas de controle interno na Colômbia, em ambos os sectores público e privado, aspectos culturais relacionados com os valores e a necessidade de programas académicos no nível de domínio.

Palavras-chave: modelo de controle interno, sistema de controle interno, fraude, riscos, COSO, MECI.

Introducción

El control organizacional en el mundo refleja en los últimos años una importancia creciente en el aporte al desarrollo de las organizaciones, pues desde de su correcto funcionamiento se genera un fortalecimiento en la estructura y enfoque estratégico, lo que permite hacer frente a los asechos de la corrupción.

En torno a este tema, surge una inquietud al interior del Grupo de Investigación de Consultoría Contable (GICCO) de Contaduría Pública respecto al impacto que experimentan las entidades, tanto públicas como privadas, tras la corrupción por parte de los distintos niveles de poder (servidores públicos o ejecutivos), lo cual origina la pregunta de investigación: ¿Se ajusta el modelo de control existente en las organizaciones colombianas, tanto públicas como privadas, a las tendencias mundiales respecto a modelos de control interno utilizados por países con mayor nivel de transparencia?

Para concretar el trabajo se utilizó la metodología del análisis documental, relacionado con los modelos de control interno y buenas prácticas de gestión corporativa de los países con los mejores indicadores de transparencia en el mundo, concretamente el Informe anual emitido por “Transparencia Internacional” del año 2015. Con base en esta primera fuente de investigación se conoció la relación de países y se procedió a indagar sobre sus modelos de control interno y compararlos con el utilizado en Colombia a fin de visualizar posibles fortalezas y amenazas.

Metodología

De acuerdo al planteamiento de la investigación, se utilizará una metodología de enfoque cualitativo, bajo el método inductivo, por cuanto su desarrollo se cumple a partir de un proceso de búsqueda donde prima la flexibilidad de obtención de información.

La metodología de investigación se orientará desde una perspectiva holística del problema contando con el conocimiento de la realidad internacional y nacional, utilizando elementos de indagación, revisión, examen y exploración de información, encuestas y entrevistas semiestructuradas como fuente primaria de información.

Para la realidad internacional, la muestra de los países se basó en los menos corruptos según informe mencionado (véase Tabla 1), en donde se estableció la

relación modelo de control interno versus grado de transparencia. Del trabajo de campo en las entidades colombianas, se definió el escenario en dos grandes sectores, el privado y el público: Cinco empresas privadas en la ciudad de Medellín, siendo escogidas debido a su monto de activos y representación a nivel nacional en la economía del país y además su trascendencia en el contexto internacional; y 10 entidades públicas en Medellín, Bogotá, Cali, Barranquilla y Cartagena, escogiendo entidades representativas en la gestión pública.

Para las entrevistas semiestructuradas se decidió aplicarlas a los auditores internos (para las empresas privadas) y a los jefes de control interno (para las entidades públicas), en calidad de responsables directos de la evaluación de los sistemas de control interno. Las encuestas se desarrollaron de acuerdo a la escala Likert, escala psicométrica comúnmente utilizada en cuestionarios para la investigación principalmente en ciencias sociales (Grasso, 2006). El cuestionario se implementó directamente en google drive, herramienta amigable para el encuestado generando la sistematización inmediata de la respuesta. Las encuestas se aplicaron al personal operativo y empleados de la oficina de auditoría (empresas privadas) o control interno (instituciones públicas), para confrontar la información obtenida en las entrevistas.

Resultados

Para delimitar lo que significa un modelo de control interno y las particularidades que deben tenerse en cuenta al abordar este objeto de investigación, consideraremos la siguiente definición de Dorta (2005) el cual la involucra como un proceso en el que toda una comunidad organizacional se interrelaciona mediante el cumplimiento de actividades, encaminadas a realizar unos procedimientos que previamente definidos por la alta administración, previenen situaciones de riesgo que conllevan al incumplimiento de los objetivos. A continuación se describirán los modelos de control interno que se aplican en Colombia:

MECI

El Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), conjuntamente con la Agencia de los Estados Unidos para la Cooperación Internacional USAID y su operador en Colombia Casals & Associates Inc promovió el desarrollo de un nuevo marco conceptual de control interno para el sector público, con miras a homologar el control interno a prácticas internacionales. De esta forma se elaboró la propuesta de un modelo que fue oficializado en el Decreto 1599 de 2005, denominado Modelo Estándar de Control Interno (MECI). Nueve

años después se estableció la necesidad de modificarlo mediante el Decreto 943 de 2014. Con este nuevo enfoque se dinamiza el propósito fundamental del modelo que es servir como una herramienta gerencial para el control a la gestión pública. El modelo de control interno posee dos módulos que son:

- Control de planeación y gestión: Capacidad que tienen los empleados públicos de detectar las desviaciones de sus funciones y realizar las respectivas correcciones. Sus componentes son: talento humano, direccionamiento estratégico y administración de riesgos
- Control de evaluación y seguimiento: Capacidad para interpretar, coordinar y evaluar la función administrativa. Sus componentes son: autoevaluación institucional, auditoría interna y planes de mejoramiento

Los anteriores módulos a su vez se dividen en seis componentes y trece elementos (DAFP, 2014). Véase detalle en el Anexo II.

COSO

Hablar del modelo Committee Of Sponsoring Organization (COSO-1992), bajo su estructura conceptual integrada, es reconocer la existencia de procesos, de un personal que los lleva a cabo (Consejo de directores, administración y otro personal de la entidad), de una seguridad razonable para la administración y el Consejo de directores con miras a la consecución de los objetivos (operacionales, información financiera y de cumplimiento) y también la existencia de unos componentes interrelacionados (ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo). El ambiente de control proporciona las condiciones sobre la forma en que la gente conduce sus actividades y la administración valora los riesgos para los objetivos específicos. Por su parte, las actividades de control se implementan para ayudar a asegurar que se están cumpliendo las directivas de la administración, mientras se comunica a toda la organización la información relevante. El proceso total es monitoreado y modificado cuando las condiciones lo justifican. Los anteriores componentes generan relaciones con los diferentes objetivos.

Posteriormente se conoció el “Enterprise risk management-Integrated framework” –Gestión de riesgo empresarial– marco integrado, COSO II, 2004, gestión integral de riesgos del negocio - ERM (sistema de gestión del riesgo corporativo) que busca mejorar la rentabilidad o lograr la consecución de los objetivos, capaz de abordar los riesgos bajo una metodología integradora, logrando los objetivos y creando valor para la Compañía (Abella, 2006). El ERM indica cuatro objetivos: estratégicos, operacionales, reporte financiero y cumplimiento. A su vez se divide en componentes: ambiente interno, fijación de

objetivos, identificación de eventos de riesgos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. Lo anterior aplica a los distintos niveles de la organización.

Finalmente se emite el “Internal Control- Integrated Framework” –Control Interno marco integrado COSO III, 2013– el cual ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo al responder a la presión pública para un mejor manejo de los recursos (Auditool, 2015). Esta actualización aclara los requerimientos del control interno, actualiza el contexto de la aplicación de control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos y amplía su aplicación al expandir los objetivos y emisión de informes. No se reformuló el marco original pues se consideró que era sólido. Esta actualización permite además una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones. Se recomienda que todas las organizaciones que actualmente utilicen el marco original deban comenzar a alinear las prácticas existentes (COSO , 2013).

Este modelo de control interno ha tenido gran desarrollo especialmente en los Estados Unidos por ser obligatoria por las entidades vigiladas por la SEC. En el resto del mundo las distintas organizaciones se han venido acogiendo a la implementación del modelo COSO en forma gradual.

Modelos de referencia en el mundo

Seguidamente se realizará una breve referencia de los modelos de control interno de algunos países bien catalogados por el índice de percepción de la corrupción, realizada por transparencia internacional:

Dinamarca (modelo de control interno público)

El Estado presenta sus cuentas públicas, un informe y un reporte anual para cada actividad estatal (incluye el balance general, el estado de resultados de las áreas operativas que gestiona por componentes y un informe de gestión con los objetivos alcanzados y las subvenciones). Las cuentas públicas están en la ley danesa que proporciona la base para el control del Parlamento en forma posterior. Las instituciones estatales tienen un sistema financiero local y la contabilidad es llevada a través de un sistema contable central usado para preparar las cuentas públicas (Copenhagen, 2009). Como enfoque diferenciador, se centra en la introducción de medidas que se tienen para seguimiento de la administración en relación con el reporte financiero, objetivos de desempeño y monitoreo. (Ministry of Foreign Affairs of Denmark, 2014), (Committee on Corporate Governace, 2014)

Nueva Zelanda (modelo de control interno privado)

Existe la Guía de administración de riesgos emitida conjuntamente con Australia en el documento denominado AS/NZS ISO 31000: 2009. Adicionalmente en Nueva Zelanda existe un *hand book for directors executive and advisers* (no es un modelo de control, sino una guía de buenas prácticas corporativas) (FMA, 2011) el cual da todos los lineamientos de las practicas de control interno basados en COSO. El código de buen gobierno corporativo emitido en el año 2004 aplica a las Juntas Directivas de todo tipo de entidades, incluso a entidades públicas emisoras que cotizan en bolsa. No es obligatoria pero se recomienda principalmente a las empresas emisoras.

El modelo público hace énfasis en el control sobre el reporte de los estados financieros, el cual debe proveer una seguridad razonable de la integridad y confiabilidad de la información financiera, para la toma de decisiones (New Zealand Government, 2013). En mayo de 2013 se emitió la guía para departamentos, la cual da directrices complementarias sobre controles internos del gobierno para buenas prácticas en la evaluación y mejora del control interno. No es un sistema de control interno, está basada en una guía de mejora y evaluación de control interno de la IFAC.

Modelo australiano

En marzo de 1998, The Institute of Internal Auditors of Australia comenzó a desarrollar un marco conceptual sobre el control interno bajo las siglas Australian Control Criteria (ACC) en el que se integran los conceptos habitualmente utilizados por la auditoría interna con los nuevos conceptos que se están imponiendo en relación con el control. Adopta una posición cercana al COCO en la definición de objetivos de control interno, le da importancia al compromiso de los trabajadores y otros grupos de interés en el logro de los propósitos y los objetivos de la organización. Se realiza el autocontrol y la confianza mutua como factores que potencian la identificación de los objetivos, hace énfasis en conocimientos y habilidades requeridas para llevar a cabo las funciones encomendadas, se apoya en medios tecnológicos y procesos de calidad. Considera que el control interno es más eficaz cuando la organización identifica y explota sus oportunidades. En este modelo se proponen seis criterios de eficacia: propósitos y objetivos de un sistema de control interno, componentes de un sistema económico, diseño y mantenimiento de un sistema de control interno, planeación que integre el establecer objetivos e identificación de los riesgos con base en las necesidades de los grupos de interés, responsabilidad, autoridad, rendición de cuentas y cuidadosa diligencia (ACRF, 2002).

Canadá (modelo privado COCO)

Simplifica los conceptos y el lenguaje para ser posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización, empleando un lenguaje más sencillo para hacerlo accesible a todos los empleados de la empresa, no se busca una integración que permita a todas las partes interesadas una interpretación estándar del control, también otorga mayor amplitud a los objetivos de información y cumplimiento e incluye todos los procesos relacionados con la planificación para proporcionar a la organización un sentido de dirección (CICA's & CCAF's, 1996).

Se dirige principalmente a cubrir las responsabilidades de la dirección por lo cual asume una orientación de gestión no comprometida con los intereses y necesidades de otros usuarios (auditores internos, externos, organismos de control). El auto-compromiso debe recaer en todos los niveles jerárquicos. COCO incorpora los cinco elementos de COSO e introduce elementos importantes como son considerar en las personas: el propósito u objetivo, el compromiso, la aptitud, la evaluación del desempeño y el aprendizaje.

Adicionalmente, existe una guía específica dirigida a instituciones financieras sobre gobierno corporativo, en donde se hace especial énfasis sobre la administración de riesgos por parte de la alta administración, los controles internos y la independencia que debe tener la junta directiva y el comité de auditoría (OSFI, 2003).

Reino Unido

La Junta Directiva es la responsable de tener un sistema de control interno que sea efectivo, identificar la naturaleza y extensión de los riesgos de la Compañía aceptables, su probabilidad. El control interno se incrusta en la cultura y responde rápidamente a los riesgos, no elimina la posibilidad de decisiones erróneas. El sistema debe contener políticas, tareas, comportamientos e incluye, además, actividades de control, información y procesos de comunicación y monitoreo de la efectividad del control, también hace énfasis en la continuidad del negocio y propone revelar los honorarios de las Juntas Directivas y de los funcionarios claves (FRC, 2014a).

En cuanto al modelo de control público, se establecieron normas de auditoría interna del Gobierno. Evoluciona de un enfoque de control a un enfoque basado en riesgos. En el año 2002 como requerimiento del departamento de Contaduría, se revela el estado de control interno en su reporte anual de contabilidad. En el año 2005 se emitió el primer código de gobierno corporativo para el gobierno central y sus departamentos obligando a la constitución de

juntas a todas las entidades del gobierno central, con un adecuado Comité de Auditoría (FRC, 2014b).

Como elementos están: implementación de ambiente de control, administración de riesgos, implementación de actividades de control, procesos de administración de información, monitoreo de actividades de control, auditoría interna.

Estados Unidos (GAO-Público)

La ley de integridad financiera federal de Estados Unidos, requiere que la Contraloría General emita normas de control interno para el gobierno federal. En septiembre de 2014 se emitió el estándar de control interno para el gobierno general, también llamado “green book”, emitido por el contralor general de Estados Unidos, como marco para establecer y mantener un sistema de control interno. Puede ser adoptado por el gobierno estatal local y entidades descentralizadas, así como por organizaciones sin ánimo de lucro, se ha adaptado a los cinco componentes de COSO. Aunque este estándar permite la aplicación anticipada, es obligatorio a partir de 2016 (GAO, 2014).

Índice de transparencia

En el año de 1993 un pequeño grupo que lucha contra la corrupción creó la corporación de transparencia internacional, con la visión de que en el mundo los gobiernos y la sociedad civil estén libres de corrupción. Actualmente se tienen más de 100 países vinculados. La principal función es crear conciencia de transparencia, lo cual significa tener reglas claras sobre la forma de hacer los negocios, tanto en el sector público como en el privado, desarrollando valores éticos y creando conciencia de buen gobierno.

Uno de los aciertos de transparencia internacional fue la creación del índice de percepción de la corrupción, el cual refleja la percepción general tanto del sector público como del privado, convirtiéndose en una herramienta valiosa para aquellos gobiernos y sociedad civil que quieran tomar acciones remediales para combatir el fenómeno de la corrupción (Transparency International, 2015). Realizando el seguimiento desde el año 2006 (véase Tabla 1), se observa que los países como Dinamarca y Nueva Zelanda son considerados menos corruptos obteniendo el primer y segundo puesto, luego se encuentra otro grupo incluyendo a Australia, Canadá y Reino Unido que intercalan posiciones de privilegio. Por el lado de Suramérica llama la atención Uruguay, el cual ha mejorado 7 puestos, pasando en el intervalo de tiempo del puesto 28 al 21, convirtiéndose en el país más transparente de la región junto con Chile.

Tabla 1

Evolución puesto por países del índice de transparencia internacional 2006-2015

Países	2006	2008	2013	2014	2015
Dinamarca	4	1	1	1	1
Nueva Zelanda	1	1	1	2	4
Australia	9	9	9	11	13
Canadá	14	9	9	10	9
Reino Unido	11	16	14	14	10
Estados Unidos	20	18	19	17	16
Uruguay	28	23	19	21	21
Chile	20	23	22	21	23
Colombia	59	70	94	94	83

Elaboración propia basada en los datos de Transparencia internacional.

Desafortunadamente Colombia, en el periodo de análisis, ha perdido 35 puestos pasando del puesto 59 en el 2006 al puesto 94 en 2014. Con una leve mejora en el 2015 pasando al puesto 83. Adicional a lo anterior, Transparencia internacional Colombia viene preparando un indicador en donde muestra el nivel de riesgo hacia la corrupción de los Departamentos, Alcaldías, entidades nacionales y Contralorías. A continuación se relacionan los principales resultados de la versión año 2013-2014. Véase Tabla 2.

Tabla 2

Clasificación de las instituciones por riesgo en Colombia 2013-2014

No. Institución/ Riesgo	Muy alto	Alto	Medio	Moderado	Total
Departamentos	6	10	12	4	32
Alcaldías	7	13	18	7	45
Entidades nacionales	1	13	51	20	85
Contralorías	8	11	13	3	35
Total	22	47	94	34	197

Elaboración propia con base en los datos de transparencia internacional – Colombia.

Tabla 3

Clasificación porcentual por riesgo de instituciones en Colombia 2013-2014

Institución/ Riesgo	Muy alto	Alto	Medio	Moderado	Total
Departamentos	19%	31%	38%	13%	100%
Alcaldías	16%	29%	40%	16%	100%
Entidades nacionales	1%	15%	60%	24%	100%
Contralorías	23%	31%	37%	9%	100%

Elaboración propia con base en los datos de Transparencia internacional Colombia.

De las tablas anteriores se infiere que en Colombia existe un riesgo alto de fraude en las entidades del Estado, llamando la atención precisamente la Contraloría, encargada de la función de supervisión de las demás Instituciones del Estado que son la Contralorías, las cuales tienen un riesgo entre alto y muy alto a la corrupción de 54%. (Véase Tabla 3).

Análisis/interpretación de resultados

Organizaciones públicas

Modelo de control

Se viene utilizando el modelo MECI según decreto 1599 de mayo 20 de 2005, actualizado mediante decreto 943 de 2014 y cuya implementación se hizo por etapas. Algunas de las entidades consideran que tal implementación no ha resultado costosa pues se ha limitado a redistribuir algunos de los elementos, otras entidades manifiestan que no se le dio trascendencia a la auditoría interna vigilante de las entidades públicas, por lo cual el esfuerzo quedó corto ante las necesidades actuales. En cuanto al avance de implementación, unas van más rezagadas que otras, pero finalmente todas están comprometidas con el modelo. Algunos encuestados manifiestan que el modelo MECI constituye un modelo transversal implementado en toda la organización. Se acepta que este modelo contiene todos los elementos importantes que requiere la organización, principalmente la alta dirección y la Oficina de Control Interno, y por ende, sugieren implementarlo con normas internacionales de auditoría interna e ISO 14009 de 2009 en el tema ambiental.

Otras organizaciones consideran que MECI, tal como está estructurado, está más dirigido a grandes Entidades, debe adaptarse también a instituciones de menor orden que son una gran parte del Estado colombiano.

Dentro de estas instituciones públicas, se incluyó una organización de servicios públicos mixta, no obligada a las disposiciones de ley 87/93, ley 42/93, Decreto 1599 de 2005 y si aplica el modelo de control COSO.

Cultura de control

Para algunos entrevistados, se ha trascendido el tema de control más allá de un elemento de verificación, aseguramiento y consulta, en temas de riesgo, control y gobierno, se trabaja mucho el contrato de transparencia con los grupos de interés. Explican el control como cultura por el servicio público con sentido de pertinencia hacia la institución por parte del funcionario. Por otro lado, se hace mucho énfasis en el tema del AUTO-CONTROL, promocionado con temas lúdicos. El sistema de control interno se concibe como clave para lograr cumplir los objetivos, también se trabaja la ética, la estructura organizativa y la política del sector empresarial.

En cuanto a los encuestados, en promedio de diez personas por institución, respondieron al instrumento de dieciocho preguntas. Ellos manifiestan que en sus organizaciones existen procedimientos que garantizan una buena gestión y uso adecuado de los recursos, los cuales son actualizados periódicamente. Asimismo, según ellos, se socializan los acuerdos y directrices para concientizar a los funcionarios públicos sobre la importancia del control interno, alineado con los principios de autocontrol, autogestión y autorregulación.

En cuanto al sistema de gestión de la calidad, los encuestados resaltan la forma en que apoya la satisfacción social, basándose en los planes, responsabilidades, metas y niveles de autoridad de los funcionarios y sus indicadores de desempeño, lo que genera un mejoramiento continuo en la administración pública. También existen directrices que desarrollan el talento humano.

Administración de riesgos

Los jefes de control interno entrevistados manifiestan que, aunque se dispone de mapas de riesgos y se utilizan algunas metodologías como ISO 31000, Guía del DAFT y software especializado para gestionarlo con los procesos, aún falta análisis profundo sobre este tema. A veces se diseñan planes de mejoramiento no llevados a cabo, por lo que la Contraloría, Contaduría y Procuraduría terminan haciendo lo que el control interno pudo haber adelantado. El sistema de riesgos debe ser fortalecido y complementado con marcos internacionales, pero se necesita un trabajo más fuerte en el tema de la frecuencia, diseño y control de riesgos. El diseño está en cabeza de los líderes de cada proceso, junto con la oficina de asesoramiento de planeación y control interno evalúa la aplicación del diseño y gestión de controles.

Se pudo constatar la existencia de estructuras administrativas sobre el riesgo con un grado de avance importante, con participación decidida de la Gerencia de Riesgos, evaluación al interior de los procesos y seguimiento al control.

La oficina de control interno programa auditorías de control de calidad a partir de la documentación de los procedimientos. Como Control Interno no tiene competencia de investigar personas, simplemente cualquier anomalía se traslada a la fiscalía o al control interno disciplinario, o a quien compete. La apuesta es fortalecer la tecnología, fortalecer las denuncias y proteger al denunciante. Las oficinas de auditoría no son las competentes para encontrar los fraudes. Cada unidad hace la identificación de los respectivos riesgos incluyendo el de corrupción, y Control interno termina validando lo que esas unidades dicen. Sin embargo, falta mucho por hacer en riesgos, sobre todo en lo relativo a capacitación del personal operativo, profesional y directivo.

Corrupción

De acuerdo con los entrevistados, el problema de corrupción en Colombia es cultural, porque el procedimiento y las normas están bien fortalecidos en contra de posibles fraudes. Se debe trabajar mucho en la infancia, en el colegio y en la universidad. Lo primero que se debe hacer antes de ser servidor público es ser ciudadano, pues cuando se tiene la óptica del ciudadano se considera que el no utilizar adecuadamente los recursos es una pérdida para los ciudadanos.

El riesgo del fraude se mitiga con programas y políticas antifraude al interior de las organizaciones. La contratación y la falta de compromiso del personal son un aspecto en el cual se evidencia el tema político como principal campo de corrupción por algunos entrevistados.

A pesar de que cada vez existen más medidores para hacer seguimiento a la corrupción, es el individuo quien finalmente debe actuar. Talento Humano se limita a reforzar la ética y la idoneidad en las organizaciones.

Tabla 4

Matriz DOFA sector público

<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actualización del MECI, aún en una etapa inicial. • Insatisfacción con el valor agregado en actualización del MECI. • Técnicas insuficientes que apoyen el modelo MECI. • Falta sincronización de MECI con normas internacionales de auditoría interna. • El modelo MECI está más direccionado a grandes instituciones. • Los seguimientos que efectúa el DAFP se hace con parámetros desactualizados. • Énfasis en los programas de auditoría financiera, de gestión y de resultados solamente. • Personal corrupto. 	<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso de las instituciones con la implementación en los cambios de MECI. • El personal que labora en las instituciones es cada vez más preparado. • Programas de capacitación por parte del DAFP. • Mas conocimiento y compromiso con el tema del autocontrol. • Control Interno tema preferente en reuniones. • Existencia de la Contaduría General de la Nación.
<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fenómeno de la corrupción. • Desarrollos tecnológicos en el mercado poco avanzados. • Riesgos cambiantes que pueden afectar los objetivos misionales. • La independencia de los organismos de control. 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oferta programa de maestría en la UdeA en control organizacional. • Población disponible con gran potencial de liderazgo y control.

Elaboración propia.

Sector privado

En el sector privado no hay una clara reglamentación sobre el modelo de control interno que deben usar las empresas de los distintos sectores de la economía, excepto lo regulado por la Superintendencia financiera (Carta Circular 014 de 2009 modificada por la Carta Circular No 038 de 2009) en donde indica

que, las entidades sometidas a inspección y vigilancia de esa superintendencia, deben aplicar el modelo de control interno COSO. En la reglamentación de las diferentes superintendencias, en cuanto a gobierno corporativo, se encuentran claros elementos del sistema de Control interno COSO, pero sin llegar a mencionarlo directamente. Lo anterior da la posibilidad que las empresas trabajen con otros modelos de control interno siempre y cuando cumplan con los elementos básicos, adicionalmente evita el problema de actualizaciones normativas, caso que se ha presentado claramente con las actualizaciones a COSO II, ERM y, recientemente, al denominado COSO III.

Modelo de control

La mayoría de los entrevistados manifestaron usar COSO en sus diferentes versiones, aunque la implementación de COSO III aún está en proceso. Exclusivamente lo utilizan para el reporte financiero y en la parte operativa trabajan con las distintas certificaciones ISO que apuntan a procesos específicos de las plantas de producción.

En cuanto a la fundamentación teórica del modelo, las principales recomendaciones están enfocadas a la educación en la cultura, al entendimiento de riesgos (internos como externos), a los equipos de auditoría multidisciplinarios, también a los hallazgos de auditoría que permitan generar ahorros importantes y, sobre todo, a la sostenibilidad del negocio. Finalmente, los entrevistados opinan que el enfoque que se necesita dar a la aplicación del modelo debe hacer más énfasis a lo “preventivo” que en lo correctivo. Adicionalmente, la aplicación del modelo de control interno puede ser costosa, especialmente en la parametrización de adecuadas herramientas de información tanto operativa como financiera.

