



Universidad de Buenos Aires  
Facultad de Ciencias Económicas  
Escuela de Estudios de Posgrado



**MAESTRIA EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL**

**TRABAJO FINAL DE MAESTRÍA**

**La incidencia de la Información Financiera Prospectiva en la Responsabilidad Social  
Empresarial en Colombia**

**MAESTRANDA**

**LUISA FERNANDA MORENO NIÑO**

**Directora**

**GRACIELA SCAVONE**

**2019**



## **OBJETIVOS:**

### General

Establecer los principales aspectos de la incidencia de las herramientas que ofrece la contabilidad prospectiva, en las políticas de responsabilidad social empresarial, en el ámbito colombiano.

### Específicos

- Identificar los aportes de la información financiera prospectiva, en la construcción de las políticas de responsabilidad social empresarial en el ámbito colombiano.
- Analizar el desempeño del profesional contable como auditor y como preparador de la información financiera prospectiva, en la responsabilidad social empresarial en Colombia.
- Desarrollar una propuesta de enriquecimiento en las actividades de preparación de información contable prospectiva y auditoría, que involucre el carácter de la Responsabilidad Social del profesional contable como tal.



## **HIPOTESIS**

### Principal

La información financiera prospectiva podría proporcionar elementos relevantes, para la elaboración de políticas de responsabilidad social empresarial, en el ámbito colombiano, considerando las demandas de información propias del mismo.

### Secundarias

Las actividades del profesional contable colombiano, como preparador de la información y auditor de la misma, podrían mejorar su desempeño incluyendo dentro de sus actividades, las herramientas que la información financiera prospectiva ofrece.

Las políticas de responsabilidad social empresarial, dentro de las compañías colombianas se podrían reforzar por medio del enriquecimiento, del desempeño del profesional contable (preparador y auditor) mediante el fortalecimiento de su responsabilidad social como profesional.



## INDICE

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>5</b>
<b>LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN COLOMBIA .....</b>	<b>8</b>
Contexto general .....	8
Marco teórico .....	8
Informes de RSE en Colombia – Análisis.....	10
<i>Conclusiones generales del análisis.....</i>	26
<b>Los desafíos de la RSE en Colombia .....</b>	<b>27</b>
<b>LA INFORMACION FINANCIERA PROSPECTIVA .....</b>	<b>28</b>
Marco teórico .....	28
<i>Principios de la información financiera prospectiva.....</i>	33
<i>Objetivos de la información financiera prospectiva .....</i>	34
<i>Los Estados Financieros Prospectivos .....</i>	35
<b>LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL APOYADA POR LAS HERRAMIENTAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA.....</b>	<b>36</b>
La RSE y la Información financiera.....	36
Capacidad de la empresa para reasignar recursos .....	43
Estimación de perspectivas futuras de la entidad.....	43
Capacidad para satisfacer necesidades económicas y sociales.....	44
Los Estados Financieros Prospectivos .....	45
<b>EL PROFESIONAL CONTABLE Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>	<b>45</b>
El preparador de la información financiera prospectiva .....	45
El auditor de la información financiera prospectiva .....	50
<i>Análisis de los efectos de las actividades empresariales. ....</i>	52
<i>Riesgos. Corrupción.....</i>	53
<b>CONCLUSIONES GENERALES .....</b>	<b>55</b>
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>57</b>



## INTRODUCCION

La RSE (Responsabilidad Social Empresarial) demanda mayor oportunidad y realidad en la revelación de la información financiera prospectiva, que se posiciona como una de las herramientas más importantes, con la responsabilidad de comunicar y explicar de la forma más efectiva posible.

“Tal responsabilidad de los sistemas de información contable, no se deben limitar a presentar el pasado o describir el presente, su mayor exigencia es asumir un rol proactivo y prescriptivo, que la lleve a proponer acciones tendientes a corregir los errores de las acciones ejecutadas. La función de diagnosticar es reduccionista y limita la contabilidad a su papel descriptivo, desconociendo sus funciones explicativa, predictiva y prescriptiva.” (Montes, Soto y Montilla, 2005, p.101)

En concordancia con lo anterior, los estándares y normas internacionales en materia contable, han incluido aspectos sociales, medioambientales y de información prospectiva, buscando así, dar respuesta a las exigencias de transparencia, comunicación efectiva y fiabilidad de los usuarios de la información contable y la sociedad en general. Con base en las herramientas que proporciona la contabilidad prospectiva, se considera relevante establecer la forma en que ésta, puede apoyar y reforzar las políticas de responsabilidad social empresarial en el ámbito colombiano. Además se considera necesario analizar el tema, dentro del marco de la ética profesional del contador y su papel como preparador de la información contable prospectiva y como auditor, poniendo de manifiesto la necesidad de plantear propuestas que enriquezcan las actividades del profesional (como preparador y auditor) en el marco de la responsabilidad social empresarial antes mencionada.

La Responsabilidad Social en el ámbito social colombiano, teniendo en cuenta su contexto socio político actual de postconflicto y reparación social, implica una visión integral de las consecuencias de las actividades empresariales, los afectados y el manejo correcto de los efectos, sin dejar de lado las relaciones que la empresa tiene con cada grupo al que afecta (positiva o negativamente) por medio del desarrollo de sus actividades.



En este sentido, las políticas y acciones de responsabilidad social en Colombia, deben tener en cuenta, no solo efectos medioambientales, sino también los políticos y sociales. Al respecto los profesores Gabriel Rueda y María Victoria Uribe mencionan varios puntos a considerar:

“A continuación se mencionan algunos conceptos que son fundamentales en la construcción de una responsabilidad empresarial relevante para la sociedad (y no solo para la empresa), y de estructuras sociales y económicas pertinentes para países como Colombia, a las cuales puede contribuir a evidenciar y develar la información contable...Sin el ánimo de hacer una lista exhaustiva, las variables sociales críticas que debe incluir una empresa con responsabilidad social tienen que ver al menos con asuntos de trabajo, mercado y precios, distribución del valor agregado, posesión y origen de los activos y composición de la propiedad. La mayoría de esa información puede estar contenida en informes socio ambientales o en otros casos tener referencias en las notas a los Estados Financieros...La información que debería divulgar una empresa con Responsabilidad social no debe estar determinada por la empresa emisora y sus gerentes, sino que debe ser objeto de una construcción social, donde intervengan los diferentes actores que hacen parte de la coalición de intereses”. (Rueda y Uribe, 2011, p.8)

En lo referente a lo establecido por los profesores Rueda y Uribe, se podría adicionalmente comentar que, la Información Financiera Prospectiva, además de los informes socio ambientales y las notas a los Estados financieros, podrían establecerse como una herramienta más concreta para determinar, no solo los efectos pasados sino también los efectos futuros de las actividades de las organizaciones y que, adicional a ello debe tener en cuenta aspectos económicos y sociales como lo son el mercado y los precios, el trabajo y la distribución del valor agregado.

Considerando la importancia de la Responsabilidad Social, en el ámbito empresarial y su efecto en la información que la organización debe aportar, se considera relevante establecer la manera, en que la Información Financiera Prospectiva podría apoyar y reforzar las



Universidad de Buenos Aires  
Facultad de Ciencias Económicas  
Escuela de Estudios de Posgrado



políticas de responsabilidad social empresarial dentro de las organizaciones en el ámbito colombiano, dada la relevancia de la profesión contable dentro del marco de la ética profesional, en su papel como preparador de la información contable prospectiva y como auditor de la misma, tomando como guía tanto las normas nacionales como internacionales.

Ligado a lo anterior se considera, que la importancia implicada el desempeño del contador público y las consecuencias de éste, afecta a un grupo de personas (grupos de interés). Su ejercicio debería ser más participativo en las decisiones que se toman en su país, no aislado o sesgado a lo netamente técnico. En este sentido, es importante que el contador público colombiano, dirija su mirada hacia herramientas como la información contable prospectiva, no solo con el fin de satisfacer las necesidades de información, de los inversionistas de la organización, sino también pensando en las demandas de los demás grupos de interés, haciendo pleno uso de su responsabilidad social, como profesional contable enmarcado tanto en las normas nacionales, como en los estándares internacionales de ética profesional. Además se pone de manifiesto la necesidad de plantear propuestas, que enriquezcan las actividades del profesional (como preparador y auditor) en un marco ético de la responsabilidad social ligada a la contabilidad prospectiva.



## LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN COLOMBIA

### Contexto general

El contexto colombiano actual en términos sociales, económicos y políticos está marcado por el posconflicto, la reinserción y la reconstrucción de la sociedad. Actualmente el gobierno colombiano, ha empezado a implementar los acuerdos producto de un proceso de paz, que lleva varios años de diálogos y negociaciones. Dentro de los acuerdos se incluyen aspectos como la erradicación de la pobreza, promoción de igualdad, reparación de víctimas y el fortalecimiento del cumplimiento de los Derechos Humanos. (Alto comisionado para la paz, 2016).

En el marco de este proceso de paz, ha tomado relevancia la influencia de diversos actores en la sociedad; tal es el caso de las empresas en su papel de entes transformadores y promotores de mecanismos de inclusión, e implementación de estrategias para el desarrollo social y económico del país.

En éste sentido, se considera importante realizar un análisis de las diversas acciones, de las empresas dentro del actual contexto colombiano; en lo referente a su relación con una sociedad que demanda inclusión, igualdad y tolerancia.

Es importante aclarar que la RSE, no es un tema nuevo dentro del sector empresarial colombiano; actualmente existen políticas y posiciones definidas al respecto. Sin embargo, con los cambios observados dentro de la sociedad colombiana y el contexto actual del posconflicto y la implementación de los acuerdos de paz; la RSE dentro de las empresas colombianas, debe dar especial importancia a aspectos sociales, sin dejar de lado –por supuesto –su objeto económico principal.

### Marco teórico

A continuación, es pertinente establecer una base teórica sobre la cual, se empiece a construir el presente análisis: Tomando como base el concepto de *RESPONSABILIDAD*





*SOCIAL EMPRESARIAL*, para describir la relación entre empresa y sociedad que se mencionó anteriormente.

El enfoque principal de Responsabilidad Social Empresarial (En adelante RSE) adoptado para el presente trabajo, está basado en la concepción indicada por el Dr. Francés Gómez (2005) quien afirmó que: “La RSE consiste en la asunción voluntaria por parte de las empresas de responsabilidades derivadas de los efectos de su actividad sobre el mercado y la sociedad así como sobre el medio ambiente y las condiciones de desarrollo humano” (p. 9).

El Dr. Francés Gómez (2005) también mencionó que:

La responsabilidad derivada de la actividad empresarial es primordialmente económica y comprende, desde luego, el cumplimiento de las obligaciones legales. Pero también requiere gestionar aspectos que las leyes no pueden determinar en todos sus detalles y todas sus implicaciones: aspectos como las condiciones que permiten el desarrollo personal en el trabajo, el respecto a los consumidores como clientes y como ciudadanos con derechos, la conciliación de trabajo y vida personal, el trato imparcial a las personas en el medio laboral y profesional, el impacto de la actividad industrial en el entorno social y natural, las expectativas ciudadanas sobre la contribución de las empresas a los objetivos sociales (en temas como seguridad, salud, educación, integración, etc.) , la I+ D+ i, la reputación corporativa, la transparencia informativa, la promoción y mantenimiento de la confianza de los inversores. (p.10) (Subrayado no incluido dentro del texto original).

