

REPORTE DE INFORMACION NO FINANCIERA PARA PYMES EN
COLOMBIA



PAOLA ANDREA BONILLA RUEDA

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y
COMERCIO INTERNACIONAL
PROGRAMA ACADEMICO CONTADURIA PÚBLICA
SANTA MARTA - MAGDALENA

2021



REPORTE DE INFORMACION NO FINANCIERA PARA PYMES EN
COLOMBIA



Trabajo presentado como modalidad de grado, optar el título de Contador
Publico

PAOLA ANDREA BONILLA RUEDA

TUTOR:

MARTA ELIANA GOMEZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y
COMERCIO INTERNACIONAL
PROGRAMA ACADEMICO CONTADURIA PÚBLICA
SANTA MARTA - MAGDALENA

2021

Nota de aceptación

Asesor

Evaluador

Evaluador

Santa Marta, día mes de 2021

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios
que está conmigo en todo momento,
a mis padres y a mis maestros por el aporte de sus
conocimientos en toda mi carrera.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco profundamente a mi Tutora, Marta Eliana Gomez, quien me aporlo sus conocimientos guiando mi trabajo en cada etapa desarrollada, encontrando así los resultados deseados.

A los docentes que me acompañaron en el transcurso de esta carrera, aportando sus conocimientos y valores, sembrando en mí, el amor por la profesión, a mis padres y amigos, que en todas las dificultades me brindaron su apoyo y cariño y confiaron en mi desarrollo como persona y profesional.

RESUMEN

El objetivo principal de este trabajo es analizar los informes financieros de las PYMES desarrollándolos a partir del modelo de Reportes Integrados de Información, los cuales contenga todos los aspectos que permitan definir las políticas de crecimiento corporativo, social y sostenible de las organizaciones de modo cuantitativo y cualitativo favoreciendo los análisis de componentes financieros. Para el desarrollo se tuvieron en cuenta las investigaciones del historial financiero de las organizaciones en la presentación de sus informes en Colombia.

PALABRAS CLAVE

Reportes Integrados, Informes financieros, Organizaciones, Sostenibilidad

ABSTRACT

The main objective of this work is to analyze the financial reports of SMEs, developing them from the Integrated Information Reports model, which contains all the aspects that allow defining the policies of corporate, social and sustainable growth of organizations in a quantifiable and qualitative favoring the analysis of financial components. For the development, the investigations of the financial history of the organizations were taken into account in the presentation of their reports in Colombia.

KEYWORDS

Integrated Reports, Financial Reports, Organizations, Sustainability

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	6
ABSTRACT.....	7
LISTA DE GRAFICOS.....	10
INTRODUCCION.....	11
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
JUSTIFICACION.....	16
OBJETIVOS.....	18
Objetivo General.....	18
Objetivos Específicos.....	18
MARCO DE REFERENCIA.....	19
Marco Teórico.....	19
Reseña Histórica.....	19
Marco Legal.....	21
CAPITULO I	
Marcos de referencia existentes en el mundo para la emisión de información no financiera por parte de las empresas.....	25
Global Reporting Initiative – GRI.....	28
United Nations Conference on Trade and Development – UNCTAD.....	37
International Integrated Report Council (IIRC).....	43
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICAC – Asociación Española de Contabilidad de Empresas AECA.....	50

CAPITULO II

Explicar las metodologías implementadas en las organizaciones de Colombia con los Informes financieros.....52

CAPITULO III

Importancia de los Reportes de Información no Financieros en las pymes, en base de gestión de la contabilidad en Colombia.....61

CONCLUSIONES.....69

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....70

LISTA DE GRAFICOS

Gráfico 1. Gráfico 1. Evolución del reporting sobre información financiera y no financiera.....	20
Gráfico 2. La vinculación de compañías españolas al movimiento IR.....	24
Gráfico 3. Direccionamiento de la Información.....	27
Gráfico 4. Estándares Global Reporting Initiative.....	30
Gráfico 5. Marco de los GRI	33
Gráfico 6. Visión general contenidos básicos GRI.....	35
Gráfico 7. Proceso de creación de valor en la organización desde el Reporte Integrado.....	46
Gráfico 8: Stakeholders del informe integrado.....	48
Gráfico 9: Conformación del Parque Empresarial Colombiano.....	56
Grafico 10: Clasificación de Tamaño de las Empresas.....	57
Grafico 11: Estándares de la Nueva Arquitectura Financiera Internacional.....	58
Grafico 12: Reportes Integrados en Colombia según GRI (2017).....	60
Grafico 13: Clasificación de empresas en Colombia.....	62
Grafico 14: Producción bruta, consumo intermedio, valor agregado (billones de pesos).....	64
Grafica 15: Unidades productivas creadas por sector económico Jul/ Sept 2020/19	66

INTRODUCCIÓN

La globalización de los mercados y sectores económicos han impulsado a las organizaciones a su desarrollo económico, incursionando en innovación y en la regulación de la información a presentar a los grupos de interés (inversionistas, proveedores, clientes), adaptándose a las nuevas tendencias de presentación de la información y cumpliendo con los estándares a nivel mundial. En consecuencia, la evolución del mercado ha traído consigo innumerables avances en cuanto a los modelos de negocio y los marcos de referencia de la información.

Las organizaciones tienen como propósito fundamental asegurar sus actividades financieras enfocándolas al crecimiento y agregando valor a la empresa con el tiempo, de manera eficiente y eficaz. El crecimiento implica considerar a la organización en función de la estructura del sector o del mercado en que opera y en particular, de las políticas administrativas y financieras que implementa. Así, la demanda económica impulso a que las organizaciones presenten informes sobre el compromiso social, la responsabilidad del medio ambiente, con el fin de que el proceso de informar los resultados financieros se integre con los informes de responsabilidad social empresarial, gestando los factores que intervienen en el éxito empresarial, ampliando el proceso de la información y los resultados obtenidos.

Los informes reflejan la gestión financiera orientada a convertir los recursos disponibles en recursos productivos, generadores de valor, cumpliendo con los objetivos estratégicos de la organización.

Los informes no financieros fluyen de la necesidad de solucionar un problema social y ambiental, lo cual pretende facilitar un análisis de la situación actual de la empresa, permitiendo tomar decisiones, siendo necesario el enfoque principal de

las organizaciones, generando un cambio en cuanto a la recopilación y cuantificación de la información para la presentación de los resultados económicos, ya que no solo se centra en las finanzas, sino que su cobertura abarca la responsabilidad que asume la empresa con el ámbito socio- ambiental.

El proceso de establecimiento de los objetivos de desarrollo sostenible reaviva el interés en la información sobre los resultados de las empresas. En los objetivos de desarrollo sostenible propuestos se tiene en cuenta específicamente el papel que desempeña la presentación de información, en el que se alienta a las empresas, en especial las grandes empresas y las empresas transnacionales, a que adopten prácticas sostenibles e incorporen información sobre sostenibilidad en su ciclo de presentación de informes. (Desarrollo, 2015)

El presente trabajo pone en contexto los informes no financieros bajo sus teorías, estructura e importancia en cuanto a la aplicación e adaptación a las empresas, basado en que actualmente la contabilidad en las organizaciones ha dejado de ser solo un sistema centrado en números e informes para convertirse en la columna vertebral de la empresa, considerando el ámbito económico, social y ambiental en la que desarrolla su actividad económica, siendo base para la toma de decisiones, utilización de capital y afectación a la comunidad.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el mundo a raíz de la problemática ambiental y social se ha evidenciado la iniciativa de las organizaciones, de comunicar con responsabilidad elaborando una serie de informes periódicos dando a conocer su accionar y gestión frente a la sociedad y el medio ambiente, diseminando la información de forma analítica frente a la sostenibilidad y el objetivo de mantener el costo beneficio, mitigando las palpables consecuencias que el mundo está sufriendo a raíz de la ejecución de tareas que lo desangran y desgastan. El Reporte Integrado de Información es uno de los marcos de referencia para presentar la información de manera clara y articulada integrando en conjunto lo económico, social y ambiental, dando así un panorama amplio a los inversionistas, accionistas y stakeholders.

Es importante mencionar que la base para la toma de decisiones en muchos ámbitos son los estados financieros ya que de aquí se extrae información especial para conocer de forma más profunda la situación de las organizaciones, siendo esta la principal razón por la que es necesario que las organizaciones informen de manera integral, dando a los grupos de interés un ámbito más allá de la parte financiera y los rasgos de la información, siendo base para la toma de decisiones.

El tocar temas como la necesidad y la exigencia de los reportes integrados de información abre muchos puntos de discusión y análisis, por ejemplo, uno de los más destacados son las consecuencias ambientales que las actividades empresariales han dejado a lo largo de los años en el planeta y en que las características y grupos de interés a los que va dirigida la información que se divulga en los informes de gestión u otros informes obligatorios llega a resarcir al menos a la mitad del daño generado, la forma en la que se revelan los daños sociales y

ambientales, entre otros tantos; en los estudios de (Melloni, 2016) *queda de manifiesto que este tema de investigación ha cobrado relevancia y se empieza a tener evidencia empírica que los reportes financieros integrados son necesarios para la gestión del riesgo.*

El propósito de este tipo de informes va más allá de revelar las ganancias de un periodo o cuánto crecieron porcentualmente en relación con el periodo anterior, toda vez que no se privilegia la acumulación de riqueza, sino el aporte a la sociedad. El desarrollo de estas alternativas de información no financiera plantea grandes desafíos para el desarrollo de la contabilidad tanto en lo científico como profesional, como base fundamental en la sociedad y las organizaciones económicas, siendo tomada como un todo, sirviendo como parte importante en la toma de decisiones fundamentales en todo ámbito y no solo en la parte numérica o económica.

(Comercio, 2021) La creación de nuevas empresas en el país, se ha aumentado durante el año 2020 presentando 65.363 nuevas empresas a diferencia del año 2019 que registro 53.197 empresas en dinámica positiva, incrementando así la reactivación económica en 22.9% con relación al año comparado, con un ascenso de sociedades del 25% y 22.1% de personas naturales, dando como fin el sector comercial con el 46% de incremento, obteniendo el primer puesto, seguido del sector industrial con 31%, dando como fin la oportunidad de la herramienta de los Reportes Integrados de Información en Pymes, como medio de la visión completa de las empresas de acuerdo a los objetivos organizacionales, finanzas, sostenibilidad y desarrollo empresarial.

Teniendo en cuenta lo descrito, se puede deducir que, debido al crecimiento de las empresas en Colombia, el método de Reportes De Información no Financiera son un modelo a implementar, ya que se alinean con los informes económicos, la parte social y ambiental, dando una visión completa de la empresa y su desarrollo eco-social, como una fuente para inversionistas, terceros e interesados.

De acuerdo a lo anterior se genera los siguientes cuestionamientos:

- ¿Qué metodologías se han llevado a cabo en la adaptación de los Reportes Integrados de Información en las empresas en Colombia?
- ¿Qué ventajas y desventajas potenciales le aporta a una empresa los informes RI?
- ¿Cuáles sectores empresariales han aplicado los RI?

La presente investigación girará en torno a la siguiente pregunta:

- ¿Qué características tienen las alternativas de información no financiera en las PYMES colombianas?, para cuya respuesta será necesario realizar una revisión de literatura que aborde los cuestionamientos presentados en el párrafo precedente.

JUSTIFICACION

En la intención de la elaboración de los informes integrados se busca satisfacer de forma idónea el suministro de la información de la situación real de las organizaciones, pero no solo acaparando los puntos financieros, se trata de innovar dentro del campo de los informes de sostenibilidad abarcando la estabilidad económica, las decisiones de inversión, el comportamiento del mercado y la necesidad de presentación de los informes íntegros, revolantes y consecuentes con las organizaciones, siendo indispensable contemplar el panorama para las empresas al implementar informes distintos a los tradicionales.

Los Reportes Integrados (RI) actualmente son tendencia en materia de informes por el proceso de comunicación de resultados que las organizaciones alcanzan operando en un entorno social y ambiental, sin omitir las externalidades que influyen en sí mismas.

Al ser un tema innovador y que aun al día de hoy sigue siendo estudiado por los profesionales del área y las organizaciones que rigen la profesión contable, desde varios puntos de vista, es necesario contar con una guía que permita que las empresas que deseen adaptar este modelo de reportes puedan ir de forma más acertada realizando las adaptación en sus reportes sin tener que cometer errores que ya otros han cometido, y así poder seguir avanzando el tema de los RI, por estos es imperioso contar con diseños que propagan una forma confiable de implementación, control y seguimiento de reportes integrados para las organizaciones.

La contabilidad se adapta a las necesidades actuales de las organizaciones, brindando así con el método de los reportes integrados de información, un reporte

integral de la gestión organizacional y el desarrollo económico. En lo anterior, con el fin de sustentar los beneficios de los Reportes Integrados de Información en las medianas empresas, se investigaron los sectores económicos de crecimiento, así como la creación de nuevas empresas en las cuales se adapta los informes financieros, cumpliendo en ámbito de lo social y ambiental, creando un panorama amplio ante las organizaciones en la toma de decisiones.

