

Revista **FACCEA**

ISSN: 2539 - 4703

2025
VOLÚMEN 15 NÚMERO 1



La **Revista faccea** es una publicación seriada con publicación continua de acceso abierto, apoyada y avalada por la Vicerrectoría de Investigación e Innovación de la Universidad de la Amazonia. La revista tiene como objetivo difundir los aportes científicos e interdisciplinarios relacionados con el gran Área de las Ciencias Sociales y Sub áreas como la Economía y Negocios, Ciencias Políticas, Contables y Administrativas a nivel Nacional e Internacional.

Áreas temáticas

Finanzas
Contabilidad
Administración
Economía
Desarrollo Social y Sostenible

Periodicidad de Publicación:

Semestral, editando 2 números por año

La revista FACCEA No cobra APC por publicar en ella

Nota: la responsabilidad de las ideas de los artículos corresponde a sus autores



Esta revista puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

Rev. faccea (Universidad de la Amazonía. En línea)
<https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea>

Equipo Editorial

EDITOR GENERAL

Mg. Maria Yenny Fajardo
Universidad de la Amazonia

Comité científico

Diego Hernández García, Ph.D.
Universidad de Manizales, Colombia

Salomón Montejano García, Ph.D.
Universidad Autónoma de Aguascalientes,
Mexico

Alba Rocío Carvajal Sandoval, Ph.D.
Universidad Javeriana, Colombia

Luis Lenin Herrera Díaz, Ph.D.
Universidad Autónoma de Aguascalientes,
Mexico

Yezenia del Carmen Trejo Cruz, Ph.D.
Universidad Veracruzana, México

Comité editorial

Ph.D. Gian Carlo Delgado Ramos
Universidad Nacional Autónoma de México
(UNAM), México

Martha Patricia Vives Hurtado, Ph.D.
Universidad Surcolombiana, Colombia

Dagoberto Páramo Morales, Ph.D.
Universidad del Norte, Colombia

**Gizelle Guadalupe Macías González,
Ph.D.** Universidad de Guadalajara,
Guadalajara México

Duván Ramírez Ospina, Ph.D.
Universidad de Manizales, Colombia

Yuliana Gómez Zapata, Ph.D.
Tecnológico de Antioquia - Institución
Universitaria, Colombia

Miguel Ángel Meza de Luna, Ph.D.
Universidad Autónoma de Aguascalientes,
México

Portada

Edificio Yapura, Sede Centro
Uniamazonia

Diseño y Diagramación

**Karol Andrés Suarez, Esp. TIC para
Innovación Educativa**
Editorial Universidad de la Amazonia

Revista
FACCEA

ISSN - Revista en Línea: 2539 - 4703

Revista
**Facultad de Ciencias Contables,
Económicas y Administrativas**



Universidad de la
Amazonia
VICERRECTORÍA DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN
EDITORIAL UNIAMAZONIA

Revista
FACCEA

ISSN - Revista en Línea: 2539 - 4703

Revista

Facultad de Ciencias Contables,
Económicas y Administrativas



10.47847/faccea

Correo electrónico:

revistafaccea@uniamazonia.edu.co

Esta publicación es apoyada por la:

Vicerrectoría de Investigación e
Innovación
y la Editorial Universidad de la
Amazonia



Universidad de la
Amazonia

VICERRECTORÍA DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN
EDITORIAL UNIAMAZONIA

Tabla de Contenido

Nota del Editor

Mg. María Yenny Fajardo
Editor

pp: 5-6

ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA // SCIENTIFIC AND TECHNOLOGICAL RESEARCH ARTICLES

- 01** **DISEÑO DE LA CADENA DE VALOR EN LA PRODUCCIÓN DE RESINA DE PINO //**
DESIGN OF THE VALUE CHAIN IN THE PRODUCTION OF PINE RESIN
Dairon Rojas Hernández, Estela Gertrudis Espinosa Martínez, Leo Alejandro Acosta Rodríguez, Arístides pelegrín Mesa pp: 7-37
- 02** **FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN MICROEMPRESAS DE LA COMUNA DOS DE NEIVA: PERSPECTIVAS //**
ELECTRONIC INVOICING IN MICROENTERPRISES OF THE COMMUNE OF NEIVA: PERSPECTIVES
Luz Mery Celis Murcia, Carlos Edwar Vargas Nústes, Dayana Estefany Celis Torres, William Valencia Rivera pp: 38-54
- 03** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO ECONÓMICO Y DESAFÍOS DEL SECTOR PANELERO EN LA REGIÓN DEL CATATUMBO) //** ANALYSIS OF THE ECONOMIC PERFORMANCE AND CHALLENGES OF THE SUGARCANE SUGARCANE SECTOR IN THE CATATUMBO REGION
Gilberto Miranda Angarita, Johana Astrid Fuentes Arévalo, Johann Fernando Hoyos Patiño, Blanca Liliana Velásquez Carrascal, Karla Gabriela Niño Claro pp: 55-87

ARTÍCULOS DE REVISIÓN CIENTÍFICA // SCIENTIFIC REVIEW ARTICLES

- 04** **ANÁLISIS CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA A TRAVÉS DE LAS PUBLICACIONES DE LA REVISTA LIBRE EMPRESA (2008-2022) //**
CONCEPTUAL ANALYSIS OF FINANCIAL ACCOUNTING THROUGH THE PUBLICATIONS OF REVISTA LIBRE EMPRESA (2008-2022)
Viviana Menjura Dávila pp: 88-112
- 05** **NEIS: NUEVOS REPORTES DE SOSTENIBILIDAD APLICABLES PARA EMPRESAS EN LA UE DESDE 2024//**
NEIS: NEW SUSTAINABILITY REPORTS APPLICABLE TO COMPANIES IN THE EU FROM 2024
Adriana Flórez Laiseca, Eutimio Mejía Soto, Rubén Antonio Vélez Ramírez pp: 113-133

Nota Editor

Innovación, Sostenibilidad y Gestión Estratégica: Pilares para las MIPYMES del Futuro

En un entorno empresarial en constante cambio las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) enfrentan desafíos que requieren soluciones innovadoras y enfoques estratégicos para garantizar su sostenibilidad y competitividad. Este nuevo número de nuestra revista se enfoca en temáticas clave que marcan la pauta para el desarrollo y la resiliencia de las MIPYMES en el siglo XXI.

Tema como la facturación electrónica, más allá de ser una herramienta tecnológica, se ha convertido en un puente hacia la formalización, eficiencia y transparencia en las microempresas. En esta edición, exploramos cómo esta práctica puede no solo optimizar procesos administrativos, sino también abrir puertas a nuevos mercados al cumplir con regulaciones cada vez más globalizadas.

Por otro lado, el análisis de los sistemas de procesos productivos permite contar con herramientas óptimas para la operación empresarial. De esta manera se visualizan tecnologías pertinentes para que las Mipymes puedan integrarlas en procesos ágiles en busca de lograr mejorar su productividad. También se abordan metodologías y casos de estudio que demuestran que la innovación no es exclusiva de las grandes corporaciones.

Así mismo temas estudiados como la cadena de valor, concepto central en la gestión estratégica, se revela como una herramienta indispensable para identificar oportunidades de mejora, crear ventajas competitivas y maximizar el impacto de las MIPYMES en su ecosistema. Este enfoque no solo mejora los resultados financieros, sino que también fomenta la colaboración y el crecimiento sostenible.

Finalmente, reconocemos la creciente importancia de la sostenibilidad en la gestión empresarial. En este contexto, las **Normas Europeas de Información de Sostenibilidad (NEIS)** se presentan como un marco crucial para que las empresas, inde-

pendientemente de su tamaño, puedan alinear sus operaciones con las demandas ambientales, sociales y de gobernanza (ASG). En este número, analizamos cómo estas normas pueden convertirse en una ventaja competitiva para las MIPYMES, promoviendo la transparencia y reforzando la confianza de los stakeholders, considerados como personas u organizaciones que están involucradas en un proyecto, organización o acción y cuya actuación puede afectar el funcionamiento de la empresa o proyecto.

Por lo anterior, queremos invitarnos a nuestros lectores a sumergirse en este compendio de ideas, investigaciones y reflexiones que buscan empoderar a las MIPYMES para enfrentar los retos de hoy con herramientas del mañana. Estamos convencidos de que cada artículo ofrece un enfoque único para construir negocios más sostenibles, eficientes y conectados con su entorno.

Agradecemos a los autores y colaboradores por enriquecer este espacio con su conocimiento y experiencias, y a nuestros lectores por ser parte activa de esta conversación. El futuro de las MIPYMES se escribe con innovación, sostenibilidad y gestión estratégica.

¡Bienvenidos a este nuevo número!

Maria Yenny Fajardo

Editora Revista FACCEA

Contadora Pública, Mg. en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente

DISEÑO DE LA CADENA DE VALOR EN LA PRODUCCIÓN DE RESINA DE PINO

DESIGN OF THE VALUE CHAIN IN THE PRODUCTION OF PINE RESIN

DAIRON ROJAS HERNÁNDEZ¹

 <https://orcid.org/0000-0003-1443-6318>

ESTELA GERTRUDIS ESPINOSA MARTÍNEZ²

 <https://orcid.org/0000-0003-2813-1785>

¹Máster en Finanzas por La Universidad de La Habana, estudiante de doctorado en ciencias contables y financiera de la Universidad de La Habana. Profesor auxiliar de tiempo completo en la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Pinar del Río, Cuba,

 dairon920328@gmail.com

³Licenciado en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Pinar del Río (UPR), Cuba. Máster en Administración de Empresas Agropecuarias por la (UPR) Profesor de tiempo completo en la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Pinar del Río, Cuba,

 leoalejandroacosta1@gmail.com

LEO ALEJANDRO ACOSTA RODRÍGUEZ³

<https://orcid.org/0000-0001-5128-2667> 

ARÍSTIDES PELEGRÍN MESA⁴

<https://orcid.org/0000-0001-8723-9046> 

²Licenciada en Matemática por la Universidad de La Habana, Doctora en Ciencias Económicas por la Universidad de La Habana. Profesora Titular de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana,

 estelaespinosa975@gmail.com

⁴Licenciado en Economía por la Universidad de Minsk, Bielorrusia. Doctor en Ciencias Contables y Financieras por la Universidad de la Habana, Cuba. Participa en el Proyecto de Investigación: La sustentabilidad en las organizaciones: Un enfoque global. Profesor de la Universidad de Guadalajara, México.

 pelegrin65@yahoo.es

RESUMEN

El modelo económico cubano llevada consigo la reestructuración de las relaciones empresariales para su inserción en el mercado. Se ejecuta un estudio de abordajes teóricos afines con la aproximación de los ciclos productivos, cadenas productivas y cadena de valor industrial. Teniendo como objetivo diseñar un procedimiento para esbozar la cadena de valor de la resina de pino en la empresa Agroforestal de Pinar del Río, mediante una metodología cualitativa y cuantitativa donde se realiza un análisis de los métodos a utilizar para recopilar la información y procesar

PALABRAS CLAVE

Cadena De Valor,
Competitividad,
Encadenamientos,
Resina De Pino

Para citar este artículo | To cite this article

Rojas Hernández, D., Espinosa Martínez, E. G., Acosta Rodríguez, L. A. & Pelegrín Mesa, A. (2025). Diseño de la cadena de valor en la producción de resina de pino. Revista FACCEA, Vol. 15(1), 7-37pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v15n1a1>

Recibido/Received: 7/02/2024 | Aprobado/Approved: 13/11/2024 | Publicado/Published: 31/01/2025



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

los resultados. Como resultados se obtienen el diseño de la cadena de valor de la resina y actividades generadoras de costo y valor, para en un futuro calcular las utilidades. Los hallazgos de la investigación permiten una mejor comprensión del fenómeno abordado, para posicionar el producto ante la competencia, direccionar estratégicamente los recursos materiales y financieros.

ABSTRACT

The Cuban economic model brought with it the restructuring of business relations for its insertion into the market. A study of theoretical approaches related to the approximation of production cycles, production chains and industrial value chain is carried out. Aiming to design a procedure to outline the value chain of pine resin in the Agroforestal company of Pinar del Río, through a qualitative and quantitative methodology where an analysis of the methods to be used to collect information and process the results is carried out. As results, the design of the resin value chain and activities that generate cost and value are obtained, in order to calculate profits in the future. The research findings allow a better understanding of the phenomenon addressed, to position the product against the competition, and strategically direct material and financial resources.

KEYWORDS

Value Chain,
Competitiveness,
Linkages, Pine Resin

INTRODUCCIÓN

La obtención de resina de pino tiene un extenso mercado, pues por sus innumerables usos es producida y comerciada a nivel internacional. Como señala Faldt (2000) en Asia la resinación se usa por pequeños grupos de familias o personas, y ostentan un sistema para su obtención; basado en lo siguiente: se corta una estría en forma de V sin aplicar estimulantes químicos, en sentido descendente y alcanzan en su profundidad el xi-lema secundario.

Para Belgacem y Gandini (2008) una vez apartada la trementina, se usaba como sellante e impermeabilizante, aplicación principal de este recurso para la construcción y conservación de navíos entre los siglos XIX y XX en España.

En México se emprendió a desplegar la industria resinera a principios del siglo XX, por decisión de empresarios españoles y norteamericanos, la industria resinera a nivel mundial está atravesando una mala racha, y México era una zona conveniente para un nuevo sitio de producción de colofonia, convirtiéndose en una materia prima comerciable. El crecimiento en la elaboración resinera fue realizado por parte del Servicio Forestal mexicano. El objetivo principal de la compañía fue la supervivencia de los boscajes mediante el uso de los fundamentos de una ciencia inédita en México: la ciencia forestal. El primer organizador de esta decisión fue Miguel Ángel de Quevedo (1862- 1946) (Urquiza, 2018).

En Cuba se emprenden las investigaciones de este sector en 1980, consiguiendo poner en marcha un conjunto de técnicas para la obtención de la resina en los pinares en pie. Dando lugar a que se iniciara el proceso de resina de pino, en 1989 se había conseguido un avance específico en el sector. En 1990, como resultado del periodo especial se vio afectada la producción. En 1994 se intenta ver un liviano rescate. El desequilibrio se dio por varios motivos; falta de materias primas; falta de incentivos para conseguir permanencia en la fuerza laboral y falta de ordenación (Amoedo, 2008).

En el contexto actual de la economía internacional, la cadena de valor, es oportuna

como instrumento para trazar y realizar las tácticas industriales, frente a un ambiente saciado de oferentes, con firmes cambios del mercado y la sensatez cada vez más riguroso de los consumidores. Debido a que, la cadena se coloca hacia la creación de valor para los clientes, mediante el fortalecimiento de sus actividades o capacidades propias, que permiten formar una ventaja competitiva (Rojas *et al.*, 2021).

Pues la cadena de valor permite estrechar las relaciones y la cooperación interna de la empresa, para realizar una coordinación de aquellas actividades derivadas de sus funciones, y aumentar las capacidades de producción y desarrollo de las tecnologías.

La motivación por la cual se realiza la investigación es por el insuficiente uso de la cadena de valor como herramienta analítica, lo cual provoca que la empresa Agroforestal de Pinar del Río no pueda identificar las actividades y procesos que transforman y añaden valor para el cálculo de la utilidad a futuro y permitir una correcta gestión contable, con el fin de lograr la competitividad de sus resultados.

Por lo expuesto precedentemente, se presenta el problema, el cual está en función de presentar la solución a la interrogante: ¿Cómo plantear la cadena de valor en la producción de resina de pino, en la empresa Agroforestal, para realizar la toma de decisiones en función de lograr la competitividad? El objetivo general de la investigación es: presentar el diseño la cadena de valor en la en la producción de resina de pino en la empresa Agroforestal de Pinar del Río.

ANTECEDENTES TEÓRICOS CONCEPTUALES

Conceptualización de encadenamientos productivos

Albert Otto Hirschman, tantea que “existen dos tipos de engarce: anterior y posterior. [...] Los anteriores se dan cuando toda actividad económica no primaria inducirá intentos de abastecer los insumos necesarios en esa actividad a través de la producción nacional” (Hirschman, 1964:106)

El encadenamiento es entendido como una correspondencia a largo término, que se instaure entre unidades empresariales con la intención de obtener ayudas conjuntas (Peña, 2005).

El enfoque de encadenamientos es uno de los requisitos metodológicamente más prioritario del proceso de análisis de las variables que forman un sistema de relaciones, tanto internas como las variables externas (Anaya, 2015).

Nova *et al.*, (2020), esbozan el concepto de encadenamiento como una relación a largo plazo, que se crea entre unidades empresariales con la intención de obtener ganancias conjuntas. Para mantener los resultados económicos sociales que nacen.

Los encadenamientos productivos fortalecen la economía, pues aceleran la colaboración de productores, mediadores, transportistas, empleados y empresarios que originan la articulación en cada eslabón (Mera *et al.*, 2021)

Pérez y Vega (2021) aseguran que el encadenamiento debe mantenerse en los beneficios económicos, sociales y medioambientales que se derivan y no en el encadenamiento por sí mismo.

La cadena de valor como instrumento de análisis

El modelo de Porter (1985), postula que la ventaja competitiva es impulsada por la organización de la industria y exposiciones e influenciado por esa estructura, desde esa perspectiva, el entorno determina en gran medida la ventaja competitiva y el rendimiento, ya que todas las actividades deben tener control en los costos que influyen en la creación de una ventaja.

Porter (1998) menciona que cada proceso dentro la organización tiene que tener una ventaja competitiva a largo plazo, siendo esta en forma de diferenciación o en costos, por lo que es muy importante analizar cada eslabón de una forma individual para que los gerentes o administradores puedan estudiar por separado, con el objetivo de tomar las decisiones acertadas. Por lo cual, es importante tener un equipo

de gestión eficaz, que pueda aportar valor mediante una metodología de flujo o un enfoque de gestión enfocado en cumplir las metas trazadas por la empresa.

Las características de la cadena de valor se catalogan por la cifra de representantes envueltos; por los actores que determinan su gobernanza; por su trascendencia territorial y por el valor de inversión del producto, tal cual lo sostienen (Oddone & Padilla, 2018).

Springer (2018), plantea que la cadena de valor se define como un sistema socio-económico que contiene todas las entidades que ayudan para servir a un mercado particular. Las entidades establecen la cadena de valor comerciando asiduamente, adquiriendo y cediendo efectos y bienes, intercambiando información y asistiendo en lograr beneficios simultáneos.

Según Guzmán & Chire (2019) la cadena de valor instaaura las fuentes de los competidores a través de un procedimiento para generar valor incorporado, fundamentado por las actividades creadoras de costo y valor que admitan a toda empresa actuar sobre los elementos que requieran ser reforzados.

La cadena de valor es un modelo teórico que describe los dinamismos de una entidad para formar valor al cliente final y a la propia empresa (Riquelme, 2020).

Es un instrumento para llevar el análisis intrínseco para aprender de las principales acciones llevadas a cabo por una empresa, para representar cuales de los eslabones generan un valor o ventaja competitiva en el producto final. En 1985, en la universidad de Harvard el profesor Porter diseña teóricamente los conceptos de la cadena de valor, para contar con una evaluación favorable en el mercado, y distinguir dos tipos de actividades: primarias y de apoyo. Cada una de estas genera un costo y un valor sobre el producto final, llamado margen (Fernández, 2021).

Vecino Guerra *et al.*, (2022) comprueba que la cuantía de valor que se forma en los eslabones de la cadena cede el estudio de la trazabilidad de la construcción de valor que se crea, identificar las existencias de valor y tratar las circunstancias de mejora-

miento constante y cotejar en cada periodo con el valor generado en otras cadenas de valor del mismo producto.

La cadena productiva como base de la cadena de valor

Los estudios de las cadenas productivas locales, la sucesión productiva, el nivel de perfeccionamiento y la formalización de las operaciones que realizan, ha tomado gran notabilidad académica en los últimos años (...) La definición fundamental y habitual de cadena de valor hace referencia a un modelo teórico, que detalla las actividades que una estructura debe desarrollar, dentro de su proceso productivo (Peñaherrera, 2018).

La cadena productiva abarca desde la procedencia y causa de elaboración de la materia prima hasta la utilización final. Algunos actores entran claramente en la fabricación, innovación y comercialización del producto, mientras otros proporcionan bienes y servicios que solicitan dentro de este proceso (Nova et al., 2018).

Las cadenas productivas no poseen solo una base productiva sino también social, reconoce al desarrollo razonable de los grupos (...) Necesitan de una contribución agrupada de sus accesorios para desarrollar intereses generales que motiven el fortalecimiento de todos los eslabones de la cadena (Vargas et al., 2019).

Cadena de valor industrial

Porter estableció como un modelo que es un sistema que genera valor a una empresa, a la cual la llamo cadena de valor (figura 1), las actividades de los proveedores, miembros del canal de distribución, y clientes (...) menciona que la cadena de valor se centra en la meta y visión diseñada por las empresas, como un procedimiento en el cual se encuentra sobre varios procesos pequeños de diferentes áreas que forman un sistema global, en el cual intervienen los recursos de la organización, los costos se determinan en función de todas las actividades realizadas a lo largo de la cadena de valor lo que consecuentemente liga a la ganancia de la organización (Porter, 1985).

(Porter, 1986) plantea que el valor es una noción que se determina en función de

los beneficios recibidos por el cliente, menos los costos percibidos por éste cuando adquiere o utiliza determinados productos o servicios. En el ámbito académico, la cadena de valor se convierte en una herramienta para el análisis interno de las actividades esenciales de la empresa, ayuda a describir cuáles de éstas son las que posibilitan la creación de valor, y, por lo tanto, de posibles ventajas competitivas en un producto (Vázquez et al., 2021).

La cadena de valor describe la gama de actividades requeridas para llevar un producto o servicio, desde su concepción, hasta la entrega a los consumidores finales, y su eliminación después de su uso (Kaplinsky & Morris, 2000 y Kaplinsky & Morris, 2016). De igual manera, detalla cómo productores, procesadores, compradores, vendedores y consumidores, separados en tiempo y espacio, añaden valor de forma gradual a los productos, a medida que pasan de un eslabón a otro (Hartwich & Kormawa, 2009).

Porter (2015) afirma: “La organización de la manufactura moldea la cadena de valor y refleja las competencias” (p. 144).

Las cadenas de valor agregado dentro de los límites de una organización han sido ampliamente discutidas en la disciplina de la economía industrial a nivel micro (Armaghan & Emrah, 2022). (Porter, 1980 y Porter, 1985) hizo una importante contribución al desarrollar un modelo de cadena de valor para las empresas y discutir sus ventajas competitivas. La perspectiva de la cadena de valor de la industria analiza el flujo de suministro a lo largo de la cadena de valor del producto y arroja luz sobre las características de una empresa en las diferentes etapas de la cadena. Explica el comportamiento de las empresas en términos de sus elecciones estratégicas, particularmente en cuanto a proceso-producto y la forma en que responden a las fuerzas del mercado, el cliente y otras partes de la cadena de valor (Armaghan & Emrah, 2022).

Los eslabones de la cadena de valor se dividen en actividades primarias y de apoyo, según (Porter, 1985) las actividades primarias son:

Logística de entrada: Involucra relaciones con proveedores e incluye todas las actividades necesarias para recibir, almacenar y distribuir insumos.

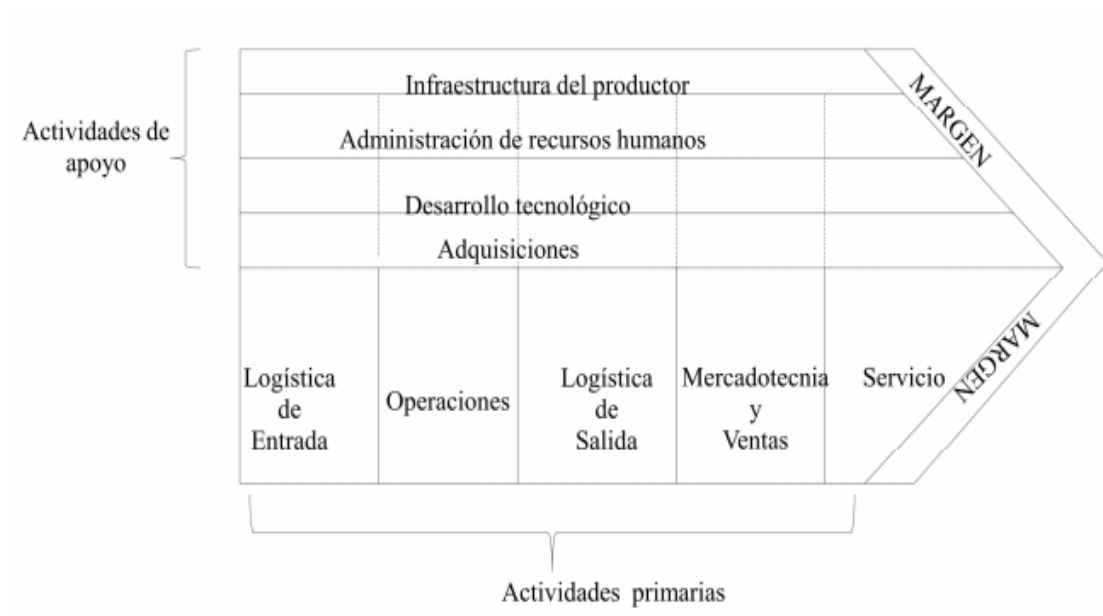
- Operaciones: Son todas las actividades necesarias para transformar las entradas en salidas.
- Logística de salida: Incluye todas las actividades necesarias para recopilar, almacenar y distribuir la salida.
- Marketing y ventas: Las actividades informan a los compradores sobre productos y servicios, los inducen a comprarlos y facilitan su compra.
- Servicio: Incluye todas las actividades necesarias para mantener el producto funcionando eficazmente para que se venda y entregue.

De la misma manera, (Porter, 1985) indica que las actividades de apoyo son:

- Adquisiciones: Es la adquisición de insumos o recursos para la empresa.
- Administración de recursos humanos: Consiste en todas las actividades involucradas en el reclutamiento, contratación, capacitación, desarrollo, compensación.
- Desarrollo tecnológico: Se refiere al equipo, hardware, software, procedimientos y conocimientos técnicos que influyen en la transformación de la empresa de entradas en salidas.
- Infraestructura del productor: Atiende las necesidades de la compañía y une sus diversas partes, consta de funciones o departamentos como contabilidad, legal, finanzas, planificación, asuntos públicos, relaciones gubernamentales, garantía de calidad y gestión general.

Figura 1

La cadena genérica de valor



Fuente: (Porter, 2006).

(Kaleka & Morgan, 2017), afirman el concepto de cadena de valor industrial ha tomado protagonismo en las cuestiones de habilidad productiva; por eso, uno de los principales retos que desafían las organizaciones hoy en día es cómo tener una superioridad de competencias (...) y además tener la capacidad de ser creativo y transformador.

(Simatupang, Piboonrungrroj & Williams, 2017) exhiben un modelo conceptual que consta de cuatro pasos: descubrimiento de valor, diseño de valor, entrega de valor y captura de valor.

Rojas *et al.*, (2023a) plantea que la cadena de valor industrial permite la gestión de las actividades y procesos vinculados con la actividad empresarial para la creación de un producto y/o servicio competitivo en el mercado.

METODOLOGÍA

La investigación tuvo un carácter cualitativo y cuantitativo, se toma como objeto de estudio la empresa Agroforestal de Pinar de Río; los métodos a empleados fueron los siguientes:

Según Hernández *et al.*, (s.f.) para la elaboración del marco teórico se utilizaron como métodos teóricos:

- Histórico (tendencial) y lógico: Para analizar el perfeccionamiento, perfeccionamiento y atributo de la cadena de valor y el estudio en cuanto a la variedad de juicios relacionados con las otras formas, sapiencias y vías para su ejecución.
- Análisis y síntesis: Utilizado en la evaluación crítica del marco teórico y contextual relacionado con la cadena de valor basados en el cálculo de la utilidad para gestionar el modelo de la empresa y la ampliación en cuanto a los otros razonamientos para su elaboración.
- Sistémico estructural: Para fundamentar la propuesta del procedimiento para el esbozo de la cadena de valor en el transcurso de toma de decisiones por la empresa, que permita un buen ejercicio de sus ocupaciones y vigencia de sus resultados.
- Modelación: Para el diseño del procedimiento relacionado con la cadena de valor en la en aras de lograr los objetivos.

Para la obtención de la información se utilizaron como métodos empíricos:

Análisis documental: Empleado para ajustar y catalogar el material bibliográfico seleccionado, que pertenece a la cadena de valor, con el fin de estudiar estas ideas en Cuba y en el espacio internacional, para el diagnóstico del objeto de la investigación. Encuestas: Para identificar si son considerados los componentes del procedimiento relacionado con el diseño de la cadena de valor, en el proceso de adquisición de la

eficiencia por parte de los directivos de la entidad.

Se estableció una población de 115 personas. Para lograr esta intención se utilizaron los razonamientos expuestos por Calero (1976). Se empleó el muestreo irrestricto aleatorio (MIA), con una confiabilidad del 95%, una proporción de 0.50 (que es la que permite el mayor tamaño de muestra) y un error de muestreo de 0.05 en la cual se obtuvo como resultado que se debían encuestar a 65 trabajadores del área de producción y 30 de la administrativa, haciendo un total de 95 trabajadores la muestra. En Cuba existen diez empresas Agroforestales, existiendo una en Pinar del Río, organización dedicada a actividades de fines económicos para satisfacer las necesidades del mercado de productos forestales, a la par asegurar la continuidad de la estructura comercial, así como sus inversiones. La investigación objeto de estudio tuvo la duración de dos años, donde se realiza un trabajo de campo u búsqueda de información necesaria.

A partir de Rojas *et al.*, (2022a) y Rojas *et al.*, (2022d) en la preparación de los resultados del examen, se persiguen una continuación de pasos elaborados:

1. Búsqueda del tema.
2. Estudio de la bibliografía.
3. Esbozo del problema.
4. Precisar el objetivo.
5. Justificación y establecimiento.
6. Esbozo del marco teórico.
7. Análisis de la metodología a utilizar.
8. Métodos y materiales investigativos.
9. Recopilación de datos.
10. Estudio de los resultados.
11. Conclusiones.

RESULTADOS

A través de los trabajos considerados analizados de manera previa, como se mues-

Diseño de la cadena de valor en la producción de resina de pino

tra en la figura 2, se presenta procedimiento propuesto para el diseñar la cadena de valor en la producción de resina de pino.