Se toma como guía la anterior definición, puesto que es una aproximación a lo que se considera, debe ser la RSE dentro de las empresas, en el ámbito social colombiano actual de postconflicto y reconstrucción social.

Las empresas tienen gran importancia en la construcción de un proceso de cambio dentro de una sociedad. En el contexto colombiano en particular, las empresas como agentes de desarrollo y cambio, pueden contribuir positivamente en el proceso de fortalecimiento de la



misma en su etapa de postconflicto. En este sentido se aduce a lo mencionado por el Dr. Francés Gómez, quién afirmó que: “Las empresas tienen un papel decisivo por su influencia a escala global: puede ser un elemento positivo para el desarrollo de los pueblos, contribuyendo a crear condiciones para la democracia y el progreso social...” (Francés Gómez, 2005, p.10)

La importancia de la aplicación de políticas de responsabilidad social, dentro de las empresas colombianas en el contexto actual, se centra ahora en aspectos sociales de desarrollo, educación e integración social. Las acciones y políticas de RSE en una empresa, deben considerar y reforzar el desarrollo de actividades de paz y defensa, de los derechos humanos e implica analizar las consecuencias y los efectos de las actividades empresariales, en términos sociales como primera medida, sin dejar de lado los efectos sobre el medio ambiente y los aspectos relacionados, con el mantenimiento de la confianza de los inversores y la información transparente del desarrollo de sus actividades.

En el contexto colombiano actual de construcción de un proceso de paz y postconflicto, se hace necesario plantear, desarrollar y aplicar políticas de RSE que refuercen la integración social, que fortalezcan la democracia y que generen mayor confianza a inversionistas tanto nacionales como extranjeros. Estas políticas deben reforzar la transparencia, la legitimidad de las actividades empresariales y su compromiso con el bienestar y progreso social; sin dejar de lado su objetivo económico de generar beneficios.

### **Informes de RSE en Colombia – Análisis**

Con el fin establecer un marco de referencia de lo que actualmente las empresas colombianas reportan en materia de RSE. A continuación se realiza un análisis general, de los reportes emitidos por las empresas catalogadas como las mejor reputadas en 2016 en Colombia.

Para la realización de éste análisis, se toma como referencia, el ranking realizado por Merco (Monitor Empresarial de Reputación corporativa) en Colombia el cual es un “instrumento



de evaluación reputacional lanzado en el año 2000, basado en una metodología multistakeholder compuesta por cinco evaluaciones y doce fuentes de información” (Merco, 2017).

Esta herramienta, es un referente a nivel nacional e internacional que tiene seis monitores: Merco empresas, Merco líderes, Merco marcas financieras, Merco consumo y Merco talento.

El enfoque del análisis realizado, es el monitor Merco empresas, puesto que cuenta con un espectro bastante amplio en cuanto a la evaluación de las actividades empresariales. Dentro del proceso de elaboración del ranking Merco empresas, se encuentra la evaluación por parte de 8 grupos de expertos, que valoran los siguientes aspectos: Resultados económico-financieros, ética y responsabilidad corporativa, calidad de la oferta comercial, reputación interna, dirección y gestión, comunicación digital y ética y contribución al país.

Teniendo en cuenta la información empresarial que evalúa el monitor empresas de Merco, se toma como referencia el ranking de las 100 empresas con mejor reputación corporativa en Colombia, para el año de 2017 (Merco, 2017) (Apéndice). De éstas 100 empresas se clasificaron por sectores y se tomaron las primeras, dependiendo del sector al cual pertenezcan y se observó la información en materia de RSE que han publicado, con el fin de analizar las políticas de RSE que han aplicado las empresas y establecer un marco de referencia.

La muestra de las empresas a analizar, se ha tomado siguiendo el criterio de su posición dentro del ranking por sector (Financiero, Servicios, Comercio, Industrial, Minería y petróleo, Construcción y Electricidad y gas). De ésta forma, se han seleccionado aquellas empresas que tienen mayor puntaje dentro del sector al cual pertenecen. En la **Tabla 1** se presenta la lista de empresas seleccionadas.



**Tabla 1**

*Empresas seleccionadas para análisis*

Posición	Empresa	Puntuación	Sector
1	GRUPO BANCOLOMBIA	10000	Financiero
2	GRUPO NUTRESA	9846	Industrial
4	CEMENTOS ARGOS	8894	Construcción
5	GRUPO EPM	8595	Electricidad y gas
6	BAVARIA	8560	Industrial
7	AVIANCA	8550	Servicio
8	GRUPO SURA	8529	Servicio
9	ECOPETROL	8386	Minería y petróleo
10	ORGANIZACIÓN CORONA	8131	Comercio
13	GOOGLE	7914	Servicio
16	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	7335	Servicio
21	GRUPO CARVAJAL	7086	Industrial

Para el análisis de la información de las empresas seleccionadas, se ha tomado la información publicada en el sitio web de cada una de ellas, incluyendo los informes allí contenidos.

A continuación se presenta un resumen de la información publicada por cada empresa, en su página de internet en lo referente a RSE:

### **GRUPO BANCOLOMBIA**

Empresa privada dedicada a los servicios financieros.

Último informe integrado publicado: Informe 2017 (Bancolombia, 2017)

#### **Enfoques de sostenibilidad:**

Negocios sostenibles: Basado en el apoyo a proyectos que tengan un impacto positivo en el medio ambiente.



BanCO2: Esquema que busca proteger y conservar los ecosistemas colombianos.

Empresas B: Interacción con los grupos de interés para encontrar soluciones a los impactos sociales y ambientales.

Cambio climático: Acompañamiento a clientes para reducir riesgos por el cambio climático.

El grupo Bancolombia, en su reporte de sostenibilidad en la página web, determina y describe como riesgo emergente el actual proceso de *Conflicto y postconflicto* en el país, refiriéndose a los retos que representa para el sector financiero, la vinculación de desmovilizados en la sociedad y los controles a nivel de cumplimiento de seguridad en materia de manejo de efectivo.

Los indicadores de responsabilidad social y de sostenibilidad se basan en el Estándar para la elaboración de Memorias de sostenibilidad de Global Reporting Initiative – GRI. El informe de Gestión Empresarial Responsabilidad Corporativa 2017 de Bancolombia fue auditado y revisado de forma independiente por Deloitte.

## **GRUPO NUTRESA**

Empresa privada productora de alimentos procesados (cárnicos, galletas, chocolates, pastas, cafés y helados. Cotiza en la bolsa de valores de Colombia

Es miembro de Dow Jones Sustainability Indices desde 2011.

Último informe publicado: Informe Integrado 2017 (Nutresa, 2017)

### **Acciones (focos) en sostenibilidad – Objetivos estratégicos:**

Actuar íntegramente: Generación de confianza en sus grupos relacionados. Dos asuntos principales: Gobierno corporativo y Riesgo y cumplimiento. Dentro de este foco, la compañía incluye una iniciativa llamada: “Paz, justicia e instituciones sólidas”



Impulsar el crecimiento rentable y la innovación efectiva: generación de una oferta diferenciada de productos, marcas y experiencias en los distintos segmentos de mercado, soportados en una cultura innovadora en procesos, productos y modelos de negocio.

Fomentar una vida saludable: promoción de estilos de vida saludable, la fabricación de alimentos nutritivos y seguros, y la comunicación adecuada que genere confianza y permita tomar decisiones conscientes e informadas. En este aspecto cuenta con una política de nutrición.

Gestionar responsablemente la cadena de valor: desarrollo integral de sus colaboradores para mejorar su productividad y calidad de vida, además incorpora variables socioambientales en la cadena de abastecimiento y fortalece la red de distribución con canales de venta que permiten una oferta adecuada de sus productos en el mercado.

Construir una mejor sociedad: fortalecer las competencias de las comunidades con las que interactúa para promover su crecimiento y desarrollo, así como en impulsar iniciativas encaminadas a la mitigación del hambre que generen posibilidades de nutrición y estilos de vida saludable. Además, como ciudadano corporativo fomenta el respeto por los derechos humanos con sus grupos relacionados.

Reducir el impacto ambiental de las operaciones productos: trabajar por la ecoeficiencia en su cadena de suministro y reduciendo el impacto ambiental de sus productos en su ciclo de vida, mediante la gestión adecuada del agua, la disminución de emisiones, consumos de energía y materiales de empaque. Foco: Administración del recurso hídrico, Energía, Cambio climático, Empaques y posconsumo y gestión de residuos. En éste punto el grupo NUTRESA tiene las siguientes políticas: Política del recurso hídrico, Política Organismos Genéticamente Modificados, Política Ambiental Corporativa, Política de Empaques sostenibles, Política de Cambio climático

El grupo Nutresa presenta un INFORME INTEGRADO 2017 de conformidad con el nuevo estándar GRI opción exhaustiva.



En su reporte integrado, el Grupo Nutresa establece una relación entre las prioridades de sus focos de acción con los **Objetivos de Desarrollo Sostenible**.

## **CEMENTOS ARGOS**

Empresa comercial privada dedicada a la explotación de la industria del cemento.

“El modelo de negocio está centrado en el cliente y en el desarrollo sostenible, es decir, económicamente viable, respetuoso de las personas, responsable y amigable con el medioambiente”. (Cementos Argos, 2018)

La política de sostenibilidad de Cementos Argos está enfocada en tres dimensiones: económica, ambiental y social.

Dentro de la política de sostenibilidad, Cementos Argos, establece tres ejes temáticos: Relación con la comunidad, Seguridad industrial y salud ocupacional, Sostenibilidad ambiental y Cultura de la sostenibilidad.

Estrategia de sostenibilidad:

La compañía describe su estrategia de sostenibilidad con base en los siguientes aspectos:

- Relaciones de confianza: Relaciones con su grupo de interés.
- Producción responsable: Utilización responsable de recursos.
- Valores compartidos: Empoderamiento de sus grupos de interés.
- Rentabilidad del negocio: Maximizar el valor generado.

El último reporte integrado publicado corresponde al año 2017. Para la elaboración del informe integrado, se basan en el estándar internacional de la Iniciativa Global de Reporte o Global Reporting Initiative (GRI) opción “De conformidad-Esencial” según la cuarta versión de sus guías (G4 Reporting Guidelines) (G4-32).



Pilares de cultura corporativa: logro colectivo, liderazgo, sentido de vida, Trascendencia, Respeto, Aprendizaje, Flexibilidad.

## **GRUPO EPM**

Grupo Colombiano conformado por empresas que se encuentran ubicadas en Centroamérica, Chile, México, Estados Unidos, España y Colombia, dedicadas a la prestación de los servicios de energía eléctrica, gas natural, agua potable, saneamiento básico, recolección, aprovechamiento y disposición final de basuras, y tecnologías de la información y las comunicaciones.