Cultura de control

Como parte de la cultura de control se encuentra la proactividad de la alta dirección y la gerencia con respecto al control interno de la organización, la tenencia y aplicación de códigos de éticas y de gobiernos corporativos, la divulgación y promoción de los valores éticos no solamente a los empleados sino también a los contratistas, proveedores clientes y competidores.

De acuerdo a los entrevistados, lo primero que se debe realizar en el involucramiento de la Junta Directiva en el funcionamiento del control interno es el “tono de la gerencia”. El segundo paso es borrar del imaginario de la empresa que el sistema de control interno es de responsabilidad exclusiva de la auditoría interna y concientizar a cada empleado de su responsabilidad

y autocontrol. En esta dinámica las empresas recurren a entrenamientos, capacitaciones virtuales y campañas lúdicas, sin embargo la mayoría de los entrevistados están de acuerdo que este proceso es bastante lento y puede tardar varios años.

En la mayoría de las empresas entrevistadas se tiene la percepción de que el Comité de Auditoría está funcionando adecuadamente al cumplir con las funciones asignadas, sin embargo opinan el debería reunirse con mayor periodicidad. También se preguntan por su calidad y efectividad para prevenir el fraude.

Identificación de riesgos

Es el ítem más susceptible de mejoras en la aplicación del modelo por parte de las empresas, pues en la práctica debería ser un área independiente donde los integrantes del equipo sean multidisciplinarios y especializados en el tema de riesgo y trabajar mancomunadamente con el área de auditoría interna para lograr la adecuada retroalimentación sobre las debilidades que se encuentren en la organización.

Algunas empresas se limitan a realizar matrices de Excel para medir tanto el impacto como la frecuencia de la ocurrencia del riesgo, otras por el contrario disponen de aplicaciones más especiales, sin embargo, en términos generales no se cuenta con herramientas sistematizadas para la administración de riesgos, probablemente por resultar costosas o de difícil parametrización. Así mismo, se encontraron empresas cuyos procesos de identificación de riesgos se centran en los riesgos corporativos, apoyados por los comités de auditoría, aunque en este tipo de organizaciones no se visualizan los riesgos de los procesos.

Como caso especial uno de los entrevistados manifiesta que está afiliado a BASC (Business Alliance for Secure Commerce)¹ y a OEA², lo que le da una mayor seguridad en sus procesos especialmente con proveedores clientes y en general con su cadena logística. No obstante, los entrevistados están de acuerdo en que no sirve de nada tener el mejor proceso de identificación de riesgos si no se ponen los controles adecuados que los mitiguen o si los mismos no tienen efectividad operativa.

¹ BASC es una alianza empresarial internacional que promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales.

² OEA es un operador económico confiable y seguro, cuya acreditación y certificación es otorgada por una administración de aduana tras un proceso de auditoría sobre su organización, procesos, administración, estados financieros y el cumplimiento de una serie de estándares de seguridad.

Uno de los cambios más importantes que tiene COSO III es precisamente incluir lineamientos específicos para prevenir y detectar el fraude en la organización, fenómeno que ha crecido tanto en el mundo como en Colombia y que se describe de acuerdo con el IFAC (2015) como la intencionalidad de realizar una acción que conlleve a la malversación de activos o a la manipulación de estados financieros.

Entre los auditores internos entrevistados se percibe el tema con preocupación por el fraude y ello ha llevado a concientizarse y a acordar procedimientos como por ejemplo líneas éticas, líneas telefónicas con terceros especializados en temas como el acoso laboral, programas anti fraude dirigido a los empleados y a los proveedores como parte del gobierno corporativo, en los cuales se trabaja bajo un principio de cero tolerancia. Desde allí se define el nivel de actuación de las personas mediante un programa de prevención de fraude y líneas de transparencia.

Como resultado de estas actividades, se concluye que la corrupción es definitivamente un tema cultural y viene desde la educación en los hogares y el comportamiento de las personas. Los intereses se enfocan a objetivos indebidos y no a la búsqueda de la calidad que se debe dar al consumidor. Cada vez hay más casos en los cuales las personas se deciden a hablar con base en evidencias, hallazgos y luego esto genera un proceso de investigación y seguimiento. Hay que mirar más allá de las organizaciones, investigar los contextos del país, porque al entenderlos se puede medir mejor el riesgo. La corrupción cambia la cultura de las personas. Estas empresas privadas sostienen que definitivamente el escenario donde más claramente se da la corrupción es en las instituciones públicas.

Tabla 5
Matriz DOFA sector privado

<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existe uniformidad en el avance de implementación en los modelos de control interno. • Aún falta por entender y diseñar completamente a nivel de varias empresas, estructuras basadas en procesos e implementar herramientas óptimas necesarias para riesgos. • Pocas organizaciones muestran un desarrollo avanzado en relación con la administración basada en riesgos. • Ausencia de programas sobre fortalecimiento de la cultura anticorrupción, sin una debida sincronización horizontal al nivel de la organización. • Conocimiento insuficiente por parte de muchas organizaciones en lo relacionado al modelo COSO y sus desarrollos a COSO II y III. 	<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso de la comunidad organizacional hacia el control interno. • Comités de Auditoría conformados por la alta dirección en la mayoría de las organizaciones. • Compromiso con el autocontrol • Código de un buen gobierno corporativo. • Sistemas de información financiera oportuna y confiables a los diferentes usuarios. • Seguimiento permanente a las actividades de control. • Establecimiento de unidades de auditoría interna con excelentes programas de evaluación.
<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fenómeno de corrupción. • Cambios fuertes en las leyes del mercado de la oferta y demanda que generan actitudes deshonestas en la administración. • Desarrollos tecnológicos poco avanzados. • Riesgos cambiantes que pueden afectar toda la organización. 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseño de programa de maestría ofrecido por la Universidad de Antioquia. • Población disponible con gran potencial de liderazgo y control.

Elaboración propia.

Conclusiones

En algunos modelos de control interno privado, como el danés, existe un código de conducta anticorrupción para evitar sobornos, conflictos, denunciar cualquier hecho corrupto. Aspectos que para el caso colombiano aparecen en la ley 1474 de 2011 que está orientada a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y efectividad del control de la gestión pública, lo cual lleva a concluir que Colombia tiene un manejo similar.

Nueva Zelanda constituye otro referente de países menos corruptos. En el modelo de control público se insiste sobre la necesidad de promover seguridad razonable de confiabilidad e integridad del reporte en los estados financieros. En Colombia se posee una instancia superior que es la Contaduría General de la Nación encargada de velar por la confiabilidad de la información dirigida a la comunidad.

En el modelo de control privado, Nueva Zelanda muestra al mundo una Guía de administración de riesgos, emitida conjuntamente con Australia en el documento denominado AS/NZS ISO 31000:2009, también tiene un código de buen gobierno corporativo no obligatorio que fue emitido en el año 2004 y que aplica a las Juntas Directivas, incluso a entidades públicas emisoras que cotizan en bolsa. Se sugiere que esta Guía sea adaptada en Colombia con el fin de lograr disponer de un instrumento que permita ofrecer claridad en lo que toca directamente con el enfoque por riesgos. En lo que tiene que ver con el Código de buen Gobierno, se considera que en el país este tema se viene manejando bien.

El modelo Australiano muestra una realidad donde se integran los conceptos utilizados por la auditoría interna con los nuevos conceptos que se están imponiendo en el mundo en relación con el control. En Colombia, en lo que toca directamente con algunas instituciones públicas, se clama por una mejor integración del MECI con las normas internacionales de auditoría.

También se definen en el modelo australiano objetivos de control interno y se especifica la importancia de la participación de los trabajadores y otros grupos de interés, lo que en el caso colombiano, tanto en el sector privado como en el público, presenta un avance en este aspecto y en el apego al autocontrol donde también existe coincidencia con Australia.

En cuanto al modelo COCO en Canadá, se privilegian los objetivos de información y cumplimiento, y los procesos relacionados con la planificación

para proporcionar a la organización de un sentido de dirección. La evaluación del sistema de control interno es responsabilidad del máximo representante de la dirección quien debe tener desarrolladas habilidades, conocimientos, cualidades y perspectivas de acuerdo al tipo de empresa y sector, así como en Colombia. COCO enfatiza sobre la existencia de estructuras públicas y privadas sólidas mediante la ética, líneas de autoridad, responsabilidad y políticas adecuadas de recursos humanos (contratación, orientación, formación y evaluación, asesoramiento, remuneración, promoción). En Colombia también actúa así.

En el sector público inglés se establecieron normas de auditoría interna del Gobierno para evaluar la calidad de las auditorías en 2002. En el año 2005 se emitió el primer código de gobierno corporativo para el ente central y sus departamentos, obligándolos a la constitución de juntas directivas soportadas por un adecuado Comité de Auditoría. El tema de las Juntas Directivas, a consideración de esta investigación, amerita ser retomado por las organizaciones colombianas con el fin de darle el nivel de importancia.

En Estados Unidos de América (USA) también aparece en el ranking mencionado, allí se originó el primer modelo de control interno *Comitee Of Sponsoring Organization (COSO)*, desde allí todos los demás países han implementado sus respectivos modelos. Colombia definitivamente adoptó este modelo desde sus inicios en las empresas privadas, aunque su desarrollo ha mostrado mucha disparidad en la implementación, a veces unas muy avanzadas incluyendo COSO III y a veces otras demasiado rezagadas encontrándose aún en la versión de COSO I.

Para COSO III se requiere compromiso con la integridad, supervisión del control por el Consejo de administración, establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades, compromiso de reclutar, se requiere además capacitar y retener personas competentes y unos objetivos para evaluar los riesgos y considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de los mismos; también necesita de un desarrollo de actividades que contribuya a mitigar los riesgos, una comunicación interna y externa, así como una evaluación sobre la marcha que informe oportunamente sobre las deficiencias. En Colombia, todas estas acciones están implementadas de una u otra forma en mayor o menor alcance.

Con este análisis precedente se da respuesta a la pregunta de investigación formulada desde el principio: ¿Se ajusta el modelo de control existente en las organizaciones colombianas, tanto públicas como privadas, a las tendencias mundiales y corrientes teóricas vigentes respecto a modelos de control interno utilizados por países con mayor nivel de transparencia?

A partir de las respuestas a las encuestas y entrevistas se detectaron vacíos e inquietudes sobre aprendizajes claros y suficientes por parte del personal de las organizaciones en cuanto a enfoques por procesos con base en riesgos, normas internacionales de auditoría interna y su complementariedad con los modelos que se trabajan, metodología COSO III, última versión (Auditool) que implica un marco integrado de control interno. También se detectaron vacíos respecto a mayores expectativas del gobierno corporativo, la globalización de mercados y operaciones, el cambio en mayor complejidad en los negocios, así como sobre la mayor demanda en leyes, reglas, regulaciones y estándares, expectativa de competencias y el mayor nivel de confianza y expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y prevenir el fraude. Todos estos conceptos deben quedar suficientemente claros en aquellos agentes del control, quienes son los que finalmente asesoran a la administración y es así como se valida en este trabajo la necesidad de una maestría en control organizacional.

Por último, es importante referirse al impacto del fenómeno de la corrupción. Colombia ha sido un país donde este flagelo ha permeado con mayor intensidad, especialmente en el aparato estatal, pero paulatinamente ha ido incorporándose a las empresas privadas. En las entrevistas y encuestas se evidenciaron acciones para enfrentar el flagelo: talleres lúdicos, conferencias y esporádicamente investigaciones de acciones corruptas sobre todo en el sector oficial, aunque no siempre se judicializan. El tema de la corrupción debe ser analizado como ausencia de valores que no han sido fortalecidos desde la formación en la familia, la idiosincrasia del pueblo, facilismo, soborno, lo utilizan, amiguismo y ansias de poder.

Referencias

- Abella, R. (2006). Coso II y la gestión integral del riesgo del negocio. *Estrategia Financiera*, 225, 20-25.
- ACRF. (2002). *Risk Assessments and internal controls AUS 402*. Recuperado de <http://www.aasb.gov.au/>
- Auditool. (2015). *Auditool: Red global de conocimientos de auditoría y control interno*. Recuperado de <http://www.auditool.org/>
- CICA's & CCAF's. (1996). *Two Sides of the same coin*. Recuperado de <https://portal.publicpolicy.utoronto.ca/>
- Copenhagen. (2009). *Good Governace, Risk management, Compliance and IT-Security*. Copenhagen: Compliance Global GRC solutions. Recuperado de <http://www.copenhagencompliance.com/>

- Committee on Corporate Governace. (2014). *Recommendations on Corporate Governace*. Recuperado de <http://www.copenhagencompliance.com/>
- COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. Recuperado de <http://www.coso.org/IC.htm>
- DAFP. (2014). *Manual Técnico del modelo Estandar del Control Interno para el Estado Colombia MECI 2014*. Recuperado de <https://www.funcionpublica.gov.co/>
- Dorta, J. (2005). Teorías Organizativas y los sistemas de Control Interno. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria*, 22, 9-58.
- FRC. (2014 a). *Guidance on Risk management. Internal Control and Related Financial and Business Reporting*. Recuperado de <https://www.frc.org.uk/Our-Work/Publications/Corporate-Governance/Guidance-on-Risk-Management,-Internal-Control-and.pdf>
- FRC. (2014 b). *The UK Corporate Governance Code*. Recuperado de <https://www.frc.org.uk/Our-Work/Codes-Standards/Corporate-governance/UK-Corporate-Governance-Code.aspx>
- GAO. (2014). *Standards for Internal Control in the Federal Government*. Recuperado de <http://www.gao.gov/>
- Grasso, L. (2006). *Encuestas: elementos para su diseño y análisis*. Córdoba, Argentina: Encuentro grupo editor.
- IFAC. (2015). *Federacion internacional de contadores*. Recuperado de <https://www.ifac.org/>
- Ley 1474 de 2011. (12 de julio de 2011). Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública. Congreso de Colombia.
- Ministry of Foreign Affairs of Denmark. (2014). *Anti- Corruption Policy*. Recuperado de <http://www.business-anti-corruption.com/>
- New Zealand Government. (2013). *Making Use of the CIPFA TICK scores Guidance for departments*. Recuperado de <http://www.treasury.govt.nz/publications>
- OSFI. (2003). *Corporate Governance Guidline*. Recuperado de <http://www.osfi-bsif.gc.ca/eng/fi-if/rg-ro/gdn-ort/gl-ld/>

FMA. (2011). *Corporate Governance in New Zeland Principles and Guidelines, a handbook for directors, executives and advisers*. Recuperado de <https://fma.govt.nz/assets/Reports/141201-FMA-Corporate-Governance-Handbook-Principles-and-Guidelines2014.pdf>

Transparency Intenational. (2015). *Transparency International*. Recuperado de www.transparency.org

Anexos

Anexo I

Modelo de control interno MECI

Componente	Elementos	Concepto
Componente Humano	Protocolos éticos.	Estándares de conducta y valores de los servidores públicos.
	Desarrollo del talento Humano.	Desarrollo de competencias, aptitudes, habilidades, idoneidad del servidor público.
Direccionamiento estratégico	Planes, programas y proyectos.	Considera la planeación como proceso dinámico al corto mediano y largo plazo que sirvan para cumplir la misión institucional.
	Modelo de operación de procesos.	Estandarización de las actividades necesarias, para cumplir con la misión y objetivos.
	Estructura organizacional.	Establecer el organigrama, definiendo cargos, perfiles, funciones y niveles de responsabilidad y autoridad.
	Indicadores de gestión.	Mecanismos necesarios para la evaluación de la gestión.
	Políticas de operación.	Establece guías para facilitar la ejecución de las actividades que conforman los procesos.

Componente	Elementos	Concepto
Administración del riesgo	Políticas de administración del riesgo.	Identifican las opciones para tratar los riesgos valorados.
	Identificación del riesgo.	Consiste en identificar condiciones que afecten el cumplimiento de los objetivos organizaciones, con su respectiva valoración impacto.
	Análisis y valoración del riesgo.	Poner en práctica y evaluar los controles que minimicen los riesgos identificados.
Autoevaluación Institucional	Autoevaluación del control y gestión.	Es el monitoreo a las operaciones a través de los resultados, verificando diseño y operación.
Auditoría interna	Auditoría interna.	Asesorar a la gerencia en la identificación de riesgos, a su vez realiza la evaluación y el seguimiento para verificar el adecuado funcionamiento del C.I.
Plan de mejoramiento	Plan de mejoramiento.	Es el instrumento que recoge y articula todas las acciones prioritarias que se emprenderán para mejorar aquellas características que tendrán mayor impacto con los resultados, con el logro de los objetivos de la entidad y con el plan de acción institucional, mediante el proceso de evaluación.

Elaboración propia con base en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el estado colombiano MECI, 2014.

Anexo II

Modelo de control interno COSO

Módulos	Principios
Ambiente de control	Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
	El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno
	Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.
	Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes
Evaluación de riesgos	Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno
	Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos
	Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar
	Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos
Actividades de control	Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
	Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
	La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos
Información y Comunicación	La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
	Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
	Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
	Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

Módulos	Principios
Actividades de monitoreo	Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
	Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración

Elaboración propia con base en el Modelo de Control Interno COSO.

Para citar este artículo:

López, Ó. y Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *En-Contexto*, 4(5), 243-268.



Análise de perdas de produtos a luz da gestão de estoque um estudo de caso numa empresa distribuidora de bebidas cearense

Analysis of losses of products to light of inventory management a case study of a company distributor of drinks of Ceara

Recibido: 20-10-2015 • Aprobado: 16-02-2016 • Página inicial: 269 - Página final: 282

José Arthur Ferreira Filho*
Daniel Angelim De Alcântara**
Sheila Raquel De Moraes Rêgo Lima***
Luiz Daniel Albuquerque Dias****

Resumo: no ambiente de crescente competitividade e inovações, a gestão de estoques deve garantir operações de baixo custo, reduzir os níveis de investimento e atender aos requisitos de melhorias que o mercado exige. Portanto, o presente estudo objetiva caracterizar as perdas de produtos de uma distribuidora de bebidas cearense à luz da gestão de estoque. Para tanto, foi utilizado como ferramenta gerencial da gestão de estoque o sistema ABC de controle no processo de caracterização dessas perdas em estoque, e, por fim, identificados os possíveis gargalos na operação. No que se refere à metodologia, o trabalho configura-se como um estudo de caso de natureza quantitativa, de fases explicativas e descritivas, e pesquisa documental, de relatórios e planilhas de suportes fornecidos pela empresa alvo desta pesquisa. Como resultado verificou-se que a família de refrigerante PET 2L C-06 aparece como o principal desperdício da empresa nas operações de rota.

Palavras-chave: gestão de estoque, planejamento, controle.

Abstract: In the environment of increasing competitiveness and innovations, the inventory management must ensure transactions of low cost, reduce the levels of investment and meet the requirements for improvements to the market demands. Therefore, the present study aims to characterize the losses of a distributor of beverages of Ceará in the light of the inventory management. To do this, it was used as management tool for the management of stock the ABC system of control in the process of characterization of these losses in inventory, and, finally, identify any potential bottlenecks in the operation. As regards the methodology, the job is configured as a case study of quantitative nature of stages explanatory and descriptive, and documentary research, reports and spreadsheets of brackets supplied by the target company in this survey. As a result it was found that the family of refrigerant PET 2L C-06 appears as the main waste of company in the operations of route.

Keywords: Inventory management, planning, control.

JEL: A12, M11, M21

* Graduado em Ciências Contábeis da Faculdade Metropolitana de Fortaleza, Brasil.

aferreira@cbdistribuidora.com.br

** Professor do curso de Ciências Contábeis da Faculdade Metropolitana de Fortaleza, Brasil.
danielangelim@fametro.com.br

*** Professora do curso de Ciências Contábeis da Faculdade Metropolitana de Fortaleza, Brasil.
sheilalima35@hotmail.com

**** Professora do curso de Ciências Contábeis da Faculdade Metropolitana de Fortaleza, Brasil.
luizdaniel@fametro.com.br

L'analyse des pertes de produits à la lumière de la gestion de l'inventaire. Une étude de cas dans une entreprise de distribution de boissons de Ceará

Résumé: dans l'environnement d'accroître la compétitivité et l'innovation, la gestion de l'inventaire doit s'assurer que les transactions de faible coût, réduire les niveaux d'investissement et répondre aux exigences d'amélioration de la demande du marché. Par conséquent, la présente étude vise à caractériser les pertes d'un distributeur de boissons de Ceará à la lumière de la gestion des stocks. Pour ce faire, il a été utilisé comme outil de gestion pour la gestion de stock le système ABC de contrôle dans le processus de caractérisation de ces pertes dans l'inventaire, et, enfin, identifier les goulots d'étranglement potentiels dans l'opération. En ce qui concerne la méthode, le travail est configuré comme une étude de cas de nature quantitative d'étapes et descriptif, explicatif et documentaire, recherche, Rapports et feuilles de supports fournis par la société cible dans le cadre de cette enquête. En conséquence, il a été constaté que la famille des animaux de réfrigérant 2L C-06 apparaît comme la principale société de gaspillage dans l'exploitation de la route.

Mots-clés: la gestion des stocks, planification, le contrôle.

Análisis de pérdidas de productos a la luz de la gestión del inventario. Un estudio de caso en una empresa distribidora de bebidas de Ceará

Resumen: en el entorno de incremento de la competitividad y la innovación, la gestión de inventario debe asegurar que las transacciones de bajo costo, reducir los niveles de inversión y satisfacer los requisitos para mejoras a las exigencias del mercado. Por lo tanto, el presente estudio pretende caracterizar las pérdidas de un distribuidor de bebidas de Ceará, a la luz de la gestión del inventario. Para ello, se utiliza como herramienta de gestión para la gestión de stock, el sistema ABC de control en el proceso de caracterización de estas pérdidas en stock, y, finalmente, identificar posibles cuellos de botella en la operación. En cuanto a la metodología, el trabajo se configura como un estudio de caso de naturaleza cuantitativa de fases explicativa y descriptiva y documental, investigaciones, informes y hojas de cálculo de los soportes suministrados por la empresa objetivo en esta encuesta. Como resultado se comprobó que la familia de refrigerante PET 2L C-06 aparece como la principal empresa de residuos en las operaciones de ruta.

Palabras clave: la gestión de inventario, planificación, control.

Introdução

Nesse artigo, apresenta-se um estudo da aplicação da gestão de estoque como ferramenta gerencial em uma empresa distribuidora de bebidas cearense. A modernização, a abertura de nova mercado e a concorrência aumentou a necessidade de um diferencial competitivo através de diversas inovações. Assim, criou-se a gestão de estoques que nada mais é do que o acompanhamento, gerenciamento e controle dos níveis de estoque, tanto as formas quantitativas como financeiras.

Nesse ambiente, a gestão de estoques assume papel estratégico, pois deve garantir operações de baixo custo reduzindo os níveis de investimento e ao tempo que deve atender aos crescentes requisitos de melhorias que o mercado exige de forma contínua.

Uma das maneiras de se garantir uma boa gestão é proceder ao reconhecimento e a mensuração dos custos de estocagem, pois todo estoque significa capital imobilizado, que uma vez reduzido, melhora o fluxo de caixa, e mostra quando a organização precisa aumentar ou diminuir as compras.

Procedimentos metodológicos

O presente trabalho caracteriza-se como uma pesquisa com o intuito de atender o objetivo proposto, foi realizada uma pesquisa quantitativa (Bertucci, 2008). Quantitativa, pois, segundo Gil (1999), este tipo de pesquisa, normalmente, se mostra apropriada quando existe a possibilidade de medidas quantificáveis e inferências a partir de amostras de uma população.

Ainda, esse tipo de pesquisa usa medidas numéricas para testar construções científicas e hipóteses, ou buscar padrões numéricos relacionados a conceitos cotidianos. Neste estudo, a análise dos resultados foi extraída de relatórios com dados numéricos, e para isso a pesquisa se baseia nos conceitos de renomados autores.

Quanto ao nível da pesquisa ela é explicativa. Para Gil (1999), têm como preocupação principal a identificação dos fatores que determinam ou contribuem para a ocorrência dos fenômenos. É o tipo de pesquisa que mais aprofunda o conhecimento da realidade, explicando a razão e o porquê das coisas.

Também se caracteriza como descritiva, na concepção de Gil (1999), porque ela terá como principal objetivo descrever características de uma determinada

população ou fenômeno ou ainda o estabelecimento de relações entre as variáveis. Quanto ao levantamento bibliográfico, segundo Gil (2007) é o desenvolvimento de uma pesquisa a partir de material já elaborado, constituído principalmente de livros e artigos científicos.

O ambiente da pesquisa foi uma empresa distribuidora de bebidas cearense, situada na cidade de Maracanaú, distrito da região metropolitana de Fortaleza. O universo desta pesquisa foi o departamento de Distribuição e Logística (Estoque) da organização que é compreendida por 300 (trezentos) funcionários. A análise dos resultados foi trabalhada a partir de relatórios e planilhas fornecidos pelo sistema de controle de estoque da organização e foi o instrumento de pesquisa, onde as mesmas atuam diretamente no foco de nossos estudos, o controle de estoque como ferramenta gerencial em uma distribuidora de bebidas cearense, procurando assim, manter o grau de imparcialidade necessário para realizar a análise dos resultados.