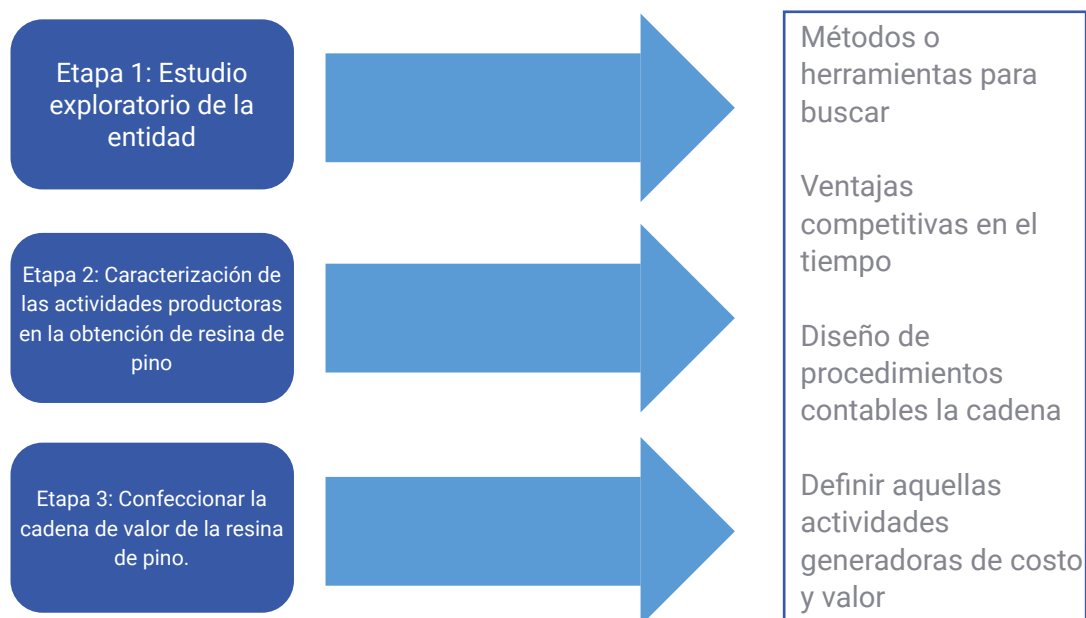
La propuesta está estructurada en tres etapas:

- Etapa 1: Estudio exploratorio de la entidad
- Etapa 2: Caracterización de las actividades productoras en la obtención de resina de pino.
- Etapa 3: Confeccionar la cadena de valor de la resina de pino.

Se concreta por cada etapa: métodos o herramientas para buscar, ventajas competitivas en el tiempo, diseño de procedimientos contables la cadena, definir aquellas actividades generadoras de costo y valor calcular las utilidades

Figura 2

Procedimiento para diseñar la cadena de valor en la producción de resina de pino.



Fuente: Elaboración propia, a partir de Rojas et al., (2021)

Etapas 1: Estudio exploratorio de la entidad

En esta etapa se hace la elección necesaria de toda la indagación de la empresa para entender sus funcionamientos

Caracterización de la empresa

La empresa Agroforestal Pinar del Río se crea el 15 de diciembre de 1976, mediante el análisis de documento Resolución 9/76 establece que el Ministerio de Economía y Planificación, con domicilio legal en Km. 3 ½ carretera Luís Lazo Pinar del Río. La misión definida es: La obtención de semillas de todas las especies forestales y frutales, el fomento de áreas deforestadas y por regeneración natural de todas las formaciones y categorías de bosques, así como su manejo silvicultural, protección contra plagas, enfermedades e incendios.

Análisis del mercado de la empresa Agroforestal, Pinar del Río en la producción de resina de pino

Los productos forestales no madereros cubanos tienen una tendencia al aumento de la producción de sus derivados (resina de pino, colofonia, aguarrás y trementina) con altos catálogos y medidas de calidad, obtenidos a partir de sus derivados y componentes ecológicamente sostenibles. Orientándose hacia el progreso y diseño en el mercado de la Industria Forestal Nacional Cubana y sus subproductos. Enmarcándose la importancia de desplegar nuevos procedimientos sintetizados, métodos catalíticos y ordenados, así como de valoración de propiedades biológicas y farmacológicas permisibles de los nuevos productos creados a partir de resina y colofonia de pináceas cubanas.

- ⇒ La empresa Agroforestal de Pinar del Río cuenta con clientes del mercado nacional destacándose:
- ⇒ La Empresa Nacional de Fósforos: adquiere el subproducto: trementina con una cantidad anual de 20 toneladas para la producción de fósforos.

Diseño de la cadena de valor en la producción de resina de pino

- ⇒ Empresa LABIOFAM: Se le vende la colofonia y la trementina a una cantidad anual por cada subproducto de 5 y 6 toneladas respectivamente, para la producción de productos farmacéuticos.
- ⇒ Empresa Laboratorio del Petróleo: Compra la colofonia en cantidades de 10 toneladas, para el tratamiento químico del combustible y la trementina a una cantidad inferior de 5 toneladas, la cual usa como disolvente de combustible.

Mercado internacional definido por la empresa Agroforestal:

- ⇒ Compañía mexicana DEVOX: compra la trementina y colofonia a cantidades mayores de 20 toneladas para la producción de pinturas y su uso como disolventes en tal industria.
- ⇒ UNILEVER S.A: compra la trementina y colofonia a cantidades mayores de 10 toneladas para la producción de pinturas, barnices, mezclas e impermeabilizantes.

Caracterización general de proveedores y reguladores de la empresa Agroforestal, Pinar del Río

Proveedores de materias primas para la producción de resina de pino:

- ⇒ CONSTRUIMPORT: empresa importadora que realiza la venta a la empresa de recursos comunes (limas, machetes, ropas y motosierras).
- ⇒ MAQUIMPORT: empresa importadora cubana que permite la importación de recursos especializados (cuchillas, picos).
- ⇒ CUPET: empresa comercializadora cubana de combustibles, la cual provee a la Agroforestal de: petróleo, gasolina, lubricantes y gas licuado del petróleo.
- ⇒ DIVEP: Empresa comercializadora cubana, que se dedica a la venta de martillos, chapas y guantes a la empresa Agroforestal.

- ⇒ Unión de empresas militares: se dedica a la venta de cubitos plásticos de resina a la entidad.

Reguladores de la empresa Agroforestal:

- ⇒ Servicios Estatal Forestal: entidad regulatoria del estado cubano encargada de controlar toda la actividad forestal de la empresa, velando porque no se realice ninguna tala indiscriminada e ilegal de los bosques. Controlan además, el manejo silvícola que se les realiza a cada una de las plantaciones, verificando que se está realizando esta actividad a cada uno de los bosques.
- ⇒ Cuerpo de Guardabosques: Están autorizados a velar por la protección ambiental, aplicar las medidas correspondientes en cumplimiento de la ley forestal y en caso de incumplimientos por parte de la entidad, están autorizados por la Ley Forestal No 85 de 1998 a aplicar multas personales que alcanzan los 8000 pesos cubano (CUP).
- ⇒ Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente: Realiza la inspección estatal ambiental a la empresa, la que se caracteriza por ser la diligencia sustancialmente protectora, de control, inspección y vigilancia del observancia de las habilidades y normas jurídicas vigentes en el país en materia de protección del medio ambiente y el uso sostenible de los recursos naturales.
- ⇒ Ministerio de la Agricultura: Controla y dirige la política del estado, mediante el uso y conservación de los suelos; la propiedad y disfrute de la tierra agropecuaria y forestal y la sanidad vegetal.
- ⇒ Ministerio de Economía y Planificación: Establece relaciones de cooperación y coordinación a nivel territorial con el propósito de lograr el uso más racional de los recursos disponibles la obtención de una mayor eficiencia económica productiva y el correspondiente aseguramiento al cumplimiento de este.
- ⇒ Ministerio de Finanzas y Precios: Establece y vela por la aplicación de la Polí-

tica Financiera, Tributaria, de Precios del estado, para velar el proceder de los importes de los precios del mercado internacional para realizar exportaciones e importaciones, proponiendo las medidas correspondientes.

⇒ Empresa Flora y Fauna: Regula la actividad de reforestación y deforestación llevada a cabo por la empresa Agroforestal, para velar por el cuidado de la vida animal y vegetal que habita en los bosques.

Etapla 2: Caracterización de las actividades productoras en la obtención de resina de pino

Se efectúa un bosquejo de aquellas actividades principales para la elaboración de la resina de pino, a través del conocimiento de los especialistas

Etapla 3: Confeccionar la cadena de valor de la resina de pino.

Se lleva a cabo el estudio de como diseñar la cadena de valor propuesta, y la selección de todo el material de estudio.

Con el uso de métodos para la obtención de la información (análisis de documentos y observación), se hizo un diagnóstico tomando como antecedente las actividades y procesos para la obtención de la resina de pino, tomando como referentes el estudio de investigaciones de autores como: (López, 2016; Rojas, 2017; Domínguez *et al.*, 2017; Rojas *et al.*, 2021; Rojas *et al.*, 2022b; Rojas *et al.*, 2022c y Rojas *et al.*, 2023b), para así crear una serie de pasos para el diseño de la cadena de valor del producto bajo estudio.

Principales problemas diagnosticados con la situación de la cadena de valor de la resina de pino como soporte en la gestión contable para calcular las utilidades en la empresa Agroforestal de Pinar del Río:

1. No se analiza de manera mensual el consumo de materias primas y los materiales destinados al área de producción.

2. No tienen clasificadas cada una de las actividades de la cadena de valor en: generadoras de costo y generadoras de valor.
3. Están definidos de manera incompleta los procesos productivos, provocando que no estén identificados en los eslabones de la cadena.
4. La empresa tiene definidos sus proveedores, clientes y reguladores, pero no vistos como actores de la cadena por cada una de sus actividades.
5. No cuenta con una proyección económica-financiera certificada para alcanzar la eficiencia esperada.
6. No cuenta con parques automotores para el transporte de la resina de pino al área de producción industrial.
7. No existe cultura para la aplicación de razones financieras para medir la eficiencia y toma de decisiones.
8. Insuficiencias en uso y aplicación del Proyecto de Ordenación en la toma de decisiones productivas.
9. Deficiencia en la elaboración de proyectos como herramienta para la realización inversiones.
10. No existen conocimientos por parte de los directivos de la empresa para el diseño de fuentes competitivas para posicionar el producto en el mercado nacional e internacional.

En el desarrollo del diagnóstico, se verificó que la empresa se encuentra en proceso de reanimación; detectando que no cuenta con la cadena de valor de la resina de pino, identificándose los principales problemas existentes en el proceso productivo y sus flujos de producción.

DISCUSIÓN

En este apartado se realiza una propuesta de una serie de pasos basados en autores con experticia en el tema para diseñar la cadena de valor en la resina de pino. Donde una vez teniendo en cuenta su diseño, se aplican encuestas a trabajadores vinculados en la producción y en el área administrativa para conocer aquellas actividades que generan costo y valor, lo que permite generara ventajas competitivas.

Pasos para plantear la cadena de valor de la resina de pino en la empresa Agroforestal de Pinar del Río:

Paso 1: Establecer el equipo de trabajo para acometer la tarea

Se hizo una disertación de la estructura organizativa de la entidad para la creación del equipo de trabajo, tomando como base la experiencia de cada uno de los trabajadores del sector forestal. Quedando formada la estructura siguiente: Director general; Director contable- financiero, Director productivo de técnica y desarrollo y Especialista principal de silvicultura y ordenación.

Paso 2: Preparación del plan de trabajo

Se dan a conocer cada una de las actividades a cumplir por cada integrante del equipo seleccionado. Dándose a conocer cada uno de los insumos y aseguramientos con que se cuenta para llevar a cabo la tarea.

En este paso se persiguen dos resultados planteados por el autor: mapear las actividades productivas que guardan relación con la producción de la resina de pino y diseñar la cadena de valor de la resina de pino.

Paso 3: Diseño de actividades educativas para capacitar sobre la herramienta cadena de valor.

Se procede por parte del autor a desarrollar talleres y semanarios para lograr inducir el aprendizaje de los trabajadores del área del sector forestal, vinculados al tema de la cadena de valor como forma de gestionar la estrategia de la empresa y sus resultados contables. Logrando integrar las experiencias tanto de los empleados como del autor, con vistas a vincular la cadena con el producto: resina de pino, de forma teórica y práctica.

Paso 4: Mapear cada una de los procesos claves o fundamentales de la cadena productiva de la resina de pino.

Se hace un estudio de aquellas actividades realizadas desde el interior de la empresa, para poder identificar de manera minuciosa los procesos estratégicos, claves y de apoyo. Estando en condiciones de hacer un análisis crítico de la misión, el objeto social definido por la entidad, y de las actividades referidas a la elaboración de resina de pino, especificadas por los especialistas vinculados a la producción. Lo planteado anteriormente se encuentra basado en los materiales teóricos- metodológicos abordados en el capítulo 1 y a la concreción de las actividades educativas en el paso 3.

Paso 5: Diseñar cada una de las entradas de la cadena de valor de la resina de pino.

Se diseñan todas las entradas relacionadas con el desarrollo del producto: resina de pino, determinados anteriormente en el diagnóstico, para seleccionar cada uno de los elementos que hacen entrada al eslabón: logística de entrada que se localiza en las actividades primarias y el eslabón: aprovisionamiento en las actividades de apoyo, que intermedian durante todo el proceso de creación de valor.

Entradas definidas para la cadena de valor:

- Materias primas e insumos: Combustible y Lubricantes
- Medios de trabajo: Transporte (Camiones); Machete; Guantes; Descortezador; Martillo; Chapa; Cubo
- Recursos humanos: trabajadores afines a la producción de la resina.
- Recursos Financieros: préstamos y créditos bancarios, transferencias, estudios de factibilidad.
- Recursos informativos: asesoría para la obtención del producto, posicionamiento del producto para la venta.

Paso 6: Diseñar los eslabones principales relacionados con la cadena de valor de la resina de pino.

Se diseñan los eslabones relacionados al componente de operaciones de la ca-

dena de valor, determinados anteriormente en las entradas. Los eslabones principales son: creación de la brigada y definición del área de extracción. Mientras que el acopio, cargue y descargue de la resina de pino, procesamiento químico de la resina y embalaje son procesos operativos determinados en la logística externa en la cadena de valor genérica.

Paso 7: Diseñar los eslabones de apoyo de la cadena de valor de la resina de pino.

Se esbozan los eslabones de apoyo, que en la cadena de valor se armonizan con las actividades de apoyo, donde se consideran la infraestructura técnica de la empresa, la gestión contable- financiera, planificación y tesorería, así como los recursos humanos, aprovisionamiento y comercialización.

Paso 8: Establecer las salidas de la cadena de valor de la resina de pino.

Se realiza un estudio para la búsqueda de aquellas actividades que van a formar parte del eslabón logística de salida que son: cargue y descargue de la resina de pino, procesamiento químico de la resina y embalaje.

En las salidas globales se encuentran aquellas expresadas en valores monetarios (utilidad neta y valor agregado), que se obtienen mediante la diferencia del valor generado y el costo incurrido a lo largo de toda la cadena de valor, y de otra parte se encuentran los clientes satisfechos. En este paso cierra la producción de la resina de pino hasta ser entregado cada uno de sus derivados (colofonia y trementina) a cada uno de sus clientes.

Paso 9: Selección de cada uno de los clientes de la cadena de valor de la resina de pino.

Se identifican aquellos clientes relacionados con la adquisición del producto y vinculados directamente con su cadena de valor, nutriéndose del paso anterior.

Cliente principal: DEVOX S.A

Otros clientes: UNILEVER, LABIOFAM y la Empresa Nacional de Fósforos

Paso 10: Diseñar la cadena de valor de la resina de pino

En este paso se lleva a cabo el diseño representativo de la cadena de valor de la resina de pino, completando cada uno de los pasos del proceso analizado, como se muestra en la figura 3

Figura 3:

Cadena de valor de la resina de pino.



Fuente: Elaboración propia, a partir de Porter, (2006); López, (2016); Rojas et al., (2021) y Rojas et al., (2023b)

Para ejecutar la identificación de aquellas actividades que generan costo y valor se procedió a aplicar una encuesta (anexo 1) a 65 trabajadores vinculados a la producción de la resina de pino donde se adquirieron los siguientes resultados:

Diseño de la cadena de valor en la producción de resina de pino

- 35 de los trabajadores encuestados plantean que la actividad creación de la brigada es una actividad generadora de costo, lo que representa un 22%.
- 41 de los trabajadores encuestados establecen que la actividad definición del área de extracción es una actividad generadora de costo y valor lo que equivale a un 12%.
- 51 de los trabajadores encuestados establecen que la actividad acopio es generadora de costo lo que equivale a un 14%.
- 37 de los trabajadores encuestados dan como respuesta que la actividad cargue y descargue de la resina de pino es una actividad generadora de costo,
- 65 trabajadores encuestados establecen que la actividad de procesamiento químico de la resina de pino es generadora costo y valor, representando un 23%.
- 60 de los trabajadores definen que la actividad embalaje genera costo y valor.

Una vez procesados los resultados de las encuestas a trabajadores del área de producción, se lleva a cabo por parte de los autores la aplicación de una encuesta a los que laboran en el área administrativa de la entidad los que representan una muestra de 30, para conocer aquellas actividades de apoyo que generan valor y costo. Los resultados obtenidos fueron los siguientes:

- 26 trabajadores plantean que el eslabón infraestructura genera costo y valor.
- 15 trabajadores plantean que el eslabón recursos humanos genera costo y valor.
- 18 trabajadores plantean que el eslabón aprovisionamiento genera costo y valor.
- 23 trabajadores plantean que el eslabón aprovisionamiento genera costo y valor.

En la tabla 1 se muestran identificadas de manera resumida las actividades prima-

rias y de apoyo que generan costo y valor en la cadena de la resina de pino.

Tabla 1.

Actividades primarias y de apoyo que generan costo y valor en la cadena de valor de la resina de pino

Actividades de la cadena de valor		
Actividades Primarias	Generadoras de costos	Generadoras de valor
Creación de la brigada	X	
Definición del área de extracción	X	X
Acopio	X	
Cargue y descargue de la resina de pino	X	
Procesamiento químico de la resina de pino	X	X
Embalaje	X	X
Actividades de Apoyo		
Infraestructura	X	X
Recursos Humanos	X	X
Aprovisionamiento	X	X
Comercialización	X	X

Fuente: Elaboración propia según Rojas *et al.*, (2023a)

CONCLUSIONES

La utilización de la cadena de valor como técnica para establecer aquellas actividades creadoras de costo y valor, permite lograr una mayor ventaja competitiva frente a sus adversarios, determinando entonces, estrategias para llevar a cabo el negocio. La producción de la resina de pino es un ramo fundamental para las entradas de divisas al país, lo que deja al descubierto que no hay encadenamientos de las producciones, que permita la contribución de generación de valor industrial, para implantar la competencia del producto frente al mercado.

El diagnóstico hecho a la empresa Agroforestal, reconoció el modelo de gestión económica- financiera, el cual imposibilita el diseño correcto de procesos y la obtención de aquellas actividades que están presentes en la cadena de valor. Demuestran-

do que la empresa no invierte por el uso de la cadena de valor como instrumento de desarrollo de estrategias y análisis de las actividades internas de la empresa para poder establecer la toma de decisiones.

El procedimiento propuesto tributa identificar aquellas actividades que generan valor y costo, para en un futuro determinar las utilidades de la empresa generada por la producción de resina de pino y poder lograr el diseño de su gestión contable y financiera sostenibles en el tiempo.

Para un mejor desempeño de las actividades primarias y de apoyo de la cadena de valor objeto de estudio, se integran unas series de recomendaciones estratégicas de cómo tener control y mejora, como se muestran a continuación:

- Estudiar las actividades que generan valor y costos durante todo el ciclo productivo de la cadena.
- Establecer estrategias empresariales para una mejor coordinación interna de las áreas de la empresa.
- Ahondar en los análisis financieros para una correcta planificación de los resultados obtenidos.

REFERENCIAS

Amoedo, W.S. (2008). Propuesta de alternativa para el diseño de mezclas de hormigon asfaltico. Empresa de investigaciones aplicadas. MICONS. La Habana. Cuba.

Anaya, B. (2015). Las cadenas productivas con impacto económico y social: el caso de los cítricos en Cuba. Economía y Desarrollo, 154(1), 105-117. <http://www.re-dalyc.org/pdf/4255/425541212008.pdf>

Armaghan , C., & Emrah , K. (2022). The value chain dilemma of navigating sustaina-

bility transitions: A case study of an upstream incumbent company. *Environmental Innovation and Societal Transitions*, 45, 114–131. <https://doi.org/10.1016/j.eist.2022.10.002>

Belgacem, M.C., y Gandini, A. (2008). *Monomers, Polymers and Composites from Renewable Sources*, chapter Rosin: Major Sources, Properties and Applications, 67–88. Elsevier: Oxford, Reino Unido. <https://doi.org/10.1016/B978-0-08-045316-3.X0001-4>

Calero, A. (1976). *Estadística I.*- Habana: Ed. Pueblo y Educación, 248 p.

Domínguez, O., Rojas, D., Gómez, J., & Medina, R. (2017). Metodología para gestión contable de los servicios ecosistémicos forestales con enfoque de cadena de valor. *Revista científica Agroecosistemas*, 5(1), 71-78. <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/100>

Faldt, J. (2000). Volatile constituents in conifers and conifers-related wood-decaying fungi - Biotic influences on the monoterpenes compositions in pines. Royal Institute of Technology, Stockholm.

Fernández, R. (2021). *Logística de aprovisionamiento*. (Segunda edición). Ediciones Paraninfo.

Guzmán, J. H., & Chire Fajardo, G. C. (2019). Assessment of the value chain of Peruvian cacao (*Theobroma cacao* L.). *Enfoque UTE*, 10(1), 97 - 116. <https://doi.org/10.29019/enfoqueute.v10n1.339>

Hartwich, F., & Kormawa, P. (2009). *Value Chain Diagnostics for Industrial Development*. Building blocks for a holistic and rapid analytical tool. Vienna: United Nations Industrial Development Organization (UNIDO).

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (s.f.). *Metodología de la investigación*. Cuarta edición. México: Mc Graw Hill.

- Hirschman, A.O. (1964). La estrategia del desarrollo económico. México: FCE, 2da. Edición.
- Kaleka, A., & Morgan, N. (2017). Which Which Competitive Advantage(s)? Competitive Advantage–Market Performance Relationships in International Markets. Journal of International Marketing. <https://doi.org/10.1509%2Fjim.16.0058>
- Kaplinsky, R., & Morris, M. (2000). A handbook for value chain research (Vol. 113). Brighton: University of Sussex, Institute of Development Studies. https://www.marketlinks.org/sites/default/files/media/file/2020-11/manualparainvestigacion_0.pdf
- Kaplinsky, R., & Morris, M. (2016). Thinning and thickening: productive sector policies in the era of global value chains. The European Journal of Development Research, 28 (4), 625-645. <https://doi.org/10.1057/ejdr.2015.29>
- López, A.C. (2016). Propuesta de cadena de valor de la producción tabacalera en la Empresa de Acopio y Beneficio de Tabaco “Hermanos Saíz” de San Juan y Martínez (Tesis de pregrado). Universidad de Pinar del Río, Pinar del Río, Cuba. Repositorio Institucional.
- Mera, P.E., Mera, R.I., Mera, V.C., y Paliz, S.J. (2021). Encadenamiento productivo y sostenibilidad en el sector lechero. Investigación & Negocios. 14 (24), 128-134. <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i24.153>
- Nova, A., Prego, J. C., & Robaina, L. (2018). La Intercooperación entre Cooperativas Agrícolas. En la actualización del Modelo Económico Cubano. Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 6(3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322018000300015&lng=es&nrm=iso
- Nova, A., Prego, J. C., y Robaina, L. (2020). El encadenamiento productivo-valor en Cuba. Antecedentes y actualidad. Proyecto APOCOOP. Estudios del Desarrollo Social, 8(1), <http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sciarttext&pid=S230801322020000100010>

- Oddone, N., & Padilla Pérez, R. (2018). Manual para el fortalecimiento de cadenas de valor.
- Peña, L. (2005). Globalización: cadenas de valor. Material docente en Power Point para Maestría en Economía Internacional, del Centro de Investigaciones de Economía Internacional (CIEI), Universidad de La Habana, Cuba.
- Peñaherrera, D. (2018). Desarrollo de clústeres locales y cadenas de valor global: Diagnóstico, revisión teórica y justificación metodológica de la evaluación del programa en cadena Ecuador. INNOVA Research Journal. 3 (8), 197-211. <https://doi.org/10.33890/innova.v3.n8.2018.788>
- Pérez, M. C., & Vega, L. O. (2021). Gestión de riesgos en encadenamientos productivos sostenibles. Revista Venezolana De Gerencia, 26(96), 1396-1412. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.96.25>
- Porter, M. (1980). Estrategia competitiva: técnicas para analizar industrias y competidores. La Prensa libre.
- Porter, M. (1985). Competitive Advantage. Creating y Sustaining Superior Performance. New York: The Free Press.
- Porter, M. (1998). The competitive advantage of nations: With a new introduction. Londres: MacMillan.
- Porter, M. (2006). Ventaja Competitiva. México: CECSA.
- Porter, M. (2015). Estrategia Competitiva. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y la competencia. [Competitive strategy. Techniques for the analysis of industrial sectors and competition]. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Porter, M. E. (1986). Competition in Global Industries. Boston, Massachusetts: Har-

vard Business School Press.

Riquelme, M. (2020). Cadena de valor de Michael Porter, ¿Qué es y cuál es su importancia? <https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25317w/M1DPI106S-3Cadenadevalordemicahelpporter.pdf>

Rojas, D. (2017). Metodología para la gestión contable de los Servicios Ecosistémicos Forestales (SEF), con enfoque de cadena de valor en la Empresa Agroforestal de Pinar del Río (Tesis de pregrado). Universidad de Pinar del Río, Pinar del Río, Cuba. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.27506.79046>

Rojas, D., Acosta, L. A., Cabrera, N., & Cruz, B. (2022a). Gestión estratégica en la empresa Avícola de Pinar del Río, Cuba. Costos y Gestión, (102), 45–74. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.102.2>

Rojas, D., Espinosa, E. G., & Pelegrín, A. (2021). Propuesta de cadena de valor en la fabricación de paneles fotovoltaicos. Escritos Contables y De Administración, 12(2), 68–98. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2021.2654>

Rojas, D., Espinosa, E. G., & Pelegrín, A. (2023a). Sostenibilidad de la cadena de valor: análisis bibliométrico de la literatura. Criterio Libre, 21 (38), e219567. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2023v21n38.9567>

Rojas, D., Espinosa, E. G., Pelegrín, A., & Menoya, S. (2022b). Metodología para diseñar la cadena de valor de paneles fotovoltaicos como soporte en la gestión financiera. Costos y Gestión, (102), 9-44. <https://iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/226>

Rojas, D., Mirabal, Y., Trujillo, A., & Pavón, I. (2022c). Gestión financiera operativa en la empresa Avícola Pinar del Río, Cuba. Costos y Gestión, (103), 14-51. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.103.1>

Rojas, D., Saab, A. Y., Espinosa, E. G., & Cabrera, N. (2023b). Cadena de valor para la

- producción del carbón vegetal en Cuba. *RECAI Revista De Estudios En Contaduría, Administración e Informática*, 12 (34), 1-21. <https://doi.org/10.36677/recai.v12i34.20271>
- Rojas., Pelegrín, A., Rojas, D, Acosta, L.A. (2022d). Perfeccionamiento del proceso de acumulación y cálculo del costo en unidades avícolas. *Actualidad Contable FACES*, (25), 147-170. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2022.01.45.08>
- Simatupang, T., Piboonrungrroj, P., & Williams, S.J. (2017). The emergence of value chain thinking. *International Journal of Value Chain Management*, 8(1), 40-57. <https://doi.org/10.1504/IJVCM.2017.082685>
- Springer, A. H. (2018). ValueLinks 2.0 Manual on Sustainable Value Chain Development. *Value Chain Analysis, Strategy and Implementation* (vol. 1), 2-349. <https://www.valuelinks.org/material/manual/ValueLinks-Manual-2.0-Vol-1-January-2018.pdf>
- Urquiza, J. H. 2018. Miguel Ángel de Quevedo. El proyecto conservacionista y la disputa por la nación. 1840-1940. México: Facultad de Filosofía y Letras, Universidad Nacional Autónoma de México. http://ru.ffyl.unam.mx/bitstream/handle/10391/7238/HUrquiza_Maquevedo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vargas, A., Fajardo, C. L., Romero, Y. E., & Nieves, K. Y. (2019). La asociatividad para articular cadenas productivas en Colombia: el caso de los pequeños productores de papa criolla en Subachoque, Cundinamarca. *Cooperativismo & Desarrollo*, 27(115), 1–34. <https://doi.org/10.16925/2382-4220.2019.02.10>
- Vázquez, M., Aguilar, J., & Palacios, M. I. (2021). Cadena de valor de la industria cervecera en México. *Nova Scientia*, 13 (3), 1-38. <https://doi.org/10.21640/ns.v13i27.2778>
- Vázquez, M., Aguilar, J., & Palacios, M. I. (2021). Cadena de valor de la industria cervecera en México. *Nova Scientia*, 13 (3), 1-38. <https://doi.org/10.21640/ns.v13i27.2778>

[v13i27.2778](#)

Vecino, F. J., Acevedo, J. A., Zaldívar, A. B., & Rodríguez, L. (2022). Contribuciones teóricas para el control de la creación de valor en los encadenamientos productivos en Cuba. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(2), 252-265. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2699>

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN MICROEMPRESAS DE LA COMUNA DOS DE NEIVA: PERSPECTIVAS

ELECTRONIC INVOICING IN MICROENTERPRISES OF THE COMMUNE
OF NEIVA: PERSPECTIVES

LUZ MERY CELIS MURCIA¹

 <https://orcid.org/0000-0003-3595-5096>

CARLOS EDUAR VARGAS ÑUSTES²

 <https://orcid.org/0009-0001-7461-8570>

¹Contadora Pública, Magister en Dirección y Gestión Financiera, Profesor asistente I Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO

E luz.celis@uniminuto.edu.co

²Estudiante Contaduría Pública, Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO

E carlos.vargas-n@uniminuto.edu.co

DAYANA ESTEFANY CELIS TORRES³

<https://orcid.org/0009-0002-7100-3164> 

WILLIAM VALENCIA RIVERA⁴

<https://orcid.org/0000-0002-5642-7236> 

³Estudiante Contaduría Pública Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO

E dayana.celis-t@uniminuto.edu.co

⁴Contador Público Magister en Dirección y Gestión Financiera, Profesor I Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO

E william.valencia.r@uniminuto.edu.co

RESUMEN

Este estudio analiza la implementación de la facturación electrónica entre microempresarios de la comuna dos de Neiva, Huila, desde una perspectiva cuantitativa descriptiva. Se examina el conocimiento de los microempresarios sobre este sistema y se evalúan sus percepciones acerca de las ventajas y desventajas de su uso. Los resultados indican un bajo nivel de adaptación al sistema digital, con solo un 23% de los microempresarios incorporando esta tecnología, frente a un 77% que no lo ha hecho. La investigación identifica la necesidad de incrementar la

PALABRAS CLAVE

Facturación digital, microempresarios, tecnología comercial, implementación de sistemas, adopción tecnológica.