### **Sostenibilidad:**

Último reporte publicado al momento de consultar: Informe de sostenibilidad 2017. (Grupo EPM, 2018)

El reporte se realiza de acuerdo con la metodología GRI y cumple con el criterio de conformidad exhaustivo.

El reporte se alinea con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, los Principios del Pacto Global, la norma ISO 26000 y la medición voluntaria en el Dow Jones Sustainability Index para el sector Multiservicios y Agua, al igual que con el marco del Consejo Internacional de Reporte Integrado – IIRC.

Dentro del reporte de sostenibilidad de 2017 publicado por la empresa, se mencionan algunos proyectos de infraestructura adelantados por la compañía, entre ellos el Proyecto Hidroeléctrico Ituango, el cual constituye una de las represas más grandes del país. Según el informe, estaba previsto que en el cuarto trimestre de 2018, entraría en operación la primera unidad de generación de energía. Sin embargo desde Abril de 2018, se han presentado dificultades que han implicado efectos ambientales y sociales en el entorno en el cual se desarrolla el proyecto.





En lo que tiene que ver con la gestión social y ambiental, la empresa distingue y establece 12 temas materiales: Acceso y comparabilidad de los servicios públicos, Biodiversidad, Calidad del clima laboral, Calidad y seguridad de los productos y servicios, Contratación responsable para el desarrollo local, Cuidado del agua, Respeto y promoción de los Derechos Humanos, Diversificación de energías renovables, Estrategia climática, Población sin servicio, Tarifas y precios, Transparencia y apertura en información para los grupos de interés.

Fundación EPM:

Dentro de las actividades de RSE descritas por la compañía, se resalta la Fundación EPM creada por la empresa en el año 2000 con el apoyo de algunas universidades de la región. De acuerdo con la información publicada en el sitio web, el propósito de la Fundación es “Aportar al desarrollo de territorios sostenibles y competitivos, en las áreas de influencia, actuales y potenciales del Grupo EPM, a través de programas y proyectos de gestión social y ambiental que propicien el cuidado de los recursos naturales y el uso adecuado de los servicios públicos” (Fundación EPM, 2014)

Los ejes de trabajo descritos en el sitio web de la fundación son:

- Gestión social y ambiental.
- Servicios públicos domiciliarios
- Educación Superior
- Desarrollo humano (cultura-formación- TIC)

## **BAVARIA**

Empresa privada cuyo objeto social principal es la fabricación de cervezas y la producción y transformación de bebidas.



## **Sostenibilidad:**

Tres pilares principales de la sostenibilidad (Un mundo mejor):

Mundo creciente: Impulso de la producción agrícola y la innovación; apoyo a agricultores y a sus comunidades. Ayudar a dueños de tiendas a crecer.

Mundo limpio: Compromiso a mejorar el acceso y la seguridad del agua por medio de programas de restauración y conservación de cuencas. Reducción de emisiones de carbono, inversión en obtención de energía renovable y aumentando el uso de material reciclado.

Mundo saludable: Promover el consumo responsable de licor. Asegurar que el uso nocivo del alcohol sea reducido. “...la Organización Mundial de la Salud (OMS) se ha fijado como objetivo reducir el uso nocivo del alcohol en un 10% para 2025. Este es también un área de enfoque dentro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (SDGs)” (Bavaria, 2017)

Informe de desarrollo sostenible. Ultimo publicado: 2016. Realizado de conformidad con el GRI – G4. Opción exhaustiva.

Fundación Bavaria:

Tiene dos pilares estratégicos: “Emprendimiento”, y “Mejoramiento de la calidad de vida en Comunidades vulnerables y la Cadena de valor de Bavaria”. (Fundacion Bavaria, s.f.)

Fundación Selección Colombia:

Creada en 2014, enfocada principalmente en Prevención y Convivencia.

- “Prevención para alejar a los jóvenes del vicio y la violencia
- Convivencia para apoyar sus iniciativas, para generar espacios de acercamiento entre hijos de desmovilizados e hijos de víctimas del conflicto y entre niños y jóvenes de distintas regiones del país”(Fundación Selección Colombia, s.f)

Tiendas de paz: “Esta iniciativa que ha sido implementada en el ámbito de una alianza público-privada con el Departamento para la Prosperidad Social (DPS), las



administraciones municipales, las organizaciones comunales y la Corporación Interactuar, está orientada a la atención y reconstrucción del tejido social de comunidades víctimas de la violencia; a incentivar el retorno de los desplazados a sus tierras; y en particular, a generar ingresos y favorecer el crecimiento económico de comunidades vulnerables en municipios que han sido foco de la violencia en Colombia.”. (Bavaria, Informe de desarrollo sostenible 2016, p 25)

## **AVIANCA**

Empresa privada dedicada a la explotación comercial de servicios de transporte aéreo.

### **Responsabilidad social y sostenibilidad:**

Pilares de la RSE:

Ética e Inclusión social (Avianca, 2018)

Las relaciones gana-gana con colaboradores, inversionistas y accionistas, clientes y comunidad externa (incluidos proveedores y autoridades).

La empresa presenta un informe de sostenibilidad a parte. El último año reportado al momento de la consulta es de 2015.

El reporte de sostenibilidad se elabora bajo los parámetros de la guía G4 del GRI. Opción de conformidad esencial.

Avianca estableció un índice de desempeño de sus proveedores y con base en éste; los categoriza como proveedores Diamond, gold, silver o bronze.

En su página, Avianca habla de cada uno de sus compromisos en cuanto a RSE:

Compromiso social: “En la esfera social, contamos con un plan encaminado a brindar servicios de calidad a los Pasajeros y Usuarios, al tiempo que participamos en iniciativas públicas y privadas que buscan mejorar las condiciones de vida de la población latinoamericana”. (Avianca, 2018).



Cuentan en éste aspecto con cinco programas: Banco de millas, Niños por américa, Avianca solidaria, Yo colaboro y Alianzas estratégicas.

Compromiso ambiental: “Avianca, reafirma su compromiso frente al cuidado del medio ambiente y el uso racional de los recursos naturales, comprometiéndose en sus operaciones a: Disminuir el consumo de combustibles fósiles. Reducir las emisiones de gases de efecto invernadero y ruido. Reducir la generación de residuos peligrosos. Implementar mecanismos de prevención de contaminación en sus actividades. Cumplir con la legislación ambiental aplicable y con otros compromisos de carácter ambiental. Mejorar continuamente su desempeño ambiental. Promover el compromiso ambiental de colaboradores, proveedores y contratistas” (Avianca, 2018).

Compromiso económico: “Conscientes de nuestro rol como generadores de valor para el sector empresarial y financiero, en materia económica buscamos: Optimizar y flexibilizar costos de la operación y optimizar la estructura de capital de la compañía. Implementar estrategias para incrementar los ingresos y la productividad. Optimizar los procesos operacionales. Mejorar continuamente la gestión del riesgo financiero. Para efectos de lo anterior, contamos con una estructura de Gobierno Corporativo que nos permite garantizar un ejercicio gerencial con rectitud frente a los deberes con los accionistas, inversionistas, acreedores, empleados, clientes y otros agentes económicos” (Avianca, 2018).

La compañía también publica información respecto al Gobierno Corporativo, sin embargo al momento de la consulta (2018), la información publicada es de 2013.

## **GRUPO SURA**

Compañía privada de servicios financieros y mercado de capitales con operación en Latinoamérica. Emisor de acciones en la Bolsa de Valores de Colombia.

Adheridos al Pacto Global y ratificados en el Dow Jones

Último reporte anual publicado: 2016. (Grupo Sura, 2016)



El reporte anual se realiza siguiendo la metodología GRI versión G4.

En su gestión social: destacan el trabajo de la Fundación Sura presente no solo en Colombia sino, en varios países Latinoamericanos. Último reporte de gestión Fundación SURA publicado: 2016.

Dentro de la información de talento humano, no menciona el porcentaje de empleados por género.

### **Responsabilidad corporativa:**

En su portal mencionan cuatro aspectos:

- Inversión responsable. Política de inversión responsable: “tiene como objetivo entregar lineamientos generales para la incorporación de CRITERIOS AMBIENTALES, SOCIALES Y DE GOBIERNO CORPORATIVO (“ASG”) en los procesos de análisis y toma de decisiones en materia de inversión, que permitan asumir un rol activo en la gestión de riesgos y el desarrollo de prácticas responsables”. (Grupo Sura, 2016)
- Gobierno corporativo: La empresa establece códigos de buen gobierno corporativo y de conducta, los cuales están publicados en su portal web.
- Enfoque de relacionamiento. Política de relacionamiento: Define los lineamientos de comunicación con los grupos de interés.
- Compromiso tributario: Incluye los procesos de planeación y pago de los impuestos en los diferentes países y además los proceso de transparencia y rendición de cuentas. La empresa cuenta con una estrategia tributaria definida para cada país.

Han publicado además un documento llamado: “compromiso con el desarrollo sostenible” en el cual establecen tres frentes de trabajo:

- Gestión de negocios con visión a largo plazo
- Participación en proyectos de desarrollo social



- Incidencia en la dinámica pública

## **ECOPETROL**

Empresa de economía mixta (capital público y privado) dedicada a actividades comerciales o industriales relacionadas con la exploración, explotación, refinación, transporte, almacenamiento, distribución y comercialización de hidrocarburos, sus derivados y productos.

### **Responsabilidad corporativa.**

Modelo de RSE: Basado en los compromisos con sus grupos de interés:

Accionistas e inversionistas: “Asegurar la sostenibilidad del negocio a través de una gestión ética, transparente y responsable”.

Empleados, pensionados y sus familiares: “Construir un gran lugar para trabajar en un marco de relaciones de confianza, transparencia y productividad”.

Contratistas y sus empleados: “Transparencia y reglas claras dentro de una relación de beneficio mutuo”.

Socios: “Asegurar negocios sostenibles dentro de un marco de actuación transparente, confiable y de liderazgo compartido”.

Clientes: “Asegurar la satisfacción del cliente con excelencia en el servicio”.

Estado: “Contribuir a la construcción de un Estado Social de Derecho mediante el cumplimiento de nuestras obligaciones y el apoyo al fortalecimiento institucional”.

Sociedad y Comunidad: “Participar en el desarrollo sostenible del país, en un marco de corresponsabilidad y respeto de los derechos humanos”. (Ecopetrol, 2018)

Reporte Integrado de gestión sostenible: Elaborado bajo las directrices de la Guía G4 de GRI con opción exhaustiva.



La Compañía tiene un espacio específico en su portal web para brindar información respecto a sus acciones de Responsabilidad Corporativa, donde informa los aspectos principales en cuanto a relacionamiento con sus grupos de interés, sostenibilidad, políticas de Buen Gobierno, sus principios y valores y temas relacionados con Derechos Humanos. (Ecopetrol, Responsabilidad corporativa información, 2018).