O autor desta pesquisa por se tratar de um colaborador da empresa pesquisada teve com a devida autorização por parte da diretoria acesso aos relatórios de sistema e as planilhas de controles gerenciais da mesma. Tais informações serão utilizadas para chegarmos ao objetivo desta pesquisa.

Para análise dos dados utilizaremos as informações coletadas e fornecidos pela empresa pesquisada, e para tanto analisaremos os seguintes dados:

Tabela 1
Coleta de Dados

DADOS	DESCRIÇÃO
OCORRÊNCIAS DE PERDAS	SÃO CÓDIGOS USADOS PARA O FATURAMENTO DE PRODUTOS PERDIDOS
OCORRÊNCIA 23	SÃO PRODUTOS PERDIDOS POR VENCIMENTO
OCORRÊNCIA 24	SÃO PRODUTOS PERDIDOS NO GALPÃO
OCORRÊNCIA 28	SÃO PRODUTOS PERDIDOS NA ROTA DE ENTREGA
OCORRÊNCIA 17	SÃO PRODUTOS PERDIDOS POR FALTA DE ESTOQUE
CLASSIFICAÇÃO ABC	UTILIZAÇÃO DA CURVA ABC PARA ANÁLISE DOS DADOS
FAMÍLIA DE PRODUTOS	MIX DE PRODUTOS DA EMPRESA A SER ANALISADO
TRIANGULAÇÃO	CRUZAMENTO DE INFORMAÇÕES
ENTREVISTA NÃO-ESTRUTURADA	ENTREVISTA COM GESTORES E FUNCIONÁRIOS

O Autor (2014).

Resultados

Gestão de estoques

A gestão de estoque ocupa lugar de importância nas organizações, ou seja, em geral, os estoques aparecem no topo da agenda de preocupação não só dos gestores de operacionais, como, também, dos gestores financeiros (Corrêa, Corrêa, 2012).

Segundo Corrêa e Corrêa (2012, p.509), “a gestão de estoque é um elemento gerencial essencial na administração de hoje e do futuro”. Dessa maneira, a gestão de estoque refere-se a uma maior organização das ações relativas ao estoque, buscando competitividade, informações, para desenvolver políticas e estratégias empresariais (Horngren, 2004). Ademais, a gestão de estoque é um conjunto de atividades que busca a máxima eficiência com o menor custo possível (Viana, 2012).

A gestão dos estoques se traduz pelo planejamento do estoque, seu controle e sua projeção sobre as necessidades de matérias (Stockton, 1976). O planejamento consiste na determinação dos valores que o estoque terá ao longo do tempo, bem como, na determinação das datas de entrada e saída dos materiais e na definição dos pontos de pedido de material. O controle consiste no registro dos dados reais, correspondentes aos planejados. O objetivo da gestão de estoques consiste essencialmente em buscar o equilíbrio entre estoque e consumo (Arnold, 2008; Corrêa, Corrêa, 2012; Horngren, 2004; Viana, 2012).

Ferramentas de estoque

Dentro das políticas corporativas da empresa CB Distribuidora de Bebidas, existe uma que se chama economia de centavos, que é justamente trazer o olhar dos gestores para onde existe um foco de perda de recurso para a empresa. Neste sentido, observamos que existe uma operação gerencial da empresa na qual há uma perda significativa destes recursos, que são que chamados de perdas de produtos em estoque.

As perdas de produtos em estoques são o resultado de todos os produtos perdidos pela empresa em sua operação ao final de um período, perdas estas que vão desde o extravio do produto em estoque (galpão), até a perda deste produto na rota de entrega. Com isso utilizaremos às perdas de produtos em estoque do exercício de 2013, como base para nossa pesquisa.

Classificação ABC (Curva ABC)

A análise da curva ABC (Classificação ABC) consiste na separação dos itens de estoque em três grupos de acordo com o valor de demanda anual em se tratando de produtos acabados, ou valor de consumo anual quando se tratarem de produtos em processos ou matérias primas e insumos. O valor de consumo anual ou valor de demanda anual é determinado multiplicando-se o preço ou custo de cada item pelo seu consumo ou sua demanda anual (Sabadin, Grunow, Fernandes, 2005).

Essa classificação é extremamente útil para melhorar a relação custo x benefício de um sistema de estoque em uma empresa, pois desta forma ela poderá classificar os itens de alta, média e baixa importância dentro deste processo (Fernandes, Godinho Filho, 2010).

Slack, Chambers e Johnston (2002, p.42) apresentam resultados de grupos divididos em 3 (três) classes de uma típica classificação ABC:

- Itens classe A são aos 20% de itens de alto valor que representam cerca de 80% do valor total do estoque.
- Itens classe B são aqueles de valor médio, usualmente os exigentes 30% dos itens dos que representam cerca de 10% do valor Total.
- Itens classe C são os itens de baixo valor que apesar de compreender cerca de 50% do total de tipos de itens estocados provavelmente representam somente cerca de 10% do valor total de itens estocados.

A Curva ABC pode ser considerada uma ferramenta para a mudança de atitude das pessoas, pois, ela gera informações mais precisas sobre os custos das atividades e produtos, facilita a tomada de decisão e gera uma mudança de atitude das pessoas (Viana, 2012).

A utilização da Curva ABC traz vantagens, pois pode diminuir os imobilizados com estoque, sem afetar a segurança, além de controlar mais rigidamente os itens de Classe A e, mais superficialmente, os de classe C (Pozo, 2007).

A curva ABC é um importante instrumento para o administrador; ela permite identificar aqueles itens que justificam atenção e tratamento adequados quanto à sua administração. Obtém-se a curva ABC através da ordenação dos itens conforme a sua importância relativa (DIAS, 2010, p.69).

Análise dos dados e resultados

Apresentação da empresa

A organização em estudo é uma empresa distribuidora de bebidas cearense, a empresa atua no ramo de venda e distribuição de bebidas, que se destaca pela qualidade dos seus serviços, e que tem por objetivo principal distribuir com qualidade todos os seus produtos para sempre manter o cliente satisfeito, e também sempre se manter na conquista de novos clientes.

A visão da empresa foi desenvolvida por meio de um sonho que ela deseja alcançar, diante disto, a empresa reformulou a sua visão que é “Ser reconhecida pelo mercado como a empresa referencia em distribuição, através do compromisso com a qualidade e eficiência das práticas de negócio, dos processos internos, da gestão de pessoas e da capacidade de surpreender pelos objetivos atingidos.”, e que tem como missão “Levar ao cliente produtos de qualidade e serviços de excelência contribuindo com o desenvolvimento dos parceiros envolvidos, fortalecendo a paixão pela marca dos produtos vendidos”.

Tem seus valores retratados nas suas práticas, e a transparência é um bom exemplo já que a mesma sempre busca deixar bem claro os seus objetivos e procura fornecer o máximo de informações sobre os produtos para os seus clientes criando assim um vínculo de confiabilidade, entre outros valores presentes, a ética e a moral são vistos pela forma com que a empresa cumpre com seus compromissos.

Nas suas linhas de negócios, produtos e serviços à empresa vêm atuando a 27 (vinte e sete) anos como distribuidor exclusivo dos produtos fabricados e distribuídos pela Solar Refrigerantes Ltda, franqueado Coca-Cola e pelos produtos produzidos e fornecidos pela Cervejaria Heineken. Para isso, a empresa tem sua área de atuação definida, para que outras empresas que distribuem a mesma marca não vendam em sua área de distribuição.

Os principais mercados nos ramos de atuação da empresa são os municípios de Caucaia, Baturité, Paraipaba e Quixadá, tendo em vista que essas cidades representem quase 40% do total de 40 localidades atendidas. Atualmente, a carteira de clientes é voltada para atacadista de todos os tamanhos, bares, lanchonetes, pizzarias, restaurantes entre muitos outros de igual valor.

Os principais concorrentes da empresa são: a AMBEV (American Beverage Corporation) que concorre com as cervejas, Brahma, Antarctica, Skol e Bohemia e os refrigerantes, Peps e Guaraná Antarctica e a SCHIN com toda a sua linha de cervejas e refrigerantes.

Análise dos dados

As informações coletadas para aplicação da Curva ABC tem o seu ponto inicial a partir da meta estimada pela empresa em seu orçamento para o ano de 2013, que foi de (0,085%) sobre o faturamento total da empresa.

A tabela que usaremos como base para análise da curva ABC traz as seguintes ocorrências:

- Ocorrência 23 onde se fatura todos os produtos perdidos por vencimentos.
- Ocorrência 24 onde se fatura todos os produtos perdidos no galpão.
- Ocorrência 28 onde se fatura todos os produtos perdidos me rota.
- Ocorrência 17 onde se fatura todos os produtos perdidos por falta de produto em estoque.

Tabela 2
Perdas de produtos

OC.	23	24	28	17			
Mês	Vcto	Galpão	Rota	Faltas	Total	Faturamento	%
jan/13	4.378,05	5.055,78	10.913,28	132,56	20.479,67	9.572.240,72	0,214%
fev/13	743,13	5.703,76	6.868,75	870,42	14.186,06	8.387.806,14	0,169%
mar/13	246,00	2.448,39	7.262,47	- 531,65	9.425,21	9.434.425,70	0,100%
abr/13	1.684,32	2.055,73	4.355,53	3.341,93	11.437,51	8.552.687,55	0,134%
mai/13	4.760,00	1.805,53	3.986,07	2.935,64	13.487,24	9.187.111,19	0,147%
jun/13	1.888,45	3.558,05	3.318,64	2.663,27	12.588,98	8.734.527,07	0,144%
jul/13	1.267,82	2.596,74	4.819,38	2.751,35	11.435,29	9.879.793,92	0,116%
ago/13	1.682,27	4.453,26	3.143,61	9.348,85	18.627,99	10.815.173,96	0,172%
set/13	685,20	4.705,60	3.030,93	3.304,13	11.725,86	10.447.035,03	0,112%
out/13	1.859,77	4.111,88	3.287,28	-	9.258,93	10.411.245,99	0,089%
nov/13	755,48	4.680,68	3.341,13	9.341,86	18.119,15	12.012.989,12	0,151%
dez/13	2.584,56	3.640,45	5.820,83	3.656,43	15.702,27	12.752.120,26	0,123%
2013	22.535,05	44.815,85	60.147,90	37.814,79	166.474,16	120.187.156,65	0,139%
2013	14%	27%	36%	23%			

Dados da pesquisa (2013).

Ao final do exercício do ano de 2013, verificou-se que a meta estimada no início do ano não foi atingida, observamos que o realizado foi de (0,139%) comparado com a meta estimada de (0,085%), ultrapassou (0,054%) da meta estimada o que gerou para a empresa uma perda de R\$ 166.474,16.

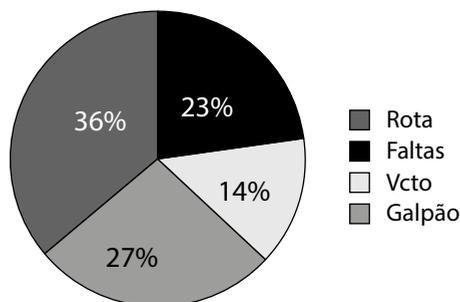


Figura 1. Perdas por ocorrência

Dados da pesquisa (2013).

Aplicação da curva ABC

Diante das informações analisadas, observamos que se fazia necessário identificar dentro do universo total da perda de R\$ 166.474,16 a onde se concentrava os grupos com a maior incidência de perda, e desta forma identificar os possíveis gargalos.

Assim, foi a aplicado a curva ABC para poder encontrar os grupos de produtos com maior incidência de perdas como mostra o resultado apresentado logo abaixo:

Tabela 3
Classificação ABC das perdas de produtos

FAMILIA	DESCRICAO PRODUTO	PERDAS		166.474,16		CURVA
		QTD	RS	VALOR	%	
100	REFRIGERANTE PET 2L C-06	4.833	RS 70.840,86	43%	43%	A
26	REFRIGERANTE LATA C-12	2.924	RS 28.584,72	17%	60%	A
69	REFRIGERANTE LS CC 1000ML C-12	1.053	RS 11.594,74	7%	67%	A
210	CERVEJA LATA	827	RS 10.803,39	6%	73%	A
			RS 121.823,71	73%		A Total
267	SUCO TP 200ML C-18	841	RS 8.448,22	5%	78%	B
1	REFRIGERANTE KS 290ML C-24	521	RS 6.996,26	4%	82%	B
46	REFRIGERANTE PET 600ML C-12	404	RS 5.141,71	3%	86%	B
200	CERVEJA 600 ML RETORNA VEL	143	RS 5.028,92	3%	89%	B
			RS 25.615,11	15%		B Total
310	AGUA PET 330ML C-12	829	RS 3.954,85	2%	91%	C
253	ENEGERTICO LATA 260ML C-06	192	RS 3.270,25	2%	93%	C
57	BAG IN BOX 10 LITROS	28	RS 3.210,10	2%	95%	C
429	SCHWEPES LATA C-06	218	RS 2.403,42	1%	96%	C
221	CERVEJA LONG NECK 355ML C-06	341	RS 2.298,72	1%	98%	C
16	REFRIGERANTE NS CC 200ML C-24	122	RS 1.402,17	1%	99%	C
230	CHOPP 50 LITROS	26	RS 1.351,98	1%	99%	C
380	HIDROTONICO 500ML	103	RS 1.143,86	1%	100%	C
			RS 19.035,34	11%		C Total
			RS 166.474,16	100%		Total Geral

Dados da pesquisa (2013).

O primeiro resultado da Curva ABC mostrou que os itens da curva “A” representam (73%) do total das perdas, tendo destaque a seguinte família: FAMILIA – 100 – REFRIGERANTE PET 2L C-06 que sozinha representa 43% do total geral das perdas.

O segundo resultado da Curva ABC mostrou que os itens da curva “B” representam (15%) do total das perdas, tendo destaque a seguinte família: FAMILIA – 267 – SUCO TP 200ML C-18 que sozinha representa (5%) do total das perdas.

O terceiro resultado da Curva ABC mostrou que os itens da curva “C” representam (11%) do total das perdas, não tendo destaque para nenhuma família tendo em vista que a sua porcentagem ficou pulverizada em todas as famílias que compõem a curva “C”.

Com base nas informações que a Curva ABC nos proporcionou, conseguimos identificar no universo da perda de R\$ 166.474,16, que o maior gargalo se concentra nos produtos da curva “A” que representa (73%) do total geral das perdas de produtos, tendo destaque a seguinte família: FAMILIA – 100 – REFRIGERANTE PET 2L C-06 que sozinha representa (58%) do total das perdas da curva “A”.

Tabela 4
Curva “A” das perdas de produtos

FAMILIA	DESCRICAO PRODUTO	PERDAS		RS 121.823,71		CURVA
		QTD	VALOR	%	%	
100	REFRIGERANTE PET 2L C-06	4.833	RS 70.840,86	58%	58%	A
26	REFRIGERANTE LATA C-12	2.924	RS 28.584,72	23%	82%	A
69	REFRIGERANTE LS CC 1000ML C-12	1.053	RS 11.594,74	10%	91%	A
210	CERVEJA LATA	827	RS 10.803,39	9%	100%	A
			RS 121.823,71	100%		A Total

Dados da pesquisa (2013).

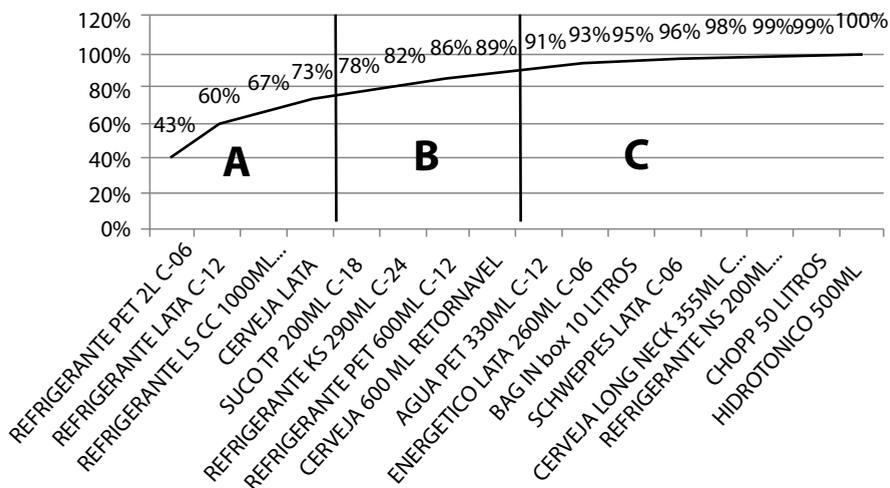


Figura 2. Curva ABC perdas de produtos

Dados da pesquisa (2013).

Dentro da curva “A” a família REFRIGERANTE PET 2L C-06, foi a que se caracterizou com o maior índice de perda (58%), porém, foi necessário fazer o desdobramento deste número para identificar em quais ocorrências houve perda desse produto. Assim, foi realizada uma análise separada da família PET 2L C-06, como mostra o resultado apresentado logo abaixo:

Tabela 5

Ocorrência X Perda família PET 2L C-06

OCORRÊNCIAS		23	24	28	17	PERDA "A"	RS	121.823,71
FAMILIA	DESCRICA O PRODUTO	Vcto	Galpão	Rota	Faltas	TOTAL 2LT	%	CURVA
100	REFRIGERANTE PET 2L C-06	2.363,40	12.251,07	44.930,41	11.295,98	70.840,86	58%	A
OC. X PERDA GERAL		2%	10%	37%	9%	58%		
OC. X TOTAL 2L		3%	17%	63%	16%	100%		

Dados da pesquisa (2013).

Dentro da análise realizada, confrontamos as informações de perdas da família PET 2L C-06 com as perdas por ocorrências, verificou-se que a perdas dos produtos desta família tiveram a sua maior perda na ocorrência 28 – Perdas em Rota que representou (63%) do total da perda desta família.

Diante dessas informações constatamos que a operação que envolve a Rota precisa de uma atenção especial por parte do setor responsável pela gestão de estoque da empresa pesquisada.

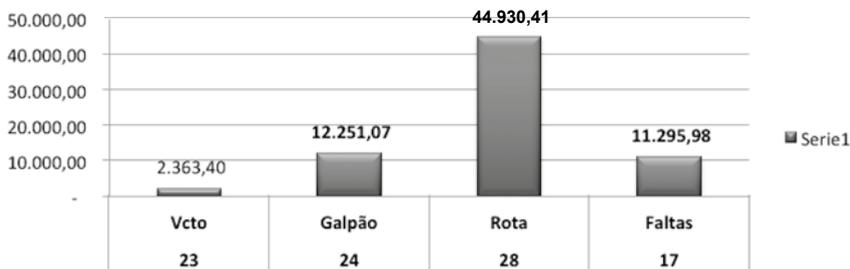


Figura 3. Ocorrência X Perda por Família 2L

Dados da pesquisa (2013).

Verificou-se que as perdas em rota eram ocasionadas pelo manuseio inadequado dos produtos por parte dos entregadores, e devido o fato de algumas das carrocerias de alguns caminhões da frota serem de modelos antigos, isso ocasionava o atrito entre os produtos e as carrocerias gerando danos nas embalagens (micro-furos), resultando com isso o estoura e a perda do produto.

Diante desta realidade houve um trabalho no sentido de correção para a diminuição das perdas e tomou-se decisões importantes como: uma maior conscientização por parte dos motorista/entregadores na hora de manusear os produtos, como também a substituição dos modelos de carrocerias antigas por carrocerias que hoje são o que há de mais novo no mercado.

Conclusões

O estudo mostrou a importância da Gestão de Estoque dentro do planejamento estratégico de uma organização, solucionando as dificuldades existentes no seu processo de caracterizar as perdas dos produtos e identificar quais os grupos de produtos com as maiores incidências de perdas na sua operação de estocagem e distribuição. No decorrer desta pesquisa confirmaram-se as definições de Slack (2002), que a Curva ABC se mostra como uma ferramenta gerencial de grande relevância nos controles gerenciais de qualquer empresa, tendo como foco para o estudo de caso as perdas de produtos.

Como resultado verificou-se que a família de refrigerante PET 2L C-06 aparece como o principal desperdício da empresa nas operações de rota.

O objetivo da pesquisa foi atingido, pois mostrou que a Gestão de Estoque se coloca como Ferramenta Gerencial de grande relevância para a caracterização e identificação de problemas de perdas de produtos da empresa como também para estudos futuros como a caracterização e identificação dos produtos individuais que mais se perderam dentro da família de refrigerante PET 2L C-06.

Referências

- Arnold, J. (2008). Administração de materiais: uma introdução. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Bertucci, J. (2008). Metodologia básica para elaboração de trabalhos de conclusão de cursos (TCC): ênfase na elaboração de TCC de pósgraduação Lato Sensu. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Corrêa, H. y Corrêa, C. (2012). Administração de produção e operações: manufatura e serviços: uma abordagem estratégica. 3ª ed. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Dias, M. (2010). Administração de materiais. 5ª ed. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Fernandes, F. y Godinho, M. (2010). Planejamento e controle da produção: dos fundamentos ao essencial. São Paulo, Brasil: Atlas.

- Gil, A. (1999). Métodos e técnicas de pesquisa social. 5ª ed. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Gil, A. (2007). Metodologia do ensino superior. 5ª ed. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Horngren, C. (2004). Contabilidade de custos. 11ª ed. São Paulo, Brasil: Prentice Hall.
- Pozo, H. (2007). Administração de recursos materiais e patrimoniais: uma abordagem logística. 4ª ed. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Sabadin, A., Grunow, A. y Fernandes, F. (2005). Integração do custo ABC com o método UP: um estudo de caso. *Revista Universo Contábil, Blumenau, 1(3)*, 21-36.
- Slack, N., Chambers, S. y Johnston, R. (2002). Administração da produção. 2ª Ed. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Stockton, R. (1976). Sistemas básicos de controle de estoque: conceito e análises. São Paulo, Brasil: Atlas.
- Viana, J. (2012). Administração de materiais. São Paulo, Brasil: Atlas.

Citar artigo:

- Ferreira, J., De Alcântara, D., De Moraes, S. y Albuquerque, L. (2016). Análise de perdas de produtos a luz da gestão de estoque um estudo de caso numa empresa distribuidora de bebidas cearense. *En-Contexto, 4(5)*, 269-282.



En
Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Estado, política y sociedad

State, politics and society

État, politique et société

Estado, política e sociedade

Factores endógenos relacionados con la permanencia irregular en las IES, una aproximación conceptual

A Conceptual Approach to Endogenous Factors Related to the Irregular Attendance of Students to HEI's

Recibido: 27-03-2016 • Aprobado: 30-06-2016 • Página inicial: 285 - Página final: 306

Carlos Alberto Gómez Cano*
Verenice Sánchez Castillo**
Elvia María Jiménez Zapata***

Resumen: este artículo plantea una revisión documental que permitiera identificar los factores que afectan la permanencia en las IES de los estudiantes que las asisten; producto de ello, se encontró que una de las principales afectaciones de la permanencia académica es la permanencia irregular, fenómeno representando en aquellos estudiantes que exceden el tiempo estipulado dentro de los planes de estudio, sin obtener su título profesional; desde una perspectiva endógena, es atribuida a 6 factores: docente, currículo, administración, rendimiento académico, medios educativos y bienestar universitario, por tanto este artículo pretende reflexionar sobre el incremento de los esfuerzos investigativos sobre la PI, develando de esta manera sus orígenes, causas y previniendo sus efectos en la comunidad académica.

Palabras clave: permanencia irregular, factores endógenos, educación, IES.

Abstract: This paper offers a documentary review that allows us to identify the factors that affect the permanence of students in HEI's. It was found that one of the main issues that affect academic permanence is the irregular attendance of students. Such is the case of students who overstay the time stipulated in academic programs without getting a degree. From an endogenous perspective, this is attributed to six factors: teachers, curriculum, administration, academic performance, educational means and student welfare. Therefore, this paper aims to reflect on the increase of efforts to investigate irregular attendance. Thus, we reveal its origin and causes, and prevent its effects in the academic community.

Keywords: Irregular permanence, endogenous factors, education, HEI'S.

JEL: I23, I29

* Contador Público, Administrador Público, Especialista en Pedagogía y en Gestión Pública, y estudiante de la Maestría en Ciencias de la Educación. Docente del programa de Contaduría Pública e integrante del Grupo de Estudios de Futuro en el Mundo Amazónico (GEMA) de la Universidad de la Amazonia. carlosgomez325@gmail.com

** Ingeniera Agroecóloga, MSc. en Ambiente y Desarrollo, y estudiante del Doctorado en Antropología. Docente del programa en Ingeniería Agroecológica, e integrante del Grupo de Investigación en Agroecología y Desarrollo Rural (GIADER) de la Universidad de la Amazonia. ve.sanchez@udla.edu.co

*** Contadora Pública, Especialista en Derecho Tributario y Aduanero, y estudiante de la Maestría en Tributación. Docente del programa de Contaduría Pública, e integrante del Grupo de Investigación GRINCOUS de la Universidad Surcolombia - Sede Pitalito. elviariamarijimenez@gmail.com

Facteurs endogènes liés à l'séjour irrégulier dans les IES, une approche conceptuelle à la question

Résumé: cet article pose une une révision documentaire permettant d'identifier les facteurs qui affectent la permanence dans les IES des étudiants qui les assistent; produit de cela, on a constaté que l'une des principales répercussions de la permanence académique est la présence irrégulière, phénomène de représenter dans les étudiants qui dépassent le temps prévu dans les plans d'étude, sans obtenir le titre professionnel; dans une perspective endogène est attribuée à 6 facteurs: enseignant, curriculum vitae, administration, rendement scolaire, des moyens éducatifs et de bien-être universitaire. Par conséquent cet article prétendre refelxionar sur l'accroissement des efforts d'enquête sur la période d'enquête, develando de cette manière ses sources, causes et en prévenant leurs effets dans la communauté universitaire.