Para citar este artículo | To cite this article

Celis Murcia, L. M., Vargas Ñustes, C. E., Celis Torres, D. E. & Valencia Rivera, W. (2025). Facturación Electrónica en Microempresas de la Comuna dos de Neiva: Perspectivas. Revista FACCEA, Vol. 15(1), 38-54pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v15n1a2>

Recibido/Received: 13/10/2024 | Aprobado/Approved: 13/11/2024 | Publicado/Published: 31/01/2025



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

educación y el apoyo para superar las barreras de inoperatividad y el temor hacia la tecnología digital. Además, se destacan beneficios significativos como la optimización de procesos contables y la reducción del uso de papel, contribuyendo a la sostenibilidad ambiental. Este trabajo subraya la importancia de la adaptación tecnológica para mejorar la eficiencia y la competitividad en el sector microempresarial.

ABSTRACT

This study analyzes the implementation of electronic billing among micro-entrepreneurs in commune two of Neiva, Huila, from a descriptive quantitative perspective. It examines the micro-entrepreneurs' knowledge of this system and evaluates their perceptions of the advantages and disadvantages of its use. The results indicate a low level of adaptation to the digital system, with only 23% of micro-entrepreneurs incorporating this technology, compared to 77% who have not. The research identifies the need to increase education and support to overcome barriers of inoperability and fear towards digital technology. Additionally, significant benefits such as the optimization of accounting processes and the reduction of paper use, contributing to environmental sustainability, are highlighted. This work underscores the importance of technological adaptation to improve efficiency and competitiveness in the micro-enterprise sector.

KEYWORDS

Digital Billing, Micro-entrepreneurs, Commercial Technology, System Implementation, Technological Adoption

INTRODUCCIÓN

La implementación de la facturación electrónica en las microempresas se ha convertido en un enfoque crítico para mejorar la eficiencia operativa y cumplir con las regulaciones fiscales vigentes. Este estudio se centra en la adaptación de esta tecnología entre los microempresarios de la comuna dos de Neiva, Huila, una región donde la economía local se sustenta en pequeñas empresas que a menudo enfrentan desafíos significativos en la adopción de nuevas tecnologías.

La importancia de esta investigación radica en su capacidad para identificar barreras y facilitadores en la adopción de la facturación electrónica. Dado el creciente impulso gubernamental hacia la digitalización de procesos financieros, comprender estos elementos es crucial para diseñar intervenciones efectivas que puedan aumentar la adopción tecnológica y, en consecuencia, mejorar la transparencia y la eficiencia en la gestión de recursos (Dolça, 2019).

Estudios recientes indican que la facturación electrónica no solo optimiza la gestión contable y reduce los costos de operación, sino que también mejora el cumplimiento tributario y reduce la huella de carbono al disminuir el uso de papel (El-Manaseer et al., 2023); Hernández Aros et al., 2018). Sin embargo, en contextos como el de Neiva, la resistencia al cambio y la falta de recursos pueden representar obstáculos significativos.

En este marco, referentes como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y la legislación colombiana reciente sobre facturación electrónica proporcionan un contexto normativo fundamental para el estudio. Adicionalmente, investigaciones como las de Kehler et al., (2020) y De Arco Fandiño (2020) sobre la implementación de la facturación electrónica en otros contextos colombianos ofrecen un paralelo comparativo relevante para entender los posibles resultados y adaptaciones en Neiva (Carrascal Velásquez et al., 2020), y de esta manera contribuir al recaudo efectivo del impuesto.

El objetivo principal de esta investigación es analizar la perspectiva de los microem-

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

presarios de la comuna dos de Neiva sobre la implementación de la facturación electrónica en sus operaciones comerciales. Se plantea la hipótesis de que la educación y el soporte técnico adecuados pueden aumentar significativamente la adopción de esta tecnología. La pregunta de investigación que guía este estudio es: ¿Cómo influyen los factores educativos y de soporte técnico en la adopción de la facturación electrónica por parte de los microempresarios en la comuna dos de Neiva?

Esta introducción prepara el escenario para una investigación detallada que no solo busca responder a preguntas académicas, sino también ofrecer soluciones prácticas que puedan beneficiar a la comunidad empresarial local en Neiva, contribuyendo así a su desarrollo económico y sostenibilidad ambiental.

MARCO TEÓRICO

La factura electrónica se define como un documento digital que valida las transacciones comerciales, asegurando que cumplen con todos los requisitos legales y fiscales para ser consideradas equivalentes a las facturas en papel (Márquez Olier, 2020). Este documento digital contiene información idéntica a su contraparte física, incluyendo detalles importantes como identificación de vendedor y comprador, la descripción detallada de los productos o servicios proporcionados, el total a pagar y los impuestos correspondientes, permitiendo una transición efectiva de los procesos en papel a digitales (Roncallo, 2019).

El proceso de facturación electrónica se apoya en tecnologías avanzadas para la creación y gestión de documentos digitales, utilizando formatos como XML – UBL 2.1 que permiten la firma digital y aseguran una transmisión segura mediante servicios web (Noguni y Romero, 2019; García et al., 2021). Herramientas adicionales como códigos QR y CUDE se implementan para mejorar la trazabilidad y facilitar el acceso a la información de las facturas, reforzando así la seguridad y transparencia de las transacciones (Serrano Aragón, 2023; Mejía, 2023).

El sistema de facturación electrónica incluye software especializado para generar documentos electrónicos, plataformas de intercambio de documentos y certificados

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

electrónicos para validar la firma digital, garantizando así la autenticidad y legalidad de cada transacción (Castro y Custodio, 2023; Rivas y Castillo, 2020). Estos componentes se integran para automatizar y optimizar todo el ciclo de vida de las facturas, desde su creación hasta su archivado final, y se conectan con sistemas ERP y de contabilidad para incrementar la eficiencia operativa (Pimenta y Seco, 2019; Segura Clavijo, 2020).

La implementación de la facturación electrónica trae consigo numerosos beneficios como la reducción de costos operativos, disminución de errores manuales y un aumento en la eficiencia administrativa (Krieger et al. 2023). Esta tecnología también contribuye a disminuir la evasión fiscal y aumenta la transparencia en las operaciones comerciales (Castillo Espitia, 2021). En lugares como Neiva, el sistema ha demostrado ser particularmente ventajoso para microempresarios, mejorando su gestión administrativa y cumplimiento fiscal gracias a las herramientas digitales (Mausa et al., 2023).

En Colombia, las facturas electrónicas son reconocidas como título valor bajo ciertas condiciones legales, proporcionando así un valor probatorio adicional en las transacciones comerciales (Congreso de la República de Colombia, 1971). Este reconocimiento fortalece la validez jurídica de las facturas electrónicas y facilita su uso dentro del marco comercial y legal del país (Ramírez Álvarez et al., 2022).

A nivel global, la facturación electrónica ha evolucionado considerablemente desde su introducción, adaptándose a los avances tecnológicos y los cambios normativos internacionales (Aguilar Castro, 2020). Colombia fue uno de los pioneros en la región al adoptar legalmente la factura electrónica a mediados de los años 90, demostrando un compromiso firme con la modernización administrativa y fiscal (Schwab, 2016; Urbano y Ledezma, 2020). En otros países, la implementación de este sistema ha sido promovida por entidades gubernamentales como un método efectivo para mejorar la eficiencia fiscal y combatir la evasión de impuestos. Por ejemplo, la Unión Europea ha mandado la adopción de la facturación electrónica en la contratación pública a través de la Directiva 2014/55/EU, buscando optimizar la eficiencia y transparencia en la gestión de los fondos públicos (Pachón Torres, 2023).

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

El futuro de la facturación electrónica se vislumbra prometedor, con tendencias hacia una mayor integración con otras plataformas digitales y una adopción más extendida a nivel mundial, contribuyendo así a un entorno comercial más eficiente y sostenible (Tosca Magaña et al., 2021; Ianencko et al., 2019). En naciones como Brasil, Chile, México y Argentina, los sistemas de facturación electrónica se han integrado completamente con los sistemas tributarios nacionales, permitiendo una supervisión en tiempo real de las transacciones comerciales y facilitando de manera más eficaz la recaudación de impuestos (Rodríguez y Troncoso, 2023).

METODOLOGIA

La investigación se fundamentó en un enfoque positivista, donde se describió y cuantificó la percepción y adaptación a la facturación electrónica entre los microempresarios de la comuna dos de Neiva, utilizando métodos cuantitativos para recolectar y analizar datos objetivos (Hernández y Mendoza, 2020). Se incluyeron microempresarios registrados en la Cámara de Comercio de Neiva con operaciones activas durante el estudio, excluyendo a aquellos que no estaban registrados o que no ejercían actividades comerciales en el periodo de estudio.

Se empleó un diseño no experimental, transversal y descriptivo, centrado en microempresarios de la comuna dos de Neiva (Hernández y Mendoza, 2020). Se seleccionó una muestra de 119 microempresarios basada en un muestreo no probabilístico por conveniencia. Los datos se recolectaron a través de encuestas estructuradas que incluyeron preguntas cerradas y abiertas. Las encuestas se distribuyeron y recolectaron utilizando plataformas digitales y en papel cuando fue necesario, asegurando la accesibilidad para todos los participantes.

La encuesta fue validada por expertos en facturación electrónica y pruebas piloto para garantizar su fiabilidad y validez en la medición de las percepciones y conocimientos sobre la facturación electrónica. Se obtuvo el consentimiento informado de todos los participantes, asegurando la confidencialidad y el anonimato de la información recogida.

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

Los datos fueron analizados estadísticamente utilizando SPSS. Se realizó un análisis descriptivo de las variables, y se exploraron correlaciones entre las percepciones sobre la facturación electrónica y variables demográfica. El diseño metodológico fue coherente con los objetivos planteados, permitiendo una evaluación efectiva del impacto de la facturación electrónica entre los microempresarios de la comuna dos de Neiva. Se logró identificar tanto el nivel de conocimiento como las actitudes hacia la adopción de este sistema.

RESULTADOS

Los resultados del estudio reflejan una clara interrelación entre los objetivos planteados, el marco teórico, y los hallazgos. La hipótesis inicial, que proponía que la educación y el soporte técnico adecuados aumentarían significativamente la adopción de la facturación electrónica entre los microempresarios de la comuna dos de Neiva, ha sido confirmada por los datos obtenidos.

Como se detalla en la Tabla 1, el 81% de los microempresarios demostró un alto nivel de conocimiento sobre la facturación electrónica. Este hallazgo es congruente con estudios previos que subrayan la importancia del conocimiento como precursor de la adopción tecnológica (Márquez Olier, 2020; Kehler et al., 2020). Entre los encuestados, aquellos con mayor conocimiento sobre la facturación electrónica mostraron una mayor disposición a incorporar esta tecnología en sus procesos comerciales. De hecho, el 24% de los microempresarios que han adoptado completamente el sistema destaca la relevancia del soporte técnico y la educación recibida, validando así la hipótesis propuesta.

Tabla 1.

Frecuencias de resultados

Pregunta / Variable	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sector económico	Agropecuario	1	1%
	Comercial	95	81%
	Servicio	23	19%

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

Pregunta / Variable	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Número empleados vinculados	1-3 empleados	103	87%
	4-6 empleados	10	8%
	7-9 empleados	2	2%
	Más de 10 empleados	4	3%
Promedio ingresos mensuales	3-8 Millones de pesos colombianos	97	82%
	9-14 Millones de pesos colombianos	9	8%
	15-20 Millones de pesos colombianos	3	3%
	21 Millones de pesos en adelante	10	8%
Conocimiento sobre la factura electrónica	No	23	19%
	Sí	96	81%
Elaboración factura electrónica	No	91	76%
	Sí	28	24%
Factores que influyen en la implementación del sistema de facturación electrónica	Aumenta en los gastos para quien no llevaba contabilidad	6	21%
	Optimiza los procesos contables y administrativos	5	17%
	La DIAN los obliga	4	14%
	Aumenta los gastos por aumento de los costos operacionales	4	14%
	Exigencia de clientes	4	14%
	La implementación del sistema contable	3	10%
	No hay factores	2	7%
	No sabe, no responde	1	3%

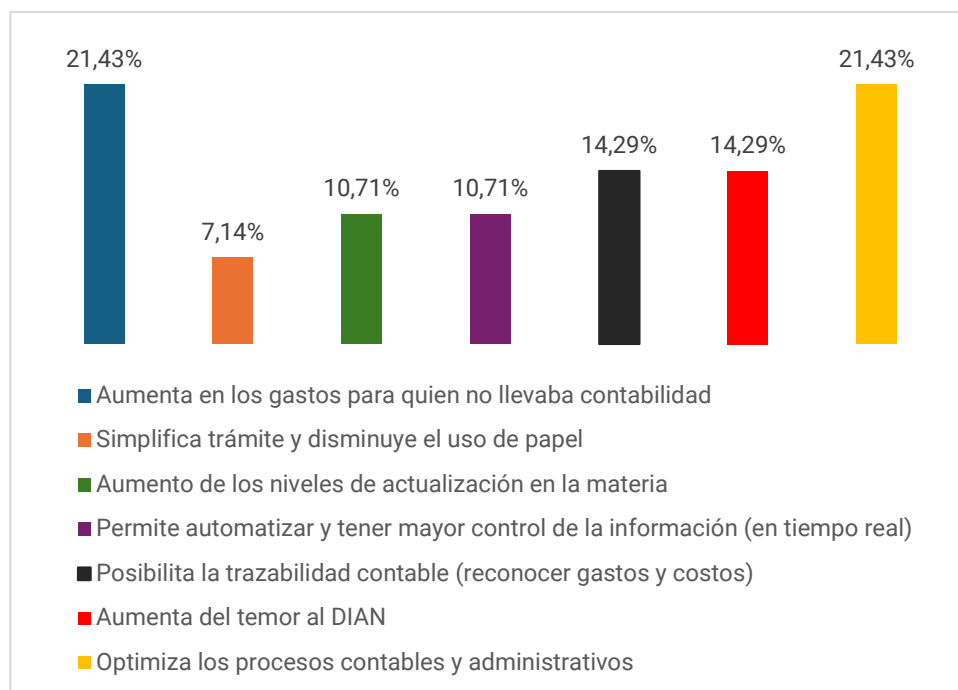
Nota: Tabla de frecuencia resultados, información tomada de los resultados de aplicación instrumento

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

Los resultados organizados indican que la implementación de la facturación electrónica no solo es percibida como una herramienta para la modernización y la mejora de la eficiencia, sino también como un mecanismo esencial para cumplir con las regulaciones fiscales y mejorar la gestión financiera (Ver anexo Figura 1).

Figura 1.

Factores que influyen en la implementación del sistema de facturación electrónica



Nota: Elaboración propia a partir de la información obtenida de los instrumentos de recolección de datos aplicados a los microempresarios de la comuna dos de Neiva.

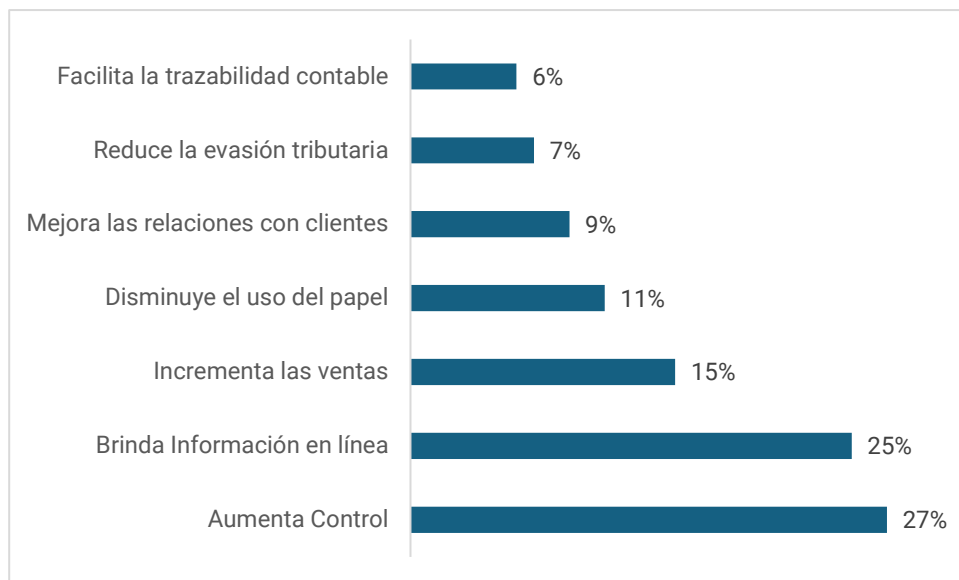
Los resultados indican que los microempresarios perciben la facturación electrónica como una herramienta beneficiosa, especialmente en términos de optimización de procesos contables y reducción de costos operativos. Estas percepciones son coherentes con el marco teórico que señala la facturación electrónica como un mecanismo para mejorar la eficiencia administrativa y reducir la evasión fiscal (Krieger et al., 2023; Rivas y Castillo, 2020). No obstante, también se identificaron barreras

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

significativas, tales como el aumento de los gastos operativos para aquellos que no llevaban contabilidad digital previamente. Este aspecto refuerza los estudios que destacan la resistencia al cambio y los costos iniciales de implementación como principales obstáculos en la adopción de nuevas tecnologías (Boness de Vasconcellos, 2021). (Ver anexo Figura 2 y 3).

Figura 2.

Ventajas de aplicar la facturación electrónica



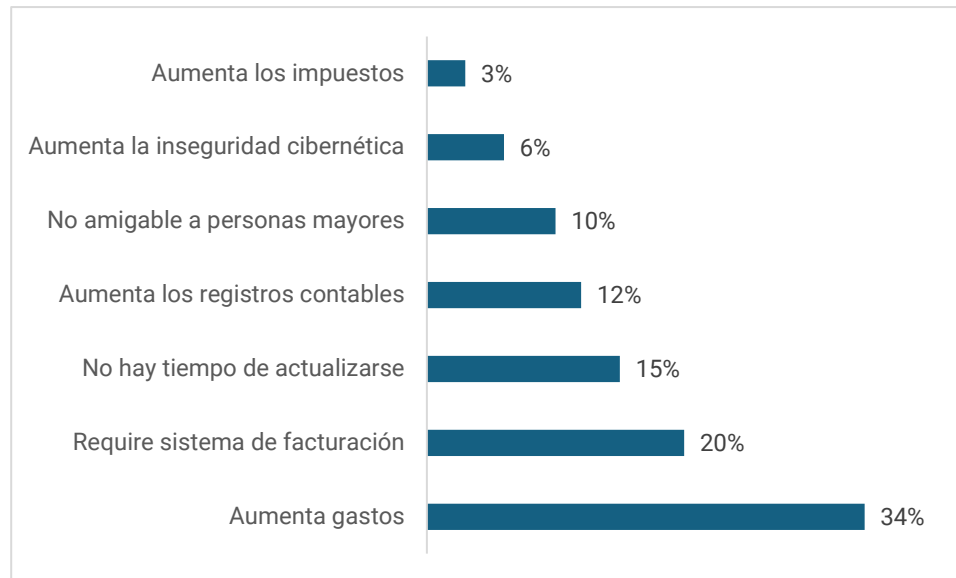
Nota: Elaboración propia a partir de la información obtenida de los instrumentos de recolección de datos aplicados a los microempresarios de la comuna dos de Neiva.

El análisis de correlaciones mostró que la disponibilidad de educación y soporte técnico tiene un impacto significativo en la adopción de la facturación electrónica. Los microempresarios que recibieron capacitación o que tuvieron acceso a soporte técnico presentaron tasas de adopción significativamente más altas. Este hallazgo respalda la hipótesis y se alinea con investigaciones previas que enfatizan la importancia de intervenciones educativas para facilitar la transición a sistemas digitales avanzados (Hernández Aros et al., 2018; El-Manaseer et al., 2023).

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

Figura 3.

Desventajas de implementar la facturación electrónica



En conclusión, los resultados confirman la hipótesis planteada y destacan la necesidad de continuar fortaleciendo los programas de educación y soporte técnico en la región. La integración de la teoría con los resultados subraya la relevancia del conocimiento y la asistencia técnica como factores clave para la adopción exitosa de la facturación electrónica, lo que, a su vez, contribuye a la modernización y eficiencia del sector microempresarial en Neiva.

DISCUSION

Se encontró una correspondencia directa entre la teoría de Kehler et al., (2020) y los datos del estudio, que muestran que la facturación electrónica implicaría un mayor control contable y financiero a nivel interno de cada establecimiento comercial.

Además, Hernández Aros et al., (2020) sugiere que implementar la facturación electrónica marca un cambio en el comercio tradicional, con desafíos y oportunidades como la organización contable, el control de ingresos y egresos, y la adecuación al

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

mercado.

El avance hacia lo digital también ha llevado a una mayor vanguardia en los negocios, con medidas para salvaguardar información y mejorar procesos (Boness de Vasconcellos, 2021; Roncallo, 2019).

La implementación de la facturación electrónica dinamiza las actividades comerciales, automatizando procesos y aumentando la confianza del microempresario para futuras alianzas (Pimenta y Seco, 2019; Segura Clavijo, 2020). Esta dinamización contribuye a reducir gastos administrativos, gracias a la firma electrónica y la verificación ágil por parte de la DIAN (Rivas y Castillo, 2019; Castro y Custodio, 2023). Incluir datos del adquirente permite un mayor control sobre las transacciones económicas y mejora la toma de decisiones gerenciales (Márquez Olier, 2020).

Finalmente, la adaptación al mundo digital colabora en la disminución de la huella de carbono y la preservación del medio ambiente, cumpliendo con políticas de sostenibilidad ambiental (Tosca Magaña et al., 2021).

CONCLUSIONES

El resultado central del estudio muestra que la adopción de la facturación electrónica entre los microempresarios de la comuna dos de Neiva está directamente influenciada por su nivel de conocimiento sobre esta tecnología. Esta observación responde al objetivo principal de la investigación que buscaba analizar cómo el conocimiento sobre la facturación electrónica afecta su adopción entre estos microempresarios.

Lo nuevo que aporta este estudio es la correlación detallada entre el grado de conocimiento específico sobre facturación electrónica y las tasas de adopción en un contexto geográfica y económicamente definido. Este enfoque permite una comprensión más profunda de las barreras y facilitadores a nivel local, un aspecto poco explorado en investigaciones anteriores que generalmente han adoptado enfoques más amplios. Una limitación notable de este estudio es su enfoque en una comuna específica de Neiva, lo cual puede no ser representativo para otras regiones con diferentes característi-

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

cas económicas y culturales. Además, la investigación dependió de autoinformes, que pueden estar sujetos a sesgos en las respuestas de los participantes.

Las implicaciones de este estudio son significativas para los formuladores de políticas y educadores, quienes pueden utilizar estos hallazgos para diseñar intervenciones educativas y de apoyo más efectivas que aborden específicamente las áreas de desconocimiento encontradas entre los microempresarios.

Se recomienda que futuras investigaciones expandan este estudio para incluir múltiples comunas y regiones con el fin de comparar y generalizar los resultados. También sería beneficioso explorar los efectos de intervenciones educativas específicas sobre el conocimiento y la adopción de la facturación electrónica.

Este estudio abre la puerta a nuevas preguntas de investigación sobre cómo factores culturales y económicos específicos dentro de comunidades similares pueden influir en la adopción de nuevas tecnologías. Investigaciones futuras podrían explorar la relación entre la educación financiera general y la adopción de tecnologías de facturación electrónica.

REFERENCIAS

- Aguilar Castro, E. (2020). Evolución de la factura electrónica como comprobante fiscal, su complicación y la Ley de Gobierno Electrónico en México. Repositorio nacional CONACYT. <https://repositorioinstitucional.uaslp.mx/xmlui/handle/i/7431>
- Boness de Vasconcellos, K. (2021). uma análise da literatura sobre o uso de ferramentas tecnológicas nos processos contábeis brasileiros. Universidad Federal de Santa Catarina, 1-52. <http://repositorio.fucamp.com.br/jspui/handle/FUCAMP/568>
- Carrascal-Velásquez, B. L., Hoyos-Patiño, J. F., Sayado-Velasquez, L. N., & Sayago-Velasquez, J. E. (2020). Ventajas de la facturación electrónica en empresas de Cúcuta-Norte de Santander. Reflexiones contables UFPS, 3(1), 68-81. <https://doi.org/10.22463/26655543.2896>

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

- Castillo Espitia, D. M. (2021). Perspectivas de la seguridad de la información en Colombia, criptografía y firmas digitales. <https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/10811/Perspectivas%20de%20la%20seguridad%20Inform%C3%A1tica%20en%20Colombia%2C%20criptograf%C3%A-Da%20y%20firmas%20digitales.pdf?sequence=1&isAllowed=n>
- Castro Laynes, E. E., & Custodio Pizan, D. N. (2023). Implementación de un sistema de facturación electrónica para mejorar el proceso de envío de comprobantes electrónicos en la empresa "OSIS FISH", Lima-2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/7984>
- Congreso de la República de Colombia. (1971). Funcion Pública. Obtenido de Decreto 410 de 1971: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>
- De Arco Fandiño, S. (2020). La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia. Universidad de la Costa. <https://hdl.handle.net/11323/6417>
- Dolça, S. (2019). Microempresa red y productividad, un análisis empírico para el contexto español. Tesis doctoral. Universidad Oberta de Cataluña, España. https://tesisenred.net/bitstream/handle/10803/687931/Tesis_Dol%C3%A7a%20Soria%20Yter.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- El-Manaseer, SA, Al-Kayid, JH, Al Khawatreh, AM y Shamim, M. (2023). El Impacto de la Transformación Digital en el Combate a la Evasión Fiscal (Sistema de Facturación Electrónica como Modelo). En Inteligencia artificial (IA) y finanzas (págs. 679-690). Cham: Springer Nature Suiza. https://doi.org/10.1007/978-3-031-39158-3_63
- García, B., Sánchez, M. A., & Abadía, J. (2021). Herramienta web con tecnología de cadena de bloques para un sistema de facturación electrónica en Colombia. Información tecnológica, 32(3), 15-24. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718->

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

[07642021000300015](#)

Hernández Aros, L., Martínez Romo, K. S., León Galvis, M. A., & Florez Guzman, M. H. (2021). La facturación eletrónica en Colombia, Brasil y Chile: análisis en sus procedimientos y aspectos condicionantes. CAFI, 4(2), 150–167. <https://doi.org/10.23925/cafi.v4i2.52112>.

Hernández, P y Mendoza C.P. (2020). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill. <http://190.57.147.202:90/xmlui/handle/123456789/3185>

Ianenko, M., Ianenko, M., Huhlaev, D., & Martynenko, O. (2019). Digital transformation of trade: problems and prospects of marketing activities [Transformación digital del comercio: problemas y perspectivas de las actividades de marketing]. In IOP Conference Series: Materials Science and Engineering (Vol. 497, 1, p. 012118). IOP Publishing. <https://doi.org/10.1088/1757-899X/497/1/012118>

Kehler, M., Regier, S., & Stengel, I. (2020). An Innovative IoT Based Financing Model for SMEs. In CERC (pp. 361-370). https://eur-ws.org/Vol-2815/CERC2020_paper23.pdf

Krieger, F., Drews, P., & Funk, B. (2023). Automated invoice processing: Machine learning-based information extraction for long tail suppliers. Intelligent Systems with Applications, 20, 200285. <https://doi.org/10.1016/j.iswa.2023.200285>

Márquez Olier, M. J. (2020). Gerenciar empresas con la factura electrónica. Bogotá: Tirant lo blanch. <https://editorial.tirant.com/co/ebook/gerenciar-empresas-con-la-factura-electronica-mario-jose-marquez-olier-9788413557946>

Mausa, M., Villalba, A., y Ortiz, L. (2023). Impacto del Nuevo Moledo de Facturación Electrónica en Colombia (Doctoral dissertation, Universidad Cooperativa de Colombia). <https://hdl.handle.net/20.500.12494/51306>

Mejía, M. D. L. Á. M. (2023). Impacto del Nuevo Moledo de Facturación Electrónica

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

ca en Colombia (Doctoral dissertation, Universidad Cooperativa de Colombia).
<https://hdl.handle.net/20.500.12494/51306>

Noguni Villón, J. N., & Romero Reátegui, H. A. (2019). Propuesta para desarrollar y utilizar a la BVL como mecanismo de financiamiento para la PYMES a través de la profundización del uso del factoring. <https://hdl.handle.net/20.500.12640/1569>

Pachón Torre, A. (2023). Medidas para combatir las planificaciones fiscales agresivas: Pilar 2. <https://hdl.handle.net/20.500.14352/87353>

Pimenta, C., & Seco, A. (2019). Oportunidades tecnológicas y recomendaciones para la modernización de los Sistemas Integrados de Administración Financiera en América Latina y el Caribe. BID. <http://dx.doi.org/10.18235/0001522>

Ramírez Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. Problemas Del Desarrollo. Revista Latinoamericana De Economía, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.22201/iiiec.20078951e.2022.208.69712>

Rivas Tucto, J. J., & Castillo Talexio, N. V. (2020). Plataforma tecnológica para el seguimiento de transporte logístico de alimentos en la cadena de frío. <http://doi.org/10.19083/tesis/653134>

Rodríguez, N., & Troncoso, C. (2023). Facturación electrónica en Colombia: Retos y oportunidades para su implementación. <https://hdl.handle.net/10901/27640>

Roncallo, R. (2019). Facturación electrónica en Colombia: Una reflexión de sus efectos en el sector salud. ECONÓMICAS CUC, 40(1), 27-46. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>

Schwab, K. (2020). La cuarta revolución industrial. Futuro hoy , 1 (1), 06-10. <https://doi.org/10.52749/fh.v1i1.1>

Facturación electrónica en microempresas de la comuna dos de neiva: perspectivas

Segura Clavijo, K. S. (2020). Análisis económico-financiero a la regulación a la factura electrónica como título valor. <https://doi.org/10.57998/bdigital.handle.001.3742>

Serrano Aragón, M. de los Ángeles. (2023). Facturación electrónica y Cumplimiento Tributario. Magazine De Las Ciencias: Revista De Investigación E Innovación, 8(3), 133–148. <https://doi.org/10.33262/rmc.v8i3.2925>

Tosca Magaña, S., Mapén Franco, F. D. J., & Martínez Prats, G. (2021). Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa. Revista Investigación y Negocios, 14(23), 6-15. <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i23.124>

Urbano, A., y Ledezma, D. (2020). Análisis del Proceso de Implementación de la Facturación Electrónica En Colombia. Obtenido de Universidad ICESI. https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87435/1/TG02899.pdf

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO ECONÓMICO Y DESAFÍOS DEL SECTOR PANELERO EN LA REGIÓN DEL CATATUMBO

ANALYSIS OF THE ECONOMIC PERFORMANCE AND CHALLENGES OF
THE SUGARCANE SUGARCANE SECTOR IN THE CATATUMBO REGION

GILBERTO MIRANDA ANGARITA¹

 <https://orcid.org/0000-0002-2577-6185>

JOHANA ASTRID FUENTES ARÉVALO²

 <https://orcid.org/0000-0001-9876-6773>

JOHANN FERNANDO HOYOS PATIÑO³

 <https://orcid.org/0000-0002-0377-4664>

¹Docente Coordinador Administrativo, FESC-Ocaña
E gmiranda0388@gmail.com

²Docente Catedrática, FESC-Ocaña
E ja_fuentes@fesc.edu.co

³Docente planta UFPSO y catedrático FESC
E jfhoyosp@ufpso.edu.co

BLANCA LILIANA VELÁSQUEZ CARRASCAL⁴

<https://orcid.org/0000-0001-7718-853X> 

KARLA GABRIELA NIÑO CLARO⁵

<https://orcid.org/0000-0001-6088-8118> 

⁴Decana Facultad Ciencias Económicas, Administrativas y
Contables, UniLibre-Cucuta

E Blanca.Velasquez@unilibre.edu.co

⁵SENADO DE LA REPUBLICA
E trinida877@gmail.com

RESUMEN

El artículo explora el comportamiento económico y los desafíos del sector panelero en la región del Catatumbo, Colombia, destacando su relevancia como motor de desarrollo rural. Mediante una revisión bibliográfica sistemática, se analizan las características productivas del sector, incluyendo la prevalencia de técnicas tradicionales y las limitaciones que enfrentan los productores para competir en mercados nacionales e internacionales. El estudio identifica oportunidades de expansión, como la creciente demanda de productos orgánicos, y propone estrategias

PALABRAS CLAVE

Panela, Catatumbo,
desarrollo rural,
modernización
tecnológica,
competitividad.