Esta nueva alternativa de reportes, ha sido implementado por un número creciente de empresas a nivel mundial, y su evolución indica como estos han venido tomando gran importancia a través de los años. Los reportes integrados se consolidan como un modelo, que posibilita conocer a usuarios interesados, de una forma más clara y completa el impacto de las decisiones empresariales a corto y/o largo plazo, tanto interna como externamente. (Mora Barandica & Mozo Diaz, 2018)

Los reportes integrados se basan en la sostenibilidad y estabilidad de las organizaciones siguiendo la perspectiva de una visión largo plazo, en la cual se mejora la información suministrada a proveedores e inversionistas, promoviendo la relevancia y coordinación de los aspectos financieros en todo incluido, con el enfoque de crear valor, la transparencia y la responsabilidad social siendo fundamentales para el desarrollo y generando más beneficios a futuro. El proceso conlleva a la confiabilidad y transparencia, cambiando el objetivo de las organizaciones las cuales se limitan a lo económico sino el aporte a la sociedad.

OBJETIVOS

Objetivo General

- Describir los rasgos que caracterizan la implementación de alternativas de Información no Financiera en la PYMES colombianas.

Objetivos específicos

- Detallar los marcos de referencia existentes en el mundo para la emisión de información no financiera por parte de las empresas. -
- Explicar las metodologías implementadas en las organizaciones de Colombia con los Informes financieros.
- Determinar a través de una revisión de literatura la importancia los Reportes de Información no Financiera, conociendo el estado de gestión de la contabilidad en Colombia.

MARCO DE REFERENCIA

Marco Teórico

Reseña histórica

Desde hace muchos años atrás se ha estado tocando el tema de este tipo de reportes, dejando siempre el tema abierto, existe un debate de varios autores nacionales e internacionales, que han abordado esta discusión; alrededor de 1999 este tema ha estado tomando cada vez más fuerza y ha empezado a mostrar avances y beneficios en la elaboración de informes más completos y la responsabilidad de las empresas, en mostrar la real imagen y consecuencia de sus actividades.

El concepto de informe de sostenibilidad surgió en los años setenta, principalmente en el marco de trabajos de investigación y estudios empíricos, pero fue a principios de los años noventa que adquirió importancia, a medida que creció el interés de la sociedad por el desarrollo sostenible. Como sostuvo la Federación Internacional de Contadores en su documento de posición de 8 de octubre de 2013, muchas entidades importantes reconocen que los informes financieros no pueden satisfacer todas sus necesidades y siguen en busca de información adicional de otra índole. Necesitan, por ejemplo, información relativa a la estrategia, la gobernanza, la gestión de los riesgos y los recursos humanos de una organización, y su forma de enfocar cuestiones de sostenibilidad más amplias, como los asuntos ambientales y sociales. (Normas, Comisión de la Inversión, la Empresa y el Desarrollo, 2015)

En los años 1970 se definieron dos líneas de información; la primera defendía que las organizaciones solo debían de ocuparse de la parte financiera o patrimonial de la empresa, la otra aclaraba de la empresa debía tomar en consideración la

información y extenderla a los grupos de interés, dándole sentido al accionista y creación de valor a la organización.

Los reportes integrados surgen en un momento en que las empresas, después de muchos intentos, desearon mostrar la relación de sus resultados financieros con su impacto en el ambiente; por ello, se han dado cuenta de que la tradicional manera de informar no es suficientemente adecuada para mostrar la realidad de la empresa a los grupos de interés. A partir de esto y de la evolución del mercado, ante la mayor cantidad de sucesos ambientales y sociales en torno a las organizaciones, se hace necesaria una mejor comunicación de la información, para lo cual son de gran utilidad los reportes integrados, que dan solución a la presión de los grupos de interés por una información más completa (Correa-García, Vásquez-Arango, Hernández-Espinal, & Soto-Restrepo, 2016)

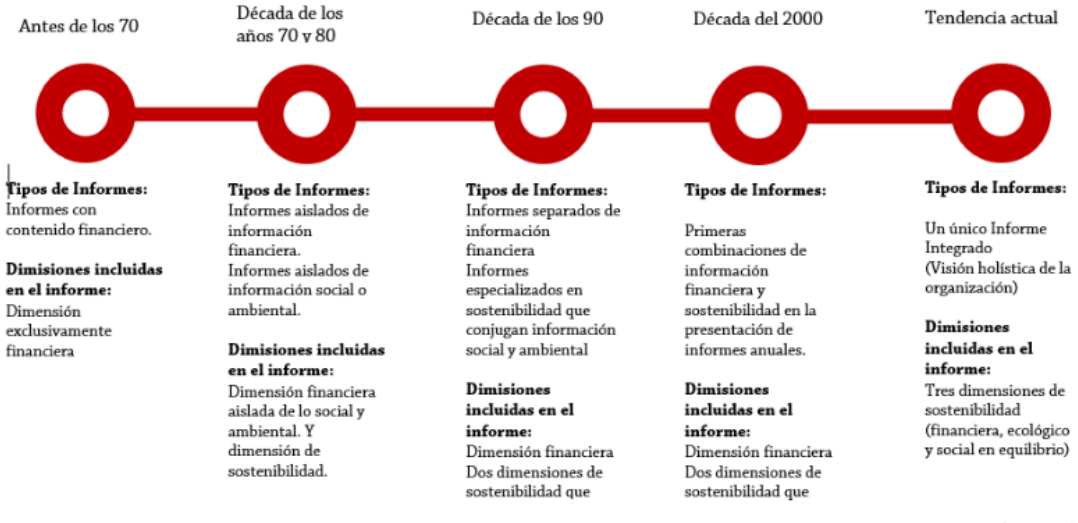


Gráfico 1. Evolución del reporting sobre información financiera y no financiera

Fuente: (Rivera, Zorio, & García, 2016) citada por (Mora Barandica & Mozo

Díaz, 2018)

tradicionalmente el informe anual se ha considerado como el instrumento de comunicación más relevante de las empresas, sin embargo, la proliferación de informes medioambientales, informes sociales e informes de responsabilidad social, junto con el creciente uso de internet para la revelación de este tipo de información a través de las páginas web de las empresas, refuerzan el argumento de que las estrategias de comunicación de las grandes empresas parecen estar viviendo un proceso de evolución y justifica la consideración de estas nuevas vías de comunicación como fuente de información. (Aranguren & Maldonado, 2009, pág.3) citado por (Rodríguez Jimenez, 2019)

Con el fin de abarcar en un todo, la información real que genera la operación de una empresa es necesario incorporar en la contabilidad los aspectos sociales y ambientales que permitan cubrir las necesidades del mundo; es necesario discutir la responsabilidad de las empresas y de los profesionales de la contabilidad, en la construcción de informes sobre las actividades relacionadas con el entorno social en cual tiene lugar, teniendo en cuenta la ética y los parámetros formados organizacionalmente para que los informes cumplan con los estándares.

Marco Legal

A lo largo del tiempo y en distintos escenarios se ha evidenciado la inconformidad acerca de los vacíos que dejan los informes financieros debido a que se centran únicamente en suministrar información de carácter cuantitativo, Dado a que no los informes financieros comunes no están diseñados en abarcar las exterioridades de las empresas en cuanto a dimensiones sociales y ambientales, que permitan palpar la realidad desde un contexto general y no solo desde la perspectiva económica.

(Villegas, 2009) plantea lo siguiente, *una propuesta alternativa de comprensión del papel de la contabilidad y la información contable externa puede provenir del neoinstitucionalismo organizacional. Esta corriente postula la construcción social de múltiples instituciones racionalizadas para legitimar las prácticas organizacionales con el entorno. La contabilidad financiera y los reportes financieros, surgidos en procesos sociales, históricos y culturales, pueden ser comprendidos como un conjunto de instrumentos racionalizados e institucionalizados.*

Los RI pretender llenar estos vacíos que se generan al momento de recibir información de los estados financieros acostumbrados o tradicionales, y complementarlos con aspectos sociales y ambientales, en respuesta a esta problemática, se han desarrollado los llamados informes no financieros o balances sociales, que complementan la información contable tradicional con aspectos sociales y ambientales. La presentación de este tipo de informes aun es de forma voluntaria y es por estos que es necesario emplear mecanismos que garanticen una implementación óptima, de forma controlada y segura que realmente garantice que los RI cumplan su propósito.

La información integrada (o informe integrado [IR]) es una de las innovaciones más recientes dentro de la corriente relacionada con informes de sostenibilidad e información no financiera en el mundo. Aunque algunas compañías comenzaron prácticas de IR en la década del 2000, la presentación de informes integrados ha sido reconocida solo desde 2010, como la mejor manera de obtener un panorama completo del valor de las empresas, superando las limitaciones de los

informes tradicionales citado por (Rivera Arrubla, Zorio Grima, & Garcia Bernau, 2016)

El programa piloto fue empleado entre los años 2011 y 2014, contando con la participación de 100 organizaciones, de distintos sectores económicos, con el fin de implementar y desarrollar practicas de responsabilidad social empresarial, y practicas emergentes, en los reportes integrados moderando las necesidades de los grupos de interés, las organizaciones participantes en el programa fueron: BBVA, Indra, ENAGAS, Hoteles Melia, Repson y Telefonía, Inditex. Siete importantes empresas que avanzaron con la implementación de los reportes integrados siguiendo los estándares y las herramientas planteadas en el marco publicado en el año 2013.

Empresa	Sector	1.º IR	Año de inclusión en programa piloto del IIRC	GRI	Aseguramiento
BBVA	Servicios financieros	2010	2011	G4	Deloitte
ENAGAS S.A	Servicios públicos	2012	2011	G4	KPMG
Indra	Tecnología	2011	2011	G4	KPMG
Inditex	Bienes de consumo	2011	2011	G4	SGS ICS Ibérica S.A
Meliá Hotels	Servicios	2013	2012	G4	PWC
Repsol, S.A	Hidrocarburos	-	2012	G3	Deloitte
Telefónica S.A.	Telecomunicaciones	2012	2011	G3	Ernst and Young

Gráfico 2: La vinculación de compañías españolas al movimiento IR

Fuente: El concepto de informe integrado como innovación en reporting corporativo

En la presentación de los reportes integrados y la implementación en las empresas, se empezó a generar el cambio y la transformación de la revelación de la información en consideración de todos los aspectos importantes de las organizaciones como un todo, partiendo de la base de creación de las empresas, actividad económica, organización, estructura y enfocándolo en la entrega de resultados para la creación de valor en donde la parte financiera no se viera individual sino con la integridad de la afectación social y ambiental.

CAPITULO I

Marcos de referencia existentes en el mundo para la emisión de información no financiera por parte de las empresas.

En este capítulo se describirán marcos de referencia para construir los reportes de información no financiera, se tomarán como referencia los siguientes: Global Reporting Initiative – GRI, United Nations Conference On Trade and Development – UNCTAD, International Integrated Report Council (IIRC), Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICAC – Asociación Española de Contabilidad de Empresas AECA, de estos se explicará su metodología, estructura, grupos de interés a los cuales se dirigen, información que se revela y la importancia, y los posibles beneficios de su aplicación, de igual manera, se resaltarán también el marco legal y los lineamientos en los que se constituyeron.

El crecimiento de las empresas en Colombia con lleva a la revelación de información relevante en el cual se detalla el desarrollo por encima de lo económico, destacando los reportes de información no financiera para los usuarios, proveedores, administrativos y terceros, plasmando los intereses de inversión, dejando así en evidencia que los informes netamente financieros no son suficientes para la toma de decisiones de las organizaciones y creando valor en los datos suministrados no reconocidos contablemente en el mercado pero con un aporte significativo en lo estratégico, operativo y de gestión.

Con el fin de conceptualizar la definición de la información no financiera la Financial Accounting Standard Board definido *“la información no financiera es aquella que no está reflejada en los estados financieros tradicionales (Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias), pudiendo comprender: información revelada con*

carácter obligatorio (informe de auditoría; hechos relevantes) e información de carácter voluntario (comentario de directivos)” citado por (Larrán, 2004). Además, destaca que “el objetivo de cualquier medida no financiera, debería ser capturar los datos que informen sobre aquellos aspectos del negocio, que no estén reflejados en los estados financieros básicos” Así la información financiera y la no financiera conforman la información completa de las organizaciones y esto se llama Business Reporting.