Mots-clés: séjour irrégulier, des facteurs endogènes, éducation, IES.

Fatores endógenos relacionados com a presença irregular no IES, uma abordagem conceptual para a pergunta

Resumo: este artigo apresenta uma revisão documental que seria identificar os fatores que afetam a permanência no s alunos que freqüentam; como resultado, verificou-se que uma das principais pintora não efectuava registros durante o mundo acadêmico mandato é a presença irregular, fenómeno que represente em aqueles estudantes que exceder o tempo estipulado no currículo, sem obter o título profissional; a partir de uma perspectiva endógena, é atribuída a 6 fatores: mestre, currículo, administração, desempenho acadêmico, mídias educacionais e o bem-estar da universidade. Portanto este artigo fingir refelxionar sobre o aumento dos esforços de investigação sobre IP, revelação desta forma as suas origens, causas e prevenir os seus efeitos na comunidade acadêmica.

Palavras-chave: estadia irregular, factores endógenos, educação, IES.

Introducción

La educación es un tema de preocupación mundial, pues es considerado por muchas organizaciones y colectividades como el primer paso para la erradicación no solo del analfabetismo, sino de la pobreza, la desigualdad y los desequilibrios sociales. La educación es considerada como un derecho fundamental, esencial para poder hacer uso de los demás derechos, además promueve la libertad y la autonomía personal, generando importantes beneficios para el desarrollo (UNESCO, s.f). En el mismo sentido, la UNICEF (s.f), sostiene que la educación debe ser obligatoria y gratuita, garantizando su continuidad hasta el nivel universitario, aduciendo que es responsabilidad de los gobiernos garantizar las condiciones para el desarrollo de procesos educativos de calidad.

Para el caso específico de nuestro país, la educación ha sido consagrada en múltiples aristas, al punto de ser catalogada como un derecho fundamental de los niños en el art. 44, un derecho de la persona y un servicio público en el Artículo 67 de la Constitución Política de Colombia (Gómez, 2015). Lo anterior permite evidenciar que la educación, además de ser una sólida estrategia para el crecimiento y desarrollo de la sociedad, es también una obligación estatal del orden constitucional, lo que trae consigo la atención de todo el aparato de la administración pública para su realización (Sánchez *et al.*, 2016).

Es así como en Colombia existe el Ministerio de Educación Nacional (MEN), cartera dedicada a la formulación, adopción de políticas, planes y proyectos relacionados con la educación superior en Colombia, con el fin de mejorar el acceso de los jóvenes a este nivel educativo. Esto permite que el país cuente con ciudadanos productivos, capacitados, y con oportunidad de desarrollar plenamente sus competencias, en el marco de una sociedad con igualdad de oportunidades (MEN, s.f.).

La mencionada entidad es la encargada, entre otros asuntos, de direccionar el barco de la educación superior en el país, pues de sus gestiones, políticas y lineamientos dependerá el rumbo del sector; lo que lo convierte en toda una autoridad en el tema, situación que se ha materializado a través de la creación y apoyo en varias entidades académicas y administrativas en el país, amén de planear, ejecutar, controlar y evaluar los desarrollos de la educación superior en Colombia.

Tal es el caso, por ejemplo, del Consejo Nacional de Acreditación, entidad de carácter pública adscrita al Sistema Nacional de Acreditación del MEN,

creado por la Ley 30 del 28 de diciembre de 1992; de las subdirecciones de Aseguramiento de la Calidad, Inspección y Vigilancia, Apoyo a la Gestión de las IES, y la de Desarrollo Sectorial para la Educación Superior, y de las oficinas de Fomento a la Educación Superior, Innovación y Competitividad, y, finalmente, la de Gestión de la Calidad Humana. Todas estas dependencias hacen parte del gran rompecabezas de la administración de la educación en Colombia, las cuales, junto con otras organizaciones, buscan superar todos los obstáculos en el sector, logrando de esta manera consolidar el mandato constitucional en torno a la Educación.

Así las cosas, el Ministerio de Educación Nacional y las entidades vinculadas, serán las encargadas de detectar los riesgos propios del proceso educativo, plantear las políticas y lineamientos que permitan su solución, y verificar el pleno cumplimiento de los procesos misionales en las entidades de educación superior en el país. No obstante, la lucha por combatir los fenómenos que interfieren en la educación no es responsabilidad exclusiva del MEN, pues el Artículo 69 de la Constitución Política de Colombia, permite a las universidades, en su calidad de entes autónomos, darse sus directivas y regirse por sus propios estatutos, de acuerdo con la ley, ventaja que aprovechada de buena manera, permitirá a cada institución identificar sus problemas, contextualizarlos, erradicarlos y normar internamente para su prevención.

Anudado a lo anterior, la Ley 30 de 1992, entre otras cosas, establece en su Artículo 3ro que:

El Estado, de conformidad con la Constitución Política de Colombia y con la presente Ley, garantiza la autonomía universitaria, y vela por la calidad del servicio educativo a través del ejercicio de su suprema inspección y vigilancia de la Educación Superior.

Este escenario brinda un claro panorama de la importancia de la sinergia entre el MEN y las IES, pues de su correcta interacción dependerá un desarrollo estratégico de los procesos inherentes al sector educación, especialmente en la constante búsqueda de disminuir los fenómenos que afectan la prestación del servicio, el cumplimiento del objeto misional de las IES y las metas del país en torno al desarrollo profesional e investigativo.

Permanencia Académica

Por ser la educación un tema que involucra tanta disciplinas, concepciones, modelos, estilos, contextos y momentos de la vida misma de los seres humanos,

se hace una labor compleja pretender generar percepciones únicas e infalibles, pues la influencia de los factores mencionados hacen que una misma variable sea analizada desde varias aristas, generando un sinnúmero de apreciaciones, teorías y planteamientos. En tal sentido, se buscará realizar una aproximación al contexto de la permanencia académica en las Instituciones de Educación Superior (IES), pretendiendo con esto develar posibles factores y fenómenos que la impactan de manera negativa y los mecanismos desarrollados por las diferentes IES para atenderlos.

Dentro de las definiciones que ofrece el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española (RAE, 2014), la permanencia es entendida como “*estancia en un lugar o sitio*”, concepto que al sumarle la palabra académica, nos permite concluir que la permanencia académica hace referencia al tiempo que el estudiante resida dentro de la universidad, tiempo que en condiciones de normalidad no deberá superar los plazos establecidos dentro de los planes de estudio aprobados con anticipación por el MEN. Este escenario tiene total sintonía con lo planteado por Meléndez y Meriño (2008), quienes sostienen que la permanencia se refiere a la cantidad de tiempo que tarda el estudiante en terminar su programa académico y obtener el título que lo acredita como profesional.

Por otro lado, Sánchez *et al.* (2002) afirman que la permanencia al interior de la IES hace alusión a la cantidad o proporción de estudiantes que continúan o que no se retiran de la institución educativa entre uno y otro periodo, recíproca a la deserción estudiantil (no se entiende el concepto de reciprocidad, tal vez se quiera decir directamente proporcional; o que se corresponde con...). Resulta importante enfatizar que la permanencia académica en la universidad guarda una fuerte relación con el éxito en la culminación de los estudios (Escobar *et al.*, 2006).

Los autores plantean miradas diferentes en torno a la permanencia académica: por un lado se hace referencia al tiempo que el estudiante emplea para la obtención de su título profesional, y por el otro a la cantidad de estudiantes que continúan en el sistema, siendo válidas las dos miradas. La primera apunta al tiempo y la segunda a la cantidad. Sin embargo, para el desarrollo del presente texto, la permanencia estará relacionada con el tiempo empleado por el estudiante en su recorrido académico, es decir, el número de años o semestres empleados durante su estancia en la universidad.

Al respecto, el MEN (2009), reconoce la permanencia como uno de sus principales objetos de análisis en los procesos de mejoramiento de la calidad en la educación superior, pues de su correcto seguimiento y análisis dependerán las políticas que se adopten a nivel nacional e institucional, minimizando el riesgo

de ocurrencia de fenómenos asociados, tales como la permanencia irregular, la deserción, la saturación del sistema educativo, entre otros. Igualmente, enfatiza en la importancia de analizar la trayectoria académica del estudiante, como parte integral de un proceso de evaluación para el mejoramiento, es decir, una evaluación que trascienda la valoración, permitiendo nutrir los procesos involucrados (Gómez *et al.*, 2016).

Finalmente, al analizar permanencia académica, se encuentra que, además de referir al tiempo que emplee el estudiante durante su estancia en la universidad, se han generado una serie de fenómenos asociados y factores relacionados a esta, los cuales deberán ser objeto de constante inspección y vigilancia por parte de los actores involucrados en el proceso educativo, consolidando de esta manera un mecanismo de fortalecimiento institucional (MEN, 2012).

Metodología

El presente artículo se encuentra elaborado bajo un enfoque cualitativo, utilizando un método documental y descriptivo. El primero porque se consultaron diferentes documentos como tesis, artículos científicos, leyes, decretos, informes de gestión y estudios, a través de motores de búsqueda de corte académico. El componente descriptivo radica en la extracción de la información relevante en torno a la permanencia irregular y los factores endógenos que la generan en las Instituciones de Educación Superior (IES). En tal sentido, la investigación se realizó en las siguientes etapas:

- Fase exploratoria; se buscaron varios documentos relacionados con el objeto de estudio y fenómenos relacionados, pues por ser un tema de reciente desarrollo es poca la información específica que se encuentra disponible.
- Fase de clasificación y sistematización; se desarrolló a través de una rejilla de análisis en Excel, donde se clasificaron los resultados obtenidos en la fase exploratoria según el factor o dimensión que abordaban los diferentes autores.
- Fase de resultados; luego de haber generado la rejilla, se presentaron los resultados según la dimensión preestablecida, logrando generar 6 factores de origen endógeno que tienen incidencia sobre la permanencia irregular de los estudiantes de pregrado en las IES.

Es así como el presente manuscrito se constituye en un artículo de revisión, el cual siguiendo a Vera (2009), presenta un estudio pormenorizado, selectivo y

crítico de los factores endógenos que inciden en la permanencia irregular de estudiantes de pregrado en las IES, logrando de esta manera establecer un punto de vista sobre la realidad analizada (Montenegro, 2013).

Resultados

Permanencia irregular

Como se había abordado con anterioridad, la permanencia hace referencia a la cantidad de tiempo que emplea un estudiante para la obtención de su título profesional, lapso que, de no existir ningún factor que interfiera de forma directa, no podrá superar la duración establecida dentro de los planes de estudio. Es decir que, en condiciones de normalidad, los estudiantes deberán titularse en los tiempos establecidos por su malla curricular. Para Ramírez y Vélez (2010), la permanencia nos indica el modelo de éxito o de logro de un estudiante en la culminación de sus estudios en forma satisfactoria.

Ahora bien, para abordar la permanencia irregular, conviene retomar la definición del término irregular, el cual, según el diccionario de la RAE (2014), refiera a “que está fuera de regla” o “contrario a una regla”, es decir, que la permanencia irregular hará alusión a aquellos estudiantes que, sin haber abandonado la universidad, han excedido el tiempo establecido dentro de sus planes de estudio para la obtención de su título profesional, sin tener éxito en su cometido. En tal sentido, Giovanogli (2002) afirma que dentro de los principales hallazgos de su investigación, se encontró con una excesiva permanencia de los estudiantes más allá del tiempo teórico establecido para la graduación, realidad que sustenta en factores personales, socioeconómicos e institucionales. Al respecto, la Universidad Nacional (2007) encontró estudiantes que sin desvincularse de la institución, no se habían graduado después de 14 semestres, lo que genera un claro indicador de permanencia irregular.

Así las cosas, la permanencia irregular se convierte en un fenómeno de incidencia negativa sobre la vida académica de los estudiantes y la dirección de las IES, pues son varios sus impactos e implicaciones al interior del sistema educativo. Uno de ellos, por ejemplo, está relacionado con la oferta académica universitaria, pues un estudiante que permanezca por un tiempo mayor al establecido puede llegar a reducir la posibilidad de ingreso de otro al sistema. Esta situación se vuelve coyuntural al analizar lo expuesto por la Universidad Abierta para Adultos – UAPA (2009), quienes afirman que para el año 2004 de cada 100 estudiantes que ingresaron a la escuela, poco menos de 15 logran

titularse como profesionales, lo que devalúa una verdadera crisis del sistema universitario colombiano, en términos de atención y cobertura.

Anudado a lo anterior, desde una óptica institucional, el Consejo Nacional de Acreditación, CNA (2013), sostiene que el tiempo promedio de permanencia de los estudiantes en el programa es concordante con la calidad que se propone alcanzar y con la eficacia y eficiencia institucionales, es decir que la atención y minimización de la permanencia irregular al interior de las IES debe verse como una prioridad, toda vez que se convierte en un indicador de gestión y calidad institucional.

Finalmente, Martínez *et al.* (2010), sustenta que en la búsqueda de la calidad institucional de las IES es importante, entre otros factores, asegurar la oportunidad de permanencia bajo componentes de excelencia académica y humana. Igualmente, la prolongación del tiempo empleado para la profesionalización debe ser un tema de interés de cada unidad académica, mereciendo la atención de todos los involucrados en el proceso de enseñanza superior (Ambroggio, 2012).

Factores endógenos relacionados con la permanencia irregular en las IES

El término endógeno es utilizado por diferentes disciplinas y áreas del saber para referenciar algo que es originado al interior de una cosa, en contraposición a lo exógeno. La expresión endógeno hará alusión entonces a algo que se origina o nace desde el interior, o que se suscita por causas internas, que para nuestro caso de análisis, los factores endógenos relacionados con la permanencia irregular serán todos aquellos componentes o integrantes del proceso educativo que, de una u otra forma, inciden en la germinación del fenómeno al interior de las IES.

Al referirnos a factores endógenos, se deben considerar entonces al colectivo docente, la administración curricular, los recursos y medios educativos, el rendimiento académico de los estudiantes y el bienestar universitario. Este conjunto de factores e integrantes de la comunidad académica, por su rol protagónico al interior del proceso educativo debe funcionar de manera sinérgica, y son responsable de una permanencia académica estable y eficiente. No obstante, cualquier alteración en su funcionamiento será causante de desequilibrios, los cuales pueden configurar el nacimiento de una permanencia irregular para los estudiantes impactados.

Ambroggio (2012) propone que para comprender las razones de permanencia excesiva o abandono de los estudios, es preciso analizar la trayectoria de los estudiantes en la organización educativa que se incorporan, determinando condiciones en su estructura. En el mismo sentido, la Universidad Agustiniana (2016), sostiene que para garantizar una permanencia exitosa, se deben realizar esfuerzos institucionales desde diferentes enfoques, con el fin de facilitar su retención y graduación, lo que evidencia la importancia del análisis endógeno para sostener una permanencia regular en los estudiantes.

Para Pascarella citado por MEN (2009), existen tres actores fundamentales en la permanencia o retención académica. En primer lugar, los estudiantes, quienes deberán tener disposición para desarrollar sus procesos académicos y no académicos, propios de su procesos de adaptación al mundo universitario; en segundo lugar, los docentes y el personal administrativo, quienes deben ser facilitadores del proceso educativo; finalmente, las autoridades educativas que deben involucrarse directamente para brindar asistencia a los estudiantes con alto riesgo. Lo anterior es ratificado por Vásquez *et al.* (2003) y CEDE (2007), al sostener que dentro de los factores asociados al fracaso escolar se encuentran, entre otros, factores relacionados con las condiciones individuales, académicos e institucionales.

Román (2013) afirma que al analizar el fracaso escolar y sus causas, se puede concluir que existen dos grandes categorías: factores exógenos y factores endógenos al sistema educativo. Sobre estos últimos, encontró que están relacionados principalmente con tres grandes dimensiones: material/estructural, enmarcada en planta docente, material educativo y programas de atención escolar; política/organizativa, representada en aspectos curriculares, metodológicos, articulación de los sectores, entre otros; finalmente, el cultural, relacionado con clima escolar y practicas pedagógicas.

El MEN (2009), sostiene que la permeancia y la graduación estudiantil son factores ligados de manera directa con la calidad educativa, tales como los niveles de formación de los maestros, los aspectos curriculares, los medios y metodologías educativas, y la motivación del estudiante por obtener su título profesional; los cuales por su naturaleza y campo de acción, tienen un gran vínculo con la institucionalidad, es decir, son factores endógenos.

Finalmente, se puede concluir que los factores endógenos relacionados con la permanencia irregular, los cuales serán objeto de discusión en el presente manuscrito, giran en torno a seis grandes ejes: docencia, currículo, administración educativa, rendimiento académico, medios educativos y bienestar universitario,

los cuales han sido tratados por múltiples autores y desde diferentes ópticas, lo que genera varias dimensiones de análisis sobre el fenómeno. No obstante, existe un punto común, y es el rol protagónico de las IES en su generación, atención, control y vigilancia, toda vez que son propios de su actuar misional.

Factor docente

Al buscar la definición de docente, se encuentra mucha literatura sobre el tema, y más si es analizada desde el modelo pedagógico, los momentos de la historia, la cultura de las naciones, entre otros, lo que genera una gama casi infinita de definiciones. Sin embargo, se abordará el factor docente desde el rol del maestro en la permanencia académica del estudiante, y cómo sus acciones, prácticas y posiciones pueden incidir en el recorrido académico de los educandos.

Por lo anterior, conviene analizar lo planteado por Contreras (2015) en torno al rol docente, quien propone que la vocación docente es un cúmulo de intereses, necesidades, aptitudes, ideales y contextos personales que al articularse hacen que el sujeto se sienta atraído por el ejercicio de la docencia. Igualmente, sustenta que un docente dispone su vida para el servicio del otro, buscando explotar al máximo sus competencias. Las habilidades del docentes consisten en enseñar de la mejor manera al estudiante, generando crecimiento integral en estos (Arellano, 2011).

Altet (2005), tiene un posición mucho más dignificante para el actuar docente, pues considera que se trata de una persona con autonomía, dotada de competencias específicas y especializadas, ligada a una base de conocimientos racionales procedentes de la ciencia y legitimados por la academia, y de conocimientos explícitos surgidos de distintas prácticas. Así pues, el docente es esencialmente un profesional de la articulación del proceso de enseñanza – aprendizaje.

Coreaga (2007) establece que un buen docente se destaca, entre otras cosas, por explicar con claridad y orden, poseer clara sensibilización por su entorno social y cultural, fomentar la participación y resultar asequible a los estudiantes. En un sentido más amplio, el MEN (2013), afirma que el rol del docente en una sociedad moderna va más allá de la orientación de clases, trascendiendo al campo social, humanístico y científico, dejando en un segundo plano los muros inflexibles de la escuela.

Ahora bien, respecto al rol del docente en la permanencia estudiantil, Castillo (2010) sustenta que el aprendizaje es la tarea del docente, toda vez que este enseña a aprender, y que uno de sus principales roles es convertirse en

facilitador del aprendizaje. Lo anterior demanda que, además del conocimiento técnico, se requiere competencias para la facilitación del aprendizaje. Este escenario muestra una estrecha relación entre el docente, el estudiante y su recorrido académico, pues sus prácticas, estrategias y formas de relacionarse influyen directamente sobre los estudiantes, afirmación que es corroborada por Sarmiento (2006) y Shefi (2012), al sustentar que los maestros influyen las decisiones de los estudiantes, lo que puede llegar a generar incidencia en la continuación o cese de los estudios, privilegiando la buena relación docente – estudiante como factor de permanencia.

Factor curricular

El Artículo 2do. del Decreto 230 de 2002 establece que el currículo:

Es el conjunto de criterios, planes de estudio, metodologías y procesos que contribuyen a la formación integral y a la construcción de la identidad cultural nacional, regional y local, incluyendo también los recursos humanos, académicos y físicos para poner en práctica las políticas y llevar a cabo el proyecto educativo institucional.

Lo anterior permite evidenciar que la dimensión curricular trae consigo una serie de factores que influyen directamente sobre el trasegar académico de los estudiantes, es decir, que todas las decisiones en torno al currículo tendrán eco sobre la vida académica de los educandos.

En tal sentido, Salcedo (2010) sostiene que los currículos inadecuados se convierten en un gran obstáculo del proceso académico, pues cuando estos se desarticulan del eje disciplinar, los estudiantes se dispersan, generando problemas en su permanencia. Igualmente, considera que es perentorio la revisión de los currículos universitarios y la implementación de una pedagogía universitaria, donde se privilegie el estudio independiente, dirigido y supervisado por el profesor y la consejería educativa. En palabras de la Universidad Nacional de Colombia (2007), una de las causas de permanencia prolongada en la universidad está ligada con la estructuración del currículo, enmarcando esta situación dentro de la trayectoria académica institucional.

Anudado a lo anterior, De Vries *et al.* (2011), sostiene que los cambios curriculares de las últimas décadas han generado mayor inflexibilidad en los currículos, especialmente en lo referentes a los horarios, convirtiéndolos en estructuras rígidas, pesadas e inflexibles, situación por la que aduce total responsabilidad a la administración escolar. Igualmente, sostiene que el

fenómeno tiene mayores implicaciones cuando se trata de estudiantes con compromisos laborales. Sarmiento (2006), también sostiene que las escuelas con currículos excesivamente académicos tienen mayores complicaciones en el desempeño del estudiante, situación que exige la generación de un currículo pertinente para los diferentes contextos.

Finalmente, Gartner (s.f.) sostiene que en el modelo tradicional educativo colombiano, prevalecen los currículos rígidos y bajos niveles de integración. Para Vidales (2010), la eficacia objetiva del currículo es positiva cuando permite el éxito escolar, representado en la trayectoria de las cohortes, contrario sensu, es negativa si la trayectoria escolar de las generaciones muestra una tendencia hacia el fracaso escolar, causando traumatismos en el recorrido académico de los estudiantes. Los currículos deben responder a las necesidades de todos los actores educativos, pues en ello radica su nivel de pertinencia (García, 2002).

Factor administrativo

Es muy común escuchar discursos educativos donde se mencione que la administración debe estar al servicio de la academia. Es decir, que el personal administrativo se convierte, bajo un panorama ideal, en facilitador de los procesos misionales de la universidad, permitiendo a los demás integrantes de la comunidad académica acceder a todos los recursos existentes, generando de esa manera confort especialmente para docentes y estudiantes.

En concordancia con lo anterior, Fernández y Rosales (2014) afirman que la administración educativa es un conjunto de funciones que van orientadas hacia el ofrecimiento de servicios educativos efectivos y eficientes. Salas (2003) sustenta que la administración educativa se encarga, por tanto, de administrar el currículo, teniendo como brújula el paradigma pedagógico, lo que implica disciplina para quienes desempeñen tales funciones. Igualmente, el autor sostiene que existe una alta demanda en las IES por resolver problemas, atender y mejorar la administración de su organización educativa.

Por otro lado, Barragán y Patiño (2013) sostienen que en Colombia la rigidez de los sistemas administrativos de las IES contribuyen a ampliar la barrera entre los estudiantes y la universidad, pues no existe una política de inmersión para aquellos. Los modelos de administración escolar son insuficientes para trabajar en una sociedad cada vez más diferenciada, compleja, exigente de calidad y pertinencia educativa, (UNESCO, s.f.).

Para Espínola y Claro (2010), la administración del sistema educativo es una variable que demanda la total atención de todos los niveles de dirección, pues es de su resorte facilitar las condiciones para la constitución de alianzas y redes de apoyo para prevenir que los jóvenes abandonen la escuela. En el mismo sentido, Martínez (2012), sostiene que la administración en una institución educativa debe estar caracterizada por procesos de planeación, diseño e implementación de un sistema eficiente para el logro de la enseñanza-aprendizaje en el contexto donde se desarrolle.

Finalmente, el MEN (2013) sostiene que la gestión administrativa tiene gran incidencia sobre los procesos de calidad, lo que permite afirmar que la no atención de los requerimientos de los estudiantes, docentes y comunidad educativa en general, pueden generar permanencia irregular, pues aunque la administración esté al servicio de la academia, esta tiene unos protocolos y procedimientos que deben ser respetados y acatados, los cuales al no ser de conocimiento pleno de los interesados, generara traspies en el proceso educativo.

Factor rendimiento académico

Oloriz *et al.* (2007), sustenta que producto de su investigación se encontró una estrecha relación entre el rendimiento académico y el abandono escolar, lo que obliga a orientar esfuerzos en las IES por retener en forma temprana a aquellos estudiantes que muestren deficiencias en su proceso académico. Por otro lado, Escobar *et al.* (2008) sostiene que el bajo rendimiento académico tiene estrecha relación con el abandono definitivo del estudiante al sistema escolar.