## **ORGANIZACIÓN CORONA**

Corona es una multinacional colombiana dedicada a la manufactura y comercialización de productos para el hogar, la construcción, la industria, la agricultura y el sector de energía.

Reporte consultado 2017, realizado bajo los estándares GRI.

La empresa establece su política de sostenibilidad en tres aspectos principales: Gestión ambiental, gestión financiera y gestión social. Enmarca su estrategia en cuatro promesas, las cuales describe como:

- Incrementar la competitividad
- Ser una empresa responsable social y ambientalmente
- Potenciar a su gente
- Crecer orientados al consumidor

En cuanto al aspecto ambiental, la empresa describe cinco frentes de trabajo: Cumplimiento, Ecoeficiencia, Cambio climático, Recursos naturales y Portafolio de productos verdes. (Eje ambiental, Sostenibilidad Corona, Sf)

En el ámbito Social, la empresa describe su “Plan de Sostenibilidad Social” con base en sus grupos de interés, proponiendo un compromiso específico para cada grupo de Interés identificado. Los grupos de interés que la compañía identifica son: Colaboradores, Comunidades, Proveedores, ONG/Gobierno/Gremios y Clientes. (Eje Social, Sostenibilidad Corona, Sf)



En el eje financiero la compañía establece cinco compromisos: Conocer profundamente al consumidor; Innovar en el producto orientado al consumidor; Crecer rentablemente en ventas; Lograr manufactura competitiva y eficiente; Entregar al menor costo y cumpliendo la promesa de servicio. (Eje financiero, Sostenibilidad Corona, sf)

## **GOOGLE**

Google es una subsidiaria de Alphabet Inc. El negocio de Google incluye principales productos de Internet, como Búsqueda, Anuncios, Comercio, Mapas, YouTube, Google Cloud, Android, Chrome y Google Play, así como los productos de hardware como dispositivos Chromecast, Chromebooks y Pixel.

En cuanto a sostenibilidad, la compañía establece su foco en dos áreas principales: Medio ambiente y Cadena de suministro responsable. Según la información publicada en el portal, la Compañía realiza un reporte anual en lo referente a Medio Ambiente, desde 2016. Así mismo se ven publicadas las respuestas de la “CDP Climate Change Response” desde 2016 para el grupo Alphabet. Adicional a ello, también se encuentran publicados algunos reportes de medio ambiente por producto. Para el área de Cadena de suministro responsable también publica un reporte al respecto. El último reporte consultado fue de 2016. (Sustainability Reports, Google, sf).

Dentro de los reportes publicados también se encuentran casos de estudio de proyectos adelantados por la compañía en cuanto a sostenibilidad (optimización de procesos, energías renovables, etc).

En su portal, la empresa ha publicado una Política de cadena de suministro responsable en la cual establece un Código de conducta para proveedores, una política de minerales en conflicto, una declaración sobre la esclavitud moderna y además publica un Informe sobre la cadena de suministro. (Responsible Supply Chain, Google, sf).





Universidad de Buenos Aires  
Facultad de Ciencias Económicas  
Escuela de Estudios de Posgrado



## **UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA**

Ente universitario de carácter público, con sedes a lo largo del país. Es la Universidad pública más grande en el país.

La compañía publica en su portal web los Balances sociales desde 2013. Adicional a ello La Universidad publica en su portal, el Plan Global de Desarrollo 2015-2018 y los Informes de gestión por cada una de las sedes de la Universidad. (Universidad Nacional, 2016)

En el Balance Social, se describen los cuatro ejes en los que se encuentra divididas las acciones de la Compañía en materia social; estos ejes son:

- Integración de las funciones misionales
- Infraestructura física y patrimonio
- Gestión al servicio de la academia
- La Universidad Nacional de Colombia de cara al pos acuerdo. (Rendición de cuentas, Aportes, Balance Social 2017)

Enlazados por la paz: La Universidad Nacional de Colombia participa, junto con otras instituciones de educación superior, en una serie de espacios de reflexión sobre el proceso de posconflicto en el país y la construcción de paz. (Enlazados por la paz, Summit on Peacebuilding, 2018)

## **GRUPO CARVAJAL**

Empresa industrial colombiana dedicada a la elaboración y distribución de productos y servicios a través de los sectores de: Empaques, Propal, Educación, Tecnología y Servicios, Mepal y Soluciones de Comunicación.



### Responsabilidad Social Empresarial:

El enfoque de RSE de la compañía está basado en las relaciones con sus grupos de interés, con los cuales tiene definido un compromiso y un objetivo de responsabilidad. (Responsabilidad Social, Carvajal, 2016)

Política de RSE: “El compromiso, liderazgo y participación de toda la Organización Carvajal, con el fortalecimiento de la cultura de ciudadanía corporativa, principios de buen gobierno, el respeto de los derechos humanos, la legislación, la adopción de iniciativas nacionales e internacionales de comportamiento ético y el mejoramiento continuo” (Nuestra política de Responsabilidad Social, Carvajal, 2016).

La empresa reporta anualmente los Informes Sociales y Ambientales en los cuales da cuenta de las acciones desarrolladas año tras año en cuanto a su relacionamiento con sus grupos de interés, los cuales son: Colaboradores, Medio ambiente, Proveedores y Comunidad.

La empresa no sigue los lineamientos GRI para la elaboración de dichos informes.

### *Conclusiones generales del análisis*

Las actividades de responsabilidad social y sostenibilidad descritas por la mayoría de las empresas analizadas, tiene su base en el impacto social y ambiental de las empresas; pocas de ellas mencionan acciones respecto al proceso de paz que adelanta el país. En este sentido, se plantea que, como desafío y oportunidad de mejora, las empresas podrían presentar en sus informes, la necesidad de convertirse en un factor de mejora en la calidad de vida y la estructura social del país, teniendo en cuenta el escenario sociopolítico del mismo.

En su mayoría, las empresas analizadas siguen un enfoque de RSE basado en la Filantropía, toda vez que sus acciones se centran en los programas realizados por sus Fundaciones. Lo



anterior no es considerado como un aspecto negativo, sin embargo, se considera importante que el enfoque de RSE incluya aspectos más allá de la Filantropía.

Si bien es cierto, que los informes reúnen el conjunto de actividades de responsabilidad social realizadas por las empresas en un periodo ya transcurrido; sería importante también, poder incluir en dichos informes, una visión prospectiva de las actividades que se piensan realizar en un periodo próximo, anticipándose así a las necesidades de los grupos de interés, tanto internos como externos de la empresa.

Otro aspecto importante, encontrado en el análisis de la información publicada por las empresas elegidas, es el tema de la igualdad de género. Dentro de los reportes de sostenibilidad de aquellas empresas que informan el porcentaje de mujeres contratadas, es común encontrar que es menor al porcentaje de hombres contratados. Este es un aspecto de inclusión que se considera importante revisar, dentro de las empresas colombianas, teniendo en cuenta el ámbito social del país.

Dentro del grupo de las empresas analizadas, hay solo una que pertenece al sector público: Universidad Nacional de Colombia, la cual, dentro de su información respecto a Responsabilidad Social Empresarial, no reporta aspectos muy específicos y es poca la información que se encuentra disponible al respecto en su sitio web. Esto puede llevar a pensar, que en el sector público se podrían reforzar políticas y mecanismos, que fortalezcan su reputación y sus políticas de Responsabilidad Social Empresarial.

### **Los desafíos de la RSE en Colombia**

Las empresas colombianas deben ahora más que nunca, considerar con mayor atención los aspectos sociales actuales del país, para elaborar políticas de RSE que se adapten a las necesidades propias del mismo. Esto incluye lógicamente el proceso de posconflicto y construcción de paz que atraviesa el país.

Las empresas colombianas tienen como principal reto en el contexto actual, incluir aspectos sociales dentro de sus políticas de RSE; aspectos que se involucren con el proceso actual de



reconstrucción social que atraviesa el país. Como lo mencionara el Dr. Francés Gómez (2005) en su definición de RSE, se debe dar especial relevancia a elementos como: el desarrollo personal en el trabajo, la conciliación de trabajo y vida personal, el trato imparcial a las personas en el medio laboral y profesional, el impacto de la actividad industrial en el entorno social y natural y las expectativas ciudadanas sobre la contribución de las empresas a los objetivos sociales en temas de integración social.

## LA INFORMACION FINANCIERA PROSPECTIVA

### Marco teórico

La información contable y financiera, ha estado sujeta a la demanda de cambios constantes por parte de sus usuarios; estos cambios han exigido que la información incluya cada vez más aspectos que brinden una visión holística de las empresas y sus actividades. En la búsqueda de ésta visión completa y amplia de las empresas, la información financiera y contable ha sido objeto de análisis, con el fin de hacerla más incluyente respecto a los asuntos que sus usuarios requieren. Además, buscando una mayor claridad y calidad en la información.

Los organismos de normas internacionales en materia contable por su parte, han manifestado la importancia de la inclusión de aspectos que agreguen mayor calidad a la información contable. En este sentido el Accounting Standards Steering Committee (ASSC, 1975) señaló que “Las cuentas de resultados y el balance no son suficientes para comunicar una descripción comprensiva de las actividades económicas, por lo que son necesarios estados e información adicional que permitan un perfecto entendimiento de los estados financieros.” (Viegas, 2009 p.4)

Si bien, en su momento la premisa estaba dada por complementar los estados financieros “tradicionales”, hoy día ésta inquietud se puede traducir como la necesidad de incluir



información que permita ver de forma más clara, las perspectivas de la empresa hacia el futuro. Dada la importancia que tiene la información financiera dentro de una organización, y los elementos que ésta proporciona a sus usuarios; se considera necesario acoger una visión más amplia dentro de lo que la información financiera puede comunicar. Con las circunstancias actuales del mundo y la revolución de la información que plantean los medios de comunicación, cada vez más abiertos y accesibles, las empresas deben considerar dentro de su información financiera, una perspectiva futura en la cual se analicen las acciones a llevar a cabo más adelante.

Podría llegar a pensarse inicialmente, que el ejercicio de mirar hacia el futuro en éste sentido, está cubierto por la realización de los presupuestos dentro de la Compañía. Sin embargo, la información prospectiva abarca un espectro más amplio de la visión de las acciones y planes de la empresa a futuro. De acuerdo con las definiciones del Diccionario de la Real Academia Española (2019) estas dos palabras se refieren a:

**Presupuesto:** 1. m. Motivo, causa o pretexto con que se ejecuta algo. 2. m. Supuesto o suposición. 3. m. Cómputo anticipado del coste de una obra o de los gastos y rentas de una corporación. 4. m. Cantidad de dinero calculado para hacer frente a los gastos generales de la vida cotidiana, de un viaje, etc. 5. m. desus. Propósito formado por el entendimiento y aceptado por la voluntad.

**Prospectiva:** 1. adj. Que se refiere al futuro. 2. f. Conjunto de análisis y estudios realizados con el fin de explorar o de predecir el futuro en una determinada materia.