En las transformaciones de las organizaciones, se encuentra la preparación, clasificación, organización e interacción de la información con base al medio económico según el siguiente planteamiento:

una cuota creciente de la actividad económica de hoy consiste en el intercambio de ideas información, experiencia y servicios. Con frecuencia la rentabilidad empresarial viene determinada cada vez en mayor medida por las capacidades organizativas que por el control de los recursos físicos; incluso el valor de los bienes físicos se debe con frecuencia a la existencia de intangibles tales como la innovación tecnológica inherente a los productos, el atractivo de su marca la presentación innovadora o la creatividad de su contenido. (Baruch, 2003)

De acuerdo con lo anterior es necesario dar respuesta a la necesidad de presentar los informes no financieros a las organizaciones apoyando así, los criterios empresariales y de proyección, así mismo explicando el alcance de cada informe y su estructuración, siendo importante involucrar la gestión, políticas, procedimientos y estrategias, dando fiabilidad y relevancia al informe, permitiendo a los grupos de interés, analizar el desempeño de las organizaciones.

(Ospina & Mateus, 2015) se sugiere que los estados financieros no son simples caratulas que relacionan rubros con categorías contables, sino que son informes que deben considerar su vínculo con otro tipo de información que se puede encontrar en sus notas o en documentos complementarios, permitiendo profundizar en el conocimiento financiero de la organización, por ejemplo, al vincular dicha información con métricas financieras y con mediciones de riesgos. Así mismo, la presentación de información complementaria resulta relevante para identificar situaciones particulares que no se ven en la generalidad de la información, por ejemplo, al estructurar los estados financieros por segmentos del negocio.

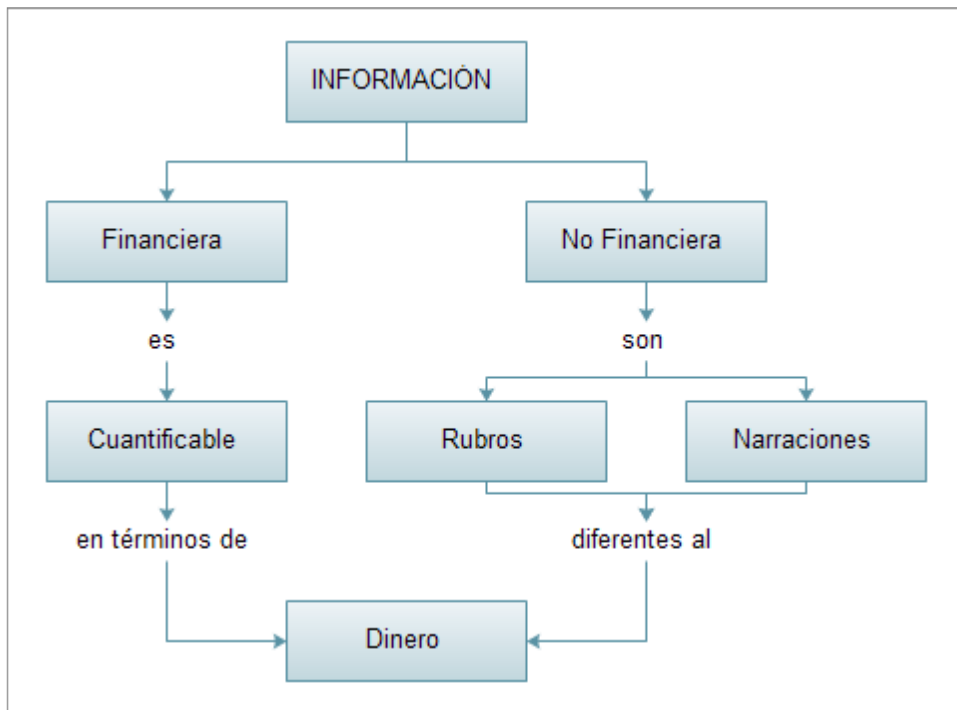


Grafico 3: Direccionamiento de la Información

Fuente: (Ospina & Mateus, 2015) Clasificación de la información a revelar

Existen diferentes consideraciones sobre la definición y clasificación de la información no financiera, así como marcos de referencia que complementen el

ejercicio de la contabilidad en el mundo desde el campo integral y de gestión, a continuación, se expondrá los principales reportes de información no financiera, objetivos, emisión y campo de aplicación.

Global Reporting Initiative - GRI

Los informes son una forma de comunicación entre las organizaciones y la comunidad por los cuales se presentan de manera coordinada la parte social, económica y ambiental, Los reportes GRI (Global Reporting Initiative), es una organización no gubernamental utilizada como herramienta para la medición, planificación y comunicación, siendo la más utilizada en el mundo por su fiabilidad y transparencia en los estándares.

El principal objetivo del reporte es presentar la responsabilidad social empresarial de las organizaciones por medio de estándares de sostenibilidad estableciendo los valores y lineamientos que las organizaciones pueden utilizar para dar a conocer su desempeño eco-social, divulgando la información con transparencia y confianza para los grupos de interés destacando el desempeño de económico, financiero, social y ambiental, uniendo así las estrategias para afrontar los temas críticos de gobernabilidad, bienestar social, derechos humanos con los cuales se crean beneficios así el desarrollo económico y social para los inversionistas e interesados. Los GRI se empezaron a presentar desde el año 1997 siendo pionero y reconocido el reporte de sostenibilidad, siendo de gran aporte a las organizaciones para afrontar los mercados cambiantes, así como llamar la atención de inversionistas, adaptándose a tendencias en cuanto a la evolución de la presentación de la información, sostenibilidad y quedándose como un referente.

Los informes GRI se plantea a partir de Estándares diseñados principalmente para ser utilizados en conjunto en el momento de emitir los informes de sostenibilidad aportando una perspectiva global y equitativa, midiendo en compromiso social y ético de las organizaciones ejecutando prácticas que benefician a los usuarios generando un balance de responsabilidad social, simplificando la información financiera y mejorando las herramientas empresariales.

La guía para la emisión de las memorias de sostenibilidad emitida por GRI se encuentran los siguientes aspectos básicos como la estrategia organizacional, la ética, el análisis de la información interna y externa, así como la gestión de manera tangible y concreta aplicable a los diferentes sectores económicos de manera voluntaria y definiendo una metodología diferente de los elementos fundamentales para la sostenibilidad garantizando la calidad de la información reportada.

Los estándares GRI modulares e interrelacionados, adoptan un lenguaje simple para las partes interesadas, organizaciones y grupos de interés, diseñados para la comparabilidad global y amplificar la transparencia de los informes, la elaboración de los informes consta de representar equitativamente y confiable los aportes positivos y negativos para satisfacer el desarrollo organizacional y los propósitos planteados, para la toma de decisiones. Los estándares están diseñados para utilizarse en conjunto para la elaboración de los informes de sostenibilidad, siguiendo desde el punto de partida, estándares universales y estándares temáticos como se relaciona a continuación:

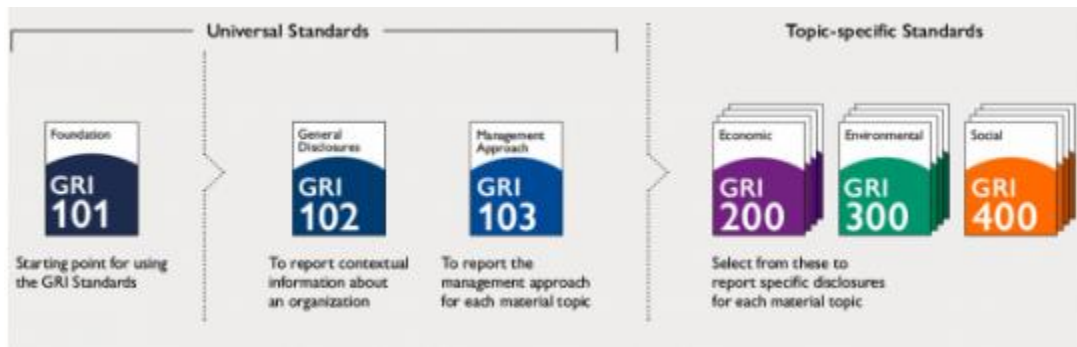


Grafico 4: Estándares Global Reporting Initiative

Fuente: Global Reporting Initiative

Serie 100: Está compuesta por los estándares universales, los cuales son adaptables a cualquier empresa para la emisión de los informes de sostenibilidad, orientando a las organizaciones sobre las normas de los tres estándares que los referentes.

- **GRI 101: Fundamentos:** Se expone los principios para la elaboración de los informes de sostenibilidad, siendo la base primaria y definiendo normas específicas y obligatorias de cumplimiento para poder comunicar la información específica y relevante sobre los impactos económicos, sociales y ambientales.
- **GRI 102: Contenidos Generales:** Se expone la información sobre la organización como las estrategias, ética empresarial, integridad organizacional, gobernanza, prácticas para la elaboración de los informes de sostenibilidad para los grupos de interés.
- **GRI 103: Enfoque de Gestión:** Se expone como una organización utiliza la gestión de un tema material para la emisión de los informes de sostenibilidad explicando por qué tiene impacto y como es la relación.

Serie 200: Está compuesta por los estándares temáticos económicos, que informan sobre la relación de la organización con respecto a los impactos materiales, recopilando información financiera para la elaboración de los informes de sostenibilidad, indicando ingresos, costos, gastos, riesgos y oportunidades teniendo en cuenta la participación financiera en cada gestión. Esta serie consta de seis guías como son:

- GRI 201: Desempeño económico
- GRI 202: Presencia en el mercado
- GRI 203: Impactos económicos indirectos
- GRI 204: Prácticas de adquisición
- GRI 205: Lucha contra la corrupción
- GRI 206: Competencia desleal

Serie 300: Está compuesta por los estándares temáticos ambientales, los cuales informan sobre la relación de las organizaciones con respecto a la afectación ambiental y el impacto que tienen sobre el entorno. La serie consta de ocho guías expuestas a continuación:

- GRI 301: Materiales
- GRI 302: Energía
- GRI 303: Agua
- GRI 304: Biodiversidad
- GRI 305: Emisiones
- GRI 306: Efluentes y residuos
- GRI 307: Cumplimiento ambiental

- GRI 308: Evaluación ambiental de los proveedores

Serie 400: Está compuesta por los estándares temáticos sociales, que se encargan de exponer sobre la relación de las organizaciones con respecto a impacto social y la generación de cambios en su entorno. La serie consta de 19 guías para la redacción y reporte del informe de sostenibilidad.

- GRI 401: Empleo
- GRI 402: Relación trabajador-empresa
- GRI 403: Salud y seguridad en el trabajo
- GRI 404: Formación y educación
- GRI 405: Diversidad e igualdad de oportunidades
- GRI 406: No discriminación
- GRI 407: Libertad de asociación y negociación colectiva
- GRI 408: Trabajo infantil
- GRI 409: Trabajo forzoso u obligatorio
- GRI 410: Prácticas en materia de seguridad
- GRI 411: Derechos de los pueblos indígenas
- GRI 412: Evaluación de los derechos humanos
- GRI 413: Comunidades locales
- GRI 414: Evaluación social de los proveedores
- GRI 415: Política pública
- GRI 416: Salud y seguridad de los clientes
- GRI 417: Marketing y etiquetado
- GRI 418: Privacidad del cliente

- GRI 419: Cumplimiento socioeconómico

El Global Reporting Initiative en el enfoque de los principios, la gestión y el enfoque de las organizaciones en cuanto al entorno económico, social y ambiental de acuerdo a las normas identificando los puntos más relevantes dando a los grupos de interés a nivel mundial confiabilidad y caracterizándose por plasmar una imagen clara de la organización, desarrollo y riesgos.

El marco de los GRI se diseñó para que las organizaciones desde las más pequeñas, hasta los diversos sectores elaboren los informes según desempeño, independencia y contenido, garantizando la calidad de la información del periodo incluyendo la gobernanza, compromisos, normas, leyes, desempeño y proyectos a lo largo del tiempo.

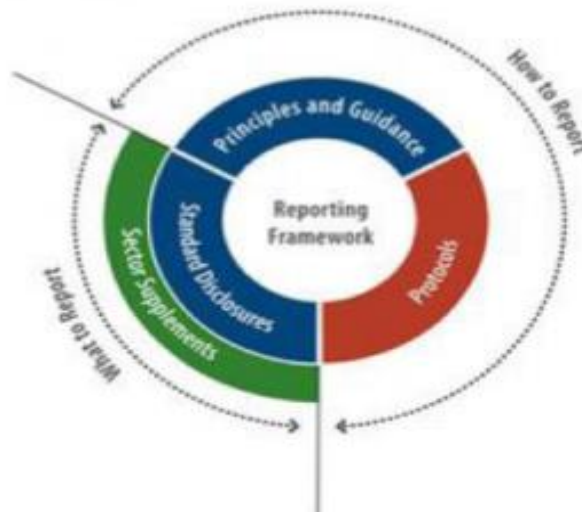


Grafico 5: Marco de los GRI

Fuente: Estándares Global Reporting Initiative

- **Principios GRI:** Se define la calidad de la información suministrada en los informes elaborada en base a la relevancia, fiabilidad, comparabilidad y precisión.
- **Protocolos:** Direcciona los diversos aspectos técnicos dentro del marco GRI.
- **La discusión estándar:** Relaciona los indicadores de desempeño financiero, social y ambiental.
- **Los suplementos sectoriales:** consta de los fundamentos para la elaboración de los informes de sostenibilidad de un sector específico, que no se incluyen en la guía GRI.