En el mismo sentido, Sánchez *et al.* (2009) sustenta que más de dos terceras partes de los estudiantes en condiciones de riesgo académico se concentran en aquellos con bajo rendimiento académico y altos índices de repitencia. Para Álvarez (1997), dentro de los factores con mayor incidencia en la afectación del trasegar académico, se encuentran los de índole académica, dentro de los cuales se concentran variables como problemas cognitivos como bajo rendimiento académico, repitencia, ausencia de disciplina y métodos de estudio.

Lo anterior tiene total sintonía con lo planteado por el ICFES (2002) y Castaño *et al.* (2004) citados por la Universidad de los Andes (2014), quienes sostienen que dentro de las variables académicas determinantes para la irregularidad o abandono de los procesos educativos, se encuentran el rendimiento académico, los métodos de estudio, la carga académica y la repitencia. En tal sentido, el MEN (2008) afirma que el rendimiento académico es una de las principales causas de dilación académica y deserción en los primeros semestres.

Finalmente, Natividad (2014) sostiene que la dilación académica tiene estrecha relación con el rendimiento académico. Igualmente, Sánchez (2010) afirma que la existencia de distractores durante el proceso universitario genera que los estudiantes escuden sus bajos rendimientos académicos, fenómeno que sin duda genera alteraciones en la permanencia de los estudiantes universitarios, desatando en algunos una estadía por más del tiempo estipulado por el plan de estudios, y a otros tantos la desvinculación del proceso educativo, pues la relación entre el abandono y el rezago académico o permanencia regular es muy alto, especialmente para los estudiantes del nivel universitario (Merlino, 2011).

Factor medios educativos

Los medios educativos, entendidos como materiales con que se dispone para conducir el aprendizaje de los alumnos (Mattos, 1963), se convierten en un instrumento o canal de interacción entre los docentes y estudiantes, los cuales tendrán sentido exclusivamente cuando se conciben en relación con el aprendizaje (Colom *et al.*, 1988). Estos podrán ser impresos, audiovisuales e informativos, diseñados para facilitar el proceso de enseñanza – aprendizaje.

Ahora bien, para una sociedad expuesta a la modernidad como la nuestra, los medios educativos tienen como función principal facilitar el acceso de los educandos al aprendizaje, escenario que se puede generar en tres momentos: refuerzo de la acción del profesor en clase y otras situaciones presenciales, generando mejores niveles de comunicación; los complementarios a la explicación del docente, los cuales deberán estar bajo su dominio; y finalmente, los que generan la ruptura de barreras físicas, facilitando la comunicación a distancia (Bravo, s.f.).

En concordancia con lo expuesto, para Marqués (s.f.) los medios o recursos educativos son utilizados con una finalidad didáctica, facilitando el desarrollo de actividades formativas, propiciando mejores condiciones en el ambiente escolar, lo que representa mejores escenarios para los procesos de enseñanza – aprendizaje. En palabras del MEN (2005), el uso de los medios y recursos educativos, especialmente los relacionados con las TIC, en las prácticas pedagógicas, se convierten en un contexto indispensable para desarrollar nuevas competencias en los estudiantes y acercarlos a las dinámicas del mundo contemporáneo.

Igualmente, el Ministerio sostiene que los docentes deben jugar un rol protagónico en la utilización de los medios educativos, pues estos deberán ser concebidos como herramientas para el aprendizaje y el conocimiento, las

cuales ya están al alcance de nuestros estudiantes, siendo perentorio entonces el direccionamiento estratégico de los educadores para que sean utilizadas al servicio del proceso educativo.

Lo anterior refleja que los medios y recursos educativos deben ser incluidos de manera ineludible al interior de los centros educativos, so pena de producir espacios académicos descontextualizados, rígidos, obsoletos y ciegos ante el universo de posibilidades que ofrecen estos medios en la era moderna, situación que sin lugar a dudas puede incidir en la permanencia académica de los estudiantes, pues estos demandan con alta frecuencia la incorporación de nuevos y mejores medios de interacción en la cotidianidad académica (Dussel y Quevedo, 2010).

Factor bienestar universitario

El diccionario de la RAE (2014) define al bienestar como “conjunto de las cosas necesarias para vivir bien” o “Estado de la persona en el que se le hace sensible el buen funcionamiento de su actividad somática y psíquica”, es decir que el bienestar está ligado con la generación de escenarios que creen confort, permitiendo de esta manera que los integrantes de una comunidad, en este caso académica, tengan mejores condiciones en el desarrollo de sus tareas cotidianas, alejando problemas propios de nuestra sociedad moderna como el estrés y demás.

En el caso de las IES, la intencionalidad de los programas de bienestar gira en torno a mejorar la calidad de la estancia de los estudiantes, el lugar de trabajo de los docentes y las relaciones institucionales entre administrativos, comunidad universitaria en general y demás usuarios de la comunidad académica. Por ejemplo, en la I.U. Politécnico Grancolombiano (s.f.), el bienestar universitario busca fortalecer la formación global de sus alumnos incentivando su desarrollo humano fomentando la práctica de disciplinas complementarias, tanto físicas e intelectuales, áreas deportivas y culturales. De igual manera coordina los eventos de bienestar para toda la comunidad y los servicios de enfermería en beneficio de los estudiantes.

En el mismo sentido, la Universidad de Antioquia (s.f.), sostiene que el bienestar universitario busca acompañar a los estudiantes, docentes y empleados en su proceso laboral o académico, con el fin de generarles calidad de vida, formación integral y sentido de comunidad, a través de diferentes programas y servicios que se planean desde los departamentos encargados del tema. Los anteriores escenarios denotan la importancia concebida por las IES respecto al bienestar universitario, como una estrategia de estímulo, acercamiento y cualificación de la permanencia estudiantil.

Ahora bien, el tema del bienestar universitario trasciende los límites de la voluntad institucional, pues el Artículo 118 de la Ley 30 de 1992 establece que “Cada institución de Educación Superior destinará por lo menos el dos por ciento (2%) de su presupuesto de funcionamiento para atender adecuadamente su propio bienestar universitario”. Igualmente, la precitada Ley establece que las IES deberán adelantar los programas de bienestar universitario, garantizando la idoneidad y pertinencia de los mismos.

Anudado a lo anterior, el bienestar universitario deberá entonces ser considerado como una variable de influencia en torno a la afectación de la permanencia de los estudiantes, pues sobre sus políticas y estrategias recae la generación de un espacio adecuado para el desarrollo de las actividades académicas. Sobre el particular, Escobar *et al.* (2006) sostiene que los estudiantes beneficiarios de programas de bienestar se alejan de las arenas de la deserción, sin embargo, puntualiza que una descontrolada política de estímulos puede generar prolongación en la permanencia. Finalmente, el MEN (2008) propone fortalecer el bienestar estudiantil con el fin de estimular la permanencia de los estudiantes en el sistema, logrando así el desarrollo integral de su objeto misional.

Conclusiones

Las universidades deben generar políticas y estrategias que permitan garantizar una permanencia regular en los estudiantes, pues además de los impactos negativos que genera la permanencia irregular sobre el porvenir estos, en las actuales condiciones de la educación, especialmente en el sector público donde la cobertura es cada vez más compleja, la permanencia irregular arrebató cupos a los crecientes egresados de la media, generando entonces no solo un problema para quien está en permanencia irregular, sino para aquellos que ven trocados su posibilidades de acceso.

La lucha contra la permanencia irregular es una tarea que deben asumir todos los integrantes de la comunidad académica, pues como se presentó en el desarrollo del manuscrito, son varias las aristas del fenómeno. No se puede descargar la totalidad de la responsabilidad en la administración, sin embargo, esta debe ser epicentro de las transformaciones, generando a través de sus políticas y programas alternativas para contrarrestar el fenómeno, logrando de esta manera el cumplimiento de su objeto misional.

Finalmente, tal y como lo ha planteado el Ministerio de Educación Nacional, se deben incrementar los esfuerzos investigativos en torno a la permanencia, buscando develar de manera profunda los factores que inciden en su anomalía,

especialmente aquellos que están ligados con la interioridad (endógenos) de las IES, pues deben ser los primeros en erradicarse. Este tipo de investigaciones permitirá la realización de acciones preventivas y no correctivas, como se ha venido haciendo hasta el momento.

Referencias

- Altet, M. (2005). *La Formación Profesional del Maestro. Estrategias y competencias*. Ciudad de México, México: Fondo de Cultura Económica.
- Álvarez, J. (1997) Etiología de un sueño o el abandono de la universidad por parte de los estudiantes por factores no académicos. Bogotá, Colombia: Fundación Universitaria Autónoma de Colombia.
- Ambroggio, G. (2012). El primer año en la universidad y la permanencia en la carrera. *Cuadernos de Educación*, 1(1), 133-143.
- Arellano, F. (2011). *¿Qué es un docente?* Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/que-es-un-docente/>
- Barragán, D. y Patiño, L. (2013). Elementos para la comprensión del fenómeno de la deserción universitaria en Colombia. Más allá de las mediciones. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, IX(16), 55-66.
- Bravo, J. (s.f.). *Los medios de enseñanza: clasificación, selección y aplicación*. Recuperado de <http://www.sav.us.es/pixelbit/pixelbit/articulos/n24/n24art/art2409.htm>
- Castillo, M. (2010). La profesión docente. *Revista Médica de Chile*, 138(7). Recuperado de <http://www.scielo.cl/pdf/rmc/v138n7/art17.pdf>
- CEDE. (2007). Investigación sobre Deserción en las Instituciones de Educación Superior en Colombia. Bogotá, Colombia: Universidad de los Andes.
- Colom, A. Salinas, J. y Sureda, J. (1988) *Tecnología y medios educativos*. Madrid, España: Editorial Cincel Kapelusz.
- Ley 30. (1992). Por la cual se organiza el servicio público de la Educación Superior. Congreso de la República de Colombia.
- Consejo Nacional de Acreditación – CNA. (2013). *Lineamientos para la acreditación de programas de pregrado*. Bogotá, Colombia: Sistema Nacional de Acreditación.
- Constitución Política de Colombia. (1991). República de Colombia.

- Contreras, G. (2015). *¿Ser o no ser... docente, educador, profesor o maestro?* Comunidad de Educadores Iberoamericanos para la Cultura Científica – IBERCIENCIA. México. Recuperado de <http://www.oei.es/divulgacioncientifica/?Ser-o-no-ser-docente-educador>, consultado el 14.03.2016
- Coreaga, A. (2007). *El desafío de ser Docente*. Recuperado de http://www.dem.fmed.edu.uy/Unidad%20Psicopedagogica/Documentos/Ser_docente.pdf
- De Vries, W., León, P., Romero, J. y Hernández, I. (2011). *¿Desertores o decepcionados? Distintas causas para abandonar los estudios universitarios*. Recuperado de http://www.aplicacuest.com/gis/boletines/boletin_74_230215.pdf
- RAE. (2014). *Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española*. Recuperado de <http://dle.rae.es/?id=SfMr9H6>
- Dussel, I., Quevedo, L. (2010). *Educación y nuevas tecnologías: los desafíos pedagógicos ante el mundo digital*. Buenos Aires, Argentina: Fundación Santillana.
- Escobar, J., Largo, E. y Pérez, C. (2006). *Factores asociados a la deserción y permanencia estudiantil en la universidad del valle (1994 – 2006)*. Cali, Colombia: Universidad del Valle.
- Escobar, J., Largo, E. y Pérez, C. (2008). *Rendimiento académico en la Universidad del Valle: determinantes y su relación con la deserción estudiantil*. Cali, Colombia: Universidad del Valle.
- Espínola, V. y Claro, J. (2010). *Estrategias de prevención de la deserción en la Educación Secundaria: perspectiva latinoamericana*. Recuperado de http://www.revistaeducacion.mec.es/re2010/re2010_10.pdf
- Fernández, S. y Rosales, M. (2014). *Administración educativa: la planificación estratégica y las prácticas gerenciales integrando la tecnología, su impacto en la educación*. Congreso Iberoamericano de Ciencia, Tecnología, Innovación y Educación, Buenos Aires, Argentina.
- García, F. (2002). *Curriculum y Pertinencia*. *Revista Docencia Universitaria*, 3(2), 107-123.
- Gartner, L. (s.f.). *La Deserción en la Evaluación de Programas Académicos de Pregrado*. Encuentro regional de permanencia y graduación en educación superior. Ministerio de Educación Nacional.

- Giovagnoli, P. (2002). Determinantes de la deserción y graduación universitaria: una aplicación, utilizando modelos de duración. *Documento de trabajo*, 37. Departamento de Economía, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de la Plata, Buenos Aires, Argentina.
- Gómez, C. (2015). *Estrategias para el Fomento a la Educación Superior en Colombia: El Caso del Programa Jóvenes en Acción en la Universidad de la Amazonia*. (Tesis de Especialización en Gestión Pública). Facultad de Posgrados, Escuela Superior de Administración Pública – ESAP.
- Gómez, C., Sánchez, V. y Forero, A. (2016). Evaluación de los aprendizajes en el área económica: el caso de los estudiantes de Contaduría Pública, Universidad de la Amazonia. *Revista Actualidades Pedagógicas*, 67(1), 235-254.
- Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano. (s.f.). *Bienestar Universitario*. Recuperado de <http://www.poli.edu.co/bienestar>
- Marqués, P. (s.f). *Los medios didácticos y los recursos educativos*. Programa de Pedagogía Castellano, Escuela de Educación, Universidad Autónoma de Chile.
- Martínez, L. (2012). *Administración Educativa*. Ciudad de México, México: Editorial RED Tercer Milenio. .
- Martínez, R., Sarria, J., Contreras, A. y Castañeda, J. (2010). *Aplicación de estrategias para mejorar la retención estudiantil en la institución universitaria Antonio José Camacho: una propuesta para la generación de cultura académica*. Santiago de Cali, Colombia: Institución Universitaria Antonio José Camacho.
- Mattos, A. (1963). *Compendio de Didáctica General*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Kapelusz.
- Meléndez, R. y Meriño, D. (2008). *Estudio sobre deserción y permanencia académica en la Facultad de Ingeniería de la Universidad de la Guajira desde el II PA 2005 hasta el II PA 2007*. Guajira, Colombia: Universidad de la Guajira.
- Merlino, A., Ayllón, S. y Escanés, G. (2011). Variables que influyen en la deserción de estudiantes universitarios de primer año. Construcción de índices de riesgo de abandono. *Revista Actualidades Investigativas en Educación*, 11(2), 1-30.
- Ministerio de Educación Nacional. (2005). *Revolución Educativa*. Recuperado de http://www.mineducacion.gov.co/1621/propertyvalues-31326_tablero_pdf.pdf, consultado el 16.03.2016

- Ministerio de Educación Nacional. (2009). *Deserción estudiantil en la educación superior colombiana: metodología de seguimiento, diagnóstico y elementos para su prevención*. Bogotá, Colombia: Imprenta Nacional de Colombia.
- Ministerio de Educación Nacional. (2013). *Evaluación de competencias para el ascenso o reubicación de nivel salarial en el escalafón docente de los docentes y directivos docentes regidos por el decreto ley 1278 de 2002*. Documento Guía, Subdirección de referentes y evaluación de la calidad educativa, Dirección de calidad para la educación preescolar, básica y media. Bogotá, Colombia.
- Ministerio de Educación Nacional. (2013). *Gestión Educativa*. Recuperado de <http://www.mineduacion.gov.co/1621/w3-propertyvalue-48473.html>
- Ministerio de Educación Nacional. (s.f.). *Educación Superior*. Recuperado de <http://www.mineduacion.gov.co/1759/w3-propertyvalue-51458.html>
- Ministerio de Educación Nacional. (2008). *Deserción Estudiantil en la Educación Superior Colombiana, elementos para su diagnóstico y tratamiento*. Bogotá, Colombia.
- Ministerio de Educación Nacional. (2012). *Evaluación Institucional*. Recuperado de <http://www.mineduacion.gov.co/1621/article-236977.html>
- Montenegro, L. (2013). *¿Cómo elaborar un artículo de revisión?* Recuperado de <http://www.umariana.edu.co/EditorialUnimar/art-revision.pdf>
- Natividad, L. (2014). *Análisis de la procrastinación en estudiantes universitarios*. (Tesis doctoral). Universidad de Valencia. Valencia, España.
- Oloriz, M., Lucchini, M. y Ferrero, E. (2007). *Relación entre el rendimiento académico de los ingresantes en carreras de Ingeniería y el abandono de los estudios universitarios*. En: VII Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur. Mar de Plata, Argentina.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación y Diversificación, la Ciencia y la Cultura – UNESCO. (s.f.) *Gestión educativa estratégica*. Recuperado de http://www.colombiaprende.edu.co/html/home/1592/articles-189023_archivo_2.pdf
- Decreto 230. (2002). *Por el cual se dictan normas en materia de currículo, evaluación y promoción de los educandos y evaluación institucional*. Bogotá, Colombia.
- Ramírez, A. y Vélez, R. (2010). *La deserción académica y las estrategias gerenciales como punto de partida en las instituciones de educación superior*. (Tesis de Maestría en Administración). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Universidad de Medellín, Antioquia, Colombia.

- Román, M. (2013). Factores asociados al abandono y la deserción escolar en América Latina: una mirada en conjunto. *Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 11(2), 33-59.
- Salas, F. (2003). La administración educativa y su fundamentación epistemológica. *Revista Educación*, 27(1), 9-16.
- Salcedo, A. (2010). Deserción Universitaria en Colombia. *Revista Academia y Virtualidad*, 3(1), 50-60.
- Sánchez, G., Navarro, W. y García, A. (2009). Factores de deserción estudiantil en la Universidad Surcolombiana sede Neiva 2002-2005. Neiva, Colombia: Facultad de Educación, Universidad Surcolombiana.
- Sánchez, A. (2010). *Procrastinación académica: un problema en la vida universitaria*. Bogotá, Colombia: Fundación Universitaria Konrad Lorenz.
- Sánchez, F., Quirós, M., Reverón, C. y Rodríguez, A. (2002). *Equidad social en el acceso y permanencia en la universidad pública determinantes y factores asociados*. Documento CEDE 2002-16. Centro de Estudios para el Desarrollo Económico (CEDE) de la Universidad de los Andes. Bogotá, Colombia.
- Sarmiento, A. (2006). *Una estrategia para aumentar la retención de los Estudiantes*. Bogotá, Colombia: Ministerio de Educación Nacional y Departamento Nacional de Planeación.
- Shefi, Y. (2015). La contribución de las relaciones docente-alumno de perseverancia, para la prevención de deserción escolar y motivación para el cambio en las actitudes de los estudiantes en “segunda oportunidad” en Escuela Superior. Napoc, Romania: Universidad Cluj.
- United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (UNESCO). (s.f.). Derecho a la Educación. Recuperado de <http://www.unesco.org/new/es/education/themes/leading-the-international-agenda/right-to-education/>
- United Nations International Children’s Emergency Fund – UNICEF. (s.f.) DERECHO 28: LA EDUCACIÓN. Recuperado de <http://unicef.org.co/derechos/derecho-28%E2%80%A8-la-educacion/>
- Universidad Abierta para Adultos – UAPA. (2009). *Deserción en las instituciones de educación superior a distancia en América Latina y el Caribe*. Santiago, República Dominicana: Ediciones UAPA.
- Universidad Agustiniiana. (2016). *Permanencia Estudiantil*. Recuperado de <http://www.uniagustiniana.edu.co/index.php/permanencia-estudiantil>

- Universidad de Antioquia. (s.f.). *El Bienestar en la UdeA*. Recuperado de <http://www.udea.edu.co/wps/portal/udea/web/inicio/bienestar/bienestar/>
- Universidad de los Andes. (2014). *Determinantes de la Deserción*. Bogotá, Colombia: Facultad de Economía, Centro de Estudios sobre Desarrollo Económico CEDE.
- Universidad Nacional de Colombia. (2007). *Cuestión de Supervivencia: Graduación, deserción y rezago en la Universidad Nacional de Colombia*. Bogotá, Colombia: Dirección Nacional de Bienestar Universitario.
- Vásquez, J., Castaño, E., Gallón, S., y Gómez, K. (2003). *Determinantes de la Deserción Estudiantil en la Universidad de Antioquia*. Medellín, Colombia: Universidad de Antioquia.
- Vera, O. (2009). Cómo escribir artículos de revisión. *Revista Médica La Paz*, 15(1). Recuperado de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1726-89582009000100010&script=sci_arttext
- Vidales, S. (2010). Evaluación de la calidad del currículo escolar a partir de la eficacia. El caso del bachillerato de una universidad mexicana. *Revista Iberoamericana de Educación*, 6(53), 1-34.

Para citar este artículo:

- Gómez, C., Sánchez, V. y Jiménez, E. (2016). Factores endógenos relacionados con la permanencia irregular en las IES, una aproximación conceptual. *En-Contexto*, 4(4), 285-306.



Educación y Sistemas Económicos: ¿Una relación de dependencia?

Education and Economic Systems: a Dependent Relation?

Recibido: 28-01-2016 • Aprobado: 26-05-2016 • Página inicial: 307 - Página final: 323

Julieth Sorany Alzate Giraldo*
Juan David Cardona Hernández**

Resumen: la economía como parte de una macroestructura social, no escapa de permearse uno de los nichos más importantes de la sociedad, la Universidad. A lo largo de la historia se han presentado importantes revoluciones sociales que han instaurado nuevos modos de producción y nuevos sistemas económicos, los cuales reclaman la atención de la Universidad para formar mano de obra idónea. De este modo, la Universidad ha respondido a estos requerimientos, reduciendo así las problemáticas sociales a problemáticas económicas. Se aboga por el potencial de la Universidad para la transformación social, a pesar de que su accionar está limitado por determinantes contextuales. Este artículo se elabora con la pretensión de develar esa relación histórica entre economía y Universidad por medio del abordaje de varios pensadores influyentes. Así, el tratamiento se hace básicamente desde un estudio documental con miras a un posterior trabajo de campo desde un estudio de caso.

Palabras clave: universidad, educación, sociedad, sistemas económicos, modelos de producción.

Abstract: Economy, as a part of a macro-social structure, is prone to influence one of the most important niches of society: universities. Throughout history, there have been social revolutions that have implemented new production models and economic systems, which demand the attention of universities in order to create a suitable workforce. Universities have responded to these requirements, and have reduced social problems to economic problems. The potential of universities for social transformation is advocated despite the fact that their actions are limited by their context. This paper is written in order to reveal that historical relationship between economy and universities by approaching several influential thinkers. Thus, we basically approach the subject from a documentary study with a view to a later field study through a case study.

Keywords: College, education, society, economic systems, production models.

JEL: I29, P49

* Contadora Pública de la Universidad de Antioquia y estudiante de la Maestría en Ciencias de la Administración de la Universidad EAFIT, Medellín - Colombia.
soranyalzte@gmail.com

** Contador Público y estudiante de la Maestría en Sociología de la Universidad de Antioquia, Medellín - Colombia.
jdcardonah@yahoo.es

Éducation et systèmes économiques, est-une relation de dépendance?

Résumé: l'économie en tant que partie d'une macrostructure sociale, n'échappe pas à prévaloir dans l'un des créneaux les plus importants de la société, l'université. Tout au long de l'histoire ont présenté d'importants bouleversements sociaux qui ont mis en place de nouveaux modes de production et de nouveaux systèmes économiques qui attirent l'attention de l'université pour former la main-d'œuvre appropriée de cette façon, l'université a répondu à ces exigences, réduisant ainsi les problèmes sociaux de problématiques économiques. Il plaide pour le potentiel de l'université pour la transformation sociale, bien que son action est limitée par les déterminants contextuels. Cet article est élaboré avec la prétention de percer cette relation historique entre l'économie et l'université au moyen du traitement de plusieurs penseurs influents. Ainsi, le traitement se fait essentiellement depuis une étude documentaire en vue d'un travail ultérieur de domaine depuis une étude de cas.

Mots-clés: université, éducation, société, systèmes économiques, modèles de production.

Educação e sistemas económicos, fazer um relacionamento de dependência?

Resumo: a economia como parte de um macroestrutura social, não escapa a permear a um dos mais importantes nichos de sociedade, a universidade. Ao longo da história foram introduzidas importantes revoluções sociais que estabeleceram novos modos de produção e de novos sistemas económicos, que exigem a atenção da universidade para formar mão-de-obra ideal. De este modo, la universidad ha respondido a estos requerimientos, reduciendo así los problemas sociales a problemas económicos. Es defendido por el potencial de la universidad para la transformación social, a pesar del hecho de que su acción está limitada por los determinantes contextuales. Este artículo está diseñado con la intención de descubrir esta relación histórica entre la economía y la universidad abordando varias figuras influyentes pensadores. Assim, o tratamento é feito basicamente a partir de um estudo documental com vista a uma posterior trabalho de campo a partir de um estudo de caso.

Palavras-chave: universidade, educação, sociedade, sistemas económicos, modelos de produção.

Introducción

El siguiente es un artículo reflexivo sobre el rol de los sistemas económicos en la configuración de la educación, con foco en la universidad. Se hace hincapié en el sistema económico-político imperante, el capitalismo y sus fenómenos propios, tales como el neoliberalismo y la financiarización de casi todos los sectores sociales. La premisa que moviliza este artículo vira sobre la idea de que la universidad históricamente ha respondido a las exigencias de la economía, marginando un poco lo social. Sin embargo, se apuesta por una universidad que atienda las problemáticas sociales antes que las de la industria (siendo más específicos, las de los dueños de los medios de producción), sin desconocer la relación obligada entre estos.