Para citar este artículo | To cite this article

Miranda Angarita, G., Fuentes Arévalo, J. A., Hoyos Patiño, J. F., Velásquez Carrascal, B. L & Niño Claro, K. G. (2025). Análisis Del Comportamiento Económico Y Desafíos Del Sector Panelero En La Región Del Catatumbo. Revista FACCEA, Vol. 15(1), 55-87pp.
<https://doi.org/10.47847/faccea.v15n1a3>

Recibido/Received: 29/01/2024 | Aprobado/Approved: 24/07/2024 | Publicado/Published: 31/01/2025



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

para fortalecer el sector, incluyendo modernización tecnológica creación de una marca colectiva que diferencie la panela del Catatumbo. Además, se discuten las implicaciones de las políticas públicas y el papel de la asociatividad en la sostenibilidad del sector. El artículo concluye que, a pesar de los desafíos, el sector panelero del Catatumbo tiene un potencial significativo para contribuir al desarrollo económico regional.

ABSTRACT

This article explores the economic performance and challenges of the sugarcane sector in the Catatumbo region of Colombia, highlighting its relevance as an engine of rural development. Through a systematic literature review, it analyzes the productive characteristics of the sector, including the prevalence of traditional techniques and the constraints faced by producers to compete in national and international markets. The study identifies opportunities for expansion, such as the growing demand for organic products, and proposes strategies to strengthen the sector, including technological modernization and the creation of a collective brand that differentiates panela from Catatumbo. It also discusses the implications of public policies and the role of associativity in the sustainability of the sector. The article concludes that, despite the challenges, the Catatumbo sugarcane sector has significant potential to contribute to regional economic development.

KEYWORDS

Panela, Catatumbo, rural development, technological modernization, competitiveness.

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

INTRODUCCIÓN

Colombia se destaca por ser uno de los principales productores de panela en el mundo, situándose en el segundo lugar después de India. La panela, un producto integral obtenido a partir del jugo de la caña de azúcar (*Saccharum officinarum* L.), es fundamental en la dieta colombiana y representa una importante fuente de ingresos para miles de familias rurales (Buitrago Ardila, 2019). En la región del Catatumbo, la producción de panela no solo es una actividad económica relevante, sino también una tradición cultural profundamente arraigada

Las industrias agrícolas rurales en América Latina y el Caribe destacan por la producción de panela, un alimento elaborado a partir del jugo de caña (*Saccharum officinarum*); la producción global se estima en cerca de 13 millones de toneladas por año, diferenciándose del azúcar dorado y blanco por su composición química, que incluye no solo sacarosa, sino también fructosa, glucosa, minerales, vitaminas y compuestos proteicos (FAO, 2019).

En América Latina, la panela posee gran relevancia en naciones como Colombia, Brasil, Ecuador, Perú y Venezuela. En estos países, su producción es una actividad agrícola esencial, especialmente en zonas rurales y montañosas, donde las familias campesinas combinan el cultivo de caña con ganadería y otras actividades agrícolas, este modelo de producción permite aprovechar la mano de obra familiar y optimizar los recursos locales (Pérez Lobo & Rojas Contreras, 2020).

Colombia se posiciona como el segundo productor mundial de panela, detrás India, con una producción considerable que satisface el mercado nacional e internacional, la exportación de panela colombiana ha encontrado compradores en Europa, América del Norte y otras regiones, donde la demanda de productos naturales y orgánicos está en crecimiento (Rodríguez, et al., 2020; Cadavid, 2007). No obstante, la producción de panela enfrenta retos relacionados con competitividad y modernización de técnicas de producción.

En India, la producción de panela, conocida como Jaggery, es una industria impor-

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

tante que emplea a millones de personas y contribuye significativamente a la economía rural; esta se produce utilizando métodos tradicionales, y su consumo está profundamente arraigado en la cultura y gastronomía indu (FAO, 2019).

Brasil también es un productor destacado de panela, conocida localmente como Rapadura. La producción de rapadura se concentra en regiones rurales, donde se emplean métodos tradicionales de extracción y concentración del jugo de caña de azúcar, la Rapadura es ampliamente utilizada en la cocina brasileña y es valorada por sus propiedades nutricionales y sabor distintivo (Obando, 2010).

La producción y comercialización de panela en el ámbito internacional se enfrenta a varios desafíos, incluidos la estandarización de calidad, la adaptación a las regulaciones internacionales y la competencia con otros edulcorantes. Sin embargo, la creciente demanda de productos naturales y orgánicos ofrece oportunidades significativas para expandir el mercado de la panela y mejorar los ingresos de los productores rurales.

Mercado general de la Panela.

La panela ha jugado un papel significativo en la economía tanto a nivel local como global, impulsando el crecimiento de comunidades rurales y urbanas. En términos de producción mundial, India lidera con el 86% de la producción global de panela, seguida por Colombia, que ocupa el segundo lugar con el 13.9% de la producción mundial (García, Rivera & Rivera, 2019). Otros países productores incluyen China, Pakistán y varios países de América Latina como Perú, Brasil y México, aunque sus niveles de producción son significativamente menores y no representan más del 0.01% de la producción mundial.

En Colombia, la panela representa el segundo agro-negocio rural en importancia, después del café, generando más de 285,000 empleos directos y alrededor de 570,000 empleos indirectos. La caña de azúcar para la producción de panela se cultiva en 27 departamentos, involucrando a más de 170 municipios que dependen directamente de esta actividad económica (Ministerio de Agricultura y Desarrollo

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Rural, 2015). Esta producción es esencial para la economía rural, contribuyendo significativamente al Producto Interno Bruto (PIB) agrícola del país.

La producción de panela en Colombia no solo satisface la demanda interna, sino que también se ha orientado hacia la exportación, especialmente hacia mercados que valoran los productos orgánicos y naturales. Esta tendencia es favorecida por las políticas gubernamentales que incentivan la formalización y exportación de la panela, mejorando así las oportunidades de mercado para los productores locales (La Opinión, 2019).

En términos de competencia, la panela colombiana enfrenta desafíos significativos debido a la competencia de otros países productores como Brasil y México, que también están desarrollando sus mercados de panela. No obstante, la calidad y las propiedades nutricionales de la panela colombiana le otorgan una ventaja competitiva, especialmente en mercados que buscan productos saludables y sostenibles.

En los últimos años, la economía colombiana ha evidenciado signos de desaceleración, influenciada por la volatilidad externa y la disminución de la demanda interna. A pesar de esto, se prevé un crecimiento del PIB de 1.5% en 2024, impulsado por el consumo privado y la inversión fija (de Política Monetaria & de Modelos, 2024). Este contexto económico general influye directamente en el sector panelero, que debe adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado para mantener su competitividad y sostenibilidad (Ballesteros Escobar & Palacio Archer, 2021).

El consumo de panela en Colombia ha aumentado de manera constante, impulsado por su valor nutricional y su papel como alimento tradicional. Este crecimiento en la demanda interna, junto con las políticas gubernamentales que promueven la formalización y exportación del producto, crea un entorno favorable para el desarrollo del sector panelero (Restrepo & Flórez, 2017). Es esencial adoptar estrategias de modernización y comercialización que faciliten el aprovechamiento de estas oportunidades y fortalezcan la competitividad del sector tanto a nivel nacional como internacional.

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

En el ámbito local, el municipio de Convención se destaca como un centro importante de producción de panela, aunque con métodos de procesamiento que datan de más de 30 años, lo que resulta en baja productividad y desperdicio de recursos (López Sánchez, et al, 2019). La modernización de estas técnicas y la mejora de la infraestructura son cruciales para aumentar la eficiencia y calidad del producto, así como para cumplir con los estándares de salud y medio ambiente vigentes.

El objetivo general de este artículo es analizar el comportamiento económico y los desafíos del sector panelero en la región del Catatumbo, Colombia, para identificar oportunidades de desarrollo y estrategias de fortalecimiento que contribuyan al desarrollo rural sostenible. Los objetivos específicos incluyen caracterizar las técnicas productivas predominantes en el sector, destacando las limitaciones y oportunidades para la modernización tecnológica; evaluar el impacto de las políticas públicas y la asociatividad en la sostenibilidad y competitividad del sector panelero en la región; y proponer estrategias para la estandarización de la calidad y la creación de una marca colectiva que diferencie la panela del Catatumbo, aumentando su competitividad en mercados externos.

METODOLOGÍA

Este estudio se basa en una revisión bibliográfica sistemática para analizar el comportamiento económico y los desafíos del sector panelero en la región del Catatumbo, Colombia (Barrientos-Monsalve, Sotelo-Barrios & Hoyos-Patiño, 2023). La metodología se diseñó para garantizar una recopilación exhaustiva y un análisis riguroso de la literatura existente, proporcionando una base sólida para el desarrollo de estrategias que fortalezcan el sector panelero en esta región.

Se realizó una búsqueda exhaustiva de la literatura en bases de datos académicas como Scopus, Web of Science, Google Scholar, AGRIS, y CAB Abstracts. Las palabras clave utilizadas incluyeron combinaciones de términos como “producción de panela”, “desarrollo rural Catatumbo”, “economía panelera Colombia”, y “competitividad agrícola” (Barrientos Monsalve, Velásquez-Carrascal, & Hoyos-Patiño, 2021).

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Criterios de Inclusión:

- Se incluyeron publicaciones en español e inglés, comprendidas entre 2010 y 2023.
- Estudios relacionados con la producción de panela, el desarrollo rural en el Catatumbo, o análisis económicos del sector agropecuario en Colombia.
- Artículos revisados por pares, informes gubernamentales y tesis de investigación pertinentes al sector panelero.

Criterios de Exclusión:

Se excluyeron estudios que no se centren específicamente en el contexto colombiano o que no presenten datos empíricos o análisis relevantes para la producción de panela en el Catatumbo.

La selección de estudios se realizó en dos etapas. Primero, se revisaron los títulos y resúmenes de los estudios identificados para una preselección basada en la relevancia al tema central del artículo. Posteriormente, los estudios preseleccionados fueron leídos en su totalidad para evaluar su relevancia y calidad. Solo aquellos que cumplieron con los criterios establecidos fueron incluidos en la revisión. Se utilizó un software de gestión de referencias Zotero, para organizar los estudios y evitar duplicados (Barrientos Monsalve et al., 2021).

Se realizó una extracción de datos relevante de cada estudio, incluyendo los objetivos del estudio, el contexto, la metodología utilizada, los principales hallazgos y las recomendaciones. Esta información se organizó en matrices temáticas para facilitar su análisis. El análisis crítico de los estudios permitió identificar fortalezas y debilidades en los enfoques metodológicos y evaluar las brechas en la literatura existente. Posteriormente, se sintetizó la información en torno a temas clave como las características productivas del sector panelero, los desafíos económicos, las oportunidades de mercado y las estrategias de desarrollo.

Para garantizar la validez de los resultados, se utilizó la triangulación de fuentes

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

comparando los hallazgos de diferentes estudios y contrastando los datos cuantitativos y cualitativos. Adicionalmente, la metodología y los resultados del artículo fueron sometidos a un proceso de revisión por pares, donde expertos en el campo revisaron y proporcionaron retroalimentación para mejorar la calidad del trabajo (Dulcey Nieves & Coronel Montaguth, 2014; Barrientos Monsalve et al., 2021).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En el presente apartado, se realiza un análisis detallado de la bibliografía utilizada en este estudio, con el objetivo de evaluar la diversidad y relevancia de las fuentes consultadas. El análisis se centra en dos aspectos clave: la distribución temporal de las publicaciones y la tipología de las fuentes citadas. La primera tabla examina la relación de publicaciones por año, lo que permite identificar tendencias en la producción académica y documental relacionada con el sector panelero en Colombia (Tabla 1). La segunda tabla clasifica las referencias según su tipo, distinguiendo entre tesis, artículos académicos, documentos gubernamentales e informes de organizaciones, lo que proporciona una visión integral de las bases de información utilizadas en este trabajo (Tabla 2). Estos análisis son fundamentales para comprender el rigor y la amplitud del marco teórico que sustenta la investigación.

El gráfico muestra una tendencia creciente en la producción académica y de informes relacionados con el sector panelero desde 2007 hasta 2024, con un notable aumento a partir de 2019. Los picos en 2020 (15,2%) y 2022 (17,4%) destacan como años de intensa actividad investigativa, lo que sugiere un interés incrementado en la temática durante estos periodos. Este incremento podría estar vinculado a desarrollos recientes en tecnologías agroindustriales, políticas gubernamentales enfocadas en el sector y una mayor financiación para investigaciones en esta área. La continuidad en el número de publicaciones hasta 2024 refleja la persistencia de la relevancia del tema, indicando que el sector panelero sigue siendo un campo de interés crucial para la academia y las políticas públicas en Colombia.

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Tabla 1.

Relación de publicaciones por año. Elaboración propia.

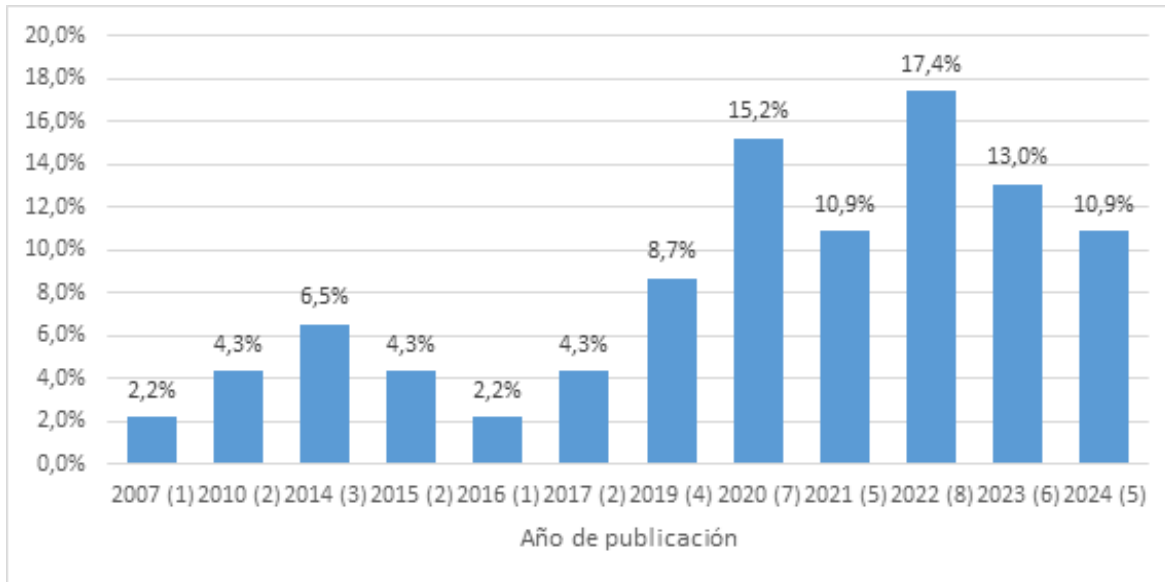
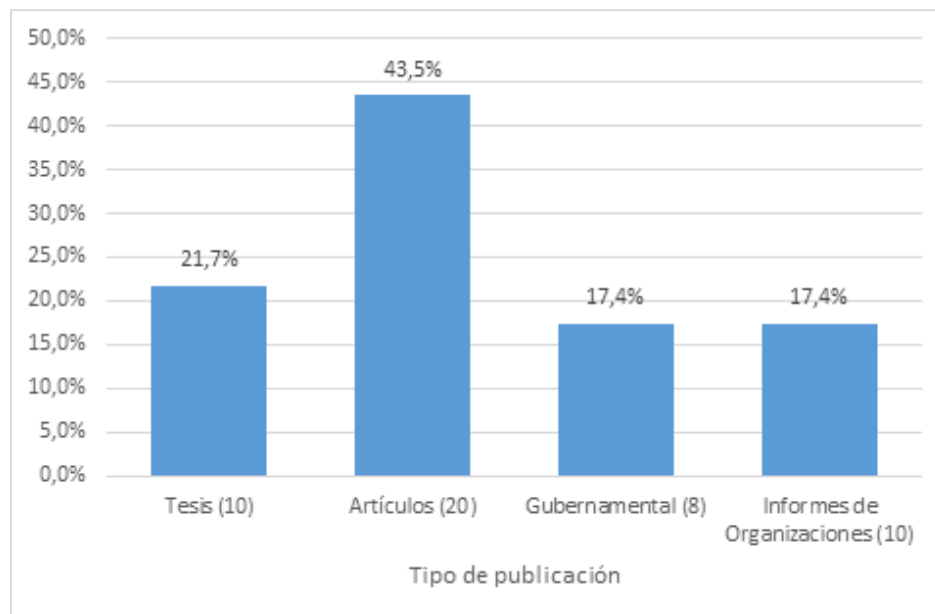


Tabla 2.

Tipo de publicación analizada. Elaboración propia.



Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

El gráfico muestra la distribución de los tipos de publicaciones utilizadas en el artículo, destacando que la mayoría provienen de artículos académicos, representando un 43,5% del total. Las tesis también tienen una presencia significativa, constituyendo el 21,7% de las referencias, lo que refleja una sólida base de investigación académica en el área. Las fuentes gubernamentales y los informes de organizaciones representan cada una el 17,4% del total, indicando la importancia de estas fuentes para contextualizar el sector panelero dentro de las políticas públicas y las iniciativas de desarrollo. Esta distribución subraya un enfoque equilibrado en el uso de diversas fuentes de información, combinando investigación académica con documentos oficiales y estudios sectoriales que aportan una visión integral al análisis.

Contexto del Sector Panelero en el Catatumbo

El sector panelero en la región del Catatumbo, específicamente en municipios como Convención, se ha consolidado como un pilar fundamental de la economía local. Este cultivo no solo representa una fuente importante de ingresos para miles de familias, sino que también actúa como un motor de desarrollo rural en una región históricamente afectada por conflictos armados. La producción de panela, producto derivado de la caña de azúcar, se ha convertido en una alternativa económica viable y sostenible frente a otras actividades menos legales, como el cultivo de coca (Dulcey Nieves & Coronel Montaguth, 2014; Minagricultura, 2017).

En este sentido, la agroindustria panelera en el Catatumbo ha mostrado una notable capacidad de resiliencia y adaptación, permitiendo a los productores locales no solo satisfacer la demanda interna, sino también explorar mercados internacionales. Este sector es considerado el principal generador de empleo en municipios como Convención, donde más de 350 familias dependen directamente de la producción de panela (Bastos et al., 2019). La asociatividad, promovida a través de cooperativas como COOINCAPRO, es clave para mejorar las condiciones productivas y comerciales de los paneleros, facilitando el acceso a asistencia técnica y la adopción de mejores prácticas agrícolas (Bastos Osorio et al., 2020).

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Desafíos y oportunidades en la producción de panela

A pesar de los avances significativos, el sector panelero en el Catatumbo enfrenta varios desafíos que limitan su potencial de crecimiento. Uno de los problemas más críticos es la falta de estandarización en los procesos de producción y la ausencia de certificaciones de calidad, lo que dificulta la penetración en mercados internacionales más exigentes (Fedepanela, 2009.; Bastos Osorio et al., 2020). Los trapiches, que son la infraestructura básica para la transformación de la caña en panela, operan en su mayoría a menos del 70% de su capacidad instalada, lo que indica un margen considerable de mejora en términos de eficiencia y productividad (Minagricultura, 2016).

Además, la volatilidad en los precios de la panela, influenciada por factores como la sobreoferta y la competencia con productos importados de Venezuela, ha afectado negativamente la rentabilidad de los pequeños productores (Minagricultura, 2017). Sin embargo, existen oportunidades significativas para el desarrollo del sector, especialmente si se logra consolidar una marca propia que diferencie la panela del Catatumbo en mercados nacionales e internacionales. La creciente demanda global por productos orgánicos y naturales presenta una ventana de oportunidad para posicionar la panela del Catatumbo como un producto premium, siempre y cuando se logren los estándares de calidad necesarios (Bastos Osorio et al., 2020).

Estrategias para el fortalecimiento del sector

Para fortalecer el sector panelero en el Catatumbo, es fundamental implementar una serie de estrategias que aborden tanto los desafíos productivos como las oportunidades comerciales. En primer lugar, se debe promover la estandarización de los procesos productivos a través de capacitación y asistencia técnica, asegurando que los productores cumplan con las normativas de calidad exigidas por los mercados internacionales (Dulcey Nieves & Coronel Montaguth, 2014). Asimismo, es esencial fomentar la asociatividad entre los productores, facilitando el acceso a recursos y la participación en mercados más competitivos.

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

En cuanto a la comercialización, el desarrollo de una marca colectiva que represente a la panela del Catatumbo podría ser un paso decisivo para mejorar su posicionamiento en el mercado. Esta marca debería estar respaldada por certificaciones de calidad que aseguren la autenticidad y el valor nutricional del producto. Finalmente, es crucial que las políticas públicas apoyen la modernización de la infraestructura productiva, incentivando la inversión en tecnología que permita aumentar la eficiencia y reducir los costos de producción (Minagricultura, 2017).

El éxito de estas estrategias dependerá en gran medida de la colaboración entre los diferentes actores involucrados, incluyendo productores, cooperativas, gobiernos locales y organizaciones internacionales. Solo a través de un esfuerzo coordinado será posible superar los obstáculos actuales y aprovechar al máximo el potencial agroindustrial de la panela en el Catatumbo.

Historia del sector panelero a nivel local.

En la región del Catatumbo, la producción de panela es una actividad económica y cultural de gran relevancia (Toro, 2022). Desde tiempos coloniales, esta región ha desarrollado una fuerte tradición en la producción de panela, caracterizada por el uso de técnicas artesanales y una gran dedicación familiar, los municipios de San Calixto, Teorema y Convención se destacan como los principales centros productores de caña de azúcar para panela, lo que ha impulsado la economía local y ha generado empleo para un gran número de familias rurales (Manosalva, 2022).

A nivel local, la producción de panela en Ocaña ha evolucionado significativamente, aunque todavía enfrenta desafíos importantes relacionados con la modernización de técnicas y la infraestructura productiva. Según Barbosa Sandoval (2015), la infraestructura utilizada para la producción de panela en la región es antigua y obsoleta, lo que resulta en baja productividad y altos niveles de desperdicio de recursos. Este panorama resalta la necesidad urgente de modernizar los procesos y mejorar las condiciones tecnológicas para incrementar la eficiencia y calidad del producto.

La panela obtenida en la región inicialmente se distribuía a través de intermediarios

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

en la provincia de Ocaña y también se comercializaba en la costa atlántica, esta distribución, aunque efectiva, limitaba las oportunidades de los productores locales para acceder a mercados más amplios y competitivos (Pérez Lobo & Rojas Contreras, 2020). En la actualidad, el aumento del interés por los productos orgánicos y naturales ofrece una oportunidad para que los productores de panela de Ocaña se posicionen en los mercados nacionales e internacionales, aprovechando la tendencia hacia el consumo de alimentos más saludables.

La competencia más directa para los productores de panela del Catatumbo proviene de regiones como Boyacá y Santander, donde se producen panelas de alta calidad con menor contenido químico, lo que las hace atractivas en mercados exigentes (Mogrovejo Andrade, et al, 2022). Sin embargo, la panela del Catatumbo tiene el potencial de competir favorablemente si se implementan mejoras en los procesos productivos y se adoptan prácticas sostenibles que realcen su valor nutricional y natural (Hoyos-Patiño, Velásquez & Hernández Villamizar, 2020). La historia del sector panelero en la región refleja una combinación de tradición y desafíos, con un claro potencial de crecimiento y desarrollo sostenible mediante la modernización y estrategias de comercialización efectivas.

Característica productiva del sector panelero en el Catatumbo

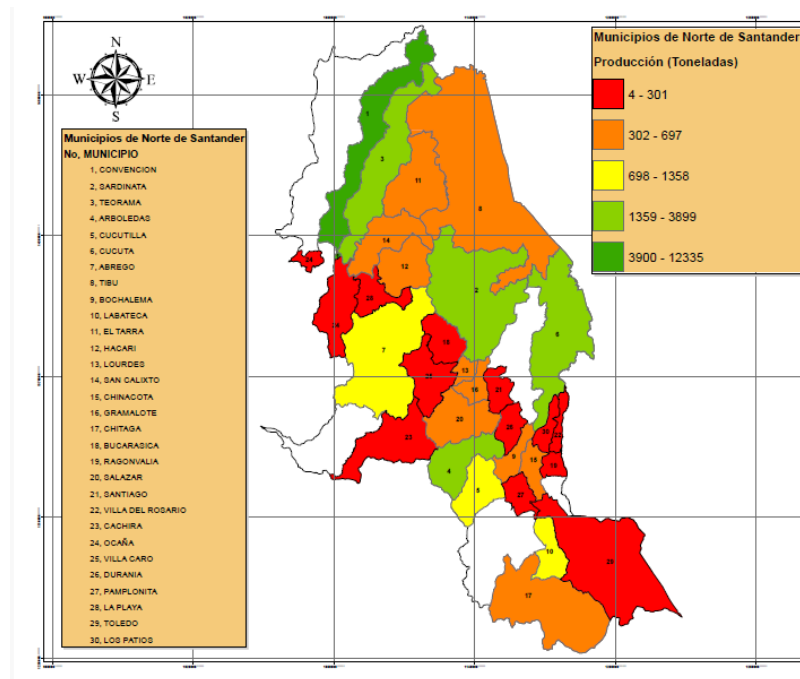
El sector panelero en la región del Catatumbo, especialmente en municipios como Convención, ha evolucionado considerablemente en las últimas décadas, posicionándose como un componente clave de la economía local. Este sector se caracteriza por la producción artesanal y semi-industrial de panela, un producto derivado de la caña de azúcar, que es cultivada en más de 2,500 hectáreas de tierra (Dulcey Nieves & Coronel Montaguth, 2014). La producción panelera en esta región es liderada por pequeños y medianos productores (Figura 1), agrupados en cooperativas como COOINCAPRO, que facilitan la comercialización y el acceso a servicios técnicos para los agricultores (Bastos Osorio, Mogrovejo Andrade, & García Torres, 2020).

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Figura 1: NORTE DE SANTANDER PRODUCCION DE PANELA – 2018 (Toneladas)

Figura 1.

Mapa de producción de panela por municipios en Norte de Santander (2018). Adaptado de Federación Nacional de Productores de Panela, Sistema de Información Panelero (S.I.P.A), 2018.



El mapa presentado ilustra la distribución de la producción de panela en los municipios de Norte de Santander durante 2018. La producción se concentra principalmente en los municipios de Convención, Sardinata y Teorama, que lideran en volumen con más de 3,900 toneladas anuales. Estos municipios cuentan con mejores condiciones agroecológicas y acceso a infraestructura, lo que impulsa su productividad. En contraste, municipios como Bucarasica y Chitagá muestran una producción significativamente menor, debido a limitaciones en infraestructura y tecnología. Esta disparidad destaca la necesidad de estrategias que promuevan la modernización y el fortalecimiento de la capacidad productiva en las áreas menos desarrolladas, potenciando así el crecimiento equitativo del sector panelero en toda la región.

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Una de las características distintivas del sector panelero en el Catatumbo es la alta dependencia de técnicas tradicionales de cultivo y procesamiento, que, aunque aseguran la calidad artesanal del producto, limitan la capacidad de producción masiva y la competitividad en mercados internacionales (Minagricultura, 2017). La mayoría de los trapiches operan a menos del 70% de su capacidad instalada, lo que sugiere que existe un margen considerable para incrementar la eficiencia y la producción (Bastos et al., 2019). Este aspecto es crítico, ya que la demanda creciente en mercados externos exige volúmenes consistentes y calidad estandarizada, dos áreas en las que el sector panelero del Catatumbo debe mejorar sustancialmente.

El cultivo de caña en la región se ve favorecido por condiciones agroecológicas particulares, como suelos fértiles y un clima propicio, lo que permite obtener rendimientos que superan las 7 toneladas por hectárea, ubicándose ligeramente por encima del promedio departamental, aunque por debajo del rendimiento nacional (Dulcey Nieves & Coronel Montaguth, 2014). Sin embargo, el sector enfrenta desafíos significativos, como la competencia con cultivos ilícitos y la falta de renovación tecnológica en los trapiches, lo que afecta tanto la productividad como la sostenibilidad del negocio.