De acuerdo a lo anterior, los GRI han establecido principios de los cuales sean la base de la estructura de los informes de sostenibilidad, para la emisión se comprende unos procesos donde la información sea tratada con transparencia, fiabilidad y relevancia, cumpliendo con el enfoque económico, social y ambiental, estableciendo así la base del documento tiene once principios basados en los siguientes grupos según (Etxeberria, 2006)

- *Los principios que tienen como objetivo establecer una estructura para la emisión del informe: Transparencia, Globalidad, Audibilidad*
- *Los principios que tienen por objetivo decidir sobre que se va a informar: Exhaustividad, Relevancia, Contexto de Sostenibilidad.*
- *Los principios destinados a asegurar la calidad y fiabilidad del informe: Preciso, Neutralidad, Comparabilidad.*

- *Los principios relacionados con salvaguardar la accesibilidad de la información por los diferentes Stakeholders, referentes a asuntos como cuando y como ha de emitirse el informe: Claridad y Oportuna.*

La información mínima para la elaboración de los informes de sostenibilidad bajo el modelo Global Reporting Initiative, contiene tres tipos de información básicas para la emisión, resaltando el perfil organizacional, el direccionamiento empresarial y los indicadores de desempeño, estableciendo la importancia de los estándares GRI aportando los beneficios claros a las organizaciones, en cuanto a los impactos económicos, sociales y ambientales, previniendo los riesgos y ayudando a mejorar la gestión de las actividades desarrolladas en la organización, innovando en las oportunidades de negocio y creando valor para construir una ventaja competitiva frente a otras organizaciones, dando transparencia y fiabilidad a los grupos de interés con bases estables y confiables en la información suministrada a los usuarios.

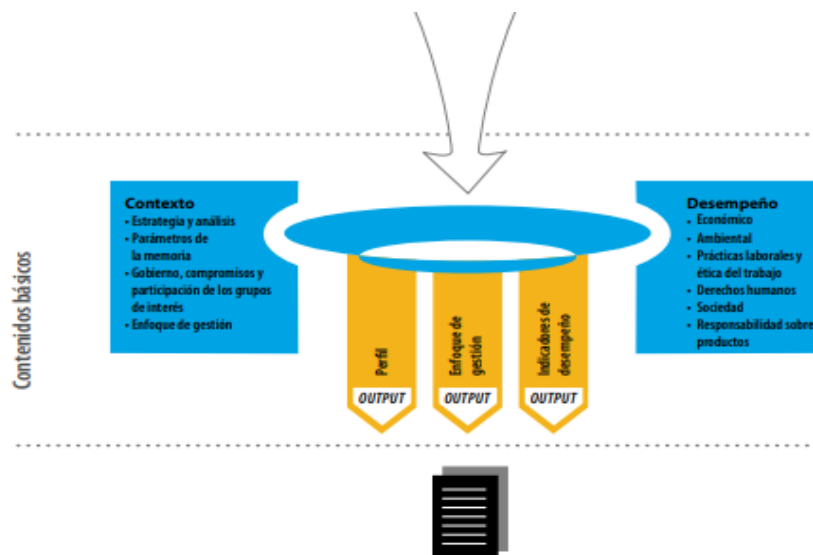


Grafico 6: Visión general contenidos básicos GRI

Fuente: Global Reporting Initiative

- **Estrategia y Perfil:** contiene la información general de la organización, tal como perfil empresarial, estrategias y gobierno.
- **Enfoque de la Dirección:** contiene en enfoque de la organización para proporcionar aspectos con relación al desempeño de las áreas o proyectos específicos.
- **Indicadores de Desempeño:** contiene los indicadores relacionando el desempeño económico, social y ambiental de la organización en cuanto a la comparabilidad.

La estructura tiene como objetivo proporcionar una visión global y concisa respecto a la organización y el nivel de sostenibilidad empleado en el desempeño de las actividades económicas y el impacto en el entorno, analizando falencias y asumiendo los desafíos asociados, como también amplificando las oportunidades y expectativas organizacionales.

El Global Reporting Initiative respecto a la comparabilidad con los reportes integrados en cuanto a los marcos teóricos los GRI se componen de memorias o guías basadas en la sostenibilidad con relación a las estrategias, desarrollo y objetivos a los plazos establecidos por la organización mientras que los reportes integrados consta de principios y contenidos que centran los informes, permitiendo entender las estrategias a desarrollar en el tiempo determinado en corto, mediano o largo plazo, centrándose en los grupos de interés y la importancia de la información a revelar, dando seguimiento al principio de la materialidad respecto a la información más importante y relevante, caracterizándose por centrar la información de manera transparente y comparable con otras organizaciones,

distinguiéndose por seguir diferentes objetivos ya que los GRI están estandarizados para todas las organizaciones, teniendo una visión general de los efectos en el entorno económico, social y ambiental, recomendando el control mediante la auditoría externa, mientras que los Reportes Integrados se especializan en las organizaciones con ánimo de lucro, buscando generar valor al capital, mediante los recursos y métodos de desarrollo de los logros establecidos, aconsejando crear mecanismos de control sobre las actividades desarrolladas y planteadas en los informes de sostenibilidad.

United Nations Conference on Trade and Development - UNCTAD

Entre los principales reguladores internacionales se encuentra la UNCTAD por sus siglas en inglés, establecida en 1964 por un cuerpo ingubernamental indefinidamente, formada por la Conferencia de Estados Unidos, la Junta de Comercio y Desarrollo, Comisiones Permanentes, Secretaría y Grupos de Trabajo, creada con el fin de promover el comercio, regular los precios y interceder en el ingreso de los productos a los países industriales y posteriormente regular las propuestas de otras organizaciones como la OMC (Organización Mundial de Comercio) y FMI (Fondo Monetario Internacional).

El objetivo principal de la UNCTAD es acompañar y capacitar a los empresarios en las negociaciones comerciales de los países en desarrollo y a las instituciones dedicadas a la investigación de fomentar el rendimiento económico y el rendimiento de las inversiones internacionales, con el marco de sus actividades de cooperación adaptando a los países en desarrollo y enfocándose en las necesidades de los países con mayores necesidades, siendo un elemento relevante para alcanzar los

objetivos planteados en el acuerdo de Accra aprobado por la XII de la UNCTAD celebrada en Abril de 2008.

La UNCTAD tiene tres pilares fundamentales como son:

- Trabajo de investigación y análisis de la secretaría
- Los esfuerzos de deliberación a nivel internacional para la creación de consenso
- La cooperación técnica

Desempeña la labor de vigilar el proceso de la economía nacional de los países aportándole asesoramiento en cuanto a las políticas, reglamentos de las organizaciones, ejecutando y capacitando para ejecutar proyectos de gestión comercial. Actualmente tiene vigencia en 100 países con 260 proyectos en proceso, costeados 38 millones de dólares anuales los cuales son financiados por recursos extrapresupuestarios, llevando a cabo el marco de proyectos clasificados por país, subregión y una o varias regiones.

Los principales beneficiarios son los gobiernos, dando prioridad a los países menos adelantados (PMA), siendo las regiones y departamentos en la que las partes interesadas se convierten en miembros activos en la planeación y ejecución de los programas para el desarrollo de los países y la economía emergentes, basándose en el estatus de los consumidores, productores, y receptores de gastos públicos.

Las principales funciones de la UNCTAD para los grupos de interés son:

- Asesoramiento en políticas y técnico.

- Capacitaciones, semilleros, talleres de situaciones concretas de comercio.

- Análisis de inversiones, comercio, innovación, ciencia.

Los recursos de la UNCTAD provienen de tres fuentes principales:

- Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)
- Fondos Fiduciarios
- Presupuesto de los programas de las Naciones Unidas

La UNCTAD aporta la formulación de programas de las Naciones Unidas para la evaluación común para los países (ECP) y el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo (MANUD), siendo el PNUD el mayor socio desde el 2009 cuando se creó un nuevo marco de trabajo entre las dos organizaciones, permitiendo aportar un enfoque coherente a nivel nacional para cada país, en donde provee la intervención y participación de los organismos de acuerdo a las prioridades de cada nación, gracias a la cooperación de las Naciones Unidas, ECP y MANUD en la actualidad se intensifican la cooperación y el acompañamiento para alcanzar los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) enfocada en establecer estrategias para la minimización de la pobreza.

Varias organizaciones de las Naciones Unidas han hecho aportaciones considerables a la presentación de informes sobre sostenibilidad. La UNCTAD y el ISAR vienen realizando una labor pionera sobre la cuestión de la contabilidad ambiental y la presentación de informes ambientales, en el marco de debates intergubernamentales de nivel mundial. El ISAR empezó a ocuparse del tema en 1993 y en el período comprendido entre 1999 y 2000 produjo dos importantes

*documentos que colocaron la contabilidad ambiental en la agenda internacional de la información empresarial: Accounting and Financial Reporting for Environmental Costs and Liabilities*¹³ (Contabilidad y presentación de informes financieros sobre costos y responsabilidades ambientales) e *Integrating Environmental and Financial Performance at the Enterprise Level* (Integración de los resultados ambientales y financieros a nivel empresarial). (Normas, Comisión de la Inversión, la Empresa y el Desarrollo, 2015). La Junta Internacional de Normas de Contabilidad en la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera envuelve en los informes la contabilidad social y ambiental, en la que exponen la obligación de asumir las reparaciones a los recursos naturales y su tratamiento reconociendo los costos de las operaciones en las organizaciones.

El Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos convino en que la agenda de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y su marco de seguimiento podían ser elementos propiciadores, al propugnar un enfoque integrado de la presentación de información empresarial, mejorar y armonizar la información sobre sostenibilidad, potenciar su utilidad para adoptar decisiones y evaluar la contribución de las empresas a la consecución de los Objetivos. En las conclusiones convenidas en el período de sesiones se exhortó a la UNCTAD a que, en colaboración con el grupo consultivo, prosiguiera su labor de selección de un número limitado de indicadores básicos para la presentación de informes sobre los Objetivos de Desarrollo Sostenible, con el objeto de armonizar la información sobre sostenibilidad, de conformidad con el marco de vigilancia de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y sus indicadores. (Normas, Comisión de la Inversión, la Empresa y el Desarrollo, 2017)

Basándonos en los anterior el fin de este informe no financiero es determinar el número básico de indicadores, para las organizaciones y empresas individuales, constituyendo los requisitos a nivel mundial para el desarrollo sostenible, en donde las actividades económicas, sociales y ambientales divulgando la información financiera y no financiera midiendo y valorando los recursos naturales, así logrando avances en la presentación del conjunto de los estados financieros, de acuerdo a las normas de contabilidad para los grupos de interés, enfocando los informes en la evolución de la información de forma coherente, fiable y verídica, cumpliendo también con la eficiencia ecológica sobre la integración de los resultados organizacionales y de responsabilidad social.

En la guía sobre los indicadores básicos de los ODS se establece la integración y comparación entre las diferentes áreas empresariales teniendo en cuenta el tipo de empresa y su sector económico las cuales se han dividido se la siguiente manera:

1. Área Económica:

- Ingresos ordinarios y/o valor agregado
- Pagos al gobierno
- Nuevas Inversiones/ Gastos,
- Proveedores locales /programa de compras.

2. Área Social:

- Igualdad de genero
- Capital humano
- Salud y seguridad de empleados

- Cobertura por acuerdos colectivos

3. **Área Ambiental:**

- Uso sostenible del agua
- Gestión de residuos
- Emisiones de gases efecto invernadero
- Sustancias y productos químicos que agotan la capa de ozono
- Consumo de Energía

4. **Área Institucional**

- Revelaciones de gobierno corporativo
- Prácticas anti-corrupción

En comparación con los reportes GRI, la UNCTAD contribuye a la implementación de los indicadores el cumplimiento de los ODS en los gobiernos e organizaciones sin medir el tamaño de la empresa modificando el marco según la variación de los Objetivos de Desarrollo de Sostenibilidad aportando así al suministro de la información no financiera en gran avance frente al entorno y su impacto empresarial, mientras que los reportes no financieros GRI, se basan en los estándares de elaboración de los informes de sostenibilidad, en cuanto a la organización como presentación de informe detallando la información base de la organización, estructura y políticas de la empresa, generando un informe más organizacional en donde se centre el objeto social y la información económica, social, ambiental.

International Integrated Report Council (IIRC)

En las organizaciones obtener una integración de la información económica, social y ambiental ha sido un desafío que cada vez va en aumento, en donde el desarrollo sostenible es un punto de inflación y se parte por ser obligatorio la generación de los informes donde la coherencia organizacional sea la estrategia responsable para la toma de decisiones.