Partiendo del hecho de que la universidad es una institución generadora de conocimiento y legitima los conocimientos foráneos a ella (provenientes de la sabiduría popular), tiene poder para intervenir en las problemáticas sociales y económicas, a la vez que éstas recíprocamente le permean para que la universidad garantice la reproducción de saberes “útiles” con la formación de mano de obra cualificada para unos fines predeterminados por el sistema económico. Se puede afirmar que es relevante el estudio minucioso de la intervención de la economía en la universidad, debido a que esta última está respondiendo a las necesidades del mercado (que cada vez es un concepto más volátil) y olvida que en la mayoría de los casos no son equivalentes a las necesidades de la sociedad.

El propósito no es otro más que explorar la literatura de los pensadores más influyentes que han abordado la relación universidad-economía, una reflexión necesaria para repensar el quehacer de la universidad en su función social, más allá de formar lo que el mercado solicita. Sin embargo, no se hace acento sobre la distinción del carácter público o privado de la universidad, se habla de universidad en términos generales. En virtud de lo expresado, y en aras de fundamentar coherentemente y a profundidad la idea, se realizarán inicialmente algunas precisiones metodológicas que ayudarán a interpretar mejor la naturaleza del escrito; luego, en un segundo aparte, se desarrollará la conceptualización de los términos ejes de esta reflexión y un breve barrido histórico sobre lo que ha sido la universidad; y, finalmente, se hará un análisis acerca de cómo la educación y la universidad se han visto permeadas por las relaciones de producción, es decir, cómo el conocimiento que se viene generando ha sido focalizado en los sectores productivos que apuntan hacia la rentabilidad del capital.

Consideraciones metodológicas

Metodológicamente, el artículo está elaborado bajo dos estrategias que permiten acercarse al objeto de estudio desde una perspectiva flexible (debido a que dichas estrategias son de cuño cualitativo, pero también podrían apoyar los estudios cuantitativos), estas son la investigación documental y la investigación reflexiva a priori. Su carácter transversal a los abordajes objetivos y subjetivos, las dotan de un gran potencial para la explicación de los fenómenos a trabajar, en nuestro caso, la influencia de los sistemas económicos (con foco en el sistema capitalista) en la configuración de universidad. Siguiendo a Hakey y Ruiz (2003), que al tratarse de una descripción del problema desde un punto de vista subjetivo por la reflexión y posturas propias del autor, entonces la base de este estudio es de tendencia social-cualitativa, propia de las ciencias sociales, dado que no se está empleando una medición rigurosa que cuantifique los resultados.

Otro de los motivos por los cuales este estudio se enmarca en la metodología social-cualitativa es la posibilidad de la narrativa y la descripción de fenómenos particulares. Mientras la investigación documental da pistas de diferentes fuentes para nutrir el inventario de opiniones de diferentes pensadores influyentes, por su parte la investigación reflexiva a priori permite relacionar todos estos aportes y hacer juicios de valor al respecto, lo cual es posible sólo desde una postura subjetiva (Galeano, 2004). El hecho de haberse descartado el uso de un modelo matemático o estadístico es un punto que deja por fuera de lo cuantitativo este estudio.

Ahora bien, es importante aclarar que el estudio que aquí se presenta carece de trabajo de campo, con el cual se espera complementar este artículo en una segunda parte, con el fin de darle un aire de certidumbre y credibilidad. Este trabajo de campo se abordará en una segunda fase desde un estudio de caso en una universidad que haya pasado por cambios estructurales contundentes que lleven a conclusiones confiables, en relación con las conjeturas hechas en este artículo.

Ideas preliminares sobre la educación

Con el ánimo de introducir a la temática propia de este artículo, a continuación, se conceptualiza sobre algunos términos clave, además de que se traen a colación algunos hechos históricos para la comprensión holística de la propuesta de este trabajo.

Etimológicamente, la palabra educación procede del sustantivo latino *educatio, onis*, derivado de *educare* que hace referencia a criar o alimentar (Soca, 2002; 2007). No obstante, independientemente del origen de la palabra o de sus diferentes usos, es posible plantear que la educación constituye un proceso mediante el cual se transmite conocimiento, ideas, costumbres y, en términos generales, cultura que como producto del hombre se encuentra matizada por los diferentes aspectos que caracterizan la sociedad dentro de la cual se produce. Es decir, aquello que se transmite en este proceso lleva consigo cargas morales, políticas, ideológicas, etc., que son producto de las relaciones que se dan en el contexto social dentro del cual se da ese proceso de transmisión. Además, la capacidad de transmitir la cultura y el conocimiento, sobre todo en la actividad productiva, ha sido fundamental para la consolidación y el desarrollo de la sociedad en todo momento.

Todo esto quiere decir que la educación no es un proceso neutral porque lleva consigo cargas morales, políticas, ideológicas, etc. Éstas son producto de las relaciones que se dan en el contexto social y económico dentro del cual se da el proceso de transmisión del conocimiento. Por eso la transmisión no se da de un modo abstracto ni de un modo desinteresado, pues en la educación se tiene de manera general un objetivo predefinido por parte de quien es emisor, que apunta a la formación de sujetos que se ajusten a unas determinadas necesidades contextuales.

En este sentido, la educación es un proceso que ha acompañado al hombre a través de toda su historia, puesto que el lenguaje como una característica de la sociedad humana implica siempre la transmisión de algo experimentado o conocido por quien emite el mensaje. Además, la capacidad de transmitir la cultura y el conocimiento, sobre todo en la actividad productiva, ha sido fundamental para la consolidación y el desarrollo de la sociedad en todo momento.

Por otra parte, una de las explicaciones etimológicas de la palabra universidad y que mejor recoge a otras, sugiere que ésta proviene de la unidad de las raíces griegas *unos* que significa unión y *versitas* que significa diversidad (Soca, 2002; 2007), lo que propone que universidad etimológicamente significa la unidad de la diversidad, ya sea del conocimiento o de las diferentes culturas a través de la interacción humana. Esta connotación originaria de la universidad se debió a la relación que empezó a gestarse entre los diferentes liceos que conformaban aquellos grandes filósofos y sus discípulos de la antigua Grecia, los cuales inicialmente permanecían aislados discutiendo en torno a temas diferentes, pero que en cierto momento iniciaron un proceso de intercambio de conceptos

a través del debate interdisciplinario, por decirlo de algún modo, generándose entonces la idea de universidad, para entonces configurada de manera muy informal y dedicada principalmente a discusiones de índole filosófica, muy a menudo alejadas de la práctica.

Hasta la Edad Media la universidad mantenía la connotación que inicialmente se daba de unión de la diversidad, pero a partir de esta época el clero toma control de las instituciones educativas existentes y da pie para formalizar las universidades y brindarles los primeros rasgos de la universidad que hoy conocemos, por lo menos con planes y grados de estudio, además de instalaciones físicas determinadas, a diferencia de los casuales antiguos jardines griegos.

Esa universidad de la Edad Media se ocupaba de discusiones igualmente filosóficas, pero enfocadas a los asuntos del cristianismo, que giraban en torno a los “problemas” propuestos por las “Sagradas Escrituras”, sin caer en el sacrilegio de cuestionarlas, antes bien se trataba de reforzar lo que ya estaba escrito a través de nuevos argumentos, basados en gran parte en el pensamiento aristotélico, acomodado de acuerdo con las necesidades de reforzar esas “Sagradas Escrituras”, al estilo de la filosofía de Tomás de Aquino (2005). Puede decirse que la investigación y el desarrollo de nuevos conocimientos no era uno de los pilares fundamentales de la universidad y, en general, de la edad media, aunque no puede reconocerse esta etapa de la historia como totalmente oscura, como suele plantearse, pues de las entrañas de la sociedad feudal surgieron los cuestionamientos y conocimientos que posteriormente llevarían al renacimiento y al origen de la sociedad moderna.

Las revoluciones burguesas inauguraron oficialmente la edad moderna, promulgando además de cambios drásticos en las relaciones de producción y en las estructuras del poder político, nuevas ideas frente a la concepción del conocimiento y de los problemas que éste encierra. Esto sin duda tuvo repercusiones en las universidades, que se habían visto permeadas por la burguesía en auge desde hacía ya algún tiempo, eliminando casi por completo el dominio del clero sobre éstas. El humanismo, expresado en el antropocentrismo y en los ideales de libertad, igualdad y fraternidad, que despierta con el renacimiento y toda la época de la ilustración, comienza a posicionar a la universidad como una institución social que tiene como fin desarrollar y transmitir conocimiento de la manera más ampliamente posible en la búsqueda de alcanzar dichos ideales, aunque no se tarda mucho en centralizar el papel de la universidad en la aplicación del conocimiento al desarrollo y consolidación

del Capitalismo, que en su esencia termina contradiciéndolos.

Así, con el capitalismo y la edad moderna, se manifiesta la relación indisoluble que existe entre el conocimiento y los diferentes aspectos de la sociedad y, por lo tanto, se pone de relieve la discusión frente al papel social de la educación en general y de la universidad en particular.

Universidad y relaciones de producción

Como se ha referido anteriormente, la universidad a través de la historia ha estado íntimamente ligada con el conocimiento, tanto en lo que tiene que ver con la transmisión como también con la construcción colectiva e individual del mismo. En este sentido se entiende la universidad como centro de formación, tanto de personas como de saberes, asumiendo así un rol académico, cultural y político dentro de un marco social específico.

Pero dicho centro de formación se debe a una construcción social que se desenvuelve en un marco social y económico particular, en gran medida con sus lógicas, su moral, su idiosincrasia y cultura. Por eso, a la hora de estudiar la universidad no se debe abstraer todo el contexto social que la envuelve, espacio en el cual convergen las diferentes contradicciones que se presentan dentro de la sociedad y que en medio de la relación de reciprocidad Sociedad-Universidad-Sociedad la Universidad puede agudizar o ayudar a resolver diversas problemáticas sociales.

Al ligar a la universidad con el contexto social se vislumbran múltiples relaciones, unas más fuertes que otras, donde las relaciones sociales de producción ejercen un papel fundamental en la configuración de la educación y el tipo de conocimiento que se crea. Esto, en relación a la sociedad actual, pues como resalta Boaventura de Sousa Santos (2001), en un principio la universidad configurada en la edad media tenía como fin la búsqueda de la verdad y sólo por amor a la verdad (p.226). Para dicho periodo se puede evidenciar un deslinde entre producción y universidad, lo cual cambia con el advenimiento del capitalismo y todas relaciones sociales y lógicas que desencadena en los diferentes ámbitos de la vida del hombre.

Por ejemplo, esto se evidencia cuando Estanislao Zuleta recalca que “Las formas de división capitalistas son decisivas para la organización de la educación en todos sus niveles tanto universitarios como preuniversitarios” (Zuleta; 2001, p.184); y al igual que la educación no se escapa de las formas de división capitalistas, tampoco lo hace de las contradicciones que dicho sistema económico genera. Entonces, “Observemos para comenzar que la ciencia, como

la técnica, tampoco se plantea como una variable independiente por encima de las clases, de la lucha de clases y de las relaciones sociales de producción” (Zuleta; 2001, pp.184-185).

Así mismo, Robledo (2008) comenta: “Entre el aparato educativo y el aparato productivo se da de manera inexorable una estrecha relación. No es posible separar una cosa de la otra, porque no opera” (p.7). Todo lo anterior se comprende de forma manifiesta cuando Raymond Lotta plantea que por medio de las universidades, muchos jóvenes entran al mundo laboral y a la sociedad: a esta sociedad en particular, con sus valores y prioridades (2007). Lotta recalca entonces que los jóvenes no entran a cualquier tipo de organización social, entran a ser parte de esta sociedad en particular con sus lógicas y modo de operar.

Entonces, la estrecha vinculación entre producción (la cual no se desliga de las diferentes relaciones políticas, culturales, etc.) y universidad, o más concretamente con la educación, se debe analizar bajo las condiciones del conocimiento (o más concretamente de las fuerzas productivas) en un contexto social dado y por las necesidades que se tengan de ese conocimiento. Respecto a esto, Jorge Robledo (2008) presenta el siguiente ejemplo: “En una sociedad de cazadores y recolectores, por ejemplo, la de los nukak-makù... es una necesidad establecer un laboratorio de física cuántica o de energía nuclear o de altos niveles de medicina, porque esta sociedad no los requiere” (p.7). En una sociedad donde existen grandes divisiones sociales tanto al interior de los países como a nivel mundial, la educación juega un papel fundamental para producir y reproducir determinadas relaciones sociales. Por ejemplo, en el pasado latinoamericano, bajo el dominio español, era necesaria una educación que mantuviese esa relación colonial, por tanto, se difundía toda la lógica del cristianismo y el amor al rey, y se le designó un determinado papel a estos países dentro del contexto colonial, donde cualquier intento de romper con el statu quo era reprimido.

Esto lo demuestra el hecho de que Antonio Nariño fuera encarcelado por querer traducir y reproducir la “declaración de los derechos del hombre y del ciudadano”, aprobada por la asamblea constituyente francesa en agosto de 1789. “La censura ejercida contra la libertad, significó para Nariño, la condena a pagar diez años de prisión en las cárceles de Ceuta (África), y a otras personas menos comprometidas el destierro de América” (Rodríguez, pp.85-86).

De la misma manera esto se manifiesta en la actualidad, quien quiera superar los horizontes que presenta y obliga a vivir el capitalismo, es señalado y asediado por las fuerzas del estado.

Por otra parte, a la hora de abordar la función de la universidad nos encontramos con una constante (en términos teóricos): el conocimiento y la universidad deben estar al servicio del mejoramiento social, que sirva para el desarrollo. Aquí se pretende realizar una relación entre universidad, economía y sociedad, pero estas palabras presentadas de dicha forma, encubren muchas veces el contexto en el cual se desenvuelve la universidad y el conocimiento impartido y creado en ésta, pues se presenta como factor neutro y como si la sociedad fuera homogénea y los intereses de todos los individuos fueran los mismos. Dicha afirmación, si no es cuestionada tomando en cuenta preguntas como al servicio de qué sociedad y dentro de ésta qué relaciones de poder se desenvuelven en relación tanto a la educación como a la investigación, carecería de contenido y encubriría el carácter de clase de la educación y de la función del conocimiento en la sociedad.

Respecto a la educación y el desarrollo, el profesor Fernando Cruz Kronfly (1999) ya había dado algunos elementos de crítica a esta relación, principalmente a los conceptos de modernización, desarrollo y progreso, y la manera como estos siempre han ido articulados con el discurso educativo. El profesor dice que la educación ha permitido el avance científico y tecnológico, pero que “la educación no fue capaz de garantizar una transformación significativa de la condición humana en términos de un mejoramiento ético de la humanidad” (p.31). La educación ha logrado ser parte funcional de la racionalidad instrumental del sistema capitalista, “pero no fue capaz de impedir la crueldad inhumana, el terror como proyecto de Estado, la delincuencia, la drogadicción y la corrupción” (Cruz; 1999, p.31). Desde la visión funcional, la educación es muy buena ya que ha permitido el avance del capitalismo, pero desde un punto de vista ético no es garantía de mucho. En este sentido, León Vallejo (1999) nos muestra, respecto a la docencia, que existe una *pedagogía de combate* y una *pedagogía de victoria*, y nos dice:

Las pedagogías de combate apuntan a la construcción de sujetos que *disputen* el poder y construyan uno *nuevo*, que se opongan al poder prevaleciente. Las pedagogías de victoria, construirán sujetos que redupliquen, que reproduzcan, que re-institucionalicen (o como ustedes lo quieran decir) al *poder* prevaleciente (1999, pp.144-145).¹

¹ Un ejemplo de esto es la educación y las ideas previas a la revolución francesa, enmarcadas dentro del escolasticismo, que en esencia pretendía mantener una sociedad basada en el cristianismo, ante lo cual aparece la burguesía en ascenso impulsando nuevas ideas que pugnaban por una transformación social radical, sin embargo, cuando la burguesía se erige como clase dominante, ejerce el poder político e ideológico de manera que la nueva sociedad instituida pueda ser conservada, dinámica dentro de la cual se vislumbra la educación, e incluso la criticada religión, como las mejores herramientas

Sobre este aspecto, podemos ver como Louis Althusser enmarca la educación como parte de los Aparatos Ideológicos del Estado, de forma tal que, la educación y dichos aparatos funcionan “a pesar de su diversidad y sus contradicciones, bajo la ideología dominante, que es la de “la clase dominante”” (1970, p.35). El Estado, al mando de la clase dominante del momento, busca entonces el mantenimiento de las lógicas y la organización social que les conviene. Por tanto, promueve en términos de educación, una educación de victoria, la cual da elementos para la consolidación y permanencia de las relaciones de producción predominantes.

Es así como vista la universidad y la educación dentro del sistema capitalista, adquieren un carácter de clase, poniendo a la inmensa mayoría de hombres al servicio de unos pocos, hombres que deben ser educados para cumplir un papel dentro del orden existente, pues como manifiesta Martín Shaw:

La tendencia constante a revolucionar los medios de producción y a desarrollar la fuerza de trabajo que emplea, requiere la transformación no sólo del material natural, sino también del humano. Como parte de las fuerzas de producción, el ser humano debe ser tratado como una fuerza de la naturaleza y moldeado y adaptado sólo respecto a determinadas actividades: aquellas operaciones técnicas que realizan directamente para la organización productiva de la sociedad capitalista (1998, p.21).

De tal forma que el hombre es moldeado para que se desenvuelva dentro de dicha sociedad capitalista, dándole las herramientas para que actúe mas no para que se cuestione, o que sólo se cuestione y resuelva lo concerniente a su labor, muchas veces limitándole la capacidad de pensar en otros campos, por tanto

Hoy en día se puede formar un ingeniero en una rama particular de una manera eficaz, pero que al mismo tiempo prácticamente es un analfabeto en otros campos. Su capacidad de reflexionar en el campo político, literario o humano en general (sus ideas sobre el amor o sobre la muerte, etc.) es prácticamente nula, así sea un Ph. D altamente especializado (Zuleta, 2001, pp.100-101).

Por tanto, el tipo de conocimientos impartidos que especializan a las personas, lo encasillan, permitiéndole sólo ver ciertos aspectos de la realidad, aspectos que se encaminen a la rentabilidad ya sea del capital o a nivel individual, representan el tipo de educación de victoria que tiende a mantener el poder de unos pocos ante la inmensa mayoría, que ponen a millones de hombres y mujeres al servicio de la producción, en vez de poner la producción al servicio de la humanidad. Se educa en toda la vida en una sociedad “(...) que privilegia el mundo de las cosas, relegando a último término el mundo de los hombres” (Corredor; 1992, p.50).

Nexos entre cambio social y universidad

El abordaje de la universidad que se hizo anteriormente, permite identificar cambios del significado social de universidad y, por ende, de las diferentes funciones que se le han asignado a la institución. La educación se reformula siempre que la sociedad solicite un conocimiento especializado necesario para mantener las condiciones, producto de una sucesión de diferencias en la sociedad. Pero el cambio no se da por el simple ideal de unas personas, respecto esto se encuentra que no se puede pasar al tablero para decir:

¿Qué es lo quisiéramos tener? No sucede por medio de un proceso en el que varias personas anotan su “visión ideal”, y luego se da un enorme debate hasta que todos estén convencidos de cuál es el mejor ideal (y, mientras tanto, todos se han muerto de hambre). Eso no se puede hacer, no funciona así. (Avakian, 2007, párr.24).

Tienen que estar dadas unas condiciones para que algo cambie, ese algo debe existir. Es decir que, si la sociedad adoptó y se adaptó a algún sistema económico, es porque lo antecedía otro. Análogamente se puede traer el ejemplo de la evolución, ya que el proceso evolutivo solo puede efectuar cambios a partir de lo que ya existe. Así, los cambios en la sociedad y en la universidad, no tienen su génesis en un ideal, además de éste, han de existir unas condiciones favorables para la transformación.

Las condiciones se podrían generar si se llega a una convención entre los agentes en riña. Las industrias podrían ceder a ciertas peticiones de la sociedad, tales como menguar la acumulación desmedida (con apropiación del trabajo), reducir los niveles de contaminación, financiar investigaciones para tecnologías verdes, garantizar la buena calidad de vida de los empleados y sus familias, apostar por la educación de calidad. Aunque muchas de estas labores corresponden al gobierno de cada país, las empresas privadas que han adquirido protagonismo por encima del gobierno deberían también velar por el bienestar mínimamente de las poblaciones de su área de influencia o de operaciones. De este modo, la universidad se encargaría con prioridad de la solución de las problemáticas sociales.

Algunas posturas al interior de la universidad se atreven a defender aquellos preceptos similares a los de la modernidad, apelando dentro de esta sociedad y bajo sus estructuras de poder y dominación a la construcción de ese hombre moderno capaz de incidir en el acontecer social.

A pesar de las buenas intenciones que se derivan de la anterior postura, habría que recordar con Marx, que “Los hombres hacen su propia historia, pero no lo hacen a su libre arbitrio, bajo circunstancias elegidos por ellos mismos, sino bajo ciertas circunstancias con las que se encuentran directamente, que existen y les han sido legada del pasado” (1955, p.231). De esta forma, sin ser deterministas, ni tampoco subjetivistas o caer en la fenomenología, es importante resaltar la capacidad del hombre para hacer la historia, pero teniendo presente al mundo y a las formas particulares de poder a las que se enfrenta. Es así como la ciencia que prometía tanto (y se podría decir también algo similar de las universidades) al encontrarse con las relaciones de producción capitalistas, no produjo el bienestar anhelado, poniendo al mando la rentabilidad y subordinando a la gran mayoría de la humanidad a los designios del mercado y del capital, subordinando al grueso de la población y a la ciencia al servicio de unos pocos, a una producción social apropiada privadamente.

Universidad en el marco del sistema capitalista

Desde diversas teorías se ha señalado a la universidad por ser un medio de socialización en la cual se prepara a los sujetos para acoplarse a unas condiciones de existencia social. La educación cumpliría entonces una función de adaptación, en la cual se instruiría a partir de los valores dominantes, para que a partir de los condicionamientos y las estructuras sociales y de poder vigentes puedan “salir adelante”. De allí que no sea extraña la semejanza que Foucault establece entre las prisiones, las fábricas y los cuarteles con las escuelas (1998, p.230). Por su parte, desde una postura análoga, la universidad es concebida como la garante de proporcionar mano de obra calificada a un mercado laboral. De esta forma, la educación universitaria se construye con base en los requerimientos del mercado y las necesidades empresariales (nacionales y multinacionales), y a partir de allí se fundamentan los currículos, el conocimiento y la investigación. Como muy bien lo señala Zuleta, en el Capitalismo como en tantas otras sociedades anteriores fundadas en la explotación del hombre por el hombre, se requiere de la dominación ideológica, pero es en esta sociedad donde más se requiere el desarrollo de la ciencia, pero este desarrollo se da en relación a las condiciones reinantes de la época, y en particular en concordancia a las relaciones sociales de producción, y sin poner en cuestión el orden social. De esta forma, plantea Zuleta:

El capitalismo, ciertamente, dirige e impulsa el desarrollo de los conocimientos en el sentido de los intereses del capital, principalmente. Algunos investigadores de la ciencia moderna han mostrado cuán monstruosamente diferentes son las inversiones que se llevan a cabo en investigaciones biológica y médicas, por

ejemplo, y las que se llevan a cabo en investigaciones aplicables al desarrollo de la industria militar, en la física, la química, la electrónica y la cibernética. La ciencia no se desarrolla de acuerdo con sus efectos útiles generales para la humanidad, sino con sus efectos particulares para la acumulación de capital, evidentemente. Y aunque las ciencias y las técnicas en general, se desarrollan a un ritmo muy rápido con relación a otras sociedades, sin embargo, ese ritmo es muy variable de acuerdo con la rentabilidad que encuentra el capital en uno u otro sector (2008, p.115).

El anterior enfoque deslinda con la concepción de una universidad para cambiar (transformar) la sociedad. Es de anotar que dicha postura a su vez se divide en dos vertientes, una que ve a la universidad bajo las condiciones actuales jugando un papel más activo en la sociedad atenuando los efectos del capitalismo, y otra que proyecta a la universidad como parte importante de un cambio estructural, deslindando con las nociones de reformar la universidad y la sociedad, pero planteando, en cambio, un cambio cualitativo de ambas, dándole más preponderancia a la transformación social como garante de un verdadero cambio.

La primera noción de universidad para cambiar la sociedad, en algunos casos presenta cierta similitud con la idea de algunos teóricos de inicios de la modernidad, que pensaban que el progreso de los conocimientos iba a llevar a mejores condiciones a la humanidad, al progreso y a la construcción de hombres y mujeres más libres. De esta forma, la modernidad traería consigo, a los hombres y mujeres modernos, sujetos racionales, que después de haber trascendido la superstición y acoger la ciencia, tendrían el poder de cambiar el mundo e incidir en él desde diferentes ámbitos. Es así como se pensaba que el nuevo hombre moderno racional estaría en la capacidad de intervenir en la política, la economía, la ciencia, la cultura, etc., en pos de mejores condiciones sociales.