El mercado de la panela en el Catatumbo se ha caracterizado por su enfoque en el consumo interno, con una mínima participación en exportaciones. Esto se debe en parte a la falta de estandarización y certificaciones que son requisitos indispensables para competir en mercados internacionales (Bastos Osorio et al., 2020). Sin embargo, con la creciente demanda de productos naturales y orgánicos a nivel global, el sector panelero del Catatumbo tiene una oportunidad única para expandirse y posicionar su producto en nichos de mercado que valoran la autenticidad y calidad artesanal.

Estructura de la cadena de valor de la panela.

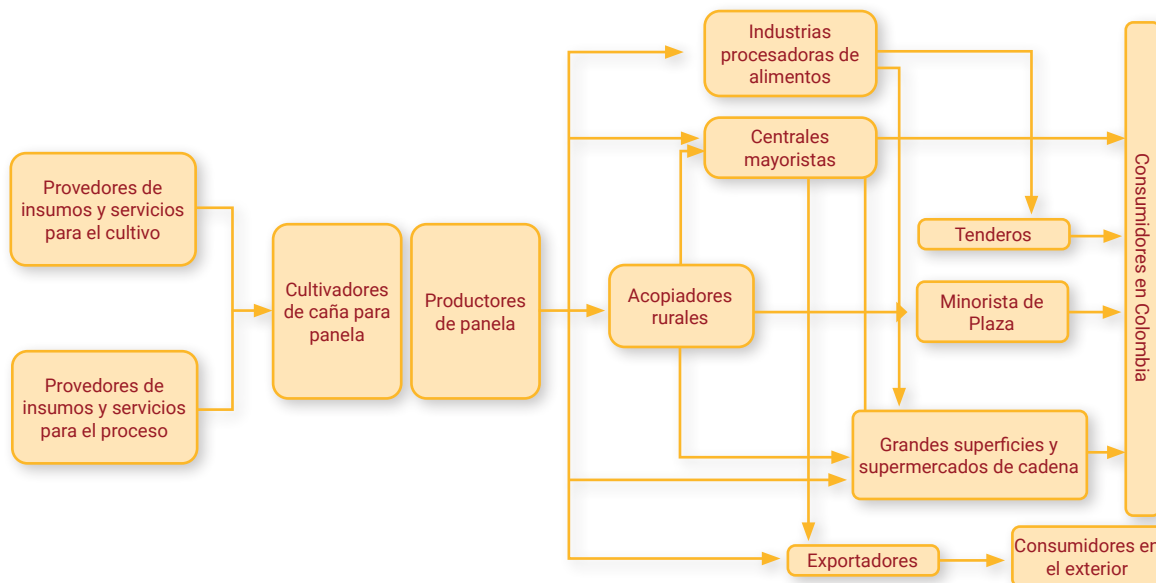
El diagrama destaca las interconexiones entre los diferentes actores del proceso productivo, desde los proveedores de insumos y servicios hasta los consumidores finales, tanto a nivel nacional como internacional. La cadena de valor comienza con los cultivadores de caña y productores de panela, quienes son fundamentales en la transformación del cultivo en el producto final. A continuación, los acopiadores rurales y otros intermediarios facilitan el tránsito de la panela a través de diversas vías

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

comerciales, incluyendo centrales mayoristas, tenderos, supermercados, y exportadores. Esta estructura subraya la complejidad y la importancia de la coordinación entre todos los actores para garantizar que la panela llegue a los consumidores en óptimas condiciones y con el valor agregado que cada etapa del proceso aporta (Figura 2).

Figura 2.

Estructura de la cadena de valor de la panela.



Fuente: FEDEPANELA (2019).

La cadena de valor de la panela en Colombia está compuesta por varios actores interrelacionados que desempeñan funciones clave en la producción, transformación, comercialización y distribución del producto. Estos actores según Serna Rincón & Chaparro Rojas (2020) son:

1. Proveedores de insumos y servicios: Empresas y personal dedicados a la producción y suministro de insumos agrícolas como semillas, fertilizantes, pesti-

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

- cidas y equipos de riego. También se incluyen los proveedores de maquinaria y equipos para la molienda y procesamiento de la caña.
2. Productores de caña: Agricultores que cultivan caña utilizando técnicas tradicionales o modernas. Estos productores son responsables de la cosecha y transporte de la caña a los trapiches para su procesamiento.
 3. Trapiches: Establecimientos donde se realiza la molienda, extracción, evaporación y concentración del jugo de caña para producir panela. Los trapiches pueden ser de pequeño, mediano o gran tamaño, y varían en términos de tecnología y eficiencia.
 4. Distribuidores y comercializadores: Empresas y cooperativas que se encargan de la distribución y venta de la panela en mercados locales. Estas entidades desempeñan un papel crucial en la conexión de los productores con los consumidores finales.
 5. Consumidores: El mercado final incluye tanto consumidores domésticos como internacionales que valoran la panela por sus propiedades nutricionales y su uso en una variedad de productos alimenticios.

Esta organización de la cadena de valor destaca la relevancia de cada etapa en la producción y comercialización de la panela, enfatizando la necesidad de coordinación y cooperación entre los diversos actores para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector.

Beneficia otorgados a los productores paneleros.

En Colombia, los productores de panela han recibido diversos incentivos y apoyos para fortalecer su actividad productiva y mejorar su competitividad. Estos beneficios se han implementado a través de políticas gubernamentales y programas específicos diseñados para atender las necesidades del sector panelero.

Incentivos fiscales y programas de asistencia: La Ley de la Panela (Congreso de Colombia, 2019), promulgada antes de la pandemia de COVID-19, establece incentivos fiscales y programas de asistencia técnica para ampliar la demanda de panela y sus

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

derivados. Esta ley busca diversificar producción y comercialización de la panela, promoviendo innovación en el sector. Los pequeños y medianos productores pueden beneficiarse de estos incentivos, que incluyen la posibilidad de producir alcoholes para consumo humano, lo cual diversifica las oportunidades de ingresos (Olvera Garcia & Quintana Macias, 2021).

Apoyo a la exportación: La producción de panela es impulsada a través de diversas iniciativas. Por ejemplo, se ha destacado la importancia de cumplir con normas de calidad e inocuidad, y de conocer las preferencias de consumo en los mercados internacionales. La Federación Nacional de Productores de Panela (Fedepanela) y empresas como BLACKMILL han trabajado en conjunto para fortalecer la presencia de la panela colombiana en mercados como Estados Unidos, Europa y Asia, promoviendo su calidad y sabor únicos (Cidecolombia, 2023).

Eventos y ferias: Eventos como EXPOPANELA 2023 ofrecen una plataforma para que los productores paneleros muestren sus avances y productos a nivel nacional e internacional. Este evento, organizado por FEDEPANELA, permite a los productores, comercializadores y entidades públicas y privadas reunirse para intercambiar experiencias, conocer nuevas tecnologías y explorar oportunidades comerciales. EXPOPANELA destaca la importancia de la panela en la economía colombiana y su potencial para contribuir al desarrollo sostenible del país (Expopanela, 2023).

Programas de modernización y capacitación: La FAO y otras organizaciones internacionales han apoyado proyectos de modernización del sector panelero, como el Sistema de Abastecimiento Agroalimentario de Antioquia (SABA). Estos programas buscan fortalecer las cadenas agropecuarias y ampliar los canales de comercialización. La FAO ha promovido la participación de la panela colombiana en iniciativas globales, resaltando sus cualidades únicas y características especiales que pueden contribuir a sistemas agroalimentarios más eficientes y sostenibles (Correa, 2021).

Estímulos tributarios por adquisición, mercadeo y exportación de la panela.

En Colombia, los productores de panela han recibido diversos incentivos fiscales y

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

beneficios tributarios diseñados para apoyar la adquisición, mercadeo y exportación de este producto. Estas medidas buscan mejorar la competitividad del sector panelero y promover su crecimiento tanto en el mercado nacional como internacional.

Exenciones y deducciones fiscales: El gobierno colombiano ha implementado una serie de exenciones y deducciones fiscales para los productores de panela. Entre los beneficios más destacados se encuentra la exención del impuesto de renta por un período de diez años para aquellos productores que se dediquen a la producción de panela, siempre y cuando cumplan con ciertos requisitos establecidos por la normativa vigente (Soto, 2022). Adicionalmente, se proporcionan descuentos en el impuesto al valor agregado (IVA) para la compra de insumos y maquinaria necesarios para la producción de panela, lo que facilita la modernización de las técnicas de producción y el mejoramiento de la infraestructura.

Incentivos para la exportación: El Fondo de Fomento Panelero es una herramienta clave para impulsar las exportaciones de panela. Este fondo proporciona recursos para apoyar a los productores en la promoción y comercialización de la panela en mercados internacionales. Los productores que cumplen con los requisitos de etiquetado y trazabilidad adecuados pueden acceder a estos fondos, lo cual les permite mejorar la presentación de sus productos y cumplir con las normas de calidad e inocuidad exigidas por los mercados internacionales (Cidecolombia, 2023).

Programas de apoyo y asistencia técnica: Además de los incentivos fiscales, el gobierno y organizaciones internacionales han desarrollado programas de apoyo y asistencia técnica para los productores de panela. Por ejemplo, la FAO ha colaborado con entidades locales para ofrecer capacitación y asistencia técnica en la modernización de los procesos de producción, promoviendo prácticas sostenibles y eficientes que mejoren la calidad del producto y reduzcan los costos de producción (Correa, 2021).

Ley de la Panela: La Ley 2005 de 2019, también conocida como la Ley de la Panela, establece una serie de directrices para fomentar la innovación y el crecimiento del sector panelero. Esta ley incluye incentivos para la producción de alcoholes a partir

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

de la panela, lo cual abre nuevas oportunidades de mercado para los pequeños y medianos productores. Además, la ley promueve campañas de consumo nacional y apoya la formalización de los productores, facilitando su acceso a beneficios y programas de apoyo gubernamentales (Congreso de Colombia, 2019).

Planes y programas para oficializar la tecnológica.

En Colombia, la modernización y tecnificación del sector panelero han sido promovidas mediante una serie de proyectos y alianzas estratégicas, AGROSAVIA ha liderado iniciativas que incluyen sistemas de transporte por monocable autopropulsado, producción de semillas seleccionadas de caña de azúcar, y modelos de evaporación híbridos para la producción de panela (AGROSAVIA, 2024). Estas tecnologías buscan mejorar la eficiencia energética y ambiental de las hornillas paneleras, optimizar el manejo de especies aglutinantes utilizadas en la clarificación de jugos de caña, y proporcionar métodos más sostenibles y rentables para los productores (Gómez Espinosa, 2022).

Además, FEDEPANELA ha establecido alianzas con entidades como Husqvarna para facilitar el acceso a maquinaria y equipos a tasas competitivas, beneficiando a los pequeños y medianos productores paneleros; estas alianzas buscan optimizar los tiempos y costos de producción, mejorando así la rentabilidad del sector (Casanova Ortiz, 2022). La tecnificación también incluye capacitaciones y jornadas de actualización que permiten a los productores conocer y adoptar nuevas tecnologías, fortaleciendo la cadena productiva y contribuyendo al desarrollo sostenible del sector (Rodríguez, et al. (2020).

Adquisición institucional de la panela

La adquisición institucional de la panela se promueve mediante programas que incentiven el consumo de productos locales en entidades públicas. Estos programas aseguran que la panela sea incluida en las ofertas de cafeterías y restaurantes de instituciones gubernamentales, así como en los contratos de suministro de alimentos de estas entidades. Este enfoque no solo garantiza un mercado estable para los

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

productores locales, sino que también fomenta el consumo de productos naturales y orgánicos, fortaleciendo la economía rural (Casanova Ortiz, 2022).

Además, el apoyo institucional se extiende a través de políticas que promueven la compra de panela en instituciones educativas y hospitales, creando una demanda constante y significativa para los productores. Estos programas contribuyen a la sostenibilidad económica del sector panelero y aseguran que los beneficios de la producción local se distribuyan ampliamente, mejorando la calidad de vida en las comunidades rurales (Cidecolombia, 2023).

Ganancia para los campesinos, artesanos y emprendedores

Los programas de apoyo a campesinos, artesanos y emprendedores en el sector panelero incluyen incentivos fiscales y facilidades para la formalización de sus negocios. La Ley de la Panela ofrece beneficios como la exención de impuestos de renta por diez años y el acceso a créditos a tasas preferenciales. Estos incentivos están diseñados para mejorar la viabilidad económica de las pequeñas y medianas empresas paneleras, facilitando su crecimiento y desarrollo sostenible (Soto, 2022; Velásquez-Carrascal, et al, 2020).

Además, la formalización de los productores les permite acceder a mercados más amplios y obtener mejores precios por sus productos. La creación de asociaciones y cooperativas también es promovida como una estrategia para fortalecer la capacidad de negociación de los productores y mejorar su acceso a recursos y servicios. Estas iniciativas no solo aumentan los ingresos de los productores, sino que también contribuyen a la cohesión social y al desarrollo económico de las comunidades rurales (Olvera Garcia & Quintana Macias, 2021).

Ayudas del gobierno y alcaldías

El gobierno colombiano, a través del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y otras entidades, ha implementado programas de asistencia técnica y financiera para los productores de panela. Estas ayudas incluyen subsidios para la compra de insu-

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

mos y maquinaria, así como capacitación en buenas prácticas agrícolas y manejo sostenible. Los gobiernos locales también juegan un papel crucial al promover la formalización de los productores y apoyar la creación de asociaciones y cooperativas (Polo-Murcia, et al, 2022).

Además, las alcaldías han desarrollado programas específicos para mejorar la infraestructura de producción, como la construcción de centros de acopio y procesamiento. Estos esfuerzos locales se complementan con programas nacionales que tienen como objetivo mejorar la competitividad del sector panelero, garantizando que los pequeños productores puedan acceder a los mercados en condiciones favorables y sostenibles (Rodríguez, et al., 2020).

Estímulo a las acciones turísticas paneleras

El turismo rural relacionado con la producción de panela se incentiva mediante la creación de rutas turísticas y experiencias de inmersión. Programas como “La Ruta de la Panela” permiten a los turistas visitar trapiches y participar en el proceso de producción de panela. Este tipo de turismo no solo genera ingresos adicionales para los productores, sino que también promueve el patrimonio cultural y gastronómico de la región, atrayendo a visitantes nacionales e internacionales (Polo-Murcia, et al, 2022).

Estas iniciativas turísticas incluyen la promoción de eventos y festivales relacionados con la panela, donde los turistas pueden aprender sobre la historia y la cultura de la producción de este producto. Además, se han desarrollado alojamientos rurales que ofrecen experiencias auténticas de vida en el campo, contribuyendo al desarrollo económico y sostenible de las comunidades rurales (Hoyos-Patiño, Hernández-Villamizar & Velásquez-Carrascal, 2019).

Estrategia para mejor desarrollo del sector panelero

Para mejorar el desarrollo del sector panelero, se han implementado estrategias enfocadas en la modernización tecnológica, la formalización de los productores y la

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

expansión de mercados. La implementación de tecnologías avanzadas y la capacitación en prácticas sostenibles son fundamentales para aumentar la productividad y la calidad de la panela. Estas estrategias incluyen la adopción de nuevos métodos de producción y la promoción del uso de insumos más eficientes y ecológicos (Gómez Espinosa, 2022; Velásquez Carrascal, B. L., et al, 2020).

Además, la promoción del consumo de panela a nivel nacional e internacional, junto con la creación de nuevos productos derivados, son clave para diversificar el mercado y asegurar la sostenibilidad del sector. Las campañas de marketing y las alianzas comerciales buscan posicionar la panela colombiana en mercados internacionales, destacando sus propiedades nutricionales y su origen natural, lo cual puede abrir nuevas oportunidades de negocio y mejorar los ingresos de los productores (Cidecolombia, 2023).

Valor económico de las familias campesinas

La producción de panela constituye una de las principales fuentes de ingresos para miles de familias campesinas en Colombia. Este sector genera empleos directos e indirectos, proporcionando estabilidad económica y mejorando la calidad de vida en las zonas rurales. Las políticas de apoyo y los programas de desarrollo rural han sido cruciales para fortalecer esta actividad económica, asegurando que los beneficios lleguen a las comunidades más necesitadas (Soto, 2022; Moreno & García, 2020).

Además, la formalización y la tecnificación del sector panelero han permitido a los pequeños productores mejorar sus ingresos y acceder a mercados más competitivos. El apoyo gubernamental y las iniciativas de cooperación internacional han facilitado la adopción de nuevas tecnologías y prácticas sostenibles, lo que ha contribuido a mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la producción de panela, beneficiando directamente a las familias campesinas (Gómez Espinosa, 2022).

Potencial de la IA en la Producción de Caña

La inteligencia artificial (IA) está revolucionando la producción de caña de azúcar,

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

ofreciendo mejoras significativas en la eficiencia, la sostenibilidad y la rentabilidad de este sector agrícola (Patiño, Carrascal, Bautista & Díaz, 2023). Una de las aplicaciones más destacadas de la IA es en la predicción de rendimientos y contenidos de azúcar mediante modelos de aprendizaje profundo, estos modelos utilizan una gran cantidad de datos, incluyendo información meteorológica, datos de sensores remotos, atributos agronómicos y datos históricos, para proporcionar predicciones precisas y detalladas que permiten a los productores tomar decisiones informadas y optimizar sus operaciones. Por ejemplo, GAMAYA ha desarrollado modelos de IA que pueden predecir con una precisión de hasta el 98% el rendimiento y el contenido de azúcar en los cultivos de caña, lo que ha llevado a mejoras significativas en la gestión y la productividad de las plantaciones (GAMAYA, 2024).

Además de la predicción de rendimientos, la IA se está utilizando para monitorear y evaluar la salud de los cultivos de caña de azúcar. Proyectos como el desarrollado por CSIRO y la Universidad de Wollongong en asociación con la empresa tecnológica vietnamita VIGREEN han implementado sistemas de monitoreo aéreo impulsados por IA que detectan problemas de salud en las plantas, como estrés nutricional, estrés hídrico y enfermedades foliares. Estos sistemas permiten a los agricultores recibir datos en tiempo real a través de aplicaciones móviles, facilitando la toma de decisiones rápidas y efectivas para proteger sus cultivos y asegurar la productividad (Pachón & Fernández, 2024). La integración de IA y automatización en la cosecha y el manejo de cultivos permite a los agricultores optimizar sus operaciones, mejorando la eficiencia y reduciendo los costos operativos. Esto se logra mediante el uso de drones y sensores que recopilan datos precisos sobre el estado de los cultivos y el suelo, permitiendo ajustes precisos y oportunos en las prácticas agrícolas.

La aplicación de la IA en la producción de caña de azúcar también está impulsando la sostenibilidad ambiental. Las tecnologías de IA permiten una gestión más precisa de los recursos, como el uso eficiente del agua y los fertilizantes, lo que reduce el impacto ambiental de la producción agrícola. Además, la IA está siendo utilizada para analizar el contenido orgánico del suelo y verificar los programas de eliminación de carbono, contribuyendo a la lucha contra el cambio climático. Estas innovaciones no solo mejoran la rentabilidad de los productores, sino que también promueven

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

prácticas agrícolas más sostenibles y responsables (GAMAYA, 2024).

A continuación, como se presenta en la tabla 3 una síntesis de las principales aportaciones derivadas de los resultados obtenidos en este estudio. Esta tabla resume los aspectos clave identificados en el análisis del sector panelero en el Catatumbo, destacando las limitaciones tecnológicas, el impacto de las políticas públicas y la asociatividad, las estrategias propuestas para mejorar la competitividad en mercados externos, y la importancia de una visión integral del desarrollo rural sostenible. Estas aportaciones proporcionan una base sólida para la formulación de recomendaciones específicas y orientan las futuras intervenciones en el sector, con el objetivo de promover su crecimiento y sostenibilidad a largo plazo.

Tabla 3.

Aportes derivados de los resultados de la investigación.

Aportación	Descripción	Impacto Esperado	Recomendaciones
Diagnóstico de las Limitaciones y Potencialidades Tecnológicas	Se realizó un diagnóstico detallado de las técnicas productivas utilizadas en el sector panelero del Catatumbo, identificando tanto las limitaciones tecnológicas actuales como las potencialidades para su modernización.	Mejorar la eficiencia productiva en un 20% mediante la adopción de tecnologías modernas.	Invertir en capacitación y acceso a tecnologías avanzadas.
Impacto de las Políticas Públicas y la Asociatividad en el Sector	Los resultados revelan que las políticas públicas implementadas han tenido un impacto desigual en el sector panelero. Se observa que la asociatividad juega un papel crucial en fortalecer las capacidades de los productores y en mejorar el acceso a mercados.	Incrementar la competitividad del sector panelero en un 15% a través de políticas más inclusivas.	Promover políticas que fortalezcan la asociatividad en la región.

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Propuesta de Estrategias para la Competitividad en Mercados Externos	Formulación de estrategias dirigidas a la estandarización de la calidad y la creación de una marca colectiva para la panela del Catatumbo, con el fin de mejorar su competitividad en mercados nacionales e internacionales.	Aumentar las exportaciones de panela en un 10% dentro de los próximos cinco años.	Realizar estudios de mercado para la creación de una marca colectiva.
Visión Integral de Desarrollo Rural Sostenible	El artículo aporta una visión integral del desarrollo rural sostenible en el contexto del sector panelero, considerando los impactos productivos, económicos, sociales y ambientales.	Desarrollar un modelo de producción panelera sostenible en la región.	Fomentar incentivos para la adopción de prácticas sostenibles.

Fuente: *Elaboración propia.*

CONCLUSIONES

El análisis del comportamiento económico y los desafíos del sector panelero en la región del Catatumbo revela una serie de conclusiones clave que son fundamentales para entender la dinámica actual del sector y las oportunidades de desarrollo futuro.

Frente a la necesidad de modernización tecnológica se identificó que las técnicas productivas predominantes en la región son mayormente tradicionales, lo que limita la competitividad del sector panelero tanto a nivel nacional como internacional. La modernización tecnológica es crucial para mejorar la eficiencia productiva y garantizar la sostenibilidad del sector en el largo plazo.

En cuanto al impacto de las Políticas Públicas y Asociatividad, se evidencia que las políticas públicas implementadas hasta la fecha han tenido un impacto significativo, pero desigual, en el desarrollo del sector. La asociatividad emerge como un factor determinante para fortalecer las capacidades de los pequeños y medianos productores, mejorando su acceso a mercados y permitiendo una mejor adaptación a las demandas del mercado global.

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

Con relación a las oportunidades en mercados externos, se tiene que la creciente demanda global por productos orgánicos y naturales presenta una oportunidad única para el sector panelero del Catatumbo. Sin embargo, para aprovechar plenamente esta oportunidad, es esencial la creación de una marca colectiva que diferencie la panela del Catatumbo por su calidad y autenticidad, facilitando su posicionamiento en mercados internacionales.

Frente a la visión integral de Desarrollo Rural Sostenible el estudio subraya la importancia de adoptar una visión integral del desarrollo rural que contemple no solo los aspectos económicos, sino también los impactos sociales y ambientales. El desarrollo de un modelo de producción sostenible es esencial para garantizar el crecimiento equilibrado del sector panelero, contribuyendo al bienestar de las comunidades locales y la preservación del entorno.

BIBLIOGRAFÍA

- AGROSAVIA. (2024). Sistema de transporte de caña por cable. Recuperado de <https://www.agrosavia.co/productos-y-servicios/oferta-tecnologica/adenagracola/cultivos-transitorios-y-agroindustriales/maquinaria-equipos-instrumentos-y-herramientas/343-sistema-de-transporte-por-cable-de-gravedad-o-autopropulsado-para-caña-panelera>
- Ballesteros Escobar, M., & Palacio Archer, H. (2021). Ventajas competitivas del sector panelero colombiano, tomando como referencia la dinámica del mercado entre 2015-2019. [Tesis de pregrado, Universidad Antonio Nariño]. <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/5925>
- Barbosa Sandoval, F. A. (2015). Creación de una empresa productora y comercializadora de panela pulverizada saborizada en la ciudad de Ocaña, Norte de Santander. [Tesis de pregrado, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña]. <https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/handle/20.500.14167/1933>

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

- Barrientos Monsalve, E. J., Velásquez-Carrascal, B. L., & Hoyos-Patiño, J. F. (2021). Contemporaneidad de las corrientes del pensamiento en los paradigmas de investigación. *Aglala*, 12(S1), 163–181. <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/2128>
- Barrientos-Monsalve, E. J., Sotelo-Barrios, M. E., & Hoyos-Patiño, J. F. (2023). *Metodología de la investigación: Guía práctica para la formulación de proyectos de investigación con ejemplos en áreas de administración y diseño*. Universidad Francisco de Paula Santander; Ecoe Ediciones. <https://n9.cl/36lba>
- Bastos Osorio, L. M., Mogrovejo Andrade, J. M., & García Torres, N. E. (2020). La panela del Catatumbo, una alternativa agroindustrial con perfil internacional. *Revista Espacios*, 41(25), 159-169. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n25p13.pdf>
- Buitrago Ardila, A. M. (2019). Diseño de una base de datos geográficos como una herramienta de información estratégica para el registro de fincas productoras de caña panelera y centrales de mieles en Cundinamarca y Boyacá. [Tesis de maestría]. <https://core.ac.uk/download/pdf/286063572.pdf>
- Cadavid, G. O. (2007). Buenas prácticas agrícolas (BPA) y buenas prácticas de manufactura (BPM) en la producción de caña y panela. Recuperado de <https://www.sidalc.net/search/Record/unfao:839073/Description>
- Calvo Hurtado, V. (2021). Propuesta para diversificar la panela en el departamento de Boyacá. [Tesis de pregrado, Universidad Santo Tomás]. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/43728>
- Casanova Ortiz, E. E. (2022). Análisis de los principales riesgos laborales en trapiches comunitarios del Corregimiento de San Bernardo Municipio de Ibagué. *Publicaciones E Investigación*, 16(4). <https://doi.org/10.22490/25394088.6495>
- Cidecolombia. (2023). Panela pulverizada para exportar: Una oportunidad de crecimiento para los productores colombianos. Recuperado de <https://cidecolombia.com/>
- Congreso de Colombia. (2019). Ley 2005 de 2019: Por medio de la cual se generan incentivos a la calidad, promoción del consumo y comercialización de panela, mieles vírgenes y sus derivados, así como la reconversión y formalización de los trapiches en Colombia y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial, Año CLV N. 51155, 2 de diciembre de 2019, p. 1. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocu->

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

[ment.asp?id=30038718](#)

- Correa, R. (2021). Sistema de Abastecimiento Agroalimentario de Antioquia, SABA. Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural de Antioquia. <https://antioquia.gov.co/component/k2/12908-en-antioquia-avanza-el-sistema-de-abastecimiento-agroalimentario>
- de Política Monetaria, S., & de Modelos, S. D. D. (2024). Informe de Política Monetaria-Abril de 2024. Banco de la República. <https://repositorio.banrep.gov.co/>
- Dulcey Nieves, J. P., & Coronel Montaguth, Y. L. (2014). Caña panelera como potencializador de la economía en Convención. [Tesis de pregrado, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña]. <https://www.example.com>
- Expopanela. (2023). EXPOPANELA 2023: Un espacio para mostrar la panela a Colombia y al mundo. Recuperado de <https://fedepanela.org.co/gremio/expopanela/>
- FAO. (2019). Azúcar no centrifugada (ANC). Recuperado de <http://www.fao.org/>
- Federación Nacional de Productores de Panela (FEDEPANELA). (2009). *ABC de la panela: Requisitos sanitarios para trapiches paneleros*. <https://fedepanela.org.co/gremio/descargas/abc-de-la-panela/>
- GAMAYA. (2024). Revolucionando la cosecha de caña de azúcar con inteligencia artificial. Recuperado de <https://gamaya.com/es/la-cosecha-inteligente-impulsada-por-ia-revolucionando-los-procesos-de-aumento-del-rendimiento/>
- García, B. E. I. H., Rivera, B. W. A. B., & Rivera, B. R. E. (2019). Estudio de pre-factibilidad para la creación de un empresa procesadora y comercializadora de panela granulada, para la cooperativa PRODECOOP RL. [Tesis de pregrado]. <https://core.ac.uk/download/pdf/336876756.pdf>
- Gómez Espinosa, M. L. (2022). Propuesta para el diseño de un modelo de economía circular, en el proceso de producción de la panela en el departamento de Antioquia, Colombia. [Tesis doctoral, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/16346>
- Gómez Vesga, D. A. (2014). Reestructuración del sector panelero en el Municipio del Socorro, Santander durante el período de 1994 a 2013. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Javeriana]. <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/12424/GomezVesgaDiegoArmando2014.pdf?sequence=1&isAl->

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

lowed=y

- Hoyos Patiño, J. F., Velásquez Carrascal, B. L., & Hernández Villamizar, D. A. (2020). Evaluación de sostenibilidad de dos sistemas de producción caprino: Estudios de caso en sistemas de producción pecuaria en Ocaña, Norte de Santander. *Revista Facultad De Ciencias Agropecuarias -FAGROPEC*, 11(2), 102–118. <https://doi.org/10.47847/fagropec.v11n2a4>
- Hoyos-Patiño, J. F., Hernández-Villamizar, D. A., & Velásquez-Carrascal, B. L. (2019). Agroturismo una nueva alternativa para impulsar el desarrollo económico en el municipio de Ocaña. *Sostenibilidad, Tecnología Y Humanismo*, 10(1), 63-69. <https://doi.org/10.25213/2216-1872.10>
- La Opinión. (2019). Piden incentivar la exportación de panela excedente. Recuperado de <https://www.laopinion.com.co/economia/piden-incentivar-la-exportacion-de-panela-excedente>
- López Sánchez, N. M., Moreno Duarte, F. T., Castro Moreno, L. D., & Zárate Grandas, M. P. (2019). Evaluación de los aspectos ambientales en la cadena de suministro de la panela en el sector de la Hoya del Río Suárez en Colombia. *Revista Chilena de Economía y Sociedad*, 13(1). <https://rches.utem.cl/wp-content/uploads/sites/8/2019/07/revistaCHES-vol13-n1-2019-Lopez-Moreno-Castro-Zarate.pdf>
- Maldonado-Matiz, Y. E., & Rodriguez-Gomez, B. L. (2020). Estrategias de fomento de la afiliación a la seguridad social en productores de panela. [Tesis de maestría, Universidad Agustiniana]. <https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/1193>
- Manosalva Aguilar, D. (2022). Tecnificación de un cultivo de caña panelera (*Saccharum officinarum*) enfocado al desarrollo rural en el municipio de Convención, Norte de Santander. [Tesis de pregrado, Universidad de La Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/ingenieria_agronomica/267/
- Mascietti, M. M. (2014). Propiedades nutricionales de la panela. Recuperado de <http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/handle/123456789/771>
- Minagricultura. (2016). Cadena Agroindustrial de la Panela, Indicadores e Instrumentos a junio 2016. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. Recuperado de <https://sioc.minagricultura.gov.co/Panela/Documentos/002-Cifras-Sectoria->

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

[les-2016-Julio.pdf](#)

- Minagricultura. (2017). Informe caña panelera 2016. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. Recuperado de <https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/MinAgricultura-y-Fedepanela-buscan-precio-justo-al-productor-y-cierre-de-brechas.aspx>
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. (2015). Más de \$10 mil millones invierte MinAgricultura en sector panelero para impulsar consumo, productividad y exportaciones. Gobierno de Colombia. [https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/M%C3%A1s-de-\\$10-mil-millones-sector-panelero.aspx](https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/M%C3%A1s-de-$10-mil-millones-sector-panelero.aspx)
- Mogrovejo Andrade, J. M., Mera Ramírez, O. A., Hernandez Urbano, G. K., & Peñaranda Peñaranda, L. P. (2022). Oferta exportable de la región Catatumbo departamento Norte de Santander como alternativa de desarrollo sostenible. [Tesis de pregrado, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña]. <https://repositorio-institucional.ufpso.edu.co/handle/20.500.14167/2442>
- Moreno, A. C. B., & García, I. I. C. (2020). Aspectos económicos y ambientales del sector panelero en Colombia. *Boletín Semillas Ambientales*, 14(1), 74-80. <https://revistas.udistrital.edu.co/index.php/bsa/article/view/16793/16012>
- Obando, P. (2010). La panela: Valor nutricional y su importancia en la gastronomía. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica del Norte]. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/2247>
- Olvera Garcia, L. Y., & Quintana Macias, M. I. (2021). Exportación de melaza de panela orgánica al mercado de España. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4385>
- Pachón, I. A., Rojas, J., & Fernández, P. N. (2024). Diseño de un modelo de financiamiento digital para pequeños productores de panela en Cundinamarca. [Tesis de maestría, Universidad EAN]. <http://hdl.handle.net/10882/13395>
- Patiño, J. F. H., Carrascal, B. L. V., Bautista, D. R., & Díaz, N. G. (2023). Impacto transformador de la inteligencia artificial y aprendizaje autónomo en la producción agropecuaria: Un enfoque en la sostenibilidad y eficiencia. *Formación Estratégica*, 7(1), 40-55. <https://formacionestrategica.com/index.php/foes/article/view/111>

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

.....