El International Integrated Report Council buscan la revelación de la información desde la perspectiva de la creación de valor, en donde se reportan todos los factores que impactan al capital, promoviendo la incursión de los recursos naturales y uniendo las interdependencias de las organizaciones, es así como lo plantea (Claros, 2015), *“Un informe integrado es una comunicación concisa sobre cómo la estrategia, la gestión, el desempeño y las perspectivas de una organización, en el contexto de su entorno externo, conducen a la creación de valor en el corto, mediano y largo plazo ”*. (International Integrated Reporting Council (IIRC), 2014).

El marco IIRC fue elaborado principalmente para la implementación en las empresas privadas, pero a medida del tiempo ha sido adaptado por las entidades públicas para la revelación de la información no financiera, también se ha puesto a disposición de las entidades sin ánimo de lucro para su utilización en la creación de valor, según el proceso individual de las empresas, dirigido principalmente a los inversionistas como diferenciador de los reportes de sostenibilidad.

Los IIRC no establecen indicadores, ni metodologías, sino que plantea una integración de las variaciones de cada organización mediante unos principios, guías básicas para la elaboración del reporte integrado permitiendo el crecimiento y la consistencia en el valor empresarial, priorizando que la creación de valor de una

organización no se establece solamente en la parte económica sino que se crea también con el entorno, tal es el medio ambiente, los grupos de interés, stakeholders, creando la posibilidad de inhabilitar los informes con requerimientos financieros.

En base a (Claros, 2015) *El marco integrado de reportes reconoce pues la confluencia de distintos tipos de capital, dentro de los que destacan: el financiero, el de manufactura, intelectual, el humano, el social, el relacional y el natural. La definición de recurso y la atribución de valor que se ha definido anteriormente apoyan esta visión. Por lo cual no son los pilares económicos, ambientales y sociales los que disputan en la sostenibilidad sino la naturaleza y proveniencia de los recursos que cada uno soporta. Este reporte sugerido es de carácter voluntario, y está sujeto a las limitaciones de estos tipos de reportes.* Así bien, la globalización trajo la necesidad de implementar modelos de gestión en donde se integre la información de manera eficaz, ecuánime y cumpliendo con el objetivo de crear valor organizacional, para atraer inversionistas, stakeholders, demandando información financiera y ambiental, teniendo en cuenta la responsabilidad social.

Así como lo afirma (Sánchez Villamil, Rivera Cachope, & Brand Jaramillo, 2019) *el Marco Internacional de Reporte Integrado establece que el reconocimiento del pensamiento integrado en las organizaciones permite que la toma de decisiones y el desarrollo de las acciones presentes y futuras sean integradas; esto en dirección de permitir el mejoramiento de la integración de los sistemas de información de las organizaciones, repercutiendo en la creación de valor a corto, mediano y largo plazo (IIRC, 2013a).* En este sentido: “Cuanto más incorporado esté el pensamiento

integrado en las actividades de una organización, más natural será el flujo de información para los informes de gestión, análisis y toma de decisiones”.

El reporte Integrado conceptualiza al capital como parte de un inventario el cual crea o no valor en la empresa por eso se centra en seis tipos de capital los cuales son:

1. Capital Financiero: Es el efectivo con el que cuenta la empresa para la producción de bienes y servicios, generados de la actividad económica de la empresa.

2. Capital Manufacturado: Es el capital tangible disponible para la producción de bienes y servicios tales como edificios, terrenos, maquinaria, equipos, infraestructura,

3. Capital Intelectual: Es el capital intangible de la empresa como los derechos de propiedad o el capital organizado, como conocimientos e innovaciones.

4. Capital humano: Hace referencia a la capacidad y talento de las personas a servicio de la empresa donde se desarrolla sus capacidades a favor de la organización empresarial.

5. Capital social y relacional: Es la relación que tienen las empresas con los grupos de interés y su entorno aportando bienestar a la comunidad dando así valor al capital social, con el enfoque de la misión de las empresas y sus valores organizacionales.

6. Capital Natural: Es la innovación dentro del capital, ya que hace referencia a los recursos renovables y no renovables en cuanto al impacto del medio ambiente.

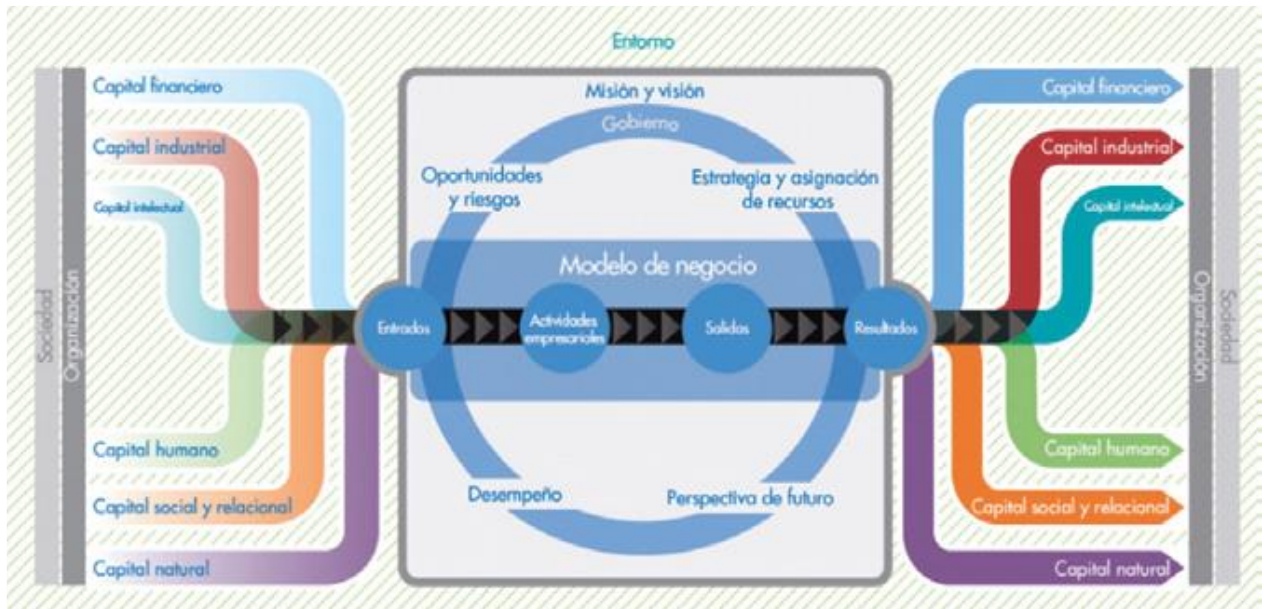


Grafico 7: Proceso de creación de valor en la organización desde el Reporte Integrado.

Fuente: The value creation process (International Integrated Reporting Council (IIRC), 2013b, 13).

En la figura se plantea la relación de los seis tipos de capital con el modelo de negocio de la empresa en la que el gobierno corporativo y el desempeño junto con los objetivos, interrelacionando todos los aspectos fundamentales de la empresa, en cuanto a la creación de valor y la entrega de la información a los grupos de interés.

Se plantea según (Sánchez Villamil, Rivera Cachope, & Brand Jaramillo, 2019) *Actualmente existe un debate sobre la relación que tiene el Capital Intelectual, el Capital Humano y el Capital Social y Relacional, el cual consiste en que diferentes autores afirman que estos tres tipos de capital hacen parte del Capital Industrial. Sin embargo, el Grupo de Colaboración Técnica del IIRC concluyó que cada tipo de capital de reporte integrado ha sido estructurado para abordar diversos elementos*

y para darle soporte teórico al Marco Internacional de Reporte Integrado, por lo tanto, no pueden ser unificados en uno solo, sin embargo, sí deben estar interrelacionados.

En cuanto a la integración del capital humano a los demás capitales se plantea que tiene influencia en el desarrollo de estos, puesto que las personas tienen interacción en el impacto y los resultados de los demás capitales como el intelectual, manufacturero, natural y social.

Es como los seis tipos de capital representan a la empresa en su organización interna y externa, relacionados directamente con el funcionamiento y desarrollo de las actividades económicas, también se establece que los seis capitales no son necesariamente utilizados todos, ya que se estructuraron como base de información. el Marco Internacional de Reportes Integrados realiza la aclaración en cuanto a la aplicación y exigencia de estos en los informes, siendo solo una guía. (Sánchez Villamil, Rivera Cachope, & Brand Jaramillo, 2019) *Por otra parte, el IIRC establece: “Aunque la mayoría de las organizaciones interactúan con todos los capitales, en cierta medida, estas interacciones pueden ser relativamente menores o tan indirectas que no sean lo suficientemente importantes para incluirse en el informe integrado” Así pues, el abordaje de los seis tipos de capital será un trabajo independiente de cada organización y esta será independiente en la forma como clasificará los mismos.*

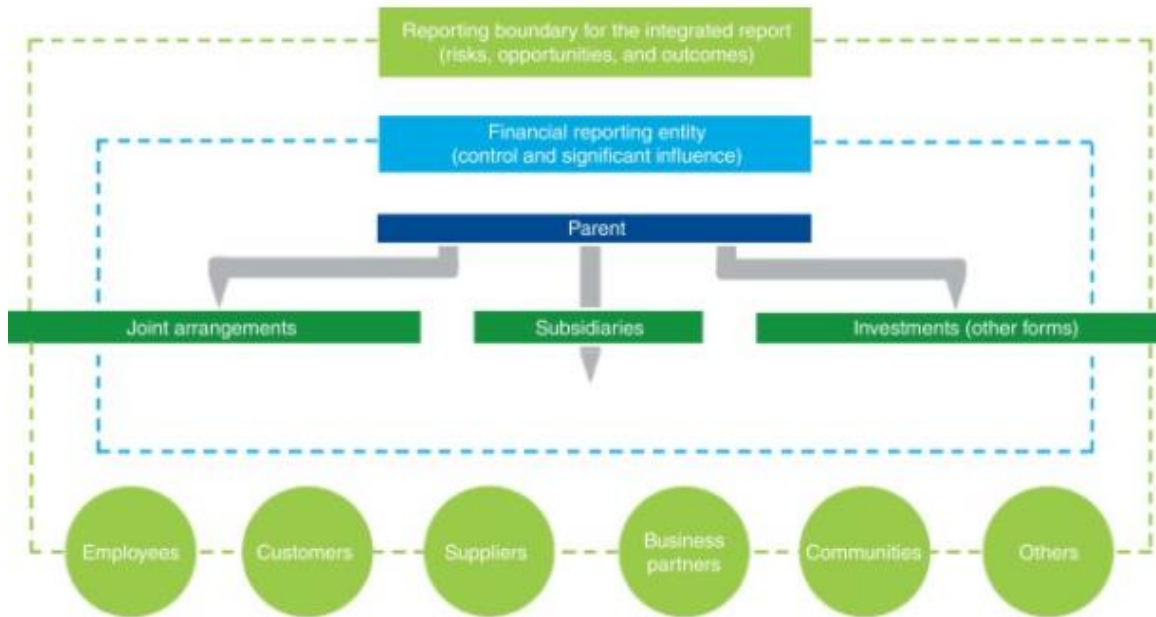


Gráfico 8: Stakeholders del informe integrado

Fuente: The Reporting Boundary (reproduced from the Framework with the permission of the IIRC) (Deloitte, 2013)

El alcance de los IIRC en cuanto a las organizaciones y la visión global de sostenibilidad, deja a consideración el concepto a las empresas y le da prioridad a la independencia y la conectividad entre las distintas áreas para su integración, los GRI se enfocan en las necesidades de los grupos de interés basado en estándares a nivel de la organización. Podemos decir que según (Claros, 2015) *El papel de la SASB (Sustainable Accounting Standard Board) coincide con la visión de la IIRC, en el cual se determina que cada organización tiene características propias y comunes dentro de su industria. Aun así, no deja el grado de flexibilidad que, si tiene la perspectiva del marco de los reportes integrados, siempre que prescribe estándares específicos para cada industria; dentro de los destacados se encuentran: sector financiero, Tecnología y comunicaciones, Recursos no*

renovables, Transporte, Servicios, Transformación de recursos, Consumo, Recursos renovables y energía alternativa e Infraestructura.

La responsabilidad social empresarial, impulso la gestión de generar valor en las organizaciones, no solo creando valor a los accionistas sino impactando todas las actividades empresariales, a nivel que sea necesario un direccionamiento estratégico, como herramienta para la aplicación y cumplimiento de la integración de los reportes integrados, además se propone llegar a los clientes creando un beneficio desde el primer plano que describa su función como la rama principal de las organizaciones.

Debido a la necesidad de medir, analizar y evaluar los resultados económicos de las organizaciones para definir los beneficios obtenidos, para la revelación de la información a los grupos de interés, esta debe ser suficiente y relevante ayudando a disminuir los riesgos económicos en cuanto al capital no se vea comprometido con futuras obligación, sino en cambio el incremento de liquidez, así como la conformidad de la información aumente los beneficios y la eficacia del rendimiento empresarial.