Con base en éstas definiciones se puede afirmar que, la información prospectiva abarca un conjunto de análisis y estudios, lo cual se plantea más completo y profundo que un presupuesto, el cual hace referencia a un cálculo o cómputo, basado en una suposición o supuesto. Esta comparación permite reforzar la idea principal, de incorporar la información financiera prospectiva en la dinámica de las empresas, toda vez que aquella, permite una exploración del futuro en materia de información financiera, complementando los cálculos y supuestos en los cuales se basa el presupuesto.



El ASSC (1975) señaló además que: Teniendo en cuenta la demanda de información por parte de los usuarios, la compañía debe brindar información que permita:

- La evaluación de la capacidad de la entidad para llevar a cabo futuras reasignaciones de sus recursos, con propósitos económicos o sociales o de ambos tipos.
- La estimación de las perspectivas futuras de la entidad, incluyendo su capacidad para satisfacer dividendos, remuneraciones y otras salidas de caja, y la predicción de niveles futuros de inversión, producción y empleo. (Viegas, 2009, p7).

Los profesores Biondi y Viegas, en lo referente a la información demandada por los diferentes usuarios de la información contable y en el caso particular, de la información contable prospectiva. Dichos autores afirmaban que “Dada la necesidad de brindar a los usuarios internos y externos información proyectada y prospectiva es necesario diseñar e implantar metodologías contables que faciliten:

- 1) Determinar el costo monetario y de recursos físicos para producir bienes y servicios para su comercialización y la necesidad de mantener o no inventarios y las formas de valorizarlos.
- 2) Determinar la eficiencia de los procesos productivos, tecnológicos, administrativos, logísticos y de investigación y desarrollo que conjuguen armoniosamente el consumo de recursos escasos.
- 3) Determinar si el control de uso de los recursos sirve para fijar proyecciones permanentes en el horizonte de tiempo, facilitando la mejora continua, el aprendizaje y el uso de las mejores prácticas que conduzcan al crecimiento sostenido de la organización” [Biondi, M., Viegas J.,2004].

Es cada vez mayor el interés por incluir no solo aspectos históricos de la información financiera sino también, elementos futuros de la empresa, con el fin de mejorar el proceso de toma de decisiones, teniendo en cuenta la naturaleza cambiante del mundo actual. Al



respecto el profesor Viegas (2009) afirma que: “Es necesario añadir, entre otros, un estado de perspectivas futuras que muestre el nivel de resultado, empleo e inversión futuros. Esto permitiría, a los usuarios externos, evaluar las perspectivas futuras de la entidad y evaluar la eficacia en la gestión”. (p.4)

A partir de éste razonamiento y con base en los planteamientos del profesor Viegas, en adelante hará referencia a ésta información financiera con enfoque hacia el futuro como: **INFORMACION FINANCIERA PROSPECTIVA.**

De acuerdo con los planteamientos del Profesor Viegas, la Información Financiera Prospectiva, se basa en los principios de la planeación y tiene como propósito “proyectar los hechos y sucesos que la entidad ha previsto, sobre la construcción de hipótesis y supuestos hipotéticos” (Viegas y Perez, 2012, p15)

Esta proyección, ha de influir positivamente en la gestión de las organizaciones, toda vez que permite tener un horizonte mucho más claro de su entorno, lo cual puede ayudar a mejorar su gestión. Al respecto Viegas y Pérez (2011) establecen que “la planeación debe estar conectada para obtener, interpretar, comprender y comunicar información que contribuirá a mejorar la racionalidad de las decisiones actuales que están basadas en expectativas futuras”. (p.41)

La importancia de la Información Financiera Prospectiva, está reforzada en la necesidad de los usuarios, de tomar sus decisiones, no solo con base en los resultados obtenidos por la compañía hasta cierto periodo, puesto que esto no significa necesariamente la continuidad de la misma en el futuro. Por medio de la Información Financiera Prospectiva, el usuario puede analizar las prospectivas y acciones futuras de la compañía, las cuales no son fácilmente visibles con la información financiera histórica. En el caso de los indicadores de solvencia y rentabilidad, por ejemplo; resulta más atractivo analizarlos hacia futuro, evaluando la capacidad del ente en función de sus compromisos en adelante. Al respecto el profesor Viegas (2011) afirma:



Al analizar la situación económica-financiera del ente, especialmente su rentabilidad y su solvencia, más que su capacidad de pago interesa evaluar su capacidad de repago. En el primer caso se determina si es capaz de afrontar sus compromisos (incluyendo el retorno de la inversión de los propietarios) con la riqueza acumulada. En el segundo, se intenta predeterminar si el ente será capaz de autogenerar un flujo de fondos que le permita afrontar los compromisos asumidos. (p.51)

En concordancia con lo anterior, se puede aducir lo acotado por los profesores Biondi y Viegas, en lo referente a la información demandada por los diferentes usuarios de la información contable y en el caso particular, de la información financiera prospectiva:

Dada la necesidad de brindar a los usuarios internos y externos, información proyectada y prospectiva, es necesario diseñar e implantar metodologías contables que faciliten:

- 1) Determinar el costo monetario y de recursos físicos para producir bienes y servicios para su comercialización y la necesidad de mantener o no inventarios y las formas de valorizarlos.
- 2) Determinar la eficiencia de los procesos productivos, tecnológicos, administrativos, logísticos y de investigación y desarrollo que conjuguen armoniosamente el consumo de recursos escasos.
- 3) Determinar si el control de uso de los recursos sirve para fijar proyecciones permanentes en el horizonte de tiempo, facilitando la mejora continua, el aprendizaje y el uso de las mejores prácticas que conduzcan al crecimiento sostenido de la organización. (Biondi y Viegas, 2004, p.6).

Con base en lo anterior, se establece que la información financiera prospectiva, se posiciona como una herramienta que permite a la empresa, anticiparse a los cambios tanto económicos como sociales y emprender planes de acción. Así mismo, realizar el seguimiento y control de la implementación de dichos planes y la ejecución de las políticas que surjan de los mismos. Se puede agregar también, como un aspecto importante, el efecto





de las actividades de la entidad sobre los recursos naturales del entorno que la rodea. Respecto a lo anterior, Viegas y Pérez afirmaron que:

Uno de los significados de la palabra prospectiva es exploración, justamente de eso se trata, de explorar el futuro. Adentrarse en la profundidad de lo desconocido, analizar las implicancias de determinados cursos de acción, adoptar determinados caminos y estar preparados para dar respuestas ante cambios en el escenario. (p.75)

En este sentido, la información financiera prospectiva, puede brindar herramientas útiles que contribuyan a encaminar las acciones de la organización, hacía unos conceptos más perceptibles de sustentabilidad y sostenibilidad.

Las empresas en el contexto colombiano actual, deben tener en cuenta los aspectos sociales en la construcción de sus políticas de RSE, y se considera, que la información financiera prospectiva puede complementar las políticas de RSE en el sentido, en que puede contribuir a configurar las expectativas de la empresa, en cuanto a sus acciones con y para la sociedad en el futuro, lo cual resulta muy útil e importante en el contexto actual colombiano, que plantea cambios estructurales en la sociedad.

La información financiera prospectiva, reviste especial importancia en la construcción de una política de responsabilidad social dentro de la organización, teniendo en cuenta que, dicha responsabilidad está orientada hacia los intereses de los diversos grupos directamente afectados, (o relacionados) con las actividades desarrolladas por la empresa. Para el caso específico del contexto colombiano, la sociedad recobra prioridad y en éste sentido; la información financiera prospectiva puede ayudar a construir políticas de RSE, tendientes a fortalecer los procesos de reconstrucción social y de paz que el país adelanta.

#### *Principios de la información financiera prospectiva*

Los principios de la información financiera prospectiva propuestos, no difieren de los principios generales de la información financiera histórica:



La información financiera prospectiva al igual que cualquier información financiera histórica, tiene sus principios que, en general son los mismos que se seguirían para la información financiera en general.

La información contable prospectiva, para su emisión, debe alcanzar el objetivo de reflejar la imagen fiel, sin dejar de reconocer, dentro de la política contable que se formule, que la información se basa en hipótesis y supuestos hipotéticos que proyecta el emisor. (Viegas, Pérez, 2012, p.17)

Dicha información financiera prospectiva debe ser: relevante, fiable, comparable y comprensible, atendiendo a los mismos principios que rigen los Estados Financieros históricos (Viegas, Pérez, 2012).

Dado que los principios de la información financiera prospectiva, siguen las mismas directrices que la información financiera general; se puede afirmar que ésta posee fiabilidad y credibilidad, toda vez que parte de los mismos principios de la información financiera histórica, la cual (como es bien sabido) tiene bases normativas.

#### *Objetivos de la información financiera prospectiva*

Los objetivos propuestos para la información financiera prospectiva son los descritos a continuación:

Lograr una mejor definición de los resultados del ejercicio, ya que se puede recoger información posterior al cierre probando las convenciones adoptadas para su determinación.

Aplicar racionalmente la asignación de ganancias acumuladas de manera que cubran las necesidades financieras futuras del proyecto.

Constituirse en un argumento insoslayable para demostrar que la empresa se encuentra en marcha y tiene perspectivas futuras.



Contribuir a orientar la selección de alternativas para el negocio, facilitando la inclusión de la perspectiva de la RSE como aspecto integrador significativo.

Contribuir a reducir los riesgos que asumen los usuarios externos e interpretar los negocios y, al tomar decisiones. (Viegas, Pérez, 2011, p.38)

Para las empresas colombianas en el contexto social actual de postconflicto, la inclusión de la información financiera prospectiva asociada a sus políticas y prácticas de RSE, podría configurarse como un instrumento de mejora, en la medida que permite una visión hacia el futuro de sus acciones y las consecuencias de las mismas. Es pertinente mencionar que las acciones empresariales en el marco de la actualidad social colombiana, requieren de una RSE con un enfoque social, tal como se ha mencionado a lo largo del presente trabajo.

#### *Los Estados Financieros Prospectivos*

El estado financiero prospectivo representa una opción fiable a los reclamos que realizan los usuarios, ya que, los mismos se confeccionan a partir de los estados financieros de cierre y cumplen con los mismos principios que exigen las normas (Viegas y Pérez, 2012, p). Con base en ello se podría afirmar que los estados financieros prospectivos, podrían proporcionar herramientas relevantes de información, dentro del marco de la RSE (incluyendo dentro del grupo de usuarios a la Sociedad).

Según lo expuesto por el profesor Viegas (2014):

Los Estados financieros prospectivos representan una opción fiable a los nuevos requerimientos que realizan los usuarios, aquellos que no están en condiciones de exigir a la entidad información específica. Tienen como objetivo medir y proyectar los efectos financieros que provienen de los estados financieros de cierre de ejercicio, incorporando los elementos que surgen de la planificación operativa y estratégicas y del balance social. (p.14)



Con base en lo anterior se puede afirmar que, los Estados Financieros Prospectivos son la materialización de las herramientas que proporciona la Información Financiera Prospectiva, en el análisis de los planteamientos futuros de la compañía y las acciones ligadas a ellos. Es por ésta razón que se considera de gran importancia para las empresas, la construcción de unos Estados Financieros no solo históricos, sino también de naturaleza prospectiva, donde se evidencie de una forma más tangible, el análisis hacia el futuro de la continuidad de la compañía.