- Pérez Lobo, A. V., & Rojas Contreras, D. F. (2020). Investigación de mercados para identificar el grado de aceptación de la panela pulverizada orgánica de la microempresa "dpanela" en Ocaña, Norte de Santander. [Tesis de pregrado, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña]. <http://repositorio.ufpso.edu.co/bitstream/123456789/394/1/33734.pdf>
- Polo-Murcia, S. M., Rodríguez-Borray, G. A., Cruz-Castiblanco, G. N., Tauta-Muñoz, J. L., & Huertas-Carranza, B. (2022). Rural agro-industrial enterprises diversity: Typologies of panela production in Huila, Colombia. *Agronomía Mesoamericana*, 33(2), 47969. <https://doi.org/10.15517/am.v33i2.47969>
- Rebaza Zapata, L. F., & Vegas Jauregui, D. K. (2023). Análisis y propuesta de mejora de la cadena de suministro de la panela granulada del distrito de Montero-provincia de Ayabaca-región Piura. [Tesis de maestría, Universidad de Piura]. <https://pirhua.udep.edu.pe/items/88e8a949-6256-4a99-9398-7661c2b0a92d>
- Restrepo, Á., Flórez, L. C., & Tibaquirá, J. E. (2017). Diseño, simulación y construcción de un serpentín evaporador para la industria panelera a baja escala en Colombia. *Ingeniería Mecánica*, 20(2), 51-57. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-9442017000200001&script=sci_arttext&lng=en
- Rodríguez Borray, G. A., Huertas Carranza, B., Polo Murcia, S. M., González Chavarro, C. F., Tauta Muñoz, J. L., Rodríguez Cortina, J., ... & López Zarazá, R. A. (2020). Modelo productivo de la caña de azúcar (*Saccharum officinarum*) para la producción de panela en Cundinamarca. *Agrosavia*. <https://repository.agrosavia.co/handle/20.500.12324/35698>
- Rodríguez, G. A., et al. (2020). Modelo productivo de la caña de azúcar (*Saccharum officinarum*) para la producción de panela en Cundinamarca. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/20.500.12324/35698>
- Serna Rincón, N., & Chaparro Rojas, E. J. (2020). La agroindustria panelera en Cundinamarca, un enfoque a la productividad del sector a partir de las políticas públicas del sector agrario para el periodo 2008-2018. [Tesis de maestría, Universidad de La Salle]. <https://ciencia.lasalle.edu.co/economia/1669/>
- Sistema Único de información Normativa. (2020). Ley 40 de 1990. Recuperado de <http://www.suinjuriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1595813>
- Soto, A. (2022). Análisis de los beneficios e incentivos tributarios en el sector agropecuario de Colombia para pequeños y medianos productores en la producción

Análisis del comportamiento económico y desafíos del sector panelero en la región del catatumbo

agrícola. [Tesis de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/16835>

Toro Toro, A. (2022). Fortalecimiento de los procesos productivos de la caña de azúcar (*Saccharum officinarum*) para la producción de panela en el municipio de Convención, Norte de Santander. [Tesis de pregrado, Universidad de La Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/ingenieria_agronomica/274/

Velásquez Carrascal, B. L., Hoyos Patiño, J. F., Hernández Villamizar, D. A., Sayado Velasquez, L. N., Sayago Velásquez, J. E., & Vargas Yuncosa, J. A. (2020). (DIE) - Modelo para el diseño de ideas de emprendimiento. *Revista Facultad De Ciencias Agropecuarias -FAGROPEC*, 12(1), 52-64. <https://doi.org/10.47847/fagropec.v12n1a5>

Velásquez-Carrascal, B. L., Álvarez-Tarazona, B. T., Sánchez-Jaime, Y. A., & Hoyos-Patiño, J. F. (2020). Análisis del comportamiento de los productores de tabaco (*Nicotiana tabacum*) en el municipio de Ábrego, Norte de Santander. *Revista CONVICCIONES*, 7(13), 52-59. <https://www.fesc.edu.co/Revistas/OJS/index.php/convicciones/article/view/609>

ANÁLISIS CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA A TRAVÉS DE LAS PUBLICACIONES DE LA REVISTA LIBRE EMPRESA (2008-2022)

CONCEPTUAL ANALYSIS OF FINANCIAL ACCOUNTING THROUGH THE PUBLICATIONS OF REVISTA LIBRE EMPRESA (2008-2022)

VIVIANA MENJURA DÁVILA¹

 <https://orcid.org/0009-0000-7889-5842>

¹Administradora financiera de la Universidad del Quindío. Integrante de la Escuela de Formación e Investigación Contable en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío en categoría Estudiante investigador principal. Integrante semilleros de investigación de la Red de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables REDICEAC

 vmenjurad@uqvirtual.edu.co

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo analizar las teorías, conceptos y procedimientos en contabilidad financiera expuestos por los autores en los artículos de la revista libre empresa, entendiendo esta rama como aquella que se encarga de resumir, examinar e informar las transacciones financieras del ente económico. Se utilizó el método de estudio bibliométrico con enfoque cualitativo, de tipo teórico descriptivo y explicativo. La investigación reveló que la contabilidad financiera desempeña un papel crucial en la transparencia, la rentabilidad, la planificación económica y el valor económico agregado, pero también presenta limitaciones y desafíos que deben ser complementados con otros sistemas de información organizacional. La mejora de estándares y prácticas contables es fundamental para maximizar los beneficios, a través del cálculo de la

PALABRAS CLAVE

Contabilidad financiera, Paradigma de utilidad, Valor económico agregado, indicadores financieros, teoría de la agencia

Para citar este artículo | To cite this article

Menjura Dávila, V. (2025). Análisis conceptual de la contabilidad financiera a través de las publicaciones de la Revista Libre Empresa (2008-2022). Revista FACCEA, Vol. 15(1), 88-112pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v15n1a4>

Recibido/Received: 17/03/2024 | Aprobado/Approved: 10/11/2024 | Publicado/Published: 31/01/2025



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

situación, rendimiento y flujos financieros de las organizaciones, esta contabilidad busca satisfacer las necesidades de información de los usuarios externos conocidos como principales en la Teoría de la Agencia.

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the theories, concepts and procedures in financial accounting presented by the authors in the articles of the journal Libre Empresa, understanding this branch as the one in charge of summarizing, examining and reporting the financial transactions of the economic entity. The bibliometric study method was used with a qualitative approach, of a descriptive and explanatory theoretical type. The research revealed that financial accounting plays a crucial role in transparency, profitability, economic planning and added economic value, but it also presents limitations and challenges that must be complemented with other organizational information systems. The improvement of accounting standards and practices is essential to maximize benefits, through the calculation of the situation, performance and financial flows of organizations. This accounting seeks to satisfy the information needs of external users known as principals in the Agency Theory.

KEYWORDS

Financial accounting;
Utility Paradigm;
economic value added;
financial indicators;
agency theory

INTRODUCCIÓN

La contabilidad financiera es una rama del saber contable reconocida y utilizada por diversos grupos sociales. Estudiando los desarrollos teóricos y conceptuales de esta rama del saber, se investiga a partir de las publicaciones en la Revista Libre Empresa de la Universidad Libre de Colombia. La contabilidad reconoce la posibilidad de preparar y presentar información en múltiples dimensiones, y los estados financieros constituyen el estadio más avanzado en fundamentos conceptuales, regulación, procedimientos e implementación práctica.

El presente artículo se desarrolló mediante una metodología de estudio bibliométrico para evaluar el desarrollo e impactos de la contabilidad financiera. Se abordan temas centrales como la definición de contabilidad, los fundamentos conceptuales, la teoría de la agencia, el paradigma de la utilidad de la información, la regulación contable financiera y los usuarios y necesidades de información. La contabilidad externa es una disciplina fundamental en el ámbito empresarial y económico, sustentada en una base teórica.

La teoría y regulación de la regulación contable financiera es una parte de la ciencia contable más amplia y con un alcance superior. Cada dimensión de la contabilidad requiere el desarrollo de marcos conceptuales y estructuras procedimentales específicas, que debe articularse dentro de una única teoría general y polivalente. La contabilidad financiera establece su objeto de estudio en el universo de la riqueza financiera, orientando a los proveedores de capital de riesgo como principales usuarios.

METODOLOGÍA

El artículo presenta los resultados de una investigación documental y análisis bibliométrico sobre publicaciones de contabilidad financiera en la Revista Libre Empresa de la Universidad Libre de Pereira hasta el primer semestre de 2024. La investigación es de carácter documental, análisis cualitativo, teórico, descriptivo y explicativo. Se centra en los enfoques, términos, propuestas y enfoque paradigmático identificados en las publicaciones desde 2008. Analiza áreas de controversia, limitaciones, desafíos e importancia de la contabilidad financiera en términos de transparencia,

rentabilidad y planificación económica, así como su impacto en la satisfacción de las necesidades de información de los usuarios externos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Identificación de las fuentes bibliográficas para el análisis

Tabla No 1.

Identificación de artículos de contabilidad financiera publicados en las Revista Libre Empresa

N° de identificación del artículo	N° de identificación de la Revista (tabla 1)	# de Revista		Título de los artículos de contabilidad financiera C.F. publicados en la Revista Libre Empresa Universidad libre de Cali
		Vol	Num	
1	5	7	1	Estrategias financieras de capital de trabajo en empresas farmacéuticas (Sánchez Roys & Rangel López, 2010)
2	6	7	2	Además de indicadores financieros ¿qué otras técnicas se pueden utilizar en el análisis contable? Nuevas tendencias internacionales (Ramírez Echeverry et al., 2010)
3	7	8	1	Fuentes de financiamiento microempresarial. Análisis en las comunas 4, 5, 6,7 Y 8 de Cali 2009-2010 (César, 2011)
4	8	8	2	Documento de discusión: acercamiento a unos códigos elaborados para abordar la contabilidad financiera (Otálora & Sánchez Cabrera, 2011)
5	8	8	2	Evaluación del impacto de la certificación BASC en la liquidez y rentabilidad en las empresas de Cali – Colombia (Herrera & Morelos Gómez, 2011)

Análisis conceptual de la contabilidad financiera a través de las publicaciones de la revista libre empresa (2008-2022)

6	11	10	1	Efecto financiero de las diferencias de tasa de cambio, de acuerdo con los estándares internacionales de contabilidad (Solarte, 2013)
7	15	12	1	Determinantes del acceso al crédito: Evidencia a nivel de la firma en Bolivia (Peñaloza, 2015)
8	16	12	1	Efecto de diferentes mecanismos de financiación en la productividad. Enfoque Financiero tipo Cobb-Douglas, 2009-2014 (Mejía, 2015)
9	16	12	2	Tecnología en Finanzas y Sistemas Contables: Objeto, Método y Pedagogía (Trujillo-Peralta, 2015)
10	17	13	1	Bonos de carbono: un instrumento en el sistema financiero internacional (Cruz, 2016)
11	19	14	1	Análisis comparativo de la inversión-financiación de la innovación entre sectores manufacturero y de servicios en Colombia (Zuluaga & Rivera Godoy, 2017)
12	19	14	1	Financiación de innovación tecnológica en mercados de capitales globales. 2009-2016 (Mejía, 2017)
13	19	14	1	Factores que inciden en la toma de decisiones financieras de las pymes del sector construcción, Popayán, 2016 (Rangel et al., 2017)
14	23	16	1	Desempeño financiero de Tecnoquímicas y Genfar (2013-2017) (Godoy & Vallecilla Moreno, 2019)
15	25	17	1	La gran empresa de bebidas no alcohólicas en Colombia: rendimiento y EVA (Godoy, 2020)
16	28	18	2	Reflexiones acerca del retorno financiero, social y ambiental del sector cultivo del café en Colombia (Rendón et al., 2021)

Análisis conceptual de la contabilidad financiera a través de las publicaciones de la revista libre empresa (2008-2022)

17	29	19	1	Rentabilidad y valor económico agregado del sector de elaboración de productos de café en Colombia (Godoy & Villota Ortega, 2022)
18	29	19	1	Conocimiento financiero y su relación con la sostenibilidad microempresarial: Un estudio de caso (Hernández et al., 2022)

Fuente: elaboración propia

Tabla No 2.
porcentaje de artículos publicados de contabilidad financiera en la revista libre empresa.

Nº identificación de la revista	Nº de revista		Año de publicación	Nº total de artículos de la revista	Nº de artículos de C.F	% de artículos de C.F
	Vol.	Nº				
1	5	1	2008	7	0	0,00%
2	5	2	2008	6	0	0,00%
3	6	1	2009	7	0	0,00%
4	6	2	2009	8	0	0,00%
5	7	1	2010	8	1	12,50%
6	7	2	2010	8	1	12,50%
7	8	1	2011	7	1	14,29%
8	8	2	2011	7	2	28,57%
9	9	1	2012	8	0	0,00%
10	9	2	2012	11	0	0,00%
11	10	1	2013	8	1	12,50%
12	10	2	2013	8	0	0,00%
13	11	1	2014	10	0	0,00%
14	11	2	2014	9	0	0,00%
15	12	1	2015	11	1	9,09%
16	12	2	2015	10	2	20,00%
17	13	1	2016	9	1	11,11%
18	13	2	2016	9	0	0,00%

Análisis conceptual de la contabilidad financiera a través de las publicaciones de la revista libre empresa (2008-2022)

19	14	1	2017	11	3	27,27%
20	14	2	2017	12	0	0,00%
21	15	1	2018	10	0	0,00%
22	15	2	2018	10	0	0,00%
23	16	1	2019	7	1	14,29%
24	16	2	2019	10	0	0,00%
25	17	1	2020	8	1	12,50%
26	17	2	2020	7	0	0,00%
27	18	1	2021	8	0	0,00%
28	18	2	2021	7	1	14,29%
29	19	1	2022	8	2	25,00%
				249	18	7,23%

Fuente: elaboración propia

Aspectos conceptuales de la contabilidad financiera

Los artículos de contabilidad financiera publicados en la Revista Libre Empresa permiten identificar los siguientes conceptos asociados al tema de estudio:

- Administración financiera: es entendida como una “forma de economía aplicada, que tiene como objetivo maximizar el patrimonio de la empresa, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de crédito, su correcto manejo y aplicación, así como la administración eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados que les permitan tomar decisiones acertadas a corto y largo plazo”(Sánchez Roys & Rangel López, 2010, p. 57).
- Capital de trabajo: es definido como “el excedente del activo circulante sobre el pasivo circulante. Esto significa que el capital de trabajo es el importe del activo circulante que ha sido suministrado por los acreedores a largo plazo y por los accionistas, o equivalentemente, que no ha sido suministrado por los acreedores a corto plazo” y “al capital de trabajo [también se le define como] la inversión que se realiza en activos a corto plazo” R. Kennedy (1999) citado por(Sánchez Roys & Rangel López, 2010, p. 56).
- Control presupuestal: “debe entenderse como el conjunto de procedimientos y recursos que, usados con pericia y habilidad, sirven a la ciencia de la adminis-

tracción para planear, coordinar y controlar por medio de presupuestos todas las funciones y operaciones de una empresa con el fin de que se obtenga el máximo de rendimiento con el mínimo de esfuerzo”(Ramirez Echeverry et al., 2010, p. 34).

- Cuantificables: “Indicador para medir los impactos en las organizaciones, miden variables que previamente han sido operacionalizadas con el indicador valido y confiable. Pero que también tengan en cuenta categorías o cualidades que no es posible cuantificar, pero que se puedan describir e integrar a los análisis y diagnósticos”(Rendón Montoya et al., 2021, p. 22)
- Efectividad en la consecución de utilidades contables por el aporte de recursos financieros realizado por inversores o propietarios: “se mide por la rentabilidad del activo (ROA) y la rentabilidad del patrimonio (ROE). El ROA incorpora la utilidad operacional que suministra el activo, o de otro modo, la utilidad operacional / activo; mientras que el ROE incorpora la utilidad neta que suministra el patrimonio, o sea, la utilidad neta / patrimonio”(Rendón Montoya et al., 2021, p. 11)
- Estructura de la empresa: se entiende que “el activo representa la inversión, el pasivo y el patrimonio, la financiación (es decir el flujo de dinero que requiere la empresa para subvencionar o atender la inversión), desde el punto de vista económico-financiero el pasivo es el origen o la fuente de los recursos que la empresa está utilizando en cada momento para financiar las inversiones que tiene en el activo. El pasivo (las obligaciones) puede subdividirse en dos grupos, los fondos propios, que forman el patrimonio neto de la empresa, compuesto de los aportes de capital realizados por los propietarios” (Efectofinancierodelasdiferenciasdetasadecambio,deacuerdoconlosestándaresinternacionalesdecontabilidad, 2013, p. 74)
- Estructura del mercado financiero: “se encuentra el mercado de capitales donde se ubica el mercado no intermediado que comprende el mercado bursátil y el extrabursátil”(Cruz Díaz, 2016, p. 14)
- Fácil lectura e interpretación: “Indicador para medir los impactos en las organizaciones que deben ser lo más sencillos posibles, de tal forma que sea fácil tomar la información y que ésta sea fácilmente interpretada, que sea un insumo claro para tomar decisiones por parte de todos los involucrados. Razón por la cual deben ser contruidos con la participación de todos los interesados, como se mencionó anteriormente. En este caso, es necesario revisar literatura y experiencias

exitosas que puedan servir de modelos a adapta o a seguir, seleccionando un conjunto de indicadores cualitativos y cuantitativos que sirvan al cumplimiento de la visión de la comunidad” (Figuerola, 2016) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 22)

- Finalidad financiera de toda organización: “es maximizar sus utilidades, pero agregando valor para todos los grupos de interés, lo que se refleja en el impacto social y ambiental de la organización” (Rendón Montoya et al., 2021, p. 16)
- Indicadores de crecimiento: “miden el progreso de la empresa en relación con los activos, ventas y utilidad neta. La rotación de activos mide la intensidad con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas, es decir, mide la eficiencia en el uso de los activos, en otros términos, mide la eficacia en el control de costos y gastos” (DesempeñofinancierodeTecnoquímicasyGenfar(2013-É 2019, p. 12)
- Indicadores de efectividad: miden “las utilidades que reciben los inversionistas de las empresas y sus propietarios por el capital colocado” (Lagranempresade-bebidasnoalcohólicasenColombia:rendimientoyEVA, 2020, p. 13)
- Indicadores Financieros: “son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas, bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias” (Herrera Fontalvo & Morelos Gómez, 2011, p. 124)
- Indicadores ROA y ROE: “miden respectivamente los beneficios que recibe la empresa y sus propietarios por la inversión realizada; con los que se determina la efectividad de la organización para generar utilidades a sus inversores y dueños. En el sistema Dupont se establece que el ROA es el producto de la rotación de activos y del margen de utilidad operacional; mientras que con el sistema Dupont ampliado, el ROE es el producto de la rotación de activos, el margen de utilidad neta y el apalancamiento financiero” (Ross, Westerfield & Jordan, 2018, pp. 67-69; Rivera, 2004, pp. 38, 52) citado por (DesempeñofinancierodeTecnoquímicasyGenfar(2013-É 2019, p. 12)
- Mercado de capitales: “hace parte del mercado financiero, es el medio a través del cual, en una economía se negocian activos financieros a mediano y largo plazo, es decir, se obtienen recursos provenientes del ahorro, los cuales se transfieren hacia los demandantes de dichos recursos: empresas y gobierno”(-Cruz Díaz, 2016, p. 17)

- Mercado de valores: “moviliza recursos de mediano y largo plazo de los ahorradores o inversionistas hacia el sector productivo por medio de la emisión, suscripción, intermediación y negociación de títulos valores, a través de una oferta pública”(Cruz Díaz, 2016, p. 19)
- Mercado financiero: “conformado por un conjunto de mercados donde, de manera virtual o física, se realizan transacciones de recursos de colocación y captación, es decir, se hacen intercambios de instrumentos financieros (afectados por la ley de la oferta y la demanda), además de definir el precio de los mismos, permite realizar transacciones de activos financieros, pueden incrementar o disminuir el capital, transferir los riesgos a través de los mercados de derivados y aumentar el comercio internacional por medio del mercado de divisas”(Cruz Díaz, 2016, p. 15)
- Modelo de estructura financiera alemán: “financia la innovación tecnológica a través del crédito bancario; este se otorga a proyectos seguros, de bajo riesgo y que estén avalados por una garantía real, generalmente la hipoteca de inmuebles o sino mediante la adquisición de la empresa innovadora por parte del mismo banco” (Efecto de diferentes mecanismos de financiación en la productividad. Enfoque financiero tipo Cobb-Douglas, 2015, p. 66)
- Modelo de estructura financiera anglosajón: “estimula la financiación de los desarrollos tecnológicos por la emisión de acciones y financiación de bonos; estas proveen el capital necesario para sufragar las investigaciones tecnológicas que generalmente toman varios años en ser desarrolladas y que por lo tanto tienen un alto componente de riesgo” (Efecto de diferentes mecanismos de financiación en la productividad. Enfoque financiero tipo Cobb-Douglas, 2015, p. 66)
- Pertinencia: “indicador para medir los impactos en las organizaciones atendiendo las necesidades de quienes han de usar la información como son los grupos de interés. También respecto a las políticas y al contexto donde se aplican” (Rendón Montoya et al., 2021, p. 22)
- Precisos: “Indicador para medir los impactos en las organizaciones, contruidos a partir de bases teóricas sólidas y comprobadas, de tal manera que resistan análisis de validez y confiabilidad y que puedan ser usados para identificar problemas y hacer seguimiento a los programas de solución propuestos” (Rendón Montoya et al., 2021, p. 22)

- Presupuesto: “se entiende como un plan específico con implicaciones de carácter financiero, constituye un mecanismo de control que comprende un programa estimado para la operación de un período futuro, establece un plan a seguir mediante el cual se obtiene la coordinación de las diferentes actividades o influye en la maximización de las utilidades de la empresa”(Ramirez Echeverry et al., 2010, p. 34).
- Rendimiento sobre los activos (Return over Assets) –ROA: “Indica la capacidad que tiene la organización para generar utilidad con la utilización de los activos. Esta medida es independiente del tamaño, por tanto, es indicador del desempeño operativo y financiero” (Rendón Montoya et al., 2021, p. 16)
- Retorno social de la inversión – SROI: “Metodología que brinda principios para la medición de variables diferentes al tema financiero, como son: valor económico, social y ambiental. Estos aspectos generalmente no se tratan en la contabilidad tradicional o convencional. Utilizando el SROI, se puede medir y evaluar los impactos causados a los grupos de interés” (ECODES, s.f.) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 19)
- Rotación de activos: estima “la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos, en especial los activos operacionales, según la velocidad de recuperación del dinero invertido en cada uno de los mismos” (Anaya, 2018, p. 223) citado por (LagranempresadebebidasnoalcohólicasenColombia:rendimientoyEVA, 2020, p. 13).
- Valor Económico agregado – EVA: “Mide, en términos absolutos, el desempeño de la organización para calcular la creación de valor”(Rendón Montoya et al., 2021, pp. 16-17).
- Valor Económico Agregado – EVA: “se considera como la utilidad residual resultante de restar de la utilidad operacional después de impuestos un cargo por la utilización del capital” (Stewart, 2000, p. 164) citado por (DesempeñofinancierodeTecnoquímicasyGenfar(2013-É 2019, p. 12)

Definición de contabilidad y contabilidad financiera

La contabilidad es una ciencia que tiene por objeto de estudio la riqueza, tiene diferentes ramas y dimensiones dependiendo el campo de actuación o arista del objeto

de estudio del cual se ocupa. Desde el punto de vista aplicado “la contabilidad es “un sistema de información que ayuda a tomar decisiones y simultáneamente es un instrumento de control”(Porporato, 2008, p. 76). “Entender la contabilidad como sistema de información que permite el control, la toma de decisiones y que enmarca dentro de sí nociones y conceptos sociales tales como riqueza, recurso, propiedad y beneficio”(Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 15).

La contabilidad financiera se enriquece por la complejidad de su entorno, originada por fuentes como el comercio, cambios tecnológicos, economía y transformaciones en la gestión de las organizaciones, que introduce nuevas formas de producción, comercialización y consumo, crean relaciones entre las personas y cambian la realidad constantemente. (Arquero, 2001) citado por(Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 15).

La contabilidad se caracteriza mediante técnica, tecnología o ciencia, especialmente en la tecnología en Finanzas y Sistemas Contables, que es un proceso operativo de la administración de las organizaciones, mediante sistemas computarizados (Trujillo-Peralta, 2015, pp. 165-166).

La contabilidad y la Contaduría son disciplinas en la contabilidad, orientada a obtener fines genéricos, escritos por una estructura compleja que considera diversos factores:

- “La información organizada, mediante la aplicación de modelos científicos que tienden a la coherencia y verificación o falsación de datos para ofrecer garantías de confiabilidad”.
- “Comprende principios, definiciones, reglas, técnicas e instrumentos computarizados para la obtención de datos y producción de conocimiento sobre las transacciones de las organizaciones”.
- “El conocimiento que produce es susceptible de ser analizado, interpretado y sustentado mediante los sistemas de comprensión de las ciencias humanas”.

- “Desde el punto de vista epistemológico, el objeto de estudio de la [contaduría¹] contabilidad se mantiene en discusión, en procura de definirlo, y puede ser pensado por el tecnólogo para estarlo mejorando y modernizando”.
- “Produce y comprende sus objetos de análisis de manera interdisciplinar. Objetos que son susceptibles de ser innovados” (Trujillo-Peralta, 2015, p. 166)

El proceso de Gestión Contable y Financiera es el ejemplo de enseñar conocimiento contable, el cual facilita la planificación, decisiones empresariales y control (Trujillo-Peralta, 2015, p. 166)

La etapa final del proceso contable es la “presentación”, donde se sintetiza y representa la situación financiera y los resultados de la actividad a través de estados financieros, informes y reportes contables (SENA, 2013) citado por (Trujillo-Peralta, 2015, p. 167)

La gestión financiera abarca los procesos para la gestión de los fondos y la utilización eficiente de los recursos económicos de la organización, que incluyen la obtención, mantenimiento y utilización de activos financieros de acuerdo con el presupuesto de gastos aprobado. El saber contable es clave para identificar, resolver y proponer soluciones cognitivas y operativas basadas en la contabilidad, incluyendo las múltiples vinculaciones entre teorías, conceptos y prácticas. (Trujillo-Peralta, 2015, p. 167 - 168)

Una visión holística de la contabilidad abarca la teoría y la epistemología contable como base conceptual para el desarrollo disciplinario. Esto implica el reconocimiento científico de la disciplina contable y su distinción de la práctica social de la contaduría. Además, incluye la comprensión de los modelos regulativos que influyen en la profesión contable y en las interacciones con organizaciones y la sociedad en general. Se profundiza en la formación contable en términos de interpretación y aplicación de esquemas regulativos nacionales e internacionales. Se analizan los diferentes modelos regulatorios, las instituciones y organismos emisores de nor-

¹ La contaduría pública es una profesión, en tal sentido cuando se plantea el objeto de estudio es más pertinente predicarlo del saber que para el caso corresponde a la contabilidad, independiente de la ubicación que se otorgue en el campo del saber.

mas, sus contextos de origen, tendencias y su aplicación en situaciones específicas (Trujillo-Peralta, 2015, p. 168).

La contabilidad evalúa las condiciones económicas y administrativas de las organizaciones, centrándose en la gestión y los costos como factores clave en la competitividad empresarial. La tecnología integrada en los productos afecta los estándares de calidad y precio en los mercados actuales (Trujillo-Peralta, 2015, p. 168), este proceso se realiza con el acompañamiento de la contabilidad de gestión o gerencial.