Algunas posturas al interior de la universidad se atreven a defender aquellos preceptos similares a los de la modernidad, apelando dentro de esta sociedad y bajo sus estructuras de poder y dominación a la construcción de ese hombre moderno capaz de incidir en el acontecer social.

Desde la otra postura de universidad para transformar la sociedad, se le entiende como parte de todo un entramado social, y siendo parte de éste, se piensa como relevante establecer las relaciones y articulaciones que permitan entender la relación dialéctica entre la sociedad, las instituciones de educación superior y los marcos bajo los cuales dentro de dicha sociedad puede operar.

Es necesario señalar que esta posición plantea la primacía de las relaciones sociales como un todo contradictorio, pero con unas estructuras económicas y de poder particulares, a las cuales se subordina la universidad, y bajo las cuales opera. Si bien hay una incidencia de doble vía, tiene primacía el todo social sobre el campo de relaciones sociales particulares que representa la universidad. De allí que se propenda más por un cambio estructural en lo económico, lo político, lo cultural, etc., que por un simple cambio de programas o más intervención social.

A pesar del pesimismo que se podría derivar de la anterior postura respecto al papel de las universidades en la transformación social, es importante resaltar el planteamiento del Estadounidense Raymond Lotta (2007), que concibe la universidad como una zona de disputa en la cual se albergan diferentes tipos de pensamientos e ideas. En este sentido, plantea Lotta que La universidad es un lugar donde se profundiza el conocimiento del mundo y de la sociedad, y donde muchos aprenden a pensar rigurosa y críticamente sobre el mundo en general y a actuar en consecuencia.

De manera congruente, para nadie es un secreto las condiciones en las cuales vive la humanidad, de su riqueza desaforada y polarizada, de todos los desarrollos, pero de toda la pobreza y hambruna que ha desatado. Como muy bien lo señala Marshall Berman:

Las crisis pueden aniquilar a personas y grupos que, de acuerdo con las definiciones del mercado, son relativamente débiles e ineficientes; pueden abrir espacios vacíos a nuevas inversiones y desarrollos; pueden obligar a la burguesía a innovar, a expandirse y a combinarse de manera más amplia e ingeniosa que antes: así pueden actuar como fuentes inesperadas de fortaleza y resistencia capitalista. Tal vez sea cierto que como dice Marx, estas formas de adaptación sólo preparan “crisis más extensas y más violentas”. Pero dada la capacidad de la burguesía para hacer rentable la destrucción y el caos, no existe una razón aparente por la cual la espiral de esta crisis no pueda mantenerse indefinidamente, aplastando a personas, familias, empresas, ciudades, pero dejando intactas las estructuras de poder y de la vida social burguesa (1991, p.98).

Desde este trabajo, se cree que a pesar de que el individuo no es amo de su destino, en el sentido de ser un sujeto libre y transparente, tampoco es una marioneta de las estructuras sociales (Tellez, 2002, p.45), en concordancia, los sujetos no están condenados a un destino fatídico, ni a vivir perpetuamente bajo determinadas condiciones sociales, pues estos tienen capacidad reflexiva, y por tanto su capacidad no puede ser reducida a formas predeterminadas reproducidas de manera mecánica, como si la escena estuviera montada, y los actores sólo

actuaran según los libretos que han sido escritos para ellos (Giddens, 1987, p.8). Pero como se había mencionado antes, la capacidad reflexiva y el poder incidir en la historia no implican libertad absoluta por fuera de las condiciones sociales, de otra forma se caería en el subjetivismo, según el cual la simple voluntad bastaría para hacer los deseos realidad.

De lo anterior entonces podría afirmarse que, si bien es cierto que existen condiciones bastantes complejas para transformar la sociedad, y que las universidades se encuentran en una gran encrucijada, es importante insistir en que dicha zona de disputa tiene que ser un referente de acción. La indignación con esta sociedad y sus poderes debe de encauzar una lucha contra todo lo que este sistema hace y la universidad debe hacer parte de esto.

La universidad, como se había mencionado anteriormente, en esencia no puede cambiar mientras el marco social en el cual opera siga manteniéndose. La universidad es lo que es por la relación que tiene con el entorno social. Pero esto no es un aliciente para un determinismo, es más un llamado a lo mucho que hay por hacer, y de cómo desde el conocimiento crítico posibilitar que las grandes mayorías hagan la historia bajo horizontes diferentes a los impartidos por este sistema social. Para esto se necesita el conocimiento y esto es parte vital del papel de la universidad.

Transformar la sociedad, desde luego no es un asunto netamente de los universitarios, sino de millones de personas. Pero la universidad puede ser un espacio por medio del cual se irradie un conocimiento verdaderamente científico de la sociedad y de sus problemas.

Consideraciones finales

En esta instancia, puede declararse que la universidad no es un ente aislado de la macroestructura que define las sociedades, hay allí una relación de dependencia en especial con los sistemas económicos imperantes, los cuales señalan el tipo de profesional y por tanto de individuo que necesita para garantizar los objetivos y la reproducción del sistema.

Se cree en el potencial transformador de la universidad, a pesar de estar supeditada a condiciones contextuales, la universidad tiene el suficiente poder para mover la sociedad hacia un cambio de paradigma en el que se atiendan primero las problemáticas sociales, antes que la económicas.

Históricamente, la universidad ha transitado por diferentes relaciones de producción y se ha caracterizado por ser flexible ante el cambio y por mostrar un grado de autonomía. Sin embargo, las actuales estructuras de poder le han limitado en su accionar social, con lo que se puede decir que la universidad reviste unas intensiones y que ha ido perdiendo su autonomía y soberanía, si se puede juzgar así.

Aunque la relación universidad y sistema capitalista se muestre de un modo fatalista, lo que plantea dicho nexo es la posibilidad de generar convenciones que vayan en la línea de lo social. Si bien ahora se habla de capitalismo humanista, no se puede dejar de lado las nuevas formas de capitalismo financiarizado, lo cual señala una pugna de intereses al interior del sistema, porque mientras que, por un lado, se apuesta por dar protagonismo al hombre dentro de las relaciones de producción, por el otro lado, se develan otras formas de acumular a través de la especulación financiera.

Referencias

- Althusser, L. (1970). *Ideología y Aparatos Ideológicos del Estado*. Medellín, Colombia: Ediciones PEPE.
- Avakian, B. (2007). Hacer la Revolución y Emancipar la Humanidad. *Revolución*. Recuperado de <http://revcom.us/quick/105es.htm#a2>
- Corredor, C. (1992). *Los límites de la modernización*. Santa Fe de Bogotá, Colombia: Cinep.
- Cruz, F. (1999). *¿Educación para el Desarrollo? Memorias. CNECP*.
- Foucault, M. (1998). *Vigilar y Castigar. Nacimiento de la prisión*. Ciudad de México, México: Editorial Siglo XXI.
- Giddens, A. (1987). *Las nuevas reglas del método sociológico*. Buenos Aires, Argentina: Amorrortu Editores.
- Galeano, M. (2004). *Estrategias de investigación social-cualitativa: El giro de la mirada*. Medellín, Colombia: Editorial La Carreta.
- Gómez, M. y Ospina, C. (Eds.) (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad: Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Medellín, Colombia: L. Vieco e hijas Ltda.
- Hayek, F. y Ruiz, J. (2003). *La contrarrevolución de la ciencia: estudios sobre el abuso de la razón*. Madrid, España: Unión.

- Lotta, R (2007). El pensamiento crítico y la búsqueda de la verdad: Hoy y en la sociedad socialista. *Revolución*, 81. Recuperado de <http://revcom.us/a/081/search-es.html>
- Marx, K. (2005). *El Capital, Tomo I*. Ciudad de México, México: Siglo XXI Editores.
- Robledo, J. (2008). Defender a capa y espada la educación pública superior. *Autonomía Universitaria*. 1, 6-9.
- Rodríguez, H. (1979). *Elementos críticos para una nueva interpretación de la historia colombiana*. Bogotá, Colombia: Ediciones Los Comuneros.
- Shaw, M. (1978). *El Marxismo y las ciencias sociales*. Ciudad de México, México: Editorial Nueva Imagen.
- Zuleta, E. (2001). *Educación y democracia: un campo de combate*. Medellín, Colombia: Hombre Nuevo.

Para citar este artículo:

Alzate, J. y Cardona, J.(2016). Educación y Sistemas Económicos: ¿Una relación de dependencia?. *En-Contexto*, 4(5), 307-323.





Título: Esferas
Autor: José Jaime Baena
Técnica: Óleo sobre lienzo
Año: 2008



En
Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Indicaciones para los autores

Guidelines for authors

Consignes pour les auteurs

Indicações para os autores

Indicaciones para los autores

En-Contexto es una publicación de circulación nacional, de periodicidad semestral y que recibe para evaluación y publicación artículos científicos, resultados de investigación, artículos de reflexión y revisión del estado del arte sobre un área en particular, relacionados con la labor académico-investigativa en las áreas de la Administración de Empresas, Administración Pública, Contabilidad, Economía, Finanzas, Gestión, Organizaciones, Ingeniería Industrial, Administrativa y Financiera, Productividad, Logística, Política, Estado y Sociedad.

Los siguientes son los requisitos para el envío de los artículos:

1. Los artículos que se propongan para publicación en nuestra revista deberán ser originales y no haberse publicado previamente en otros espacios editoriales, además de no estar postulados simultáneamente en otra revista. Los autores deberán anexar al artículo postulado y debidamente firmado el Formato de Sesión de Derechos de Autor, el cual se encuentra en el espacio web de la Revista:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

2. Los textos propuestos para publicación se presentarán en formato digital (por correo electrónico, CD, DVD) y procesados en Word; tendrán una extensión de entre 4.000 y 7.000 palabras, transcritos en la fuente Times New Roman normal 12 puntos, con interlineado de 1,5 espacios, tamaño carta (21.5 x 28.0 cm). Los textos postulados deben conservar el siguiente esquema:

Título

Tipo de artículo

Debe indicar el código o identificación institucional del proyecto, si existe.

a) Artículos de investigación

Documento que presenta, de manera detallada, los resultados originales de proyectos terminados de investigación. La estructura generalmente utilizada contiene cuatro apartes importantes: introducción, metodología, resultados

y conclusiones. En ningún caso se aceptará como artículo de investigación o innovación contribuciones NO derivadas de investigación, ni resúmenes, comunicaciones a congresos, reseñas de libros, boletines institucionales, noticias o traducciones de artículos ya publicados en otros medios, columnas de opinión o coyuntura, y similares.

b) Artículo de reflexión

Documento que presenta resultados de investigación terminada desde una perspectiva analítica, interpretativa o crítica del autor, sobre un tema específico, recurriendo a fuentes originales.

c) Artículos de revisión

Documento resultado de una investigación terminada donde se analizan, sistematizan e integran los resultados de investigaciones en el campo de la ciencia y la tecnología, con el propósito de dar cuenta de los avances y tendencias de desarrollo investigativo. Este tipo de texto debe contener por lo menos 50 referencias bibliográficas.

Datos de autor

Nombre, títulos, afiliación institucional y correo electrónico.

Resumen del contenido

Máximo de 150 palabras.

Palabras clave

Máximo cinco palabras clave que identifiquen los ejes temáticos del artículo.

JEL

A continuación de las palabras clave, se identificarán los ejes temáticos del contenido del artículo a través del sistema de codificación temática internacional JEL, los cuales podrán ser consultados en: <http://www.aeaweb.org/jel/guide/jel.php>

Los gráficos, fotografías, tablas e ilustraciones contenidas en el texto deben referenciarse dentro del documento con la norma técnica (número de la tabla o figura, título de la misma y fuente de donde se obtuvo) y estar integradas al texto del artículo como un solo archivo. Adicionalmente, estas imágenes se anexarán como archivos individuales de respaldo, con el fin de garantizar la calidad del texto impreso. Las referencias para citas textuales y contextuales se harán mediante el modelo APA (Apellido de autor, año, página citada), ej: (Sánchez, 2002, p.32). Los pies de página solo se utilizarán para hacer comentarios o aclaraciones que enriquezcan el texto (redactadas en la misma fuente 10 puntos)

y las referencias bibliográficas utilizadas en el texto se incluirán en una lista al final del documento. Los documentos que no cumplan con estos requisitos mínimos serán descartados del proceso editorial.

Para mayor información sobre la forma correcta de referenciar las fuentes bibliográficas bajo la norma APA 6.^a edición, consultar la plataforma virtual de la revista En-Contexto: <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Proceso de selección, edición y publicación

1. Revisión del cumplimiento de las condiciones de calidad expresadas en los puntos 1 a 4 por parte del Comité Editorial de la Revista.

2. Evaluación de los textos por parte de árbitros anónimos, quienes a su vez desconocerán la autoría de los textos evaluados, y determinarán su evaluación a partir de las siguientes posibilidades:

- Aceptar para publicación sin modificaciones.
- Aceptar para publicación después de modificaciones verificables por los editores o por el evaluador.
- Devolver el artículo a sus autores para modificaciones de fondo y volver a evaluar.
- Rechazar.

Nota: la Revista se reserva el derecho a hacer revisiones de estilo y forma que mejoren la calidad y claridad de los textos presentados por los autores.

3. El Comité Editorial de la Revista notificará a los autores del avance en el proceso y el fallo de los árbitros, el cual será inapelable. El tiempo estimado para el cumplimiento del proceso editorial es de 6 a 8 meses calendario. Los textos propuestos para publicación deberán enviarse a:

Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria
Revista En-Contexto
Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Calle 78B 72A - 220, Medellín - Colombia - Suramérica
encontexto@tdea.edu.co
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>
Teléfono (+57 4) 444 3700 ext. 2139

Guidelines for authors

En-Contexto is a biannual publication of nation-wide distribution. It receives scientific papers, research results, discipline-specific reflection articles, and general information reviews related to scholarly-research work for reviewing and publication, in the fields of business management, public administration, accounting, economics, finance, management, organizations, industrial, administrative and finance engineering, productivity, logistics, politics, State and Society.

Requirements for article submittal are as follows:

1. Articles submitted for publication in this journal must be original and have no previous publication on other editorial space. Further, they shall not have been submitted for publication to other journal at the same time. The authors shall append the manuscript for publication with the Copyright Cession Form duly signed, which you can find on the journal's web page:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

2. Manuscripts submitted for publication shall be delivered in their original format (by e-mail, CD, DVD) and processed on Word; they shall be between 4,000 and 7,000 words long, in 12-point Times New Roman, normal style, with 1.5 space between lines, on a 21.5 x 28.0 cm sheet. Manuscripts submitted for publication must keep the following outline:

Title Type of manuscript

The project's institutional code or ID must be included, when existing.

a) Research papers

It is a manuscript showing in a comprehensive way the original results of research projects concluded. Its structure usually contains for main sections:

introduction, methodology, results, and conclusions. Under no circumstances a contribution deemed as research or innovation paper will be accepted for publication when it is NOT a result of research, such as publication summaries, communications to meetings, book reviews, institutional newsletters, news or translations of papers previously published in other media, opinion or conjuncture columns and the kind.

b) Reflection papers

A manuscript presenting the results of a finished research from the author's analytical, inter-pretative or critical point of view on a specific topic, drawing upon primary sources.

c) Revision papers

A manuscript resulting from a concluded research, where research results are analyzed, systematized and integrated in the fields of science and technology aiming to render an account of research advances and trends. This sort of text should contain at least 50 bibliographic references.

Author information

Name, degrees, institutional affiliation and e-mail.

Abstract of content

Maximum 150 words.

Keywords

Up to five search keys identifying the paper thematic axes.

JEL

After the keywords, the content thematic axes will be identified through the JEL international thematic classification system, which could be referred to at: <http://www.aeaweb.org/jel/guide/jel.php>

Charts, pictures, tables and illustrations contained in the manuscript should have their corresponding reference in the manuscript, following the technical standard above mentioned (number of table or figure, title and source) and to be integrated to the body text as a single file. Additionally, images shall be appended as individual backup files, aiming to guarantee the printed text quality.

References for textual and contextual quotes shall go between brackets, as suggested by APA (author's last name, year, page quoted), ej: (Sánchez, 2002,

p.32). Footnotes shall only be used to add comments or explanations enriching the text (written in the same font, but in 10 points) and bibliographic references used in the text will be included in a list at the end of the manuscript. The manuscript that fail to comply with those minimum requirements will be dismissed from the editorial process.

For more information consult: <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Process of selection, edition and publication

1. Checking quality conditions are complied with, as established in numerals 1 to 4, by the journal's Editorial Committee.

2. Reviewing the manuscripts by anonymous reviewers, who are unaware of the authorship of the manuscripts under review, y shall establish after their review one of the following scenar-ios:

- Accepted for publication with no changes required.
- Accepted for publication after changes to be verified by the editors or the reviewer.
- Accepted for publication after substantial revision.
- Rejection.

Note: the journal reserves the right to make style and form revisions oriented the manuscript's quality and clarity.

3. The journal's Editorial Committee will advise authors about the advance in the process and any decision from the reviewers, which will be unappealable. The estimated compliance editorial process time is 6 to 8 calendar months. Manuscripts proposed for publication shall be submitted to:

Tecnológico de Antioquia
En-Contexto journal
Department of Management and Economic Sciences
Calle 78B 72A - 220, Medellín - Colombia - South America
encontexto@tdea.edu.co
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>
Phones (+57 4) 444 3700 ext. 2139

Consignes pour les auteurs

En-Contexto, c'est une revue semi-annuel de diffusion nationale. Elle reçoit pour évaluation et publication des articles scientifiques, rapports de recherche, articles de réflexion et rapports sur l'état de l'art dans un domaine en particulier liés à la mission académique et de recherche dans les domaines de l'administration des entreprises, de l'administration publique, la comptabilité, l'économie, les finances, la gestion, les organisations, les ingénieries industrielle, administrative et financière, la productivité, la logistique, la politique, l'État et la société. À continuation, nous présentons les conditions que doivent être remplies par les articles soumis à la revue:

1. Les articles soumis devront être originaux et inédits. Ils ne devront pas non plus être soumis en même temps à une autre revue. Les auteurs devront signer et annexer à l'article soumis le formulaire de cession des droits d'auteur, lequel peut être trouvé dans le lien suivant:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

2. Les textes proposés pour publication doivent être en format numérique (envoi par courriel, CD ou DVD) et écrits sur Word. Ils devront comporter entre 4 000 et 7 000 mots. Le type de police sera Times New Roman en taille 12, l'interligne sera de 1,5 et le format de papier sera de 21,5 x 28 cm. Les textes soumis devront suivre le modèle suivant :

Titre

Type d'article

Il doit y figurer le code ou l'identification institutionnelle du projet, le cas échéant

a) Articles de recherche

Il s'agit de documents présentant de manière exhaustive les résultats originaux des projets terminés de recherche. Ils doivent inclure les suivantes parties : introduction, méthodologie, résultats et conclusions.

En aucun cas sera accepté en tant qu'article de recherche ou d'innovation des documents N'AYANT PAS été le résultat d'une recherche ni les résumés, les

communications pour des congrès, les comptes rendus de lectures, les bulletins institutionnels, les nouvelles, les traductions d'articles déjà publiés, les articles d'opinion ou de conjoncture ou d'autres similaires.

b) Articles de réflexion

Ils portent sur les résultats d'une recherche aboutie dans un domaine spécifique. La perspective de l'auteur est soit analytique, interprétative ou critique. Et ils doivent se baser sur des sources originelles.

c) Articles de révision

Ils sont le résultat d'une recherche aboutie. Ils analysent, systématisent et incorporent les résultats de recherches dans des domaines de la science et de la technologie. Son but est de rendre compte des progrès et des tendances dans la recherche. Ce type d'articles doit inclure au moins 50 références bibliographiques.

Renseignements sur l'auteur

Prénom et nom, diplômes, institution à laquelle il appartient et courriel.

Résumé de l'article

Il doit contenir au maximum 150 mots.

Mots-clés

Maximum 5 mots clé identifiant les domaines dans lesquels s'inscrit l'article.

JEL

Après les mots clé viendront les domaines. Et pour ce faire il sera employé le système de codification thématique international JEL (Journal of Economic Literature). Ces domaines pourront être consultés dans: <http://www.aeaweb.org/jel/guide/jel.php>

Les graphiques, les photographies, les tableaux et les illustrations présents dans le texte doivent contenir la respectueuse référence bibliographique dans le document. Pour ce faire il faudra utiliser la norme technique (numéro du tableau ou de l'illustration, son titre et la source). L'information doit figurer dans l'article et dans le même fichier. En plus, les images devront apparaître en tant que fichiers individuels de sauvegarde, aux fins de garantir la qualité du texte imprimé.

Les références bibliographiques pour les citations directes et indirectes devront suivre le modèle APA (Nom de l'auteur, année, page citée). Exemple: (Sánchez, 2002, p.32). Les notes en bas de page ne seront utilisées que pour des commentaires ou des clarifications faites en vue de enrichir le texte (elles doivent être rédigées en utilisant le même type de police, taille 10). Quant aux

références bibliographiques utilisées dans le texte, elles doivent figurer dans une liste à la fin du document. Les articles ne remplissant pas les précédents critères seront refusés.

Pour plus d'informations consulter: <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Processus de sélection, édition et publication

1. Révision de l'article par le Comité Éditorial de la revue afin de vérifier qu'il remplisse les critères de qualité expliqués dans les alinéas 1, 2, 3 et 4.

2. Évaluation des textes par les évaluateurs anonymes. Ces derniers ne pourront pas connaître les identités des auteurs des textes évalués. Ils devront emettre leurs avis de la manière suivante accepted for publication with no changes required.

- Article accepté pour publication sans modifications.
- Article accepté pour publication à condition d'être modifié. Les modifications seront vérifiées par les éditeurs ou par l'évaluateur.
- Article renvoyé à l'auteur afin qu'il fasse des modifications de fond et puisse le soumettre à nouveau pour évaluation.
- Article refusé.

Note: la revue se réserve le droit de faire des corrections de style et de forme permettant d'améliorer la qualité et la clarté des écrits soumis par les auteurs.

3. Le Comité Éditorial de la revue informera aux auteurs du progrès de l'évaluation ainsi que de l'avis des évaluateurs, lequel sera sans appel. Le processus éditorial est estimé un temps de 6 à 8 mois. Les textes proposés pour publication devront être envoyés à l'adresse suivante:

Technologique d'Antioquia
Reviu En-Contexto
Faculte de Sciences Administratif et Économiques
Rue 78B 72A - 220 Medellin (La Colombie)

Pour nous contacter:
encontexto@tdea.edu.co
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>
Téléphone (+57 4) 444 3700 ext. 2139

Indicações para os autores

En-Contexto é uma publicação de circulação nacional, com periodicidade semestral e recebe para avaliação e publicação de artigos científicos, resultados da investigação, artigos para reflexão e revisão do estado da arte na área particular, relacionadas com o trabalho de investigação académica nas áreas da administração de empresas, Administração Pública, Contabilidade, Economia, Finanças, Gestão, Organizações, engenharia industrial, administrativo e financeiro, produtividade, Logística, política, o estado e a sociedade.

A seguir estão os requisitos para o envio de artigos:

Os artigos a serem propostos para publicação em nossa revista tem de ser original e nunca foram publicados anteriormente em outros espaços editoriais, além de não ser nomeado simultaneamente em outra revista. Os autores devem anexar ao artigo postular e devidamente assinado o formato da reunião de direitos autorais, que está localizado no espaço da web da revista:

<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

2. Os textos propostos para publicação será apresentado em formato digital (e-mail, CD, DVD) e transformadas em palavra; ele terá uma extensão de entre 4 mil e 7 mil palavras, transcritas na fonte Times New Roman normal de doze pontos. Con interlineado de 1,5 espacios, tamaño carta (21.5 x 28.0 cm). Los textos postulados deben mantener el siguiente esquema:

Rótulo

Tipo de artigo

Debe indicar el código de identificación o proyectos institucionales, si los hubiere.

a) Artigos de pesquisa

Documento que apresenta de forma detalhada, o original resultados dos proyectos de investigação. A estrutura geralmente utilizado contém quatro

seções principais: introdução, metodologia, resultados e conclusões. Em nenhum caso será aceite como um artigo de investigação ou inovação com as contribuições não derivados de investigação, nem os resumos de comunicações para congressos, resenhas de livros, newsletters institucionais, notícias ou traduções de artigos já publicados em outros meios de comunicação, parecer colunas ou conjuntura, e semelhantes.

b) Artigo de reflexão

Documento que apresenta resultados de investigação concluídas a partir de um ponto de vista analítico, frases ou crítica do autor sobre um tópico específico, recorrendo a fontes originais.

c) Artigos de revisão

Documento o resultado de um inquérito concluído onde eles são analisados, sistematizado e integrar os resultados da investigação no domínio da ciência e da tecnologia, com o objectivo de dar conta dos progressos e tendências de desenvolvimento da investigação. Este tipo de texto deve conter pelo menos 50 referências bibliográficas.

Dados do autor

Nome, títulos, afiliação institucional e e-mail.

Resumo do conteúdo

Máximo de 150 palavras.

Palavras chave

Máximo de cinco palavras-chave que identificam os principais temas do artigo.