## **LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL APOYADA POR LAS HERRAMIENTAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA**

### **La RSE y la Información financiera**

El planteamiento y aplicación de las políticas de RSE, que incluyan aspectos sociales y relevantes para la construcción de un proceso de paz como el que adelanta Colombia, deben verse respaldados por la información financiera, en tanto y en cuanto ésta, representa una de las herramientas más importantes dentro de una compañía y cuya responsabilidad es comunicar y explicar de la forma más efectiva posible, las operaciones de la empresa y sus efectos sobre el entorno y la sociedad.

Al respecto, cabe mencionar algunos conceptos que se consideran de gran relevancia para la construcción de una RSE incluyente y relevante para la sociedad y, sobre los cuales la información financiera puede contribuir:

Las variables sociales críticas que debe incluir una empresa con responsabilidad social tienen que ver al menos con asuntos de trabajo, mercado y precios, distribución del valor agregado, posesión y origen de los activos y composición de la propiedad. La mayoría de esa información puede estar contenida en informes socio ambientales o en otros casos tener referencias en las notas a los Estados Financieros...La información que debería divulgar una empresa con



Responsabilidad social no debe estar determinada por la empresa emisora y sus gerentes, sino que debe ser objeto de una construcción social, donde intervengan los diferentes actores que hacen parte de la coalición de intereses. (Rueda, G., Uribe, M., 2011, p.8)

Como se ha evidenciado, la información financiera tiene una gran participación dentro del proceso de construcción de políticas de RSE; tal participación y aporte de la información financiera, no solo deben ser analizados de forma retrospectiva sino también de forma prospectiva. Así lo mencionaron Montes, Soto, Montilla, (2005) al referirse a la responsabilidad que ha adquirido la información contable, en la medida que la empresa se ha visto en la necesidad de divulgar información social y ambiental:

“Tal responsabilidad de los sistemas de información contable, no se deben limitar a presentar el pasado o describir el presente, su mayor exigencia es asumir un rol proactivo y prescriptivo, que la lleve a proponer acciones tendientes a corregir los errores de las acciones ejecutadas. La función de diagnosticar es reduccionista y limita la contabilidad a su papel descriptivo, desconociendo sus funciones explicativa, predictiva y prescriptiva”. (p.101)

Siguiendo éste orden de ideas se puede mencionar que, la información financiera prospectiva, se establece como una herramienta más concreta para determinar, evaluar e informar los efectos futuros de las actividades de las organizaciones, reforzando las políticas de RSE dentro de las empresas colombianas, en el contexto de reconstrucción social y procesos de paz que se implementan en el país.

Los profesores Gutiérrez, Avella y Villar (2006) expusieron en su momento que:

“El principal desafío de la RSE es invertir de manera estratégica los recursos para generar el mayor valor social y económico posible. Es fundamental complementar los aportes individuales con las contribuciones colectivas. En la inversión de una empresa, su gente necesita revisar las dimensiones sociales de su operación empresarial para buscar la mayor sinergia y hacer seguimiento adecuado a los



impactos generados. En lo colectivo, es necesario encontrar la coherencia de los esfuerzos individuales y la interacción con el sector público que permita mejorar las condiciones de vida de la población”. (p.35)

En el ámbito colombiano, ésta mejora en la calidad de vida, puede llegar a lograrse mediante la proposición, desarrollo e implementación de políticas de RSE, que incluyan los aspectos sociales en la actualidad del proceso de posconflicto, tales como: inclusión, derechos humanos y el respeto por la diversidad.

El contexto colombiano de posconflicto actual, requiere de un esfuerzo mayor por parte de todos los actores sociales, para lograr una cohesión que permita fortalecer los aspectos positivos dentro de la sociedad. Las empresas como elementos transformadores de la sociedad, tienen la facultad y la responsabilidad de generar cambios concebidos dentro de sus políticas, que permitan un avance tangible en ésta vía. Unas políticas de RSE que consideren los nuevos aspectos sociales que Colombia atraviesa debido a su proceso de postconflicto, apoyadas por la información financiera, pueden contribuir a generar un cambio de visión dentro de las empresas, que contribuya a facilitar la unión social que el país necesita.

Para poder analizar un poco más a fondo la relación de la información financiera con los aspectos sociales, se tomará como base lo expresado por el profesor Rueda (2011) quién afirmó al respecto que:

“La información que la contabilidad puede dar de la acción empresarial debe ser capaz de reconocer al otro para generar, en espacio público, la construcción de una sociedad distinta, más equitativa e incluyente, por medio de criterios de valoración, medición y revelación de información que trasciendan las necesidades de inversores y prestamistas.” (p.164)

En materia contable y financiera, con el paso del tiempo se han incluido aspectos sociales, medioambientales y de información prospectiva, buscando así dar respuesta a las exigencias de transparencia, comunicación efectiva y fiabilidad de los usuarios de la



información contable y la sociedad en general. Conforme ha evolucionado la sociedad y la misma profesión contable; se observa la necesidad de considerar una mayor cantidad de aspectos dentro de la información transmitida por la empresa.

Tal como se ha evidenciado a lo largo de éste análisis, para las empresas colombianas en el contexto actual, es relevante incluir aspectos sociales que permitan a la empresa concebir políticas de RSE, apoyadas por la información financiera (no solo histórica), que faciliten la construcción de una sociedad, que refuerce los principios de equidad e inclusión para fortalecer el proceso de cambio actual del país. Es por ésta razón que se considera importante concebir una visión distinta en materia contable, que permita una aproximación a la situación social del país, con especial atención en temas como la pobreza y la desigualdad. Rueda (2011) ha afirmado que "la disciplina contable, mediante información pertinente, debe ser reestudiada con miras a establecer sus aportes a la sociedad, los cuales deben entenderse y construirse colectivamente en beneficio de la población marginada, excluida, pobre y sin oportunidades" (p.3).

La información financiera que incluya aspectos sociales y con visión no solo retrospectiva sino prospectiva, se considera entonces una herramienta de apoyo fundamental para la elaboración y ejecución de políticas de RSE, dentro de una empresa en el contexto colombiano actual de coyuntura y reconstrucción de estructuras sociales.

Más allá de la visión de RSE tradicional, ser responsable significa que esta declaración debe ir acompañada de información contable, financiera y gerencial de tipo cuantitativo y cualitativo, monetaria y no monetaria, social, ambiental y financiera, etc., que permita "al público en general" y a los actores socioeconómicos interesados, no solo determinar si efectivamente ha sido responsable sino facilitar la toma de decisiones correspondiente. (Rueda, 2011, p10)

La información financiera que las empresas colombianas en el contexto actual deberían comunicar, incluye aspectos de proyección y no solo una descripción de las actividades y políticas pasadas, sino, una visión hacia el futuro de los planes de acción que podría aplicar,



teniendo en cuenta la sociedad que la rodea y sus necesidades, que para el caso particular colombiano demandan acciones que incluyan la construcción de la paz y la integración social.

De acuerdo con lo anterior, se hace relevante que las empresas incluyan dentro de sus análisis y estructuras de RSE, las herramientas que proporciona la información financiera prospectiva, en lo referente a la inclusión de aspectos que proporcionen una visión amplia de las acciones futuras, que puede tomar la empresa, en lo referente a su aporte dentro de la sociedad.

Teniendo en cuenta el contexto actual colombiano y su proceso de postconflicto por medio de la implementación de los acuerdos de paz, firmados con uno de los principales grupos armados al margen de la ley en el país; se ha planteado que las empresas se configuran como elementos transformadores de la sociedad, toda vez que tienen la capacidad y la facultad para generar cambios positivos, por medio de sus políticas y acciones en la sociedad.

Por medio del planteamiento y ejecución de políticas de RSE, con un enfoque principalmente social, y apoyadas en las herramientas proporcionadas por la información financiera prospectiva, las empresas colombianas, pueden aportar a la construcción de la sociedad pacífica, tolerante, unida y honesta que el país busca construir.

Se presenta a continuación, un análisis de los principales aspectos de la Información Financiera Prospectiva, que podrían ligarse con la construcción de políticas de RSE, con enfoque principalmente social, teniendo en cuenta el contexto colombiano actual.

Según el profesor Viegas (2014), la visión prospectiva fundamentalmente consiste en:

- “a. Visualizar un futuro cuando este no puede ser visto simplemente como una prolongación del pasado.
- b. Dirigirse a la acción y a la definición de prioridades; es preventiva y de anticipación de problemas.





c. Demostrar la sustentabilidad de la empresa”. (Viegas, 2014, p15).

Esta visión, es la base principal de la información financiera prospectiva, la cual se establece como una herramienta que permite a la empresa, anticiparse a los cambios (tanto económicos como sociales) y emprender planes de acción. Así mismo, realizar el seguimiento y control de la implementación de dichos planes y la ejecución de las políticas que surjan de los mismos.

Las políticas de RSE dentro de una empresa colombiana, en el contexto actual del país; deben incluir ésta visión prospectiva, de forma tal que la compañía defina sus prioridades y pueda direccionar sus acciones, hacia la reconstrucción de un país incluyente, que requiere empresas que además, demuestren ser sustentables, en la medida que la sustentabilidad implica, desarrollo económico, acompañado de un menor impacto social y ambiental presente y *futuro*.

La información financiera prospectiva, es analizada como un complemento importante para la formulación y ejecución de las políticas de RSE dentro de las empresas colombianas, teniendo en cuenta el contexto socio económico del país actualmente, dado que en el ámbito del posconflicto, las empresas colombianas deben reconsiderar su papel activo en la reconstrucción de una sociedad con visión hacia el futuro, en términos de inclusión y desarrollo económico en un marco de sustentabilidad.

Para establecer los elementos de la Información Financiera Prospectiva, que apoyan y complementan la RSE planteada en el contexto colombiano, es importante analizar los objetivos de la IFP<sup>1</sup>.

Los objetivos de la IFP son los siguientes:

Lograr una mejor definición de los resultados del ejercicio, ya que se puede recoger información posterior al cierre probando las convenciones adoptadas para su determinación.

---

<sup>1</sup> Información Financiera Prospectiva



Aplicar racionalmente la asignación de ganancias acumuladas de manera que cubran las necesidades financieras futuras del proyecto.

Constituirse en un argumento insoslayable para demostrar que la empresa se encuentra en marcha y tiene perspectivas futuras.

Contribuir a orientar la selección de alternativas para el negocio, facilitando la inclusión de la perspectiva de la RSE como aspecto integrador significativo.