La información financiera permite planificar, evaluar, monitorear y analizar la adquisición y uso eficiente de los recursos financieros de una entidad. Esta información se basa en los objetivos y políticas establecidos por las instancias pertinentes en las organizaciones. La realidad de una empresa se refleja en sus estados contables, donde se evidencia el impacto de las decisiones organizacionales. Es fundamental el análisis de la información financiera en relación con el entorno, el sector y los objetivos de la organización para tomar decisiones informadas. (Trujillo-Peralta, 2015, p. 168).

La información divulgada debe ayudar a los usuarios a tomar decisiones correctas. Para mejorar este proceso, se recurre a los indicadores, que se pueden analizar a través de series temporales y análisis cruzado. En este análisis, se considera el tamaño de las empresas, y se suele mejorar al compararlo con la media o la empresa líder en el sector. (Rendón Montoya et al., 2021, pp. 15-16)

Relación entre principales y agentes

En las organizaciones, la relación de agencia se da entre los actores que aportan el capital de riesgo (principales) y los encargados de la administración (agentes). Los agentes, como los gerentes, tienen toda la información, mientras que los principales solo tienen acceso a la información de los estados financieros y otros informes preparados por la gerencia. Para abordar la asimetría de información, se recurre a la auditoría.

“La contabilidad financiera como información para usuarios externos, expresa un triple propósito: dar soporte a la toma de decisiones, proporcionar elementos de

evaluación y control y dar cuenta a los inversores” (presentes y futuros) (Zimmerman, 1995; Salas, 2004) citado por (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011). “En esta vía y tomando como base algunos desarrollos de la contabilidad positiva, se presenta a la contabilidad como el eje fundamental que permite el control sobre el cumplimiento de contratos entre los diferentes agentes de una organización, tomando en cuenta los desarrollos de la teoría de la agencia y la teoría de la firma” (Sunder, 2005) citado por (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 18).

La teoría de la agencia se enfoca en los actores principales y agentes, mientras que la contabilidad no solo se encarga de hacer cumplir los contratos, sino también de evaluar su impacto en otros agentes (stakeholders), lo que amplía el alcance de acción de los contadores. (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 19).

“No cabe duda de que el motor que impulsa a la empresa innovadora es la rentabilidad para los propietarios de la empresa e inversores que se incorporan a ella”. (Mejía Gómez, 2017, p. 59), “pero estos inversores requieren garantías de protección de los recursos depositados, de allí que la contabilidad financiera se enfoque de forma preferente a estos usuarios de la información, que son quienes proveen a la organización de recursos, a través de actividades de financiación externa (definida como todas las fuentes de financiación con excepción de los recursos propios)” (Zuluaga Barona & Rivera Godoy, 2017, p. 25)

En cuanto a la necesidad de información de los usuarios de los estados contables, se destaca que estos se generan anualmente según la normativa vigente. Los gerentes utilizan esta información para monitorear ventas, inventarios, presupuestos y financiamiento. A diferencia de lo planteado por Calderón (2011), se señala que los gerentes de las pymes no solo consultan los estados financieros al momento de pagar impuestos. (Rangel Acosta et al., 2017, p. 160). Los comentarios anteriores plantean dos visiones del uso de información financiera, la cual considera que son únicamente para usuarios externos y aquella que considera que también sirve para tomar decisiones de carácter administrativo.

La finalidad financiera de una organización es maximizar utilidades, pero es crucial

agregar valor para todos los grupos de interés, considerando el impacto social y ambiental además de los beneficios económicos (Rendón Montoya et al., 2021, p. 16), la evolución hacia una visión más amplia de los informes organizacionales ha dado lugar a herramientas como las memorias de sostenibilidad, los reportes integrados y los estándares de contabilidad para la sostenibilidad. Estas iniciativas buscan proporcionar una imagen completa del desempeño de una organización, considerando aspectos financieros, sociales y ambientales. La creación de indicadores institucionales para medir el desempeño en sostenibilidad requiere la participación y el consenso de todas las partes interesadas. Este enfoque holístico es fundamental para promover prácticas empresariales responsables y contribuir a un desarrollo sostenible a nivel global (Rendón Montoya et al., 2021, p. 20)

Paradigma de la utilidad de la información para la toma de decisiones

El Paradigma de utilidad de la información para la toma de decisiones es una teoría que destaca la valor de la información en ofrecer elementos útiles para los usuarios “Los usuarios toman decisiones en temas tales como”:

- “Tomar las decisiones sobre activos que se deben adquirir, la forma en que estos son financiados y la manera administrar sus recursos actuales” Besley y Brigham (2000) citado por (Sánchez Roys & Rangel López, 2010, pp. 54-55)
- “Establecer de antemano la forma de adquirir y de determinar capitales, así como la asignación de capital de trabajo y sus derivados” Koontz y Weinhhch (2000) citado por(Sánchez Roys & Rangel López, 2010, p. 55).
- “Analizar la situación interna y externa de la organización para poder lograr los resultados financieros” Thomson y Strickland (2001) citado por(Sánchez Roys & Rangel López, 2010, p. 55).
- “Lograr los objetivos organizativos y luchar por la misión de la empresa” Thomson y Strickland (2001) citado por(Sánchez Roys & Rangel López, 2010, p. 55).
- “Obtener fondos para el manejo de actividades de financiamiento e inversión y la administración del capital de trabajo” (Sánchez Roys & Rangel López, 2010, p. 55)“La empresa, para llevar a cabo su actividad de producción, distribución y alcanzar eficiencia y calidad en los productos o servicios necesita disponer siempre de recursos financieros en una determinada cuantía, es por esta razón

que deben tomarse decisiones financieras y dentro de estas se presentan las que corresponden a las de financiación” (Millán Solarte, 2011, p. 76)

- Las decisiones financieras son fundamentales para la gestión de los recursos de una empresa y se dividen en inversiones, financiamiento y dividendos. Estas decisiones están interconectadas y pueden influirse mutuamente, por lo que es importante tener en cuenta estas interacciones al tomar decisiones financieras a nivel micro y macroeconómico (Rangel Acosta et al., 2017, p. 155).
- “Evaluar el desempeño financiero y operacional en cualquier empresa, estableciendo cuáles son los puntos en los que hay que mejorar y en los que se puede alcanzar una mejor posición”(Rangel Acosta et al., 2017, p. 155).
- “Llevar al día los impuestos, el manejo de los estados financieros y en general la contabilidad exigida por norma”(Rangel Acosta et al., 2017, p. 160)

Muchos autores cuestionan la utilidad de la información contable para la toma de decisiones financieras, critican especialmente a los indicadores comunes por no considerar el riesgo, el costo de capital, ser a corto plazo y estar influidos por las políticas contables. Este debate ha llevado a la creación de nuevos modelos gerenciales basados en valor (GBV) para medir el desempeño financiero a través del cálculo de la utilidad residual. (Stern & Willette, 2014; Arnold & Lewis, 2019; Atrill, 2017; Salaga, Bartosova & Kicova, 2015) citados por (LagranempresadebebidasnoalcohólicasenColombia:rendimientoyEVA, 2020, p. 14)

“Los defensores de la GBV argumentan que los datos contables elaborados según los principios contables generalmente aceptados (PCGA) no están diseñados para reflejar la creación de valor” (Martin & Petty, 2001, p. 62) citado por (LagranempresadebebidasnoalcohólicasenColombia:rendimientoyEVA, 2020, p. 14). Aunque la creación de valor puede determinarse desde dos perspectivas: interna (medible para todas las empresas) y externa (observable solo para las empresas que cotizan en bolsa); desde la perspectiva interna se puede calcular mediante la técnica del valor presente neto (Milla, 2010) citado por (LagranempresadebebidasnoalcohólicasenColombia:rendimientoyEVA, 2020, p. 14), conociendo información histórica y proyectada, o bien mediante información contable ajustada para obtener una utilidad residual, como sucede con el EVA, que se destaca como uno de los modelos de gerencia basado en el valor más

conocido" (Worthington & West, 2001) citado por (LagranempresadebebidasnoalcohólicasenColombia:rendimientoyEVA, 2020, p. 14)

Contabilidad financiera y regulación (normas contables)

La investigación en contabilidad financiera se desarrolla con el ánimo de contribuir a la regulación o emisión de normas contables (Porporato, 2008, p. 77), como también a la interpretación de los valores, estados e indicadores obtenidos. La estandarización o normalización no es un proceso neutral; la regulación en la sociedad puede influir en la contabilidad a través de su control de la riqueza, la información y la medición, respondiendo a diferentes objetivos y propósitos (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 20).

La regulación va más allá del cumplimiento de normas, incluyendo la incorporación de códigos que convierten al contador en un constructor activo de la regulación histórica, en contraste con su papel anterior como simple ejecutor (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 21).

La elaboración de informes financieros bajo un mismo criterio es beneficiosa para los inversionistas y los prestamistas internacionales. Reduce el costo de traducción y el riesgo de incertidumbre, fomentando la inversión y la circulación del capital financiero a nivel global. (Rueda, 2004, p. 60) (Trujillo-Peralta, 2015, p. 175)

La legislación financiera puede beneficiar o perjudicar a los actores del sector financiero. La neutralidad en la regulación es difícil debido a sesgos ideológicos y políticos. Esto depende de la competencia entre mecanismos de financiación, accesibilidad y costos del capital, y preferencias fiscales (Mejía Gómez, 2017, p. 63). En contabilidad financiera, el usuario de la información y sus necesidades son un factor crucial en el proceso de rendición de cuentas públicas. Los gerentes utilizan la información proporcionada en los estados financieros para la toma de decisiones relacionadas con la rentabilidad y los costos (Rangel Acosta et al., 2017, p. 148)

"El inversionista se concentrará en los indicadores financieros, el gobierno tendrá interés en los indicadores económicos, los ambientalistas se concentrarán en los

indicadores de impacto ambiental, al igual que los líderes sociales tendrán en cuenta los indicadores sociales” (Fernández, Sotto, Vargas, 2020, Patró y Vargas, 2019) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 15).

Los usuarios valoran mucho el ROI y el ROE, estos resumen el rendimiento de una empresa. El ROI mide la eficiencia en el uso de activos para generar ganancias, mientras que el ROE se centra en la rentabilidad para los accionistas. (Contreras, 2006) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 15).

Los usuarios financieros pueden enfrentar riesgos debido a la falta de acceso a información confiable y oportuna. La asimetría de la información en las negociaciones bancarias puede representar un desafío para los consumidores. (Delvasto, 2011) citado por (Hernández Chunga et al., 2022, p. 119). La contabilidad financiera debe buscar los mecanismos que permitan que los diferentes actores del mercado asociados a la organización accedan en igualdad de condiciones a la información de la entidad.

La educación financiera y la inclusión financiera son herramientas para reducir los efectos de la asimetría de la información y la vulnerabilidad por la informalidad. La educación financiera permite a los usuarios del sistema financiero tomar decisiones informadas, mientras que la inclusión financiera ofrece acceso a servicios financieros de manera transparente (Hernández Chunga et al., 2022, p. 120).

La contabilidad financiera desde los preparadores de la información.

La contabilidad financiera busca simplificar la realidad socioeconómica a través de la valoración y presentación para lograr comprensión y análisis profundos, lo cual requiere adaptaciones constantes a nuevas demandas y perspectivas del mundo (García Casella, 2002) citado por (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 15). La diversidad de las organizaciones impacta la contabilidad financiera, ya que requiere flexibilidad para adaptarse a sectores, objetivos y culturas diversas. No es suficiente contar con métodos contables “universales” (Aktouf, 2001) citado por (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 15).

“Se formula un curso de acción para abordar la contabilidad financiera, compuesto por tres bloques temáticos básicos, a saber: el sistema de información contable y su gestión, la abstracción de las operaciones y su relación con otras disciplinas y las relaciones de información intra y extra-firma”. El esquema propuesto abarca los niveles fundamentales de la contabilidad financiera, incluyendo principios y conceptos contables, reconocimiento de información, proyección de estados financieros y análisis de información para la toma de decisiones e informes; mientras que la contabilidad coordina los flujos de información en las organizaciones para el análisis, diseño y evaluación de las políticas de las mismas (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 17)

El Sistema de Información Contable (SIC) como un instrumento fundamental para la toma de decisiones y cuya efectividad es directamente proporcional a su adecuada estructuración, en la cual deben confluir entornos y áreas de la organización que cuando interactúan correctamente facilitan el funcionamiento coherente y útil del mismo. (Gómez y Suárez, 2007) citado por (Otálora Rodríguez & Sánchez Cabrera, 2011, p. 17).

Se aborda dos conjuntos de prácticas contables en empresas multinacionales. El primero se enfoca en la contabilidad de variaciones de precios y en la contabilidad de fluctuaciones del tipo de cambio. El segundo se refiere a los acuerdos requeridos para consolidar la información financiera y determinar los beneficios en corporaciones que forman parte de un grupo. (Efecto financiero de las diferencias de tasas de cambio, de acuerdo con los estándares internacionales de contabilidad, 2013, p. 75)

En pequeñas empresas, a menudo se subestima la gestión financiera, lo que puede llevar a decisiones erróneas. Es preciso que los propietarios y gerentes comprendan la importancia de una buena gestión financiera y busquen asesoramiento profesional si es necesario (Rangel Acosta et al., 2017, p. 149)

Se puede evaluar y analizar el desempeño financiero de una empresa utilizando indicadores contables que permiten medir diversas actividades financieras, como el crecimiento, la eficiencia, la eficacia y la efectividad (Rendón Montoya et al., 2021, p.

11). El progreso de una empresa se puede evaluar considerando el crecimiento de sus activos, las ventas generadas y la utilidad neta obtenida (Dumrauf, 2017) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 11).

La contabilidad también permite conocer “la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos, en especial los activos operacionales, según la velocidad de recuperación del dinero invertido en cada uno de los mismos” (Ortiz, Rivera) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 11) [también] es estimada por las rotaciones de: cartera, inventario, activo fijo, activo neto operacional y activo total (Rivera, 2017) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 11)

La toma de decisiones en las organizaciones necesita herramientas para ayudar a los tomadores de decisiones, tales como el control de costos y gastos que afectan la utilidad de la empresa, calculada a través de márgenes como utilidad bruta, operacional y neta (Rivera, 2017) citado por (Rendón Montoya et al., 2021, p. 11)

Las variables prioritarias para lograr el éxito empresarial son: tener capital adecuado, mantener buenos registros y controles financieros, realizar planeación y tener asesoramiento profesional sobre cómo administrar la empresa (Baidoun et al., 2018) citado por (Hernández Chunga et al., 2022, p. 119).

CONCLUSIONES

Las conclusiones de la investigación no son generalizables a la contabilidad financiera en su totalidad, sino que están específicamente relacionadas con las publicaciones de la Revista Libre Empresa de la Universidad Libre de Cali. Las conclusiones se basan en los autores analizados y contribuyen a la sistematización más que a la formulación. Los elementos principales identificados en el documento son específicamente:

- El tema de la liquidez es crucial en las organizaciones, ya que su escasez puede desencadenar problemas financieros al disminuir los ingresos y dificultar la obtención de dinero a corto plazo. Es fundamental evitar llegar a situaciones de baja liquidez para mantener la estabilidad financiera de las empresas comerciales.

- Las estrategias financieras son amplias e integrales, engloban los planes y objetivos destinados a la obtención de fondos, la gestión de actividades de financiamiento e inversión, y la administración del capital de trabajo.
- Los analistas comparan los ratios financieros de la empresa con las de compañías similares, así como con los promedios de la industria. En este contexto, las técnicas de análisis internacional resultan útiles, ya que facilitan este tipo de estudio y presentan los resultados de manera precisa y oportuna.
- La información financiera derivada del análisis contable con técnicas internacionales es valiosa tanto para los inversores externos como para la alta gerencia de una organización. Permite tomar decisiones eficaces y oportunas. La falta de educación financiera aumenta la vulnerabilidad al fraude e imprudencias en la inversión. La educación financiera ayuda a evitar pérdidas económicas.
- El objetivo principal de toda entidad debe centrarse en mejorar el rendimiento sobre el patrimonio, que se considera como el indicador máximo que refleja los resultados de una gestión empresarial exitosa. Las empresas pueden obtener ventajas competitivas al converger factores internos como la organización del personal, la logística y la tecnología. Esto les permite fortalecer su posición en el mercado y garantizar flujos de caja sostenibles, aspectos también relevantes en la información contable.
- Se observa una mayor productividad del patrimonio financiero en comparación con la deuda a nivel mundial, lo que sugiere la superioridad del modelo anglosajón sobre el modelo alemán. Se propone desarrollar una política económica orientada hacia la creación de un mercado de capitales, que incluya estímulos tributarios, simplificación de procesos legales y capacitación correspondiente. Se destaca que la inversión en instrumentos de capital conlleva más riesgos que en instrumentos de patrimonio, pero ambos tipos de riesgos son diferentes.
- Los enfoques epistemológicos en contabilidad proponen varios objetos de estudio, como el patrimonio, la información, la riqueza, la utilidad, el orden, las finanzas y el control. La diversidad de estos objetos no indica discrepancia, sino la complejidad del sistema real de la contabilidad, donde la estrecha relación entre ellos requiere ser considerada sin estudiarlos de forma aislada o especializada.

- El desarrollo normativo de la contabilidad financiera debe ser analizado como una expresión de intereses de un sector específico, entendiendo que contabilidad es más que contabilidad financiera, buscando la utilidad de la información para tomar decisiones de grupos dominantes en la estructura regulatoria contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cruz Díaz, M. C. (2016). Bonos de carbono: un instrumento en el sistema financiero internacional. *Libre Empresa Vol 13 Num 1*, 11 - 33.
- Echeverry, H. F., Flórez Fernández, A., & Escobar Valencia, M. (2010). Además de indicadores financieros ¿Que otras técnicas se pueden utilizar en el análisis contable? Nuevas tendencias internacionales. *Libre Empresa Vol 7 Num 2*, 29 - 41.
- Godoy Rivera, J. A., & Villota Ortega, L. G. (2022). Rentabilidad y valor económico agregado del sector de elaboración de productos de café en Colombia. *Libre Empresa Vol 19 Num 1*, 9 - 26.
- Godoy Rivera, Jorge Alberto. (2020). La gran empresa de bebidas no alcohólicas en Colombia: rendimiento y EVA. *Libre Empresa Vol 17 Num 1*, 11 - 24.
- Godoy Rivera, Jorge Alberto; Vallecilla Moreno, Diana Marcela. (2019). Desempeño financiero de Tecnoquímicas y Genfar (2013 - 2017). *Libre Empresa Vol 16 Num 1*, 9 - 27.
- Hernández Chunga, J., Suárez García, F. M., Paz Quintero, H. B., & González, M. F. (2022). Conocimiento financiero y su relación con la sostenibilidad microempresarial: un estudio de caso. *Libre Empresa Vol 19 Num 1*, 117 - 135.
- Herrera Fontalvo, T., & Morelos Gómez, J. (2011). Evaluación del impacto de la certificación BASC en la liquidez y rentabilidad en las empresas de Cali - Colombia. *Libre Empresa Vol 8 Num 2*, 121 - 138.
- Mejía Gómez, A. (2017). Financiación de innovación tecnológica en mercados de capitales globales. 2009 - 2016. *Libre Empresa Vol 14 Num 1*, 57 - 83.
- Mejía Gómez, Alberto. (2015). Efecto de diferentes mecanismos de financiación

en la productividad. Enfoque financiero tipo Cobb-Douglas, 2009-2014. *Libre Empresa Vol Num*, 63 - 93.

Mejía Gómez, Alberto. (2015). Efecto de diferentes mecanismos de financiación en la productividad. Enfoque financiero tipo Cobb-Douglas, 2009-2014. *Libre Empresa Vol Num*, 63 - 93.

Mejía Gómez, Alberto. (2015). Efecto de diferentes mecanismos de financiación en la productividad. Enfoque financiero tipo Cobb-Douglas, 2009-2014. *Libre Empresa Vol Num*, 63 - 93.

Mejía Gómez, Alberto. (2015). Efecto de diferentes mecanismos de financiación en la productividad. Enfoque financiero tipo Cobb-Douglas, 2009-2014. *Libre Empresa Vol Num*, 63 - 93.

Millán Solarte, J. C. (2013). Efecto financiero de las diferencias de tasa de cambio, de acuerdo con los estándares internacionales. *Libre Empresa*, 71-92.

Millán Solarte, Julio César. (2011). Fuentes de financiamiento microempresarial. Análisis en las comunas 4, 5, 6, 7 y 8 de Cali 2009-2010. *Libre empresa Vol 8 Num 1*, 73 - 86.

Millán Solarte, Julio César. (2013). Efecto financiero de las diferencias de tasa de cambio, de acuerdo con los estándares internacionales de contabilidad. *Libre Empresa*, 71 - 92.

Otálora Rodríguez, J. A., & Sánchez Cabrera, S. A. (2011). Documento de discusión: acercamiento a unos códigos elaborados para abordar la contabilidad financiera. *Libre Empresa Vol 8 Num 2*, 11 - 25.

Peñaloza Botello, H. A. (2015). Determinantes del acceso al crédito: Evidencia a nivel de la firma en Bolivia. *Libre Empresa Vol 12 Num 1*, 45 - 62.

Porporato, M. (2008). Revisión de la literatura en contabilidad financiera: 1968-2004. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 73-97.

Ramírez Echeverry, H. F., Flórez Fernández, A., & Escobar Valencia, M. (2010). Además de indicadores financieros ¿Qué otras técnicas se pueden utilizar en el

análisis contable? Nuevas tendencias internacionales. *Libre Empresa*, 29-41.

Rangel Acosta, M. L., Bazante Beltrán, Y. J., & Ojeda Yacumal, Y. V. (2017). Factores que inciden en la toma de decisiones financieras de las pymes del sector construcción, Popayán, 2016. *Libre Empresa Vol 14 Num 1*, 147 - 165.

Rendón Montoya, J. C., Hurtado Bolaños, H., Fuertes Díaz, M. L., & Rojas Ledesma, F. A. (2021). Reflexiones acerca del retorno financiero, social y ambiental del sector cultivo del café en Colombia. *Libre empresa Vol 18 Num 2*, 11 - 27.

Sánchez Roys, D., & Rangel López, O. (2010). Estrategias financieras de capital de trabajo en empresas farmacéuticas. *Libre Empresa*, No 7, 53-64.

Trujillo-Peralta, E. O. (2015). Tecnología en finanzas y sistemas contables: Objeto, método y pedagogía . *Libre Empresa Vol 12 Num 2*, 163 - 180.

Zuluaga Barona, B., & Rivera Godoy, J. A. (2017). Análisis comparativo de la inversión-financiación de la innovación entre sectores manufacturero y de servicios en Colombia. *Libre Empresa Vol 14 Num 1*, 11 - 27.

NEIS: NUEVOS REPORTES DE SOSTENIBILIDAD APLICABLES PARA EMPRESAS EN LA UE DESDE 2024

NEIS: NEW SUSTAINABILITY REPORTS APPLICABLE TO COMPANIES IN THE EU FROM 2024

ADRIANA FLÓREZ LAISECA¹

 <https://orcid.org/0000-0003-1439-1236>

EUTIMIO MEJÍA SOTO²

 <https://orcid.org/0000-0002-7162-9928>

¹Economista Universidad la Gran Colombia, Magister en Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible. docente y directora del programa de economía de la Universidad del Quindío

E amflores@uniquindio.edu.co

³Contador Público y docente de la Universidad del Quindío, Magister en Administración

E ravelez@uniquindio.edu.co

RUBÉN ANTONIO VÉLEZ RAMÍREZ³

<https://orcid.org/0000-0001-5524-0640> 

²Contador Público y docente de la Universidad del Quindío, Doctor en Desarrollo Sostenible de la Universidad de Manizales,

E eutimiomejia@uniquindio.edu.co

RESUMEN

El artículo presenta un análisis introductorio de las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad (NEIS), que entrarán en vigor en la Unión Europea para los estados financieros del 2024 en adelante. Las NEIS se caracterizan por su doble materialidad, que incluye materialidad financiera y materialidad de impacto, el alcance e información requerida en comparación con las Normas Internacionales de Información Financiera sobre Sostenibilidad (IFRS S).

El estudio es de tipo cualitativo, teórico, documental y ex-

PALABRAS CLAVE

Gobernanza, reportes organizacionales, riesgos, sostenibilidad, sustentabilidad.

Para citar este artículo | To cite this article

Flórez Laisecca, A., Mejía Soto, E. & Vélez Ramírez, R. A. (2025). NEIS: Nuevos reportes de sostenibilidad aplicables para empresas en la UE desde 2024. Revista FACCEA, Vol. 15(1), 113-133pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v15n1a5>

Recibido/Received: 23/01/2024 | Aprobado/Approved: 18/09/2024 | Publicado/Published: 31/01/2025



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

plicativo. identificando lineamientos, particularmente la NEIS 1 “Requisitos generales”, que son aspectos a divulgar sobre incidencias, riesgos y oportunidades relacionados con cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza. Las NEIS representan un avance significativo de información sobre sostenibilidad en empresas; Al ser una norma transversal y transectorial, los elementos derivados de la misma, serán de aplicación y guía de interpretación para las demás normas emitidas. Su implementación permitirá a los inversores y otros interesados tomar decisiones más informadas sobre las empresas en las que invierten.

ABSTRACT

The article presents an introductory analysis of the European Sustainability Reporting Standards (ESRS), which will come into force in the European Union for financial statements from 2024 onwards. The ESRS are characterized by their double materiality, scope and information required compared to the International Financial Reporting Standards for Sustainability (IFRS S). The study is of a qualitative, theoretical, documentary and explanatory nature. It identifies *guidelines, particularly ESRS 1 “General Requirements”, which are aspects to be disclosed on impacts, risks and opportunities related to environmental, social and governance issues. The ESRS represent a significant step forward in sustainability reporting in companies; As a cross-cutting and cross-sectoral standard, the elements derived from it will be applicable and a guide to interpretation for the other standards issued. Its implementation will allow investors and other stakeholders to make more informed decisions about the companies in which they invest.

KEYWORDS

Environment,
Governance,
Organizational reports,
Risks, Sustainability

INTRODUCCIÓN

Desde inicios de la década del setenta se inaugura un reconocimiento institucional del tema la sostenibilidad, como una reacción ante la creciente conciencia social con respecto a la crisis planetaria evidenciada a través del deterioro de la biodiversidad y la degradación de la multiculturalidad. Si bien el tema de la sostenibilidad tiene una historia de más de trescientos años (Escrivá, 2023, p. 22), la celebración de la Conferencia de Estocolmo constituye el punto de partida oficialmente reconocido para interpretar el avance en la construcción de unas nuevas relaciones entre la economía y la naturaleza (Naciones Unidas, 1972) (Bedoya Parra & Mejía Soto, 2023, p. 95). La década del setenta es tan significativa para estos temas, que para la fecha se considera el nacimiento de la economía ecológica con la publicación de la obra *La ley de la entropía y el proceso económico* (Georgescu-Roegen, 1996 [1971]).

Debe aclararse que el término sostenibilidad y el término sustentabilidad son diferentes, el primero asociado a los intereses financieros, económicos, organizacionales, de corte económico-céntrico y antropocéntrico; el segundo asociado a la defensa de la vida de corte biocéntrico y ecocéntrico. El desarrollo y filosofía de las Normas Europeas de Información sobre sostenibilidad responde a los intereses de la sostenibilidad, a pesar de tener un mayor nivel de compromiso con las condiciones naturales y sociales que las Normas internacionales de reportes financieros de información a revelar sobre sostenibilidad NIIF S, que desarrollan una materialidad simple, con un explícito interés en las cuestiones financieras únicamente.

De manera específica para el campo contable la creciente exigencia social de una mayor responsabilidad por parte de las organizaciones en los aspectos ambientales, sociales y de gobernanza ha llevado a un incremento en metodologías, marcos y estándares para la preparación y presentación de reportes organizaciones no financieros. En 1997 se crea el Global Reporting Initiative GRI que impulsa las memorias de sostenibilidad (GRI, 2023), a principios de la segunda década del siglo XXI el surgimiento del Consejo Internacional de Reporte Integrado IIRC (IIRC, 2014), en el 2011 la fundación del Consejo de Estándares de Contabilidad para la Sostenibilidad SASB y la posterior emisión de setenta y siete estándares (SASB, 2023), en el año 2015 la formulación de los diecisiete Objetivos del Desarrollo Sostenible

(ONU, 2015), en el 2021 la creación del Consejo de Estándares Internacionales de Sostenibilidad ISSB y la emisión dos años después de las dos primeras Normas Internacionales de Información Financiera sobre Sostenibilidad NIIF S (ISSB, 2023a, 2023b). De forma congruente la respuesta de la Unión Europea es la formulación en julio de 2023 de las doce Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS (Comisión Europea, 2023a).

Bajo el asesoramiento del European Financial Reporting Advisory Group EFRAG la Unión Europea implementó las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS las cuales fueron promulgadas el 31 de julio de 2023 y entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2024. Las NEIS presentan una coincidencia cronológica con los Estándares internacionales de información financiera sobre sostenibilidad IFRS S emitidos por el Consejo de estándares internacionales sobre sostenibilidad ISSB, donde los dos primeros estándares fueron emitidos el 26 de junio de 2023 y la entrada en vigor corresponde a la misma fecha de inicio de las NEIS.

Las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS constituyen una herramienta para que las entidades tengan un mecanismo de comunicación con los grupos de interés con respecto a las incidencias, riesgos y oportunidades relacionados con los temas de sostenibilidad, es decir, informar cómo la organización afecta las condiciones del entorno y cómo estos aspectos asociados con la sostenibilidad impactan positiva o negativamente la organización. Esta regulación europea paralela al desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre Sostenibilidad IFRS S aprobadas en fechas junio de 2023 y vigentes en la misma fecha de las homologas europeas, buscan informar con respecto a los riesgos y oportunidades que sobre las finanzas organizacionales representan los temas de sostenibilidad, su alcance y materialidad más limitada con respecto a las NEIS constituye una de las principales diferencias de las normas señaladas.

El presente artículo de carácter introductorio denota la importancia que el tema de la sostenibilidad representa para los organismos encargados de regular la comunicación organizacional con los diferentes grupos de interés. Los reportes organizacionales financieros y no financieros reflejan la categorización y estratificación

que el normalizador realiza de los diferentes actores que confluyen como usuarios de la información organizacional. Mientras que para unos organismos los proveedores de capital financiero de riesgo son los usuarios más importantes, para otras propuestas de regulación el universo de usuarios de importancia es mucho más amplio. En el trasfondo del espíritu de las normas, subyace las corrientes de fuerte anclaje moral denominadas sostenibilidad y sustentabilidad, la primera prioriza los aspectos financieros y organizacionales, mientras que para la segunda prevalece el interés por la vida y la protección de aquellas condiciones ecosistémicas que la hacen posible. Esta última reflexión se encuentra fuera del alcance del presente artículo, pero se insta a los lectores que realicen su lectura con un enfoque crítico, bajo el entendido que la regulación no es objetiva y políticamente militante, las normas no son inocuas ni neutras.