JEL

Continuação das palavras-chave, você vai identificar o eixos temáticos do conteúdo do artigo através do sistema de codificação JEL temáticas internacionais, que pode ser consultado em:

<http://www.aeaweb.org/jel/guide/jel.php>

Os gráficos, fotografias, tabelas e ilustrações contidas no texto devem ser referenciadas no documento com a norma técnica (número da tabela ou figura, título e a fonte de onde ela foi obtida) e ser integrada no texto do artigo como um único arquivo. Além disso, estas imagens serão anexadas como arquivos individuais de apoio, com a finalidade de garantir a qualidade do texto impresso.

As referências às citações e contextuais serão feitas utilizando o modelo APA (nome do autor, ano, página citados), exemplo: (Sánchez, 2002, p.32). Os rodapés serão usados apenas para fazer comentários ou esclarecimentos que enriquecem o texto (escritos na mesma fonte 10 pontos) e referências bibliográficas utilizadas no texto será incluída em uma lista no final do documento. Os documentos que não cumpram esses requisitos mínimos serão descartados do processo editorial.

Para obter mais informações sobre a forma correta de referenciar fontes bibliográficas sob o APA Standard de 6^a edição, consulte a plataforma virtual para a revista En-Contexto: <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>

Processo de seleção, edição e publicação

1. Análise da implementação da qualidade condições expressas nos pontos 1 a 4 da parte do Comité Editorial da revista.

2. Avaliação dos textos por árbitros anônimo, que por sua vez desconocerán a autoria dos textos avaliados e determinada a sua avaliação sobre a base das seguintes possibilidades:

- Aceitar para publicação sem modificações.
- Aceita para publicação após modificações verificáveis pelos editores ou pelo avaliador.
- Devolver o item para seus autores para alterações de substância e re-avaliar.
- Recusar.

Nota: a revista se reserva o direito de fazer revisões de estilo e forma que irá melhorar a qualidade e a clareza dos textos apresentados pelos autores.

3. O Comité Editorial da revista notificará os autores do passo em frente no processo e o problema dos árbitros, que será definitiva. O cumprimento tempo do processo editorial estimado é de 6 a 8 meses de calendário. Os textos propostos para publicação devem ser enviadas para:

Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria
Revista En-Contexto
Faculdade de Ciências Administrativas e económicas
Calle 78B 72A - 220, Medellín - Colombia - Suramérica
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>
Telefone (+57 4) 444 3700 ext. 2139

En
Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Código de ética

Ethics Code

Código de Ética

Responsabilidades de la Revista En-Contexto

1. La *Revista En-Contexto* se compromete a recibir el artículo enviado, y a verificar que cumpla los criterios mínimos de calidad exigidos, dentro del primer filtro editorial; de ser positivo, el artículo evaluado pasará a revisión doblemente ciega con un árbitro especialista en el tema que aborda el autor; dicho árbitro recogerá observaciones y propuestas, que serán nuevamente remitidas al autor; una vez cumplido este proceso, el autor complementa su artículo, y lo reenvía a la Revista; que a su vez se compromete a programar la publicación del artículo y a custodiar el proceso de edición.
2. La *Revista En-Contexto* asume la responsabilidad de informar debidamente al autor la fase del proceso editorial en que se encuentra el artículo enviado, así como los resultados de la evaluación arbitral y del proceso editorial. Esto a través de comunicaciones formales al autor en las siguientes fases:
 - a. Notificación de recepción del artículo y verificación de sesión de derechos.
 - b. Aceptación o no de condiciones mínimas de calidad.
 - c. Resultados del proceso de evaluación arbitral.
 - d. Confirmación o negación de la publicación del artículo en la Revista En-Contexto.
 - e. Entrega de ejemplares impresos de la Revista En-Contexto si el artículo ha sido publicado .
3. La publicación de un artículo dependerá exclusivamente de:
 - a. La afinidad del texto con la temática de la *Revista En-Contexto*.
 - b. El cumplimiento estricto de los requisitos de forma establecidos por la Revista para el envío de originales.
 - c. Los resultados de la evaluación académica de los árbitros.
 - d. La aplicación de las observaciones y cambios requeridos por los árbitros.

4. Las decisiones editoriales no se verán afectadas por razones de nacionalidad, etnicidad, posición política, económica, social o religiosa de los autores.
5. La *Revista En-Contexto* se compromete a respetar estrictamente el proceso de dictamen establecido en sus normas editoriales.
6. La *Revista En-Contexto* se compromete a publicar en los tiempos y formas establecidos en la presentación de la misma.
7. Llevar a cabo un proceso de edición y publicación transparente y con entero respeto a los autores.
8. La *Revista En-Contexto* se abstiene de compensar económicamente el aporte de los autores, de los árbitros, y de los miembros de sus comités editorial y científico, enmarcada en la política de apertura de pensamiento, divulgación de la información, libre participación, y colaboración en aras del conocimiento, la ciencia, la educación y la cultura.

Responsabilidades de los autores

1. El autor se compromete a que el artículo sometido a la *Revista En-Contexto* sea un trabajo original. Cualquier texto previamente publicado será rechazado. Se considerará un trabajo como previamente publicado cuando ocurra cualquiera de las siguientes situaciones:
 - a. Cuando el texto completo haya sido publicado.
 - b. Cuando fragmentos extensos de materiales previamente publicados formen parte del texto enviado a la *Revista* y no tenga la referenciación correcta.
 - c. Estos criterios se refieren a publicaciones previas en forma impresa o electrónica, y en cualquier idioma.
2. Es responsabilidad del autor evitar cualquier conflicto de interés en la publicación de datos y resultados.
3. El autor deberá citar y referenciar claramente cualquier fragmento que sea tomado de la obra de otro o de textos del propio autor; esto incluye la referencia de las fuentes de datos, tablas, figuras y documentos.

4. El autor no debe remitir su artículo a cualquier otra publicación mientras esté en proceso de arbitraje en la Revista. Si se detecta esta conducta se suspenderá el proceso de revisión o publicación del texto correspondiente.
5. El autor acepta y se acoge a las normas, criterios y procedimientos editoriales de la Revista En-Contexto.

Responsabilidades de los árbitros

1. Los árbitros definen si un artículo es publicable o no. Si no lo es, deben proveer razones suficientes para sustentar el rechazo. En todos los casos deberán orientar a los autores para la mejora del texto sometido a la Revista.
2. Los árbitros solo deberán aceptar aquellos textos sobre los que tengan suficiente competencia, experiencia y conocimiento para desarrollar las responsabilidades que se les encomiendan.
3. Los árbitros deberán evitar cualquier conflicto de interés que identifiquen en referencia al texto que les ha sido enviado.

Comité Editorial

Ethics Code

Responsibilities of Revista En-Contexto

1. *Revista En-Contexto* undertakes to receive the article submitted and verify that it meets the minimum quality criteria for the first editorial filter. If so, the article will be sent on to double-blind review in charge of a judge specialized in the field approached by the author. The judge will collect observations and proposals that will be sent back to the author. Once this process has been completed, the author will make the necessary additions to the article and re-send it to the journal. The journal, in turn, undertakes to schedule the publication of the article and watch over the editing process.
2. *Revista En-Contexto* is responsible for updating the author on the editorial stage that the article is at and the results of the evaluation. This will be done through formal communication with the author at the following stages:
 - a. Acknowledgment of receipt of the article and verification of transfer of rights.
 - b. Acceptance or rejection on grounds of minimum quality criteria.
 - c. Results of the judges' evaluation.
 - d. Acceptance or refusal to publish the article in *Revista En-Contexto*.
 - e. Delivery of printed issues of *Revista En-Contexto* if the article has been published.
3. The publication of an article will depend exclusively on:
 - a. The text's thematic affiliation with *Revista En-Contexto*
 - b. The strict observance of requirements of form established by the journal for the submission of originals
 - c. The results of the judges' academic evaluation
 - d. The application of the observations and changes required by the judges

4. Editorial decisions will not be influenced by the author's nationality or ethnicity, nor their political, economic, social or religious standing.
5. *Revista En-Contexto* undertakes to strictly respect the judging process established in its editorial standards.
6. *Revista En-Contexto* undertakes to publish the articles within the time frame and in the form established in its presentation.
7. *Revista En-Contexto* undertakes to complete a transparent editing process with full respect for the authors.
8. *Revista En-Contexto* refrains from financially rewarding the authors, judges and members of the editorial and scientific committee for their contributions. This is framed in the policy of opening of thought, spreading of information, free participation and collaboration for the sake of knowledge, science, education and culture.
9. *Revista En-Contexto* signed, stands for and promotes the Santiago Declaration.

Authors' Responsibilities

1. The authors undertake to submit originals to *Revista En-Contexto*. Any previously published text will be rejected. A text will be considered as previously published when any of the following situations occur:
 - a. When the complete text has been previously published.
 - b. When large excerpts of previously published material are included in the text submitted to the journal and are not referenced correctly.
 - c. These criteria apply to previous publications, whether printed or on line, in any language.
2. It is the author's responsibility to avoid any conflict of interest in the publication of data and results.
3. The author must clearly cite and reference any excerpt from their own texts or another author's work. This includes references to sources of data, tables, figures and documents.

4. The author must not submit the article to any other publication while it is being reviewed by judges of the journal. If such behavior comes to the journal's attention, the reviewing or publishing process will stop.
5. The author accepts and abides by the standards, criteria and editorial procedures of Revista En-Contexto.

Judges' Responsibilities

1. The judges decide whether an article is worth publishing. If it is not, they must provide adequate reasons for the rejection. In all cases, they must guide the authors on how to improve the text submitted to the journal.
2. The judges must only accept texts for which they have enough competence, experience and knowledge in order to take on the responsibilities assigned to them.
3. Judges must avoid any conflict of interest related to the text that has been assigned to them.

Editorial committee

En
Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Manual APA

Guía de referenciación

El Comité Editorial de la Revista En-Contexto recomienda la utilización de las normas APA, desarrolladas por la Asociación Americana de Psicología, para la citación y referenciación de fuentes de información, y presentación de tablas y figuras de los artículos que se someten a evaluación y publicación en esta revista.

A continuación se presentan los lineamientos más relevantes de la Sexta Edición de las Normas APA (2010) con el fin de que los posibles autores, interesados en publicar en nuestra revista, tengan elementos claros para el desarrollo de sus escritos, pues la correcta referenciación es obligatoria, y no hacerlo constituye un delito en Colombia.

1. Títulos

Los títulos no se escriben con mayúscula sostenida; solo con mayúscula inicial en la primera palabra y sin punto final

Ejemplo:

La potencialidad de la investigación en contabilidad. Primer acercamiento

2. Tablas y figuras

2.1. Tablas

Tabla 1

Título claro y breve

Variable X	Variable XX	Variable XX
10%	5%	7%
2%	17%	8%
0%	9%	3%
15%	1%	20%

Elaboración propia. →

Nota de tabla.

Solo se deben resaltar las líneas horizontales

2.2. Figuras

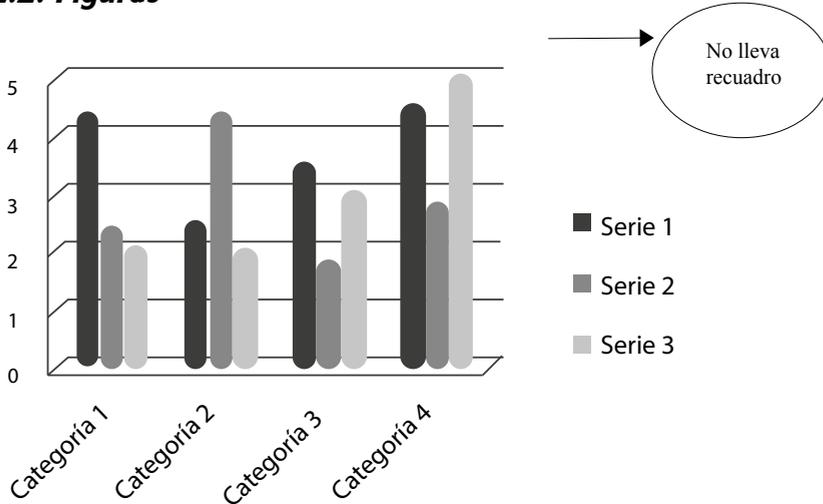


Figura 1. Título claro y breve.

Elaboración propia. → Nota de la figura

3. Citas

3.1. Citas textuales

Se considera una cita textual cuando se extraen fragmentos literales de un texto ajeno o propio.

3.1.1. Citas menores de 40 palabras

Opción 1:

El microcrédito es una de las alternativas de vanguardia para combatir la pobreza extrema en el mundo, sin embargo, “(...) deben estudiarse diversas dimensiones que intenten mostrar efectos no deseados por los microcréditos” (Loaiza, 2015, p.107).

Se ponen los puntos suspensivos para indicar frases o palabras omitidas.

Opción 2:

El microcrédito es una de las alternativas de vanguardia para combatir la pobreza extrema en el mundo, sin embargo, Loaiza (2015) asegura que “(...) deben estudiarse diversas dimensiones que intenten mostrar efectos no deseados por los microcréditos” (p.107).

3.1.2. Citas mayores de 40 palabras

Las citas que contienen más de 40 palabras deben citarse en texto aparte con sangría francesa y sin comillas.

Opción 1:

Comprender las dinámicas de la educación y formación contable implica, en gran medida, reconocer que:

El contador público antes de ser un profesional de la Contaduría Pública es un sujeto que está inmerso en la sociedad y por tanto debe referenciar su contexto cotidiano para, desde su conocimiento específico, responder a las necesidades más apremiantes de la comunidad a la que pertenece (Aguilar, Ceballos, Andrade y Gómez, 2015, p.162).

Opción 2:

Comprender las dinámicas de la educación y formación contable implica, como lo afirman Aguilar, Ceballos, Andrade y Gómez (2015), reconocer que:

El contador público antes de ser un profesional de la Contaduría Pública es un sujeto que está inmerso en la sociedad y por tanto debe referenciar su contexto cotidiano para, desde su conocimiento específico, responder a las necesidades más apremiantes de la comunidad a la que pertenece (p.162).

3.2. Citas de paráfrasis

Se utilizan cuando se toman ideas fuerza de un autor pero en palabras propias de quien escribe.

Opción 1:

Los efectos de la corrupción sobre el crecimiento económico de un país puede llegar a ser devastador, y ello implica un análisis del funcionamiento institucional, que en palabras de Palacios (2014) puede generar un ambiente de inestabilidad y descrédito estatal a nivel nacional e internacional.

Opción 2:

Los efectos de la corrupción sobre el crecimiento económico de un país puede llegar a ser devastador, y ello implica un análisis del funcionamiento institucional, el cual puede llegar a ser tan agudo que podría generar un ambiente de inestabilidad y descrédito estatal a nivel nacional e internacional (Palacios, 2014).

3.3. Citas de comunicaciones personales (entrevistas)

Las entrevistas, también llamadas comunicaciones personales se citan al interior del texto pero no se incluyen en la lista de referencias final del texto.

Pueden existir también dos razones principales por las que las empresas decidan implementar al RSE en la CS, desde el punto de vista material y desde el punto de vista ético. La primera quiere decir que la empresa decide hacer procesos socialmente responsables para reputacionalmente manejar un goodwill que le signifique un mejor reconocimiento y posicionamiento con sus grupos de interés y en el medio. Desde el segundo, es porque las empresas se consideran concientes y como decisión responsable desean mitigar impactos que su cadena productiva pueda dejar o ha dejado (L. Duarte, comunicación personal, 2015).

3.4. Citación según el número de autores

3.4.1. Dos autores:

Van separados por la letra “y”. Si el texto citado es en inglés, &.

- Jaramillo y Carvajal (2013) afirman que...
- La personería municipal hace parte del... (Jaramillo y Carvajal, 2013, p.71).

3.4.2. De tres a cinco autores:

Cuando se citan por primera vez dentro del texto se deben poner todos los apellidos de los integrantes separados por coma y el último separado por la letra “y”.

Cuando se cita por segunda vez y siguientes, se debe poner el apellido del autor que aparece de primero seguido de la expresión latina *et al.* que significa “los que siguen”.

- Rodríguez, Gallón y Llano (2014), aseguran que... sin embargo, Rodríguez *et al.* (2014) refieren que es necesario...

3.4.3. Seis o más autores

Cuando se citan más de cinco autores, es necesario poner la expresión latina *et al.* desde el inicio, es decir desde la primera vez que se cite dentro del texto.

- López *et al.* (2015) afirman que...
- “(...) se necesita un mayor conocimiento del contexto económico y social... (López *et al.*, 2015).

3.5. Autor corporativo

Se debe poner el nombre de la Institución y no del autor en específico. La primera citación se hace con el nombre corporativo completo y entre paréntesis la sigla; posteriores citaciones, solo la sigla.

- El Tecnológico de Antioquia (TdeA, 2016)... el TdeA (2016) informa que...
- Tal y como lo indica el anuario estadístico institucional (Tecnológico de Antioquia [TdeA], 2016).

3.6. Cita de una cita

- Sarmiento (como se citó en Gómez, 2013) plantea que...

3.7. Cita de publicación sin fecha

Es posible que se encuentre abundante material en la internet o en imprenta en la que no se indique la fecha; en este caso es necesario poner la sigla s.f. que significa “sin fecha”.

- Arroyave (s.f) define la...

3.8. Cita de publicación sin paginación

Cuando el texto a citar no se encuentra paginado, se debe poner el número de párrafo en el cual se encuentra el texto, en la medida de lo posible.

- Un proyecto editorial es considerado como “...” (Gómez, 2013, párr. 2).

3.9. Cita de dos o más referencias en el mismo paréntesis

Es común que para dar fuerza a las ideas que se pretende sostener argumentativamente dentro del texto, el autor utilice varias fuentes que hacen referencia a la misma idea fuerza; en tanto se utiliza el punto y la coma para separar las fuentes.

La contabilidad debe ser una disciplina más pensada hacia la solución de

problemáticas sociales y menos hacia los intereses exclusivos de las empresas (Gómez, 2013; Suárez, 2015; Cardona, 2014).

3.10. Cita de varios trabajos de un mismo autor con igual fecha de publicación

Para diferenciar un texto de otro se utiliza el orden alfabético del nombre de los textos, y el año se diferencia con las letras a, b, c, etc, en minúscula.

- Jaramillo (2015a) define que...

3.11 Notas

Las notas en APA se utilizan para ampliar la referencia y NO para citar, en tanto, se utilizan al final de la página numeradas con el índice (1) o después de las referencias bibliográficas con el subtítulo “Notas”.

4. Referencias

Actualmente en el Valle de Aburrá prestan el servicio de transporte público automotor 53 empresas de buses que cubren las rutas a lo largo y ancho de toda el Área Metropolitana,¹ las cuales tienen conocimiento de las problemáticas y los impactos del servicio que prestan, y lo que ocasiona en materia ambiental, social y económica; pero solo 13 empresas realizan prácticas socialmente responsables, lo cual equivale al 25% de las empresas del sector, como muestra la Figura 1.

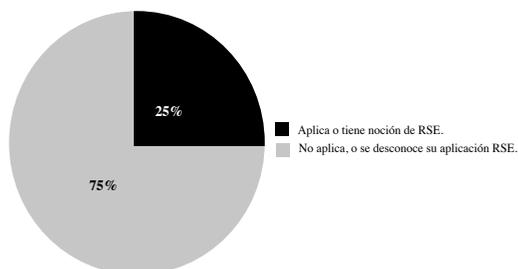


Figura 1. Empresas de transporte público que aplican RSE
Elaboración propia.

¹ La conforman los municipios de Barbosa, Copacabana, Bello, Medellín, Envigado, Sabaneta, Itagüí, La Estrella y Caldas.

Las referencias son el listado de las citas que se han utilizado al interior del texto, de tal manera que el lector pueda ubicar de manera precisa la información completa de los textos seleccionados para el desarrollo del trabajo académico. Para el trabajo de citación bajo APA, solo se utiliza el concepto de “Referencias” y no de Bibliografía o Referencias Bibliográficas.

Las referencias deben organizarse con sangría francesa y el orden alfabético según el primer apellido del autor.

Gómez, Y. (2013). El ejercicio de la escritura: un reto para las facultades de ciencias económicas en Colombia. *En-Contexto*, 1, 7-10.

4.1. Libro

Apellido, A. (Año). *Título*. Ciudad, País: Editorial.

Foucault, M. (1997). *Vigilar y castigar: el nacimiento de la prisión*. Ciudad de México: México: Siglo XXI.

4.1.1. Libro con editor

Apellido, A. (Ed.). (Año). *Título*. Ciudad, País: Editorial.

Ackerman, J. (Ed.). (2008). *Más allá del acceso a la información: transparencia, rendición de cuentas y Estado de Derecho*. Ciudad de México, México: Siglo XXI.

4.1.2. Libro online

Apellido, A. (Año). *Título*. Ciudad, País: Editorial. Recuperado de <http://www.xxxxxxxx>

Quijano, O. (2012). *Ecosimías. Visiones y prácticas de diferencia económico-cultural en contextos de multiplicidad*. Popayán, Colombia: Editorial Universidad del Cauca. Recuperado de <http://olverquijanov.jimdo.com/libros-y-cap%C3%ADtulos-de-libros/>

También puede ser:

Apellido, A. (Ed.). (Año). *Título*. Recuperado de <http://www.xxxxxxxx>

4.1.3. Capítulo de libro

Se referencia bajo APA un libro que cuenta con Editor, es decir que cuenta con capítulos escritos por diferentes autores.

Apellido, A. (Año). Título del capítulo. En A. Apellido. (Ed.), *Título del libro* (pp. xx-xx). Ciudad, País: Editorial.

Birnbergh, J. y Nath, R. (1967). Las ciencias de la conducta y sus repercusiones en la contabilidad. En W. Bruns y D. De Coster. (Ed.), *La contabilidad y el comportamiento humano*. Ciudad de México, México: Trillas.

4.2. Artículos científicos

Apellido, A. (Año). Título del artículo. *Nombre de la revista*, volumen(número), pp-pp.

Cuando la revista no tiene volumen:

Martínez, M. (2013). De una ciencia ideológica y opresora hacia la co-construcción de una ciencia emergente y ética. *En-Contexto*, 1, 235-247.

Cuando la revista tiene volumen:

Canales, J. y Romero, A. (2016). Un análisis de la confianza en el sector público a través del elemento de la transparencia. *En-Contexto*, 4(4), 63-74.

4.2.1. Con DOI:

Smutny, P., Prochazka, J., & Vaculik, M. (2016). The Relationship between Managerial Skills and Managerial Effectiveness in a Managerial Simulation Game. *Innovar*, 26(62), 11-22. doi: 10.15446/innovar.v26n62.59385.

4.2.2. Artículo online:

Smutny, P., Prochazka, J., & Vaculik, M. (2016). The Relationship between Managerial Skills and Managerial Effectiveness in a Managerial Simulation Game. *Innovar*, 26(62), 11-22. doi: 10.15446/innovar.v26n62.59385. Recuperado de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/321/312>

4.2.3. Variación de acuerdo con los autores

De dos a siete autores:

Se listan todos los autores separados por coma y para separar el último se escribe “y”.

Roncancio, A. y Camargo, D. (2016). La motivación laboral contable: una genealogía para su análisis en el período 1960-1970. *En-Contexto*, 4(4), 185-198.

Ocho o más autores:

Se listan los primeros seis, se ponen puntos suspensivos y se pone el último autor.

Delgado, Y., Herrera, N., Gallón, C., Álvarez, M. y Muñoz, L. (2016). La Responsabilidad Social Empresarial, una mirada a su aplicación en el sector transporte público automotor. *En-Contexto*, 4(4), 77-99.

5. Periódicos

Apellido. A. (Fecha). Título del artículo. *Nombre del periódico*, pp-pp.

Alzate, J., Bautista, J., Cano, A., Castaño, C., Ceballos, R., Cortés, J.,... Sarmiento, H. (2014). El futuro de las revistas contables colombianas: un debate polifónico. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 261-278.

5.1. Online

Apellido. A. (Fecha). Título del artículo. *Nombre del periódico*.
Recuperado de <http://www.xxxxxxxx>

Quintero, P. (2009). Un reconocimiento a las mejores prácticas empresariales. El tiempo. Colombia. Recuperado de http://www.estrategialaboral.com/colombia/investigacion_laboral/unreconocimiento-a-las-mejores-practicas-empresariales-/7092667

6. Informes de autor corporativo e informe gubernamental

Nombre de la organización. (Año). *Título del informe* (Número de la publicación). Recuperado de <http://www.xxxxxx>

Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM). (1989). *La Contaduría Pública: estudio de su génesis y de su evolución hasta nuestros días*. Ciudad de México, México: Facultad de Contaduría y Administración - UNAM.

7. Leyes

Título o nombre de la ley (Información como el número de decreto o resolución) (Fecha de emisión). *Nombre de la publicación, número de la publicación, año, día, mes de publicación.*

Referencias

American Psychological Association (2002) Manual de Publicaciones de la American Psychological Association (6 ed.). Ciudad de México, México: Edotirial el Manual Moderno.

Comité Editorial



Título: Músico I
Autor: Adolfo Escobar Restrepo
Técnica: Óleo sobre lienzo con espátula
Año: 2015

En Contexto

Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad

Tipografía: Times New Roman - Geometr415
Materiales: bond 75 gramos, propalbeige 150 gramos, propalcote 300 gramos

Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria
Dirección de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
PBX (+57 4) 444 3700 ext. 2139
encontexto@tdea.edu.co
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto>
Campus Universitario, Calle 78B 72A - 220
Medellín, Colombia, Suramérica
2016