El IR se concluye con el siguiente contexto según (Villa Barrientos, Escobar Cruz, & Correa Mejia, 2020), se ha promovido como la solución a la cuestión del aislamiento en la información, sin embargo hay que tener en cuenta que las necesidades de información cambian, por lo que se requiere que los reportes corporativos estén al día con la demanda de información que los grupos de interés necesitan para la toma de decisiones de manera combinada dado que este tipo de información presenta un creciente apogeo, requiriéndose reportes que den cuenta e integren aspectos financieros, sociales y medioambientales.

El International Integrated Reporting Council (IIRC) surge como una solución para satisfacer la necesidad de información en el mercado globalizado, complementado la información financiera con la integración del contexto social y ambiental, mostrando a las organizaciones la información financiera y no financiera como una integralidad en el gobierno corporativo.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICAC – Asociación Española de Contabilidad de Empresas AECA

El ICAC se estableció en la Ley 19 de 1988 adscrito al Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, tiene dos funciones principales:

- Normalización contable: encargándose de la regulación contable y los planes de adaptación en las distintas actividades económicas.
- Auditoría de cuentas: La adopción de normas de control interno en auditoría y vigilancia de la regulación de las cuentas.

La AECA es la encargada de la emisión de los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en España evaluando la gestión empresarial, midiendo el nivel de la competencia profesional garantizando así el desarrollo de las organizaciones y su desempeño.

La plataforma Integrated Suite ha sido desarrollada por AECA sobre la base de su modelo de información integrada: Cuadro Integrado de Indicadores CII-FESG (2012), fundamentado a su vez en el Framework del International Integrated Reporting Council (IIRC, 2013). Integrated Suite permite aplicar el modelo AECA para elaborar una Información Integrada y el denominado «estado no financiero», de acuerdo con el marco legal y de buenas prácticas descrito. Además, a través de los recursos disponibles podrán realizar análisis comparativos entre entidades y en

el tiempo. Conforme a la Ley 11/2018 sobre Información No Financiera y Diversidad, y al Modelo AECA del Cuadro Integrado de Indicadores CII-FESG. (Memorias, 2019) así, se establece que la información no financiera en la AECA se presenta bajo indicadores de aplicación además de la auditoría del ICAC en las organizaciones.

Funciones del ICAC:

- Establece que la normativa de España concuerde con la Ley de Europa
- Independientemente de los sectores y actividades de las organizaciones, el Plan Único de Cuentas es adaptable a todos.
- Adecuar el Plan de Cuentas a las actualizaciones vigentes, al igual que la forma de ejercerle control
- Sanciona las organizaciones que no cumplen con los requisitos de Ley o de la normativa.

El ICAC está dirigido por el presidente elegido, el Comité de Auditoría de Cuentas, el cual se encarga de los requisitos y inspección de las normativas contables y de auditoría, El Concejo de Contabilidad, se encarga de proponer estrategias que se adecuen al marco conceptual de contabilidad.

CAPITULO II

Explicar las metodologías implementadas en las organizaciones de Colombia con los Informes financieros.

Las empresas actualmente buscan crear valor desde los procesos organizacionales hasta los productivos, basándose en la planeación estratégica y en la información suministrada a los grupos de interés, la cual muestra la situación económica y social tanto internamente como externa de la empresa, reflejando el direccionamiento dado desde la alta gerencia.

Dado que la economía colombiana ha estado en crecimiento constante, el país ha obtenido posibilidades de desarrollo en distintos sectores económicos y regiones, ampliando grandemente los mercados y las expectativas de los empresarios en cuanto gestión de las organizaciones por lo que se debe identificar los grupos de interés a los cuales va dirigida la información financiera y de gestión tal y como lo expresa (AA1000SES, 2011) “La gestión de los grupos de interés se sitúa como un elemento esencial en el marco del desarrollo de un sistema de gestión como estrategia para cualquier organización. Aunque no es un concepto nuevo, actualmente se reconoce como crucial para la sostenibilidad y el éxito de una organización.

De esta manera se plantea que los grupos de interés son parte esencial en la revelación de la información ya que son los individuos afectados los cuales pueden llegar a afectar los objetivos organizacionales de las empresas, como por ejemplo la confianza en los accionistas para invertir en la empresa, la credibilidad ante los proveedores y la fidelidad de los clientes, ante ello la información no

financiera ha sido un aporte fundamental en la credibilidad en el entorno de las empresas, atendiendo los requerimientos de los interesados y la sociedad.

En la necesidad de que la información suministrada incluya también información del entorno y los requerimientos de los grupos de interés, se ha reflejado la necesidad de los reportes de información no financieros exponiendo las actividades económicas, políticas organizacionales, estrategias para los objetivos y el impacto al medio ambiente, amplificando la información suministrada de lo financiero a la parte social y ambiental dando así frente a la Responsabilidad Social Corporativa (RSC).

La constante solicitud de la información de sostenibilidad de las empresas, ha generado que se implementen marco y métodos de elaboración y divulgación de la información en los reportes de información en los cuales se mida y cuantifique el daño social y ambiental que producen las empresas en el desarrollo de las actividades económicas y productivas, la Organización de Naciones Unidas (ONU) estableció desde aproximadamente los años 80's la preocupación por el medio ambiente y deterioramiento que presentaba a causa del desarrollo de los objetos sociales de las empresas, por la cual creó la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo en el año 1983, a partir de esto en el año 1987 se creó el Informe de Brundtland, partiendo de la importancia de la información ambiental y social para el crecimiento económico de las empresas dando el nombre de Desarrollo Sostenible y Sostenibilidad, siendo estas piezas fundamentales y vías para controlar el deterioramiento ambiental y no parar el crecimiento económico.

Para lograr los Objetivos de desarrollo sostenible la Red de Pacto Global Colombia establece métodos para involucrar la información no financiera en las

empresas, creando como requisito a nivel empresarial la implementación de la gestión social, ambiental y económica en la creación de valor y puesta en marcha de las empresas.

En la medida de satisfacer la necesidad de información de los grupos de interés se establecieron los reportes corporativos como el método a seguir dando como resultado los tres informes más utilizados:

- Informes de Gestión: son utilizados para suministrar la información sobre la gestión administrativa de la empresa, donde se especifica la coordinación, planeación, estrategias y se refleje el resultado del periodo.
- Informe de Sostenibilidad: Informa el resultado económico de la empresa involucrando el impacto social y ambiental reconociendo los riesgos y la afectación ocasionados por la actividad económica de la empresa.
- Reportes Integrados: Informa el desempeño a nivel organizacional tales como las estrategias, gobierno corporativo, desempeño fusionando la información con la parte financiera, social y ambiental, dando como resultado una sola gestión e integración en el informe buscando la creación de valor.

En el estudio realizado en el 2015 por la Universidad de la Salle se evidencio la poca participación en la presentación de los informes no *financieros* (Ospina & Mateus, 2015) *La concepción demanda cambios en la cantidad y el tipo de información contable y financiera que se revela en las organizaciones, más aún cuando en Colombia la evidencia ha demostrado el poco uso de las notas a los estados financieros y de cualquier otra información que complementa a esta* (Católico, Cely, & Pulido, 2013) (Gómez & Católico, 2009). *A partir de la observación*

de estos dos estudios, se pudo determinar que en primer lugar es muy poca la información complementaria que se genera, por ejemplo, solo el 2% de las empresas industriales cotizadas en Colombia, proporcionan información no presentada en los estados financieros, pero relevante para entenderlos. Por otra parte también se observó que solo el 10% de las 500 empresas más representativas en Colombia facilitan el acceso al informe de gestión; de esta misma muestra solo el 8% revela información intermedia y solo el 10% mantiene la información financiera de los últimos tres ejercicios anuales; todo lo anterior puede darse por distintas razones, miedo a no tener control sobre los datos revelados, interpretaciones equivocadas, la información que se genera no es uniforme y esto hace que no sea comparable o fácilmente entendida por los diferentes usuarios.

Según lo establecido en Banco de la Republica los sectores económicos en Colombia son divididos por tes, Primario, Secundario y Terciario, de los cuales parte la estructura económica de las organizaciones en cuanto al desarrollo de la actividad social, determinando la vocación empresarial.

En el año 2020 según las cifras dadas por el Dane, los sectores económicos que crecieron al cierre de año fueron el sector agropecuario (2,8%), actividades financieras y de seguros (2,1%), actividades inmobiliarias (1,9%) y administración pública (1%), mientras que el transporte, comercio, alojamiento y servicios de comida bajaron un (-15,1%), la construcción (27,7%) y explotación de minas y canteras (-15,7%), restándole 5,8 puntos al resultado general de la sectorización.

Sin embargo, hay que hacer la distinción entre las grandes empresas y las pymes registrando diversos procesos económicos y impulsando acuerdos

regionales que inciden directamente en las empresas colombianas, respecto al desarrollo económico frente a la economía del país.

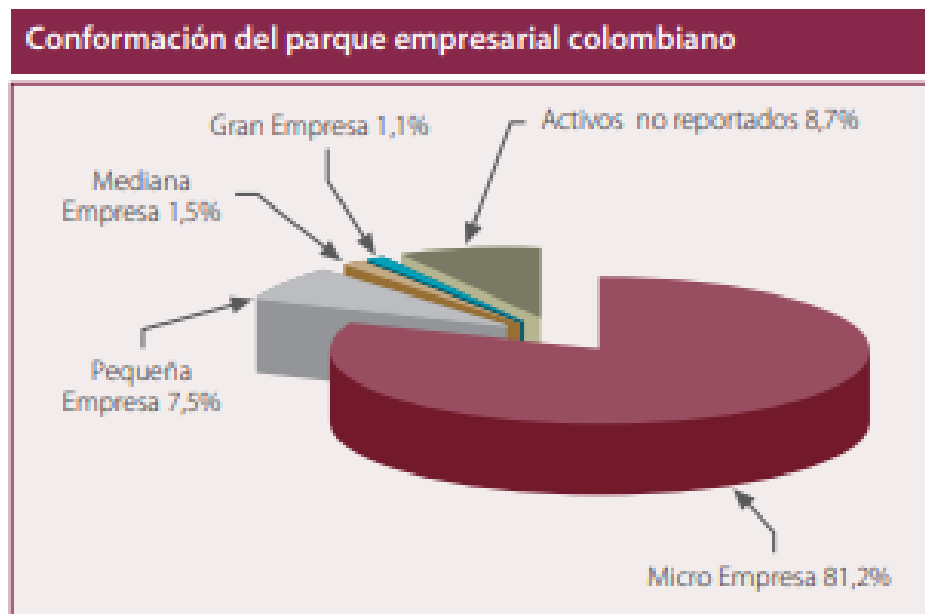


Grafico 9: Conformación del Parque Empresarial Colombiano

Fuente: Fundes Internacional

Como se observa en la imagen las microempresas constituyen el 81,2% de la economía de Colombia, desarrollando un importante papel en el desarrollo económico y aportando gran parte a la economía nacional, en donde las estrategias de mercado son la base para el crecimiento de los sectores económicos.

El tamaño de las empresas en Colombia esta establecido mediante el Decreto 957 de 2019 donde se estipula la clasificación según el sector económico y los ingresos de ventas como lo muestra la gráfica a continuación:

Tamaño	Manufactura	Servicios	Comercio
Micro	hasta 811	hasta 1.131	hasta 1.535
Pequeña	desde 811 hasta 7.027	desde 1.131 hasta 4.523	desde 1.535 hasta 14.781
Mediana	desde 7.027 hasta 59.527	desde 4.523 hasta 16.558	desde 14.781 hasta 74.066

Grafica 10: Clasificación de Tamaño de las Empresas

Fuente: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

Teniendo como referencia la clasificación de tamaño de las empresas y los sectores económicos descritos con anterioridad se debe empezar a plantear que la problemática de las empresas, en especial las microempresas es la organización y presentación de la información a los grupos de interés ya que las grandes empresas han implementado reportes de información no financiera teniendo éxito en su presentación y en la continuidad, amplificando la visión de los accionistas con la integración de la información financiera, ambiental y social.

La Ley 905 del 2004, la cual modifico la Ley 590 de 2000, Determino el termino de la pyme como “toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a los siguientes parámetros”

Así también en los sectores públicos, se establece la adopción de los marcos referentes de la información como lo plantea (Gomez, 2017) *Junto con la transformación del rol del Estado, se ha reclamado la construcción de una Nueva Arquitectura Financiera Internacional, NAFI, que implica la adopción de una serie*

de estándares por parte de los gobiernos, las empresas y el sector financiero, con el objetivo de prevenir, identificar y gestionar las crisis financieras internacionales. Muchos de estos estándares no provienen de los Estados, sino que son emitidos por organismos internacionales privados o multilaterales, dado que la globalización resignifica la noción de soberanía nacional. Con la acción del Estado en los mercados, los efectos de las crisis impactan directamente en la deuda pública y en la estabilidad del funcionamiento de los gobiernos.