METODOLOGÍA

La investigación realizada es de tipo cualitativo, teórico, documental y explicativo, que permitió mediante la técnica de la revisión sistemática de la literatura, referenciar temas, leyes, normatividades y autores relevantes en el campo de la norma, con el fin de proponer los aspectos básicos de las NEIS relacionadas con el tema en cuestión (Da Silva et al., 2020). Producto de ello mediante el análisis de contenido de Aignerren, M. (2009). se logra identificar los aspectos básicos de las Normas Europeas sobre Sostenibilidad, los cuales a partir de un estudio cualitativo se sintetizan y en algunos apartados se comparan con las Normas internacionales de contabilidad NIC, las Normas internacionales de reportes financieros NIIF y las Normas internacionales de información financiero sobre sostenibilidad NIIF S, de esta forma se comprende el alcance, diferencias y similitudes que se presentan entre las normas financieras y los dos principales formatos de normas organizacionales de sostenibilidad.

Resultados y análisis de resultados

- a) Antecedentes de las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS

La Directiva 2013/42 de la Comisión Europea y el Parlamento Europeo señala en

su artículo 19 que “en la medida necesaria para la comprensión de la evolución, los resultados o la situación de la empresa, este análisis incluirá indicadores fundamentales de resultados, de naturaleza tanto financiera como, cuando proceda, no financiera, que sean pertinentes respecto de la actividad específica de la empresa incluida información sobre cuestiones relativas al medio ambiente y al personal” (Parlamento Europeo y Consejo de la Unión Europea, 2013, p. 19).

El 11 de diciembre de 2019 fue aprobado por la Comisión Europea el Pacto Verde Europeo (Comisión Europea, 2019). El Pacto es una respuesta a los desafíos del clima y el medio ambiente, “se trata de una nueva estrategia de crecimiento destinada a transformar la UE en una sociedad equitativa y próspera, con una economía moderna, eficiente en el uso de los recursos y competitiva, en la que no habrá emisiones netas de gases de efecto invernadero en 2050 y el crecimiento económico estará disociado del uso de los recursos” (Comisión Europea, 2019, p. 2)

El Pacto asume su responsabilidad con temas como el capital natural, la salud y el bienestar, frente a lo que denomina los riesgos y efectos medioambientales, afirma que “debe dar prioridad a la dimensión humana” (Comisión Europea, 2019, p. 2) en un claro imperativo antropocéntrico. Señala además, que la situación “representa una oportunidad para situar a Europa con firmeza en una nueva senda de crecimiento sostenible e integrador” (p. 2), en una clara defensa del crecimiento económico, es decir, no hay un alto o freno al afán de crecimiento perpetuo de la economía tradicional, la senda es continuista del consumo. Diversos autores que defienden la sustentabilidad consideran que la sostenibilidad es una nueva etapa del crecimiento económico infinito, sólo que ahora reconoce los riesgos y oportunidades que representa la relación economía naturaleza, teniendo en cuenta dichos aspectos en su cálculo financiero. En tal sentido la sostenibilidad y la sustentabilidad pueden entenderse como conceptos antagónicos (Bedoya Parra & Mejía Soto, 2023, p. 97; Bedoya Parra et al., 2023, p. 123).

El Pacto Verde se encuentra alineado con los Objetivos del desarrollo sostenible ODS (ONU, 2015, p. 16), los cuales también constituye una apología al crecimiento económico perpetuo, no sólo por lo establecido en el ODS 8 “Promover el crecimen-

to económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos” sino a lo largo de toda su narrativa. La Unión Europea plantea su interés en avanzar hacia la neutralidad climática en el 2050 (Comisión Europea, 2019, p. 5), la economía circular (p. 8), la alimentación sana y ambientalmente responsable, la transición justa y las reformas fiscales conectadas con la sostenibilidad (p. 20). La Unión Europea que impulsa este modelo de sostenibilidad, paradójicamente avanza en una conflagración internacional donde los efectos ambientales y sociales no constituyen el principal factor de información, una vez que la propaganda ensombrece no sólo las verdaderas causas e intereses del conflicto bélico, sino que además ocultan el impacto negativo que se genera para la naturaleza.

La Directiva (UE) 2464 de 2022 establece cuales son las empresas que deberán presentar información relacionada con la sostenibilidad bajo el criterio de doble materialidad, es decir, divulgar información asociada a como la empresa impacta el entorno ambiental y el campo social, como también como se verá afectada la organización (Parlamento Europeo y Consejo de la Unión Europea, 2022, p. 19 bis) (Comisión Europea, 2023b, p. considerando 1), situación que contrasta con el enfoque de los estándares de sostenibilidad de la Fundación IFRS que han desarrollado un concepto de materialidad estrictamente financiera, es decir, sólo se debe divulgar información que afecta financieramente la organización. El IFRS S 1 señala que “este [estándar] requiere que una entidad revele información sobre todos los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que podría esperarse razonablemente que afecten los flujos de efectivo de la entidad, su acceso a la financiación o el costo del capital a corto, medio o largo plazo” (ISSB, 2023a, p. 3). El componente financiero es el único interés de los IFRS S, la redacción de los estándares del Consejo de estándares internacionales de sostenibilidad ISSB no deja duda al respecto cuando señala que “los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad de los que no pueda esperarse razonablemente que afecten a las perspectivas de una entidad quedan fuera del alcance de este [estándar]” (ISSB, 2023a, p. 6). Por el contrario, la Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS tienen una orientación de doble materialidad, consideran revelar información de cómo la sostenibilidad afecta la organización y cómo la organización impacta los temas ambientales y sociales.

El Reglamento delegado (UE) 2023/2772 de la Comisión del 31 de julio de 2023, aprueba las siguientes doce Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS, clasificadas en categoría de normas transversales, temáticas (ambientales, sociales y de gobernanza) y sectoriales (Comisión Europea, 2023b, p. 5), tal como se lista a continuación:

Tabla 1.
Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad

NEIS	Nombre
1	Requisitos generales
2	Información general
E1	Cambio climático
E2	Contaminación
E3	Recursos hídricos y marinos
E4	Biodiversidad y ecosistemas
E5	Uso de los recursos y economía circular
S1	Personal propio
S2	Trabajadores de la cadena de valor
S3	Colectivos afectados
S4	Consumidores y usuarios finales
G1	Conducta empresarial

Fuente: Elaboración propia.

El desarrollo del presente artículo tendrá como referente principal la NEIS 1 Requisitos generales, por tratarse de una norma a considerarse una norma transversal y transectorial.

b) Requisitos generales de la normativa europea de información sobre sostenibilidad

El objetivo de las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS es especificar la información sobre sostenibilidad que una empresa debe divulgar de conformidad con la regulación de la Unión Europea UE (Comisión Europea, 2023b, p. 5), especifican la información que una empresa debe divulgar sobre sus incidencias, riesgos y oportunidades de importancia relativa en relación con cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza (p. 2). El objetivo de la NEIS 1 “es permitir comprender la arquitectura de las NEIS, las convenciones de redacción y los conceptos fundamentales utilizados, así como los requisitos generales para preparar y presentar la información sobre sostenibilidad [de acuerdo con la regulación de la UE]” (p. 5).

Las NEIS establecen los siguientes ámbitos de información, los cuales también son seguidos por los estándares del Consejo de estándares internacionales de sostenibilidad ISSB.

Tabla 2
Ámbitos de información

Gobernanza (GOV)
Estrategia (SBM)
Gestión de incidencias, riesgos y oportunidades (IRO)
Parámetros y metas (MT), los IFRS S utilizan el término métricas y objetivos

Fuente: (ISSB, 2023a, p. 25), (ISSB, 2023a, p. 25) (Comisión Europea, 2023b, p. 12)

La estructura de los ámbitos de información de las NEIS, han sido desarrolladas por El Grupo de trabajo sobre declaraciones financieras relacionadas con el clima TCFD (TCFD, 2017, pp. 26-29). La anterior relación entre las NEIS, los IFRS S y los criterios del TCFD muestra la interconexión existente entre los diferentes marcos de referencia para la presentación de información organizacional relacionada con la sostenibilidad.

a) Características cualitativas de la información

La NEIS 1 “Requisitos generales” establece que al presentar el Estado de Sostenibilidad la empresa aplicará las características fundamentales de la información, como son la pertinencia y la representación fiel y las características cualitativas de mejora, que corresponden a la comparabilidad, verificabilidad y comprensibilidad (NEIS 1, en Comisión Europea, 2023b, p. 19) (Apendice B, Comisión Europea, 2023a). El Apéndice B de la NEIS 1 define las características cualitativas de la información, estableciendo las siguientes: pertinencia (Comisión Europea, 2023a, pp. QC 1-QC 4), representación fiel (pp. QC 5 - QC 9), comparabilidad (pp. QC 10 - QC 12), verificabilidad (pp. QC 13 - QC 15), comprensibilidad (pp. QC 16 - QC 20). El primer año de elaboración del estado de sostenibilidad no se requerirá información comparativa (Comisión Europea, 2023a, p. 136)

El Marco conceptual para la información financiera del Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad IASB presenta establece como características cualitativas fundamentales la relevancia y la representación fiel (IASB, 2018b, p. 2.5) y como características de mejora la comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad (IASB, 2018b, p. 2.23). Los IFRS S establecen que las características de la información financiera sobre sostenibilidad son las mismas características establecidas para la información financiera tal como lo explicita en el Apéndice D del IFRS S 1 (ISSB, 2023b, p. D2).

La contabilidad multidimensional establece que los requisitos básicos de la información [no los denomina características] son la representación fiel y la transparencia. También define que la contabilidad debe cumplir unos requisitos complementarios o auxiliares a saber: auditables, accesibles, completos, comparables, comprensibles, confiables, consistentes, claros, materiales, oportunos, precisos, predictibles, regulares, relevantes, verificables (Montilla Galvis et al., 2023, pp. 42-49).

b) Doble importancia relativa

La doble materialidad o [doble] importancia relativa es signo distintivo de las NEIS (Comisión Europea, 2023a, p. 21) la cual la diferencian de los IFRS S, donde estas últimas únicamente tienen materialidad financiera. Conforme a las Normas europeas

de información sobre sostenibilidad la materialidad tiene dos campos (Comisión Europea, 2023a, p. 37):

- Importancia relativa en términos de incidencia (Comisión Europea, 2023a, pp. 43-46)
- Importancia relativa financiera (Comisión Europea, 2023a, pp. 47-51)

La importancia relativa en términos de incidencia se acopla a las orientaciones de las Naciones Unidas en términos del respeto que las empresas deben seguir a los derechos humanos y a las líneas directrices de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico OCDE para empresas multinacionales (Naciones Unidas, 2011) (OCDE, 2011) (Comisión Europea, 2023a, p. 45).

La materialidad concebida en las NEIS es de doble efecto. La materialidad desarrollada en los Estándares internacionales de reportes financieros sobre sostenibilidad IFRS S es unidireccional de corte financiero, es decir, su único interés es el efecto en el componente financiero. La materialidad por incidencia propia de las NEIS se refiere a los impactos o posibles impactos ya sean positivos o negativos sobre las personas y la naturaleza, la gravedad de los mismos deberá medirse a partir de, “la magnitud, alcance y carácter irremediable de la incidencia” (Comisión Europea, 2023a, p. 45). “La importancia relativa, [es] la medida contra un estándar de comparación, de cualquier partida incluida u omitida en los libros de contabilidad o en los estados financieros, o de cualquier procedimiento o cambio en el mismo que ostensiblemente pueda cambiar afectar tales estados” (Cooper & Ijiri, 2005, p. 404). La materialidad hace referencia a la información contable que por su inclusión u omisión es probable que pueda modificar la decisión de un usuario de los estados financieros.

“Una entidad revelará la información material o con importancia relativa sobre los riesgos y oportunidades relacionadas con la sostenibilidad que podría esperarse razonablemente que afecten a las perspectivas de la entidad. En el contexto de la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad, la información es

material o tiene importancia relativa si podría esperarse razonablemente que la omisión, la expresión inadecuada o el ensombrecimiento de esa información influya en las decisiones que los usuarios principales de los informes financieros con propósito general toman basándose en esos informes, que incluyen estados financieros e información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad y que proporcionan información sobre una entidad que informa específica” (ISSB, 2023b, pp. 17-18). La redacción permite evidenciar el carácter sesgado del Consejo de estándares internacionales de sostenibilidad ISSB, para el cual la materialidad únicamente existe cuando se presenta una afectación financiera para la organización.

La redacción de los estándares internacionales de reportes financieros es categórica, el único interés de la Fundación de estándares internacionales de reportes financieros IFRSF a través del Consejo de estándares internacionales de sostenibilidad ISSB es la preocupación financiera, no la protección de la naturaleza. Desde este enfoque el ISSB es un instrumento o apéndice del Consejo de estándares internacionales de contabilidad IASB, así también parece reconocerlo el ISSB cuando señala que la “divulgación de información sobre sostenibilidad es una ampliación del alcance de la importancia relativa utilizado en el proceso de determinación de qué información debe incluirse en los estados financieros de la empresa” (Comisión Europea, 2023a, p. 47). En esencia el término sostenibilidad es un término engañoso, aparenta preocupación por el interés general, pero en esencia se enfoca al interés financiero privado.

El Marco conceptual del IASB para la información financiera con respecto a la materialidad o importancia relativa señala que “La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir sobre decisiones que los principales usuarios de los informes financieros con propósito general adoptan a partir de esos informes, que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica. En otras palabras, materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. Por consiguiente, el Consejo no puede especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad

o importancia relativa, ni predeterminar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular” (IASB, 2018a, p. 2.11). La materialidad de los IFRS S se asume desde el marco de los estándares financieros, donde los usuarios establecidos se amparan bajo el concepto de usuarios tipo o representativos del interés más amplio (Fowler Newton, 2008, p. 570).

Asociado al concepto de doble materialidad las NEIS establecen que existen dos partes interesadas, las primeras son las partes interesadas afectadas que son descritas como “las personas o grupos cuyos intereses se ven o pueden verse afectados, positiva o negativamente, por las actividades de la empresa y sus relaciones de negocio directas e indirectas a lo largo de su cadena de valor (Comisión Europea, 2023a, p. 22); y el segundo grupo denominados usuarios de los estados de sostenibilidad, que en la práctica obedece a los usuarios principales de los información financiera en general que corresponde a los proveedores de capital de riesgo.

El grupo de partes interesadas establecidas en las NEIS constituye la novedad y la diferencia con el modelo financiero internacional [IASB], pensar no en las afectaciones que la sostenibilidad representa para los intereses financieros de las empresas, sino preocuparse, por los impactos que la organización genera en la naturaleza y sus relaciones. Para el Consejo de estándares internacionales de contabilidad IASB son usuarios de la información financiera los inversores, acreedores y proveedores existentes y potenciales (IASB, 2018b, pp. 1.3, 1.10). Los usuarios establecidos por IASB han sido considerados como usuarios externos por la teoría de la contabilidad financiera, al hacer referencia a aquellos usuarios que no tienen la posibilidad de acceder a información directa y plena en la organización (Chaves et al., 2006, p. 54) las NEIS señalan que además de los usuarios financieros tradicionales también son usuarios “los socios comerciales de la empresa, los sindicatos y los interlocutores sociales, las organizaciones de la sociedad civil y no gubernamentales, los Gobiernos, los analistas y los académicos” (Comisión Europea, 2023a, p. 22b), señala además en el Apéndice A que “las categorías comunes de partes interesadas son las siguientes: asalariados y otros trabajadores, proveedores, consumidores, clientes, usuarios finales, comunidades locales y personas en situación de vulnerabilidad, y autoridades públicas, como reguladores, supervisores y bancos centrales” (Comi-

sión Europea, 2023a, p. AR6).

Finalmente, todos los impactos en la naturaleza ya sea en el largo o en el corto plazo tendrán impactos financieros. Así lo reconoce el Global Reporting Initiative GRI al señalar que “Incluso si carecen de materialidad financiera en el momento de elaborar el informe, la mayoría de, si no todos, los impactos de las actividades y las relaciones comerciales de una organización sobre la economía, el medio ambiente y las personas acaban por ser asuntos de materialidad financiera. En consecuencia, los impactos también son importantes para los interesados en el rendimiento financiero y el éxito a largo plazo de la organización. Entender estos impactos es un primer paso necesario para determinar asuntos relacionados de materialidad financiera para la organización” (GSSB, 2023, p. 12). De forma paralela deberá señalarse que es muy probable que todos los movimientos económicos de la organización necesariamente tendrán impacto en la naturaleza y en la sociedad.

c) Aspectos procedimentales de las NEIS

La elaboración y presentación de la información de sostenibilidad conforme a las NEIS deberá tener en cuenta los siguientes aspectos:

- La presentación del estado de sostenibilidad tendrá las mismas fechas de la presentación de los estados financieros de la organización (Comisión Europea, 2023a, p. 73). Criterio congruente con lo establecido por la teoría de la contabilidad donde se indica que “los estados contables se emiten junto con memorias anuales o memorandos de discusión y análisis elaborados por los administradores” (Fowler Newton, 2007, p. 439)
- La información de sostenibilidad tendrá vínculos entre información retrospectiva y prospectiva (Comisión Europea, 2023a, p. 74), el anterior criterio puede ser comparado con la explicación de las necesidades de información contable expuestas en el Programa de investigación en contabilidad multidimensional, las cuales se expresan en los cuatro objetivos que persigue la ciencia de la valoración de la riqueza.

“Retrospectivo: rendir cuentas de la gestión organización con respecto de la riqueza multidimensional controlada por la organización.

Presente: representar espaciotemporalmente la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de riqueza multidimensional controlada por la organización.

Predictivo: proyectar espaciotemporalmente los posibles y probables comportamientos de la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional controlada por la organización.

Prospectivo: servir de soporte tecno-científico para la adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios de la información, en virtud de la finalidad genérica de la sostenibilidad integral, a través de la identificabilidad de las preferibles valoraciones cualitativas y cuantitativas de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional” (Montilla Galvis et al., 2023).

- Las NEIS en referencia a su estado de sostenibilidad señala que el corto plazo corresponde al período de sus estados financieros, el mediano plazo a cinco años y el largo plazo a períodos superiores a cinco años (Comisión Europea, 2023a, p. 77)
- La entidad presentará información comparativa en sus parámetros cuantitativos y monetarios, cuando sea necesario también presentará información comparativa en información explicativa (Comisión Europea, 2023a, p. 83). La contabilidad multidimensional señala que un requisito de los informes contables es que sean “Comparables: debe permitir conocer los movimientos presentados en la riqueza a través de las diferencias y similitudes en la gestión de la riqueza en una organización en varios períodos (horizontal) o de un número plural de entidades en un mismo tiempo (vertical) o en varios períodos de tiempo para varios entes (transversal)” (Montilla Galvis et al., 2023, p. 46).
- El estado de sostenibilidad deberá ser presentado en un formato que pueda ser leído por seres humanos y por máquinas (Comisión Europea, 2023a, p. 111b). El tema de las taxonomías ha avanzado de forma significativa permitiendo a través de lenguajes estándares presentar información uniforme que puede ser leída bajo los mismos criterios de referencia.
- El estado de sostenibilidad se estructura en cuatro partes, información general,

información medioambiental, información social e información sobre gobernanza (Comisión Europea, 2023a, p. 115). La estructura presentada tiene similitud con otras iniciativas como las memorias de sostenibilidad que tienen cuatro campos, estándares universales, económicos, sociales y ambientales, agrupados en universales, sectoriales y temáticos (GSSB, 2023, pp. 3-4). Los principios del Pacto Global se agrupan en cuatro áreas, derechos humanos, medio ambiente, estándares laborales y anticorrupción (Naciones Unidas, 2000). Los Objetivos del desarrollo sostenible ODS también pueden agruparse en categorías similares (ONU, 2015, p. 16)

A partir del año 2025 se podrán desarrollar estudios empíricos para conocer el proceso de forma concreta las formas y esencia de la preparación y presentación de información no financiera en las organizaciones, de forma especial la enfocada al tema de la sostenibilidad. Las posibilidades de investigación se incrementan cuando es posible comparar los formatos de las normas europeas NEIS con la norma internacional IFRS S. Estas investigaciones serán una oportunidad tanto teórica como práctica para avanzar en los juicios críticos y en las mejoras a la dinámica de incorporar las cuestiones de la naturaleza y la sociedad a los reportes organizacionales.

CONCLUSIONES

La crisis ambiental y ecológica ampliamente reconocida por la sociedad ha llevado a que desde los distintos campos del saber y las profesiones se avance en desarrollos teóricos y prácticos tendientes a dar respuesta a dicha situación desde todas las áreas del saber. La contabilidad no ha sido ajena a este movimiento en pro de la sostenibilidad, una vez que durante el último cuarto de siglo ha evolucionado el formato de los reportes organizacionales no financieros. La preocupación por el tema de la sustentabilidad no es una muestra del interés de las entidades por la protección de la riqueza natural y las condiciones ecosistémicas, es más un interés por responder a la exigencia social de comportamientos sociales y ambientalmente responsables.

La Unión Europea emite las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS después de un largo proceso de emisión de documentos y disposiciones aso-

ciadas a la regulación en materia de temas ambientales, sociales y de sostenibilidad lo que no necesariamente indica que la Unión Europea tenga un firme compromiso con la protección de la riqueza natural y social, estos discursos tan aparentemente loables pueden convertirse en instrumentos de propaganda que contribuyan a mejorar la imagen organizacional, potenciar las marcas y disminuir parcial o totalmente la presión social para que las organizaciones asuman una mayor responsabilidad socioambiental.

Las NEIS conciben la doble materialidad y en este punto se diferencian de los Estándares Internacionales de reportes financieros IFRS S que tienen interés únicamente en la materialidad de impacto. El concepto de incidencia de las NEIS señala explícitamente que se refiere a los aspectos positivos y negativos relacionados con la sostenibilidad, de forma que el concepto de doble materialidad y de incidencia constituyen un avance significativo de las normas europeas sobre sostenibilidad frente a sus homólogas internacionales.

El estudio de la doble materialidad permite comprender la diferencia entre sostenibilidad y sustentabilidad, mientras que la primera se asocia principalmente con los elementos financieros y los impactos económicos para los proveedores de capital de riesgo, la segunda [es decir, la sustentabilidad] centra su preocupación en los aspectos físicos, biológicos, químicos y las relaciones ecosistémicas, interés que va más allá de los intereses financieros, una vez, que su propósito de contribuir a la conservación, salvaguarda, cuidado y protección de la riqueza natural stock, flujos y relaciones bioculturales [biodiversidad y multiculturalismo].

Las exigencias comunes de información a divulgar tanto cualitativa como cuantitativa entre las diferentes metodologías, marcos y estándares en los temas de sostenibilidad, obliga a cuestionarse las razones de la existencia de plataformas diferentes cuando podrían acogerse a un solo formato y simplificar la actividad de las organizaciones y mejorar los niveles de comparabilidad. Las memorias de sostenibilidad GRI, los reportes integrados de IIRC, el Pacto global y los Objetivos del desarrollo sostenibilidad ODS de las Naciones Unidas, las NEIS, entre muchas otras matrices de reportes organizacionales, presentan elementos de convergencia que hacen po-

sible la unificación de un criterio único de reporte mundial.

La necesaria evaluación ética y orientación ideológica de las diferentes metodologías de reportes organizacionales no financieros debe conducir a determinar para cada metodología si corresponde a un criterio de sostenibilidad o sustentabilidad, si presenta un carácter positivo o normativo, si corresponde a un enfoque de antropocentrismo, biocentrismo o ecocentrismo, si es una visión de crecimiento o decrecimiento, si se enmarca en un objetivo de desarrollo o posdesarrollo, si centra su preocupación en el capital natural o el capital financiero, si corresponde a economía ecológica o economía ambiental, entre otros juicios de valor por los cuales debe optar la organización en el marco de sus acciones las cuales no son neutrales, sino que están marcadas por la adscripción política de la ciencia, la tecnología y la regulación. La anterior afirmación parte del supuesto de la irrenunciable militancia política e ideológica de la acción humana.

Corresponde evaluar en un futuro, si desde la teoría y la práctica las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS contribuyen a mejorar las prácticas y las condiciones de la riqueza socioambiental, o por el contrario se sumará a la lista de metodologías orientadas a la protección del capital financiero bajo el velo de la sostenibilidad. Los estados de sostenibilidad de período 2024 a publicarse en el año 2025 contribuirán a estudiar este proceso.

REFERENCIAS

- Aignerren, M. (2009). Análisis de contenido. Una introducción. La Sociología En Sus Escenarios, (3). Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/ceo/article/view/1550>
- Bedoya Parra, L. A., & Mejía Soto, E. (2023). Qué enseña a la sustentabilidad la propuesta "Contra la sostenibilidad" de Andreu Escrivá. Revista FACCEA, 13 (2), 91-107. <https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea/article/view/598/615>
- Bedoya Parra, L. A., Montilla Galvis, O. d. J., & Mejía Soto, E. (2023). Sustentabilidad: una visión que supera la sostenibilidad. Revista Facultad de Ciencias Económi-

cas, Administrativas y Contables-Universidad Libre, 13, 105-131. <https://repositorio.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/27894/REVISTA%20FACULTAD%20CEAC%20VOL%2013%20V2.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Chaves, O., Chyrikins, H., Dealecsandris, R., Pahlen Acuña, R., & Viegas, J. C. (2006). Teoría Contable. Ediciones MACCHI.

Comisión Europea, C. (2019). El Pacto Verde Europeo. https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:b828d165-1c22-11ea-8c1f-01aa75ed71a1.0004.02/DOC_1&format=PDF

Da Silva, E. M., Ramos, M. O., Alexander, A., & Jabbour, C. J. C. (2020). A systematic review of empirical and normative decision analysis of sustainability related supplier risk management. In Journal of Cleaner Production (Vol. 244, pp. 1–15). Elsevier Ltd. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.118808>

European Sustainability Reporting Standards (ESRS)-Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad NEIS, (2023a). https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=OJ:L_202302772

Reglamento Delegado (UE) 2023/2772 de la Comisión. Por el cual se compelta la Directiva 2013/UE del Parlamento Europeo y del Consejo en lo que respecta a las normas de presentación de información sobre sostenibilidad-Texto pertinente a efectos del EEE, (2023b). <https://www.boe.es/doue/2023/2772/L00001-00284.pdf>

Cooper, W., & Ijiri, Y. (2005). Diccionario Kohler para contadores. In

Escrivá, A. (2023). Contra la sostenibilidad. Por qué el desarrollo sostenible no salvará al mundo (y qué hacer al respecto). Arpa.

Fowler Newton, E. (2007). Cuestiones contable fundamentales (4 ed.). La ley.

Fowler Newton, E. (2008). Diccionario de contabilidad y auditoría. In

Georgescu-Roegen, N. (1996 [1971]). La ley de la entropía y el proceso económico Fundación Argentaria.

- GRI, G. R. I. (2023). Timeline of GRI's history. GRI. <https://www.globalreporting.org/about-gri/mission-history/>
- GSSB, G. S. S. B. (2023). Estándares GRI Consolidados. GSSB.
- IASB, I. A. S. B. (2018a). Marco conceptual de la información financiera In IFRSF (Ed.), International Financial Reporting Standards
- IASB, I. A. S. B. (2018b). Marco Conceptual para la Información Financiera. In I. A. S. B. IASB (Ed.), Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. IFRSF.
- IIRC, I. I. R. C. (2014). Marco internacional del reporte integrado. IIRC.
- ISSB, I. S. S. B. (2023a). Climate-related Disclosures IFRS S2. In. London: ISSB.
- ISSB, I. S. S. B. (2023b). General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information IFRS S1. In. London: ISSB.
- Montilla Galvis, O., Gallego Jiménez, A. F., Flórez Ríos, Á. M., Rendón Álvarez, B., García Montaña, C. A., Montes Salazar, C. A., Franco Campos, D. P., Mejía Soto, E., Mora Roa, G., Álvarez Álvarez, H., Suárez Pineda, J. A., Hernández Ramírez, L. J., Sánchez Vásquez, L. M., Bedoya Parra, L. A., Galindo Cardenas, S. G., Balanta Martínez, V. J., & Sánchez Mayorga, X. (2023). Contabilidad Multidimensional. Eco-contabilidad Fundamentos Teóricos. REDICEAC. <https://rediceac.org/wp-content/uploads/2023/12/CMD-FINAL-W2023.pdf>
- Naciones Unidas, O. (1972). Declaración de Estocolmo sobre el medio ambiente humano.
- Naciones Unidas, O. (2000). El Pacto Mundial de la ONU. Naciones Unidas. <https://www.un.org/es/cr%C3%B3nica-onu/el-pacto-mundial-de-la-onu-la-b%C3%BAsqueda-de-soluciones-para-retos-globales>
- Naciones Unidas, O. (2011). Principios rectores sobre las empresas y los derechos humanos. https://www.ohchr.org/sites/default/files/documents/publications/guidingprinciplesbusinessshr_sp.pdf

OCDE, O. p. l. C. y. e. D. E. (2011). Líneas Directrices de la OCDE para Empresas Multinacionales. OCDE.

ONU, N. U. (2015). Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el desarrollo sostenible. Naciones Unidas. https://www.unfpa.org/sites/default/files/resource-pdf/Resolution_A_RES_70_1_SP.pdf

Directiva 2013/34/UE, sobre los estados financieros anuales, los estados financieros consolidados y otros informes afines de ciertos tipos de empresas, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo y se derogan las Directivas 78/660/CEE y 83/349/CEE del Consejo, (2013). <https://www.boe.es/doue/2013/182/L00019-00076.pdf>

Directiva (UE) 2022/2464 del Parlamento Europeo y del Consejo. por la que se modifican el Reglamento (UE) n.o 537/2014, la Directiva 2004/109/CE, la Directiva 2006/43/CE y la Directiva 2013/34/UE, por lo que respecta a la presentación de información sobre sostenibilidad por parte de las empresas, (2022). <https://www.boe.es/doue/2022/322/L00015-00080.pdf>

SASB. (2023). The evolution of SASB Standards. Sustainability Accounting Standards Board (SASB). <https://sasb.org/>

TCFD, G. d. t. s. d. f. r. c. e. c. (2017). Recomendaciones del grupo de trabajo sobre declaraciones financieras relacionadas con el clima. <https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2020/10/TCFD-2017-Final-Report-Spanish-Translation.pdf>