Contribuir a reducir los riesgos que asumen los usuarios externos e interpretar los negocios y, al tomar decisiones. (Viegas, Pérez, 2011, p.38)

Dentro de estos objetivos, hay uno específicamente relacionado con la RSE dentro de la compañía y se refiere a ésta como un “aspecto integrador significativo”. Es este justamente, el enfoque que debe adquirir la RSE dentro de la empresa colombiana. De acuerdo con éste objetivo, por medio de la Información Financiera Prospectiva, la compañía puede orientar mejor sus decisiones respecto a las alternativas de negocio, dentro de las cuales está inmersa la RSE. Con base en la IFP, la empresa puede analizar de forma más amplia su entorno y las características del mismo, porque tiene una visión no solo de los hechos pasados, sino una mirada hacia el futuro. Esta visión prospectiva dentro del marco de la RSE, adquiere gran importancia en un contexto como el colombiano, toda vez que las empresas deben adquirir la necesidad de analizar de completamente su entorno, teniendo en cuenta los cambios estructurales de la sociedad colombiana.

Teniendo en cuenta los objetivos descritos anteriormente, se considera de gran relevancia, la inclusión de la IFP dentro de las organizaciones en Colombia, no solo desde el punto de vista de la RSE, sino también como un aspecto de mejora dentro de la estrategia corporativa. Por medio de la implementación de la IFP, la empresa colombiana se podrá anticipar a los hechos de su entorno, analizando la mejor forma de asignar sus recursos de manera tal, que puedan cubrirse necesidades futuras, demostrando así su capacidad para permanecer en el tiempo como un negocio en marcha.



De acuerdo con lo anterior, se puede establecer que la IFP permite evaluar los siguientes aspectos dentro de una empresa, los cuales a su vez se relacionan de forma directa con acciones de RSE:

- Capacidad para reasignar recursos
- Estimación de sus perspectivas futuras
- Capacidad para satisfacer necesidades económicas y sociales

### **Capacidad de la empresa para reasignar recursos**

La información financiera prospectiva, permite evaluar la capacidad que tiene la empresa, para reasignar sus recursos en un periodo de tiempo analizado a futuro. Este es un aspecto con gran relevancia, no solo para la empresa sino también para la sociedad que la rodea.

La capacidad de la empresa para reasignar recursos, puede verse, tanto desde la óptica económica, como desde la óptica social. Desde el punto de vista económico, se puede hablar de la reinversión de ganancias, con el fin de garantizar la cobertura de las necesidades futuras y de igual manera, se puede hacer referencia a la forma eficiente de manejar los gastos dentro de la compañía. Desde la óptica social, la reasignación de recursos, puede relacionarse con la forma en que la empresa destina parte de sus recursos, a desarrollar e implementar programas que impacten positivamente en la sociedad, lo cual está directamente relacionado con las políticas de RSE dentro de la compañía.

### **Estimación de perspectivas futuras de la entidad**

Como se ha manifestado antes, la IFP permite tener una visión hacia futuro de la entidad, la cual, permite analizar el entorno de la empresa y sus condiciones, de ésta forma, la compañía puede realizar una estimación de sus planes de acción, de acuerdo con éstas condiciones. Esta estimación debe incluir también los aspectos sociales y ambientales y es allí donde la RSE se visualiza de una forma más clara y se relaciona de forma directa con la



IFP, toda vez que, las perspectivas de la entidad no solo serán basadas en el ámbito económico, sino también tendrán presentes aspectos sociales y ambientales.

### **Capacidad para satisfacer necesidades económicas y sociales**

Dada la visión hacia el futuro que posee la IFP, es posible, que a través de ésta, las empresas puedan establecer las formas en la cuales, pueden satisfacer sus necesidades en el ámbito económico (rentabilidad, utilidad, permanencia en el tiempo), por medio de indicadores que reflejen las expectativas y los planes de acción hacia adelante. De otra parte y desde el punto de vista social, la IFP permite analizar las acciones a llevar a cabo, para cumplir con las demandas de la sociedad que la rodea y es justo en éste punto, en el cual, la IFP puede reforzar las políticas de RSE dentro de la compañía; ampliando el espectro de acción con una visión futura.

Se requiere de un trabajo arduo para alinear las políticas de RSE con el ámbito económico de la empresa; sin embargo, la Información Financiera Prospectiva puede configurarse como una herramienta que facilite la integración de aspectos sociales, dentro de la planeación estratégica de la empresa. Lo cual, en el ámbito colombiano podría significar una ventaja competitiva para las empresas, dado que el hecho de considerar de forma prospectiva sus acciones en términos sociales, permitiría establecer con mayor claridad sus acciones futuras, lo cual redundaría en una información más clara hacia sus grupos de interés y eventualmente subiría su nivel de reputación empresarial, la cual cada día adquiere mayor importancia dentro de la sociedad colombiana.

Dentro del análisis realizado a la información presentada, en cuanto a Responsabilidad Social en Colombia, se encontró que, algunas de las empresas analizadas, direcciona sus acciones de sostenibilidad y responsabilidad social, con base en los Objetivos de desarrollo sostenible, los cuales, según el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en Colombia “son un llamado universal a la adopción de medidas para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y garantizar que todas las personas gocen de paz y prosperidad” (PNUD



Colombia, Objetivos de desarrollo Sostenible, 2018). En este sentido, la IFP puede configurarse como un sustento mucho más fuerte del enfoque hacia los Objetivos de desarrollo sostenible, dentro de las compañías colombianas, aportando una visión más clara de las acciones futuras.

### **Los Estados Financieros Prospectivos**

Si bien, el interés de incluir aspectos sociales dentro de la información de las empresas, no es un aspecto nuevo; si es cada vez más relevante, que esta información social se presente de forma más clara y transparente.

Por medio de la elaboración de los Estados Financieros Prospectivos; las políticas de RSE pueden definirse y establecerse de una manera más clara, dado que, éstos proporcionan una orientación de lo que puede hacer la compañía tanto en lo financiero como en lo social. Por otro lado, la presentación de los Estados Financieros Prospectivos, puede constituir un elemento importante de transparencia, dentro de las empresas y puede ser un instrumento que soporte y en cierta medida, ayude a argumentar y presentar de forma estructurada los planes de la empresa en el ámbito económico-financiero y social.

## **EL PROFESIONAL CONTABLE Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL**

### **El preparador de la información financiera prospectiva**

En Colombia, la profesión contable tiene como base la Ley 43 de 1990, que constituye el reglamento del Contador público y en su Capítulo Cuarto, Título I -Código de Ética profesional- Artículo 35, se establece la naturaleza social de la profesión y pone de manifiesto la importancia de la responsabilidad social en el quehacer del contador:

La Contaduría Pública es una profesión que tiene como fin satisfacer necesidades de la sociedad, mediante la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e



interpretación de la información financiera de las empresas o los individuos y la preparación de informes sobre la correspondiente situación financiera, sobre los cuales se basan las decisiones de los empresarios, inversionistas, acreedores, demás terceros interesados y el Estado acerca del futuro de dichos entes económicos. El Contador Público como depositario de la confianza pública, da fe pública cuando con su firma y número de tarjeta profesional suscribe un documento en que certifique sobre determinados hechos económicos. Esta certificación, hará parte integral de lo examinado.

El Contador Público, sea en la actividad pública o privada es un factor de activa y directa intervención en la vida de los organismos públicos y privados. Su obligación es velar por los intereses económicos de la comunidad, entendiéndose por ésta no solamente a las personas naturales o jurídicas vinculadas directamente a la empresa sino a la sociedad en general, y naturalmente, el Estado.

La conciencia moral, la aptitud profesional y la independencia mental constituyen su esencia espiritual. El ejercicio de la Contaduría Pública implica una función social especialmente a través de la fe pública que se otorga en beneficio del orden y la seguridad en las relaciones económicas entre el Estado y los particulares, o de éstos entre sí.

El artículo descrito anteriormente, ofrece unas pautas importantes para el desempeño del contador público en Colombia y se puede observar que, en cierta medida se pone de relevancia el papel del Estado como principal tercero interesado en las actividades de la empresa, lo cual, puede justificarse en cierta forma, por medio de la relación estrecha entre los entes de autoridad tributaria y el trabajo del contador en las empresas. Sin embargo, también menciona a la sociedad en general, como parte del alcance del trabajo del contador público y, adicional a ello, se vincula a la profesión un enfoque social el cual determina en gran parte la responsabilidad social del contador.



En Colombia, el ejercicio del contador público está muy ligado a las responsabilidades tributarias de las empresas y ese enfoque social referido anteriormente, ha pasado a un segundo o tercer plano dentro del quehacer del profesional contable. Aunque en el campo laboral, un contador puede desempeñarse en muchas áreas dentro de las empresas, en Colombia, la cantidad de reformas tributarias en periodos tan cortos de tiempo, hacen que el ejercicio del contador se centre en la aplicación correcta de éstas reformas, cuya esencia es meramente fiscal e impositiva.

Esta relación tan estrecha entre la esfera fiscal y la contable en Colombia, ha hecho que el ejercicio del contador se vea viciado por fallas u omisiones (con o sin dolo) que se originan en gran medida, en el afán de los empresarios por obtener mayores descuentos tributarios y beneficios fiscales. Y aunque la única función del contador y de la empresa misma, no es la declaración de impuestos y el pago de éstos; gran parte de la actividad del contador está orientada hacia los requerimientos fiscales. Esta situación ha generado que aquella responsabilidad social del contador hacia los demás grupos de interés de las empresas, incluyendo la sociedad misma, haya quedado relegada al hecho de preparar y certificar las declaraciones de impuestos ante el Estado y además preparar informes para los accionistas de la compañía. Al respecto el Profesor Curvelo (2004) manifestó:

El contable, aun a pesar de ser la persona en quien la sociedad deposita su confianza, otorgándole la potestad de dar fe pública, ha limitado su Responsabilidad Social al mero ejercicio de los empresarios, quienes a través de sus unidades productivas buscan un ejercicio rentable, conllevando a que en el mejor de los casos la misma sea vista como una expresión romántica de obras sociales, tal como quien dándole un pedazo de pan busca no mitigar el hambre del mendigo, sino la inanición de su propia alma. En otras palabras, se está desvirtuando la verdadera filosofía de la Responsabilidad Social desde la formación positiva. (p.9)

En el contexto actual colombiano, en el que los efectos de las empresas en el ámbito social es cada vez más relevante, se considera necesario, volver la mirada hacia aquel enfoque social de la profesión del contador público. En este sentido, se hace relevante recuperar la



visión del profesional contable, como un elemento positivo y proactivo dentro de las organizaciones, cuya tarea trascienda el hecho de presentar y certificar información ante el Estado e involucre de forma más consiente su *fe pública*, al analizar de forma crítica, las acciones de la empresa y de sus propios actos, anticipándose y teniendo en cuenta las consecuencias de los mismos.

En éste punto, se puede establecer, que el profesional contable también tiene una Responsabilidad Social, que debe estar orientada a analizar las consecuencias de sus propias acciones y que además, se vea enriquecida con la aplicación de las normas internacionales en materia de ética profesional y que, contribuya a mejorar las políticas y acciones de responsabilidad social empresarial, incluyendo dentro de su actuar y su análisis, las herramientas que la información financiera prospectiva ofrece, lo cual, radica en un reto para la profesión en el país.

Dado el contexto socioeconómico Colombiano; es necesario considerar de forma más atenta, el efecto que tienen las empresas en la esfera social. En éste escenario, el contador público como preparador de la información financiera y contable, debe incluir dentro de sus acciones; analizar críticamente las actividades de la empresa de una forma holística. Lo que le permitirá actuar conforme a la Responsabilidad social como profesional, la cual va más allá de la presentación de informes. Respecto a éste tema el profesor Curvelo (2004) mencionó:

...Cualquier evaluación de un acto profesional, en términos de Responsabilidad Social positiva, debe primeramente preguntarse sobre las consecuencias de las intervenciones del acto y a la vez entender lo razonable del mismo. De otro lado esa misma reflexión del actuar del contable, debe ver más allá de contentillos: balance social, ambiental y del recurso humano... (p.15)

De acuerdo con el Profesor Curvelo, la Responsabilidad social del profesional contable no debería verse limitada a informes sociales sino, ver más allá; el profesional debe *anticiparse* y *ver hacia el futuro*. En éste sentido se demanda al profesional contable una





visión prospectiva, respecto a las acciones de las empresas y una mayor participación por medio de su análisis crítico.

Con base en ello, se pone de manifiesto la importancia que tiene para el profesional contable colombiano, la aplicación de las herramientas de la información financiera prospectiva, que ofrece una visión hacia futuro de las acciones de la compañía; permitiéndole analizar y anticipar planes de acción, que le permitan desarrollar su profesión, teniendo en cuenta las necesidades tanto de socios e inversionistas, como de los demás grupos de interés de la empresa y considerando también el efecto de sus acciones en el ámbito social.

En éste sentido, el profesional contable colombiano, tiene como reto ser más crítico y proactivo desde su ejercicio; analizando los efectos tanto económicos como sociales de sus actos, no solo de forma histórica, sino también hacia el futuro. En relación con esto, se considera que la estructura de las herramientas de la Información Financiera Prospectiva, permiten al profesional contable enriquecer su responsabilidad social como tal.

Por medio de la elaboración o preparación de la Información Financiera Prospectiva, el profesional contable puede analizar de una forma más completa, los efectos hacia futuro, que las acciones empresariales y las suyas propias tienen. Este análisis, le permitirá eventualmente ser más crítico y aportar desde su propio saber contable, ideas que contribuyan a potenciar los efectos positivos que las empresas tienen sobre su entorno. En el ámbito colombiano, éstos efectos se deben analizar en lo que respecta a inclusión social y construcción de un tejido social más tolerante y solidario. Por otro lado, el análisis también debe direccionarse hacia la información financiera que se presenta a los inversionistas del exterior, de forma tal, que también se establezcan estrategias de atracción de inversión extranjera en el país.

Dentro de éste análisis y construcción de estrategias, debe estar presente el criterio y el aporte del contador público con responsabilidad social y como lo mencionó el Profesor Curvelo: “Debe reflexionar críticamente sus actos, es decir, el gran reto es la intervención



activa en la empresa, donde la menor connotación de su reflexión sea la posibilidad de dar su consentimiento” (p.15). Esta intervención activa se puede ver reforzada con la elaboración de Información Financiera Prospectiva, con la cual, puede anticiparse y analizar el panorama desde una óptica hacia futuro, lo cual a su vez, refuerza su responsabilidad social como contador, que implica ir más allá; trascender y anticiparse.

### **El auditor de la información financiera prospectiva**

Aunque inicialmente la opinión del auditor, respecto a información hacia futuro se haya enmarcado en evaluar la continuidad de la empresa, con base en el principio de “Empresa en marcha”, la Información Financiera Prospectiva ha generado cambios en el enfoque del auditor, en cuanto a la información futura de la empresa, más allá de la mera continuidad del negocio, sin que éste último aspecto deje de ser relevante.

Se puede afirmar, que la visión del auditor ha evolucionado, conforme lo ha hecho la información contable; es así, como el alcance del auditor ha llegado a contemplar la información financiera prospectiva de la empresa.

Con la visión de la información financiera prospectiva, el enfoque del auditor ha ido variando también, ya que además de analizar en retrospectiva las cifras; debe tener en cuenta el carácter holístico que puede llegar a tener la Información Financiera Prospectiva, toda vez que para su construcción, se ha de tener en cuenta el contexto económico y social de la empresa. Al respecto el Doctor Marques de Almeida (2006) menciona: “La comprensión del contexto en que se desarrolla la información financiera prospectiva es más importante que la exactitud matemática de los cálculos que le sirven de soporte, por lo que la dimensión cualitativa se sobrepone a la dimensión cuantitativa” (p 417). Y es allí donde se puede observar uno de los principales cambios en la visión del auditor al analizar la Información Financiera Prospectiva, dado que su enfoque incluye aspectos que trascienden la verificación matemática de las transacciones.



Puesto que la Información Financiera Prospectiva tiene una base un tanto subjetiva; el auditor ha de encaminar su trabajo y análisis, hacia un conocimiento más profundo del contexto de la empresa, de la forma más holística posible para que pueda dar una opinión respecto a las hipótesis y proyecciones que la empresa utiliza para elaborar los informes financieros prospectivos.

Considerando la importancia que tiene dentro de una compañía la figura del auditor, y su responsabilidad de asegurar la debida preparación y presentación de la información contable y financiera; es de igual forma importante, el hecho que la Información Financiera Prospectiva esté también avalada apropiadamente por el auditor. Al respecto, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento -IAASB por sus siglas en inglés- (2015), tiene en cuenta la información prospectiva y en su Norma Internacional sobre Encargos de Aseguramiento (NIEA) 3400, establece el examen de la información financiera prospectiva, cuyo objetivo es: “brindar orientación para encargos consistentes en examinar e informar sobre información financiera prospectiva, incluidos los procedimientos de examen de mejor estimación o de caso hipotético” (Apartado 1).

En cuanto al trabajo del auditor, la norma (NIEA 3400) establece que:

En un encargo para examinar información financiera prospectiva, el auditor, debe obtener evidencia suficiente y adecuada sobre si:

- (a) Las hipótesis utilizadas por la dirección en el supuesto de “mejor estimación” en la que se basa la información financiera prospectiva no son irrazonables y, en el supuesto de un “caso hipotético”, si dichas hipótesis son congruentes con la finalidad de la información;
- (b) La información financiera prospectiva ha sido preparada adecuadamente sobre la base de las hipótesis;



(c) La información financiera prospectiva se presenta de manera adecuada y todas las hipótesis materiales se han revelado adecuadamente, incluida una indicación clara de si se trata de la mejor estimación, o de un caso hipotético; y

(d) La información financiera prospectiva ha sido preparada sobre una base congruente con los estados financieros históricos, utilizando principios contables adecuados. (Apartado 2)

Para el caso de la información Financiera Prospectiva, el auditor debe hacer un análisis de las hipótesis y del enfoque que tendrá la información financiera prospectiva a auditar, que para el caso particular del presente trabajo, tendrá involucrados los aspectos sociales de la empresa. Al respecto, el Doctor Marques de Almeida (2006) afirma que:

En suma, la comprensión del proceso de dirección estratégica es fundamental para el auditor de este tipo de información. De ahí la necesidad de dominar las técnicas de análisis del entorno externo e interno, la formulación e implementación de las estrategias y su evaluación y control. (p.418)

Éste análisis del entorno externo, debe involucrar también aspectos tanto sociales como ambientales de la empresa, considerando las políticas de Responsabilidad social de la compañía y sus estrategias, lo cual debe ser parte del objeto de examen del auditor.

*Análisis de los efectos de las actividades empresariales.*

Es importante mencionar que, adicional al trabajo de análisis del auditor en cuanto a las hipótesis y estrategias de la compañía, el auditor debe ejercer su rol observando comportamientos de responsabilidad social como profesional contable. Tal como se estableció anteriormente: el profesional contable tiene una responsabilidad social como tal, y ésta debe considerarse en todas las áreas en las cuales se desempeñe. El auditor de la Información Financiera Prospectiva, tiene la responsabilidad de validar la transparencia de las transacciones y de las acciones (tanto económicas como sociales) de la entidad, teniendo en cuenta su estrategia empresarial y de Responsabilidad Social.



La apreciación del auditor en lo que tiene que ver con la Información Financiera Prospectiva, adquiere mayor importancia respecto a los efectos subyacentes (Marques de Almeida, 2016). En éste sentido, el auditor debe incluir dentro de su enfoque, aquellos hechos derivados de las actividades empresariales, teniendo en cuenta el contexto social de la compañía. De tal forma que el análisis de las acciones empresariales y sus efectos tendrían que formar parte del alcance del auditor. Este análisis debe tener como base la responsabilidad social del profesional, que en el contexto Colombiano tiene una connotación social importante.

Si bien, el análisis de la Información Financiera Prospectiva requiere de algunos aspectos particulares por parte del auditor; también puede verse como una herramienta de análisis en su propio trabajo, puesto que, la información financiera prospectiva aplicada por medio de los Estados Financieros Prospectivos, puede contribuir al auditor a identificar aspectos para establecer la continuidad de la empresa. Pues al fin y al cabo uno de los objetivos principales del auditor, es examinar y en cierta forma certificar la continuidad de la compañía en el tiempo. En éste sentido la Información Financiera Prospectiva, puede verse también como una herramienta de previsión de la continuidad del negocio, el cual, al ser analizado por el auditor puede ofrecerle a éste, una opinión más robusta respecto a la marcha de la empresa.

Así las cosas, se puede afirmar que, el análisis de la Información Financiera Prospectiva, puede permitir al auditor enriquecer su ejercicio mediante una visión hacia futuro de la continuidad de la compañía, y por otro lado puede expandir su espectro de análisis, a aspectos que le permitan observar los efectos de las acciones de las empresas en el entorno que la rodea; esto último a su vez, se puede ver como una oportunidad para el auditor, de hacer un análisis crítico con responsabilidad social.

### *Riesgos. Corrupción*

Dentro de las actividades que realiza un auditor al interior de una empresa, una de las más importantes es el análisis de riesgos y controles en las diferentes áreas y divisiones de las



compañías y uno de los principales riesgos, es la corrupción. Según el Diccionario de la lengua española una de las definiciones de corrupción es:

“En las organizaciones, especialmente en las públicas, práctica consistente en la utilización de las funciones y medios de aquellas en provecho, económico o de otra índole, de sus gestores” (Real Academia Española, 2019)

De acuerdo con ésta definición, la corrupción puede presentarse en cualquier ámbito, área o función al interior de las empresas y se refiere al uso de los recursos o medios de la empresa, para beneficio propio de quienes los administran. Teniendo en cuenta que la corrupción es una práctica común a todos los niveles, y, a todas las compañías, Colombia no está exenta de éste problema, ya que, según el índice de percepción de corrupción para 2018, publicado por la Organización para la Transparencia Internacional (Transparency International, 2019), se encuentra en el puesto 99 de los 180 países, con un