TIPO DE ESTÁNDAR		SECTOR DE APLICACIÓN
1	Divulgación de datos macroeconómicos	Estándares aplicables al Estado/Gobierno
2	Prácticas de transparencia fiscal	
3	Transparencia de las políticas monetaria y fiscal	
4	Supervisión bancaria	Estándares aplicables al Sector Financiero
5	Supervisión de los seguros	
6	Normatividad bursátil	
7	Sistemas de pago	
8	Gobierno o gestión de la empresa (<i>Corporate Governance</i>)	Estándares aplicables a las Empresas
9	Contabilidad	
10	Auditoría	
11	Régimen de insolvencia y derechos de los acreedores	Aplicables a todos

Grafico 11: Estándares de la Nueva Arquitectura Financiera Internacional

Fuente: (Gomez, 2017)

Gómez, expresa también que la integración de la parte ambiental y socio económica que la empresa incrementa su impacto empresarial y da estabilidad a las organizaciones como lo expresa a continuación:

El contenido socio ambiental y sostenible toma una importancia que es cada vez mayor y que se incrementa en las estructuras empresariales en un número que es constantemente creciente, permitiendo analizar de manera positiva como

impactan las actividades económicas al medio ambiente y permitiendo conocer de manera más fácil el daño ocasionado a este. Los reportes integrados buscan enlazar de una manera comprensible y transparente los datos financieros, social, ambientales, humanos y de capital por tanto responden al objetivo de lograr avances en la evolución de los informes corporativos y realizar una contribución perdurable hacia la estabilidad financiera y el desarrollo sustentable (IIRC citado por Barbei, Neira, & Zinno Arbio, 2017) citado por (Gomez, 2017).

Algunas de las empresas que reportan esta información y la metodología que han implementado hasta la actualidad, también se señalara los cambios de la información con la implementación de los reportes de información.

Fueron 181 organizaciones colombianas que en el año 2016 emitieron sus informes bajo las guías GRI en sus versiones 3.0 y 4.0, lo que representa el 22,2% del total de los informes en la región para ese año. Es de resaltar que dentro de las entidades colombianas reportantes se encuentre una entidad de gobierno como la Superintendencia de Sociedades, organismo encargado del control, inspección y vigilancia de las empresas en materia societaria en el país los Reportes Integrados, en el caso colombiano se observa que, desde el año de emisión del Marco Conceptual del IIRC en 2013, 13 empresas han venido produciendo de manera recurrente informes no financieros, señalando que son Reportes Integrados. Si se considera a las empresas que han remitido Reportes Integrados, han sido constantes y repetidamente.

Empresas en Colombia que reportan a GRI recurrentemente señalando que son REPORTES INTEGRADOS							
	NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN	SECTOR	2016	2015	2014	2013	TOTAL
1	Cementos Argos	Conglomerates		1	1		2
2	Concesión Pacífico Tres	Construction	1	1			2
3	Grupo Argos	Construction Materials		1	1	1	3
4	Ecopetrol	Energy		1	1	1	3
5	ISA	Energy	1	1			2
6	XM	Energy	1				1
7	Celsia	Energy	1	1	1	1	4
8	Empresa de Energía de Bogotá -EEB	Energy		1	1	1	3
9	InterColombia	Energy	1				1
10	Isagen	Energy	1	1	1	1	4
11	Banco BBVA Colombia	Financial Services	1				1
12	Suramericana	Financial Services		1	1	1	3
13	Grupo Nutresa	Food and Beverage Products		1	1		2
			TOTAL				31

Grafico 12: Reportes Integrados en Colombia según GRI (2017)

Fuente: (Gomez, 2017)

Los reportes integrados de información en total fueron 31 estableciendo que la participación de las empresas públicas y privadas, las cuales lidera el sector energético, servicios públicos y el sector financiero emitiendo los informes de Responsabilidad Social Empresarial, manteniendo la estabilidad social y permitiendo que el capital privado pueda valorizarse íntegramente tanto regional como a nivel internacional haciendo parte de el sistema de información para que los grupos de interés en especial los inversionistas en cuanto a la acción de creación de valor,. Reflejando que las grandes empresas han adaptado los reportes de información no financiera contribuyendo al crecimiento de la entrega de información de manera transparente e integra para los grupos de interés, siendo constantes y organizados en la consistencia de la integración de la información.

CAPITULO III

Importancia de los Reportes de Información no Financieros en las pymes, en base de gestión de la contabilidad en Colombia.

La divulgación de la información financiera de las organizaciones, los RSC son un lenguaje más común entre las organizaciones centrado en la neutralidad y objetividad en la forma en que se expresa la información, permitiendo integrar el desempeño financiero, social y el entorno ambiental, refiriéndose así que la contabilidad esta regida por regulaciones controladas por instituciones que controlan el ámbito social y el entorno de la organización.

La contabilidad se establece como un sistema de control de la información, la cual pretende resaltar la realidad económica de las organizaciones, en cuanto las operaciones económicas se realizan bajo transacciones y hechos económicos trasados durante el tiempo en los mercados, radicando en un sistema de control de la información a revelar financieramente, siendo vital la unificación de la estructura de recopilación de datos, donde los instrumento de medición y los marcos empleados conllevan al bienestar interno y externo de las organizaciones, por ello las microempresas en Colombia son una fuente de información donde los instrumentos de medición deben integrar a la sostenibilidad y entrega de los resultados para los grupos de interés.

(Sarmiento Albarracon & Rojas, 2017) Según Grimaldo “las Mipymes en Colombia representan el 96,4% del tejido empresarial, generan cerca del 81% del empleo total, constituyendo uno de los motores de crecimiento, desarrollo social y económico” y la gran diversidad de sectores en los que se desenvuelven, hace que esta categoría de empresas juegue un papel importante, ante los grupos de interés

con repercusiones tanto negativas como positivas en materia financiera, social y ambiental.

La Ley 590 del 2000 artículo 2 la cual fue modificada por la Ley 905 de 2004 decreto la definición de las Pymes “*Para efectos se entiende como micro incluidas las Famiempresas pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuaria, industriales, comerciales y de servicios, rural u urbana*” que corresponda a la siguiente clasificación:

Tipo de Empresa	No de Trabajadores	Total de Activos (expresado en salarios mínimos vigentes)
Microempresa	Hasta 10 trabajadores	Inferior a 500 smlv
Mediana	Entre 11 a 50 trabajadores	Entre 501 a 5.000 smlv
Pequeña	Entre 51 a 200 trabajadores	Entre 5.001 a 30.000 smlv

Grafico 13: Clasificación de empresas en Colombia

Fuente: Ley 905 de 2004

En la normatividad que rige las MiPymes en la Ley 905 de 2004, creada como un apoyo a las pequeñas, medianas empresas en la cual se encuentra:

- Consejo Superior de Microempresa y el Consejo Superior de Pequeña y Mediana Empresa regidos por el acuerdo 001 de 2012 y el Acuerdo 002 de 2013 donde se estipulan los estatutos internos del concejo.
- Consejos regionales, reglamentados en la resolución 3205 de 2008 del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, donde se establecieron los

objetivos mediante la Ley 590 de 2000, propiciando la investigación de los mercados económicos, creación de sistemas de financiación, implementación de tecnología y principalmente el acompañamiento a la creación de Pymes.

Los consejos regionales están conformados por el gobernador del departamento, un representante de la Corporación Autónoma Regional, El director de planeación departamental, un representante de la Asociación Colombiana de Pequeña y Mediana Empresa- ACOPI y un representante de la Federación de Comerciantes Fenalco.

El sistema nacional de apoyo a MiPymes esta conformado por las siguientes entidades:

- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
- Ministerio de Protección Social
- Ministerio de Agricultura
- Departamento Nacional de Planeación (DPN)
- Sena
- Colciencias
- Bancoldex
- Fondo Nacional de Garantías
- Finagro

El sistema de Apoyo a las MiPymes brinda a los empresarios un respaldo y acompañamiento en las diferentes estructuraciones de los sectores económicos, así como un plan de acción para la consolidación de los resultados financieros.

Para reflejar la importancia de las Pymes en el mercado económico Colombiano, en cuanto a la generación de empleo, en el boletín técnico de la Encuesta Anual Manufacturera del año 2019 se evidencio que de los 7.631 establecimientos industriales se contrataron un total de 705.999 personas, de las cuales 578.620 se contrataron directamente por las industrias (413.802 permanentes y 164.818 temporales directos), 102.412 a través de agencias especializadas en servicios de suministro de personal; 22.639 aprendices y 2.328 propietarios, socios y familiares, estos establecimientos registraron una producción bruta de \$273,8 billones, un consumo intermedio de \$177,4 billones y un valor agregado de \$96,4 billones. (Tecnico, 2020) Evidenciando la importancia de las microempresas en Colombia, como base de generación de empleo y circulación de la economía, también en el aporte al desarrollo económico del país.

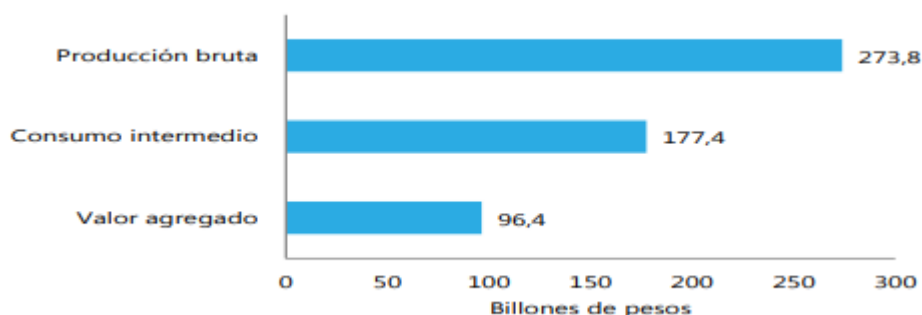


Grafico 14: Producción bruta, consumo intermedio, valor agregado (billones de pesos)

Fuente: DANE – EAM

Las Pymes representan el 99.5% del tejido empresarial de América latina, de acuerdo a los datos de Cepal, generan el 61.2% del empleo formal y el 29% depende de las actividades de empresas de la región, en Colombia las

microempresas representan el 80% del empleo del país y el 90% del sector productivo total (Acis, 2019).

En el primer semestre del año 2021 se registraron 74.7% empresas correspondientes a personas naturales y el 25.3% correspondientes a sociedades incrementando en un 27% frente al año 2020, pasando de 33.139 empresas a 42.075 empresas nuevas, los sectores con mayor crecimientos fue la agricultura con el 39%, comercio 34.9% industria 30% y la construcción con el 28.3%, en relación con el crecimiento de las microempresas mediante los activos se reflejo que las grandes empresas crecieron en el 0.03%, las pequeñas empresas el 0.44% y las microempresas el 99.53%, con actividades económicas como el comercio, alojamiento, servicios de comida, industrias manufactureras, servicios profesionales, técnicos y científicos así como la construcción.

En el crecimiento económico dado en los sectores se obtuvo los principales artículos y elementos del año 2019 tales como: cuero, alimentos, muebles, madera, textil, metalmecánico, minerales, madera, confecciones, textiles y construcción.

En el desarrollo sectorial de las microempresas colombianas, se observa la gran concentración de la industria en sectores económicos como el comercio, servicios, industria manufacturera y la construcción, En el año 2020 en el informe trimestral de Confecámaras en donde la variación más notable fue la del sector de comercio con el 23% en comparación al año 2019.

Sector Agregado	Jul -Sept 2019	Jul -Sept 2020	Variación %	Contribución
Comercio	30.806	37.984	23,3	8,7
Industria	7.778	8.396	7,9	0,8
Construcción	3.543	3.448	-2,7	-0,1
Extracción	332	232	-30,1	-0,1
Resto	1.841	1.729	-6,1	-0,1
Agricultura	1.848	1.599	-13,5	-0,3
Servicios	36.223	31.336	-13,5	-5,9
Total	82.371	84.724	2,9	2,9

Grafica 15: Unidades productivas creadas por sector económico Jul/ Sept 2020/19

Fuente: Informe Dinámica de Creación de Empresas III Trimestre del año 2020

En el crecimiento de las Pymes se han registrado un incremento en la exportación en el 2020 se registro ventas externas por valor de 31.056 millones de dólares, aumentando su participación pasando del 16% en el año 2018 al 18% del 2020, evidenciando también el aumento de las firmas exportadores pasando de 71% al 77%, en donde los sectores con mayor afluencia de exportaciones fueron los muebles, acero, calzado, textil y la agricultura.

Según la CEPAL citado por (Procolombia, 2020) *en América Latina y el Caribe casi el 38 % de las pymes exportadoras abandonan anualmente el universo exportador. En Colombia, la mayor rotación de las pymes se explica porque alrededor del 59 % de ellas envía mayoritariamente un producto a un solo destino. En las grandes empresas este porcentaje disminuye al 50 % y un mayor número de empresas exporta más de 10 productos a más de 10 destinos (41 % del total). Adicionalmente, las pymes de la región suelen enfrentar restricciones en diferentes áreas de negocio, debido a diversas fallas de mercado y de coordinación, que limitan su internalización. Estas áreas son principalmente: forma organizacional, capacidades (capital humano), el acceso a crédito y la intensidad de la innovación (BID).*

Las Pymes han incrementado la diversificación de los productos exportados y el crecimiento de los sectores económico cumpliendo una función importante en el desarrollo económico del país y la proporción de crecimiento constando que han obtenido a lo largo del tiempo, creando también un vacío importante en la entrega de los informes no financieros y la estructura de la información financiera frente a la responsabilidad social empresarial, ya que siendo la gran parte de los sectores económicos y creando mas mercados no reportan su información de manera íntegra con lo ambiental, social y financiero.

Las pequeñas y medianas empresas presentan algunos inconvenientes con la presentación de la información no financiera y el cumplimiento de los informes de sostenibilidad, es así que en el año 2016 el Programa Suizo de Cooperación al Desarrollo Económico de Colombia patrocino el Programa de Negocios Competitivos para Pymes de GRI, incentivando el compromiso a la presentación de los reportes de sostenibilidad en donde se puedan medir, gestionar y analizar el impacto socio-ambiental y los grupos de interés frente a la información entregada.

Al año 2018 empresas lideres como OX Cecodes, Fenalco Solidario, apoyaron a 105 empresas en la implementación del modelo estándar GRI hasta su presentación del reporte y a 115 empresas en el proceso de adaptación, gestionando la sostenibilidad y los beneficios de las memorias teniendo como fin el gestionar la responsabilidad social y fortalecer la creación de valor.

El programa se inicio con grandes empresas comprometidas en diferentes sectores económicos y con el fin de ser un apoyo u guía en la mejora de la competitividad en la elaboración de informes no financieros, fortaleciendo también

la gestión empresarial y la confiabilidad de los grupos de interés acorde al desarrollo económico de los diferentes sectores.

Una de las empresas destacadas en el desarrollo e implementación del Programa de Negocios Competitivos para Pymes de GRI, es la empresa Corona, involucrando las cadenas de producción, contando también con cuatro reservas naturales de la sociedad civil y 74.9 hectáreas dedicadas a la flora y fauna en diferentes regiones del país, exponiendo la importancia de trabajar para el bien de los recursos y el desarrollo sostenible de las organizaciones.

También Corona dio como resultados de sostenibilidad según (Republica, 2019) *“más de 254.000 personas beneficiadas con los programas sociales de voluntariado, banco de materiales, donaciones en especie y los proyectos que la empresa realiza en alianza con la Fundación Corona, en desarrollo de la estrategia de Economía Circular, Corona aprovechó 69.590 toneladas de residuos generados en sus procesos productivos como materia prima para sus productos y 26.400 toneladas de residuos inertes del proceso cerámico”*.

Siendo las Pymes, la mayor parte de las empresas en el país es importante que las empresas demuestren que son organizaciones responsables del medio ambiente y que el crecimiento económico conlleve también el protagonismo en los mercados económicos infundados en informes de responsabilidad social empresarial, para crear informes financieros y no financieros formando una parte importante de la calidad de la información, basados en la fiabilidad, confianza, pertinencia y en el contexto de los fundamentos empresariales para la divulgación de los resultados y la creación de valor de la empresa.

CONCLUSIONES

Los informes de sostenibilidad y los métodos de adaptación para la generación de los reportes de información no financiera se convirtieron en una guía integral e importante para los grupos de interés y para la creación de valor de las organizaciones, en donde la base es fortalecer el crecimiento económico y los fundamentos empresariales, así como la adaptación al mercado económico.

Este informe surge en el contexto de que reportes utilizan las empresas, como preparan la información, en los procesos de gestión como integran los reportes no financieros, la sostenibilidad y la producción. Los reportes de información financiera son un método evaluador e innovador en las organizaciones, donde se articulan los diferentes modelos de información y la generación de valor de las empresas, así como la articulación de los distintos reportes empresariales.

Podemos observar en la investigación, es que las empresas pymes no poseen la cultura para la implementación y entrega de información se teniendo una conciencia de su generación en consecuencia con la afectación ambiental, social, se puede observar que incluso en muchas microempresas la presentación de la información financiera es difícil, puesto que los recursos destinados a la elaboración de los informes son mínimos y solo para el cumplimiento de la normativa del país.

En Colombia, solo aplica la presentación de la información no financiera aplica para las grandes empresas, por las normas y decretos establecidos en los lineamientos en la elaboración de la información con el cumplimiento de lo estipulado por las entidades de vigilancia y reguladoras a nivel nacional e internacional, pero aun constituyendo gran parte del aporte económico que dan las pymes el reporte de su información no es completa y regular, tampoco constante,

ya que una persona natural o jurídica con poco capital no tiene la metodología de transformar e integrar los reportes a niveles de cumplir con los estándares financieros, sociales y ambientales.

A pesar de los avances en la elaboración de la información, existen ciertas inquietudes sobre la generación de información de las Pymes y el compromiso para unificar la información financiera y no financiera como parte fundamental de las organizaciones. De igual forma se plantea la inquietud de que los reportes no financieros y los emisores de la información en una normativa sobre la promoción del cambio organizacional y social, convirtiéndose solo en una norma y no en la conciencia empresarial.

Se plantea si establecer la elaboración de los informes no financieros para las Pymes como una normativa a nivel nacional, abarcando la problemática ambiental y social que rodean la creación y crecimiento económico de las empresas, pero de la misma manera se tiene conciencia de el manejo de capital de las pymes y del asesoramiento sobre la emisión de la información por parte de los contables con conocimientos en la integridad de los datos y la elaboración de la información con los objetivos organizacionales planteados en las empresas bajo su visión.

Por ello los marcos de referencia de información no financiera son la base entre los estándares para la implementación y adaptación de los métodos según los fundamentos organizacionales de las empresas, en las pymes el marco GRI es el más ocionado para su integración en la presentación de la información ya que cumple de manera coordinada con la estructuración de las necesidades cómodas y sencillas pero con los elementos necesarios para que los grupos de interés se suplan de los reportes con suficiencia, teniendo siempre en cuenta la toma de

decisiones financieras y socioambientales, siendo así fuente cambios o mejores en las empresas..

El Programa de Negocios Competitivos para Pymes de GRI en la actualidad es manera llamativa para atraer y coordinar la implementación de los marcos de referencia en las pymes, siendo las grandes empresas las responsables de la implementación a sus proveedores microempresarios, para empezar a organizar en principio la escala de información que rodea las empresas.

Este Programa esta gestionado con el fin de que la relación, proveedor – cliente se base en los mismos métodos de elaboración y presentación de la información, teniendo el mismo lenguaje sencillo y fiable, basándose también en que la afectación social y ambiental sea mínima, confiando en los datos entregados conforme a las disposiciones normativas.

Así podemos concluir que el mercado Colombiano está en constante evolución, fomentando la creación de empresas las cuales hacen parte de las pymes, por ello es necesario la reestructuración de las normativas que regulan las microempresas desde el reporte de la información financiera y no financiera, también emplear mecanismos y programas de acompañamiento para la elaboración y presentación de la información, con tal sentido que este desarrollo creciente lleve a concluir un sistema de presentación uniforme entre las microempresas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

(s.f.).

AA1000SES, C. T. (2011). *Compromisos de los Grupos de Interesa*.

Acis. (2019). En Colombia las MiPymes representan el 80% del empleo del país y el 90% del sector productivo nacional.

Baruch, L. (2003). *Intangibles: Medición, gestión e información*. Barcelona, España: Deusto-Planeta De Agostini.

Claros, C. I. (2015). Alternativas de Reportes en Revelaciones de Información. *Pontificia Universidad Javeriana. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. y contables*.

Comercio, C. d. (2021). *22,9% aumentó la creación de empresas en Colombia durante el cuarto trimestre de 2020*. Cali. Obtenido de <https://www.ccc.org.co/229-aumento-la-creacion-empresas-colombia-cuarto-trimestre-2020>

Correa-García, J. A., Vásquez-Arango, L., Hernández-Espinal, M. C., & Soto-Restrepo, Y. M. (2016). Reportes integrados y Generación de Valor en Empresas Colombianas incluidas en el índice de Dow Jones. Bogotá. Obtenido de [file:///C:/Users/Paola/Downloads/18284-Texto%20del%20art%C3%ADculo-66270-1-10-20170126%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Paola/Downloads/18284-Texto%20del%20art%C3%ADculo-66270-1-10-20170126%20(1).pdf)

Deloitte. (2013). IIRC releases the International Integrated Reporting <IR> Framework. *Heads Up*. Obtenido de <http://www.iasplus.com/en-us/publications/us/heads-up/2013/ir-framework>

Desarrollo, C. d. (2015). *Examen de las buenas practicas para aumentar la contribucion a la presentacion de informacion empresarial al logro de objetivos de desarrollo sostenible*. Ginebra: Tema 4 del programa provisional. Obtenido de https://unctad.org/system/files/official-document/ciisard74_es.pdf

Etxeberria, I. A. (2006). La GRI: Una respuesta contable a la responsabilidad social corporativa. *Revista de Dirección y Administración de Empresas*, Pag 79-97.

Gomez, M. (2017). El Reporte Integrado en el Sector Público; Una mirada desde Latinoamérica. *National University of Colombia*. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/321973576>

Larrán, M. &. (2004). La relevancia de la información no financiera en la estrategia. *Revista Valenciana de Economía y Hacienda N°12-III* , p. p. 128-145.

Maroun, W. J. (2018). *The emancipatory potential of extinction accounting: Exploring current practice in integrated reports*. *Accounting Forum* 42, 102-108.

Melloni, G. (2016). *Saying more with less? Disclosure conciseness, completeness and balance in Integrated Reports*. *J. Account Public Policy* 36, 220-238. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0278425417300285>

Memorias, A. (2019). *AECA MEMORIAS*.

- Mora Barandica, J., & Mozo Diaz, M. B. (2018). Origen y La Evolucion de los Reportes Integrados. En *Gerencia Libre Volumen 5* (págs. 79-89). Obtenido de https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gerencia_libre/article/view/6987/6154
- Normas, G. d. (2015). *Comisión de la Inversión, la Empresa y el Desarrollo*. Ginebra: Tema 4 del programa provisional. Obtenido de https://unctad.org/system/files/official-document/ciid44_es.pdf
- Normas, G. d. (2017). *Comisión de la Inversión, la Empresa y el Desarrollo*. Ginebra: Tema 3 del programa provisional.
- Ospina, Y., & Mateus, M. C. (2015). *El análisis razonado como instrumento de revelación de la informacion financiera para las empresas colombianas*. Ciencia Unisalle.
- Procolombia. (2020). Obtenido de <https://procolombia.co/noticias/mipymes-las-llamadas-dinamizar-las-exportaciones-colombianas>
- Republica, L. (2019). *Solo 30% de Pyme a nivel nacional reporta con los estándares que tiene GRI*. Obtenido de <https://www.larepublica.co/responsabilidad-social/solo-30-de-pyme-a-nivel-nacional-reporta-con-los-estandares-que-tiene-gri-2842353>
- Rivera Arrubla, Y., Zorio Grima, A., & Garcia Bernau, M. (2016). El concepto de informe integrado como innovación en reporting corporativoThe integrated reporting concept as an innovation in corporate reporting. En *Journal of Innovation & Knowledge* (págs. 144-155). Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2444569X16000184>
- Rodriguez Jimenez, D. F. (2019). Analisis de la Divulgacion de la Informacion Ambiental en Empresas Del Sector Minero-Energetico en Colombia que Reportaron Memorias de Sostenibilidad Bajo la Guia Del DRI. *Universidad del Valle*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/13775>
- Sánchez Villamil, D. N., Rivera Cachope, J. A., & Brand Jaramillo, R. D. (2019). *La investigacion e informacion corporativa desde la perspectiva de los reportes integrados y el gobierno corporativo*. Santa Ana de Coro, Falcón, Venezuela: Fondo Editorial Universitario Servando Garcés de la Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero.
- Sarmiento Albarracon, A. J., & Rojas, M. Z. (2017). *Propuesta de Modelo para la Elaboracion de Informe de Sostenibilidad en Colombia*. Tunja: Universidad Pedagogica Tecnologica de Colombia UPTC.
- Tecnico, B. (2020). *Encuesta Anual Manufacturera (EAM) 2019*. Obtenido de <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/industria/encuesta-anual-manufacturera-enam>
- Villa Barrientos, J. D., Escobar Cruz, Y., & Correa Mejia, D. A. (2020). Evolución de la revelación de información no financiera: evidencia desde el contexto colombiano. *Cuadernos de Contabilidad, vol. 21, Universidad Javeriana*.

Villegas, M. G. (2009). Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, vol. 19, 147-166. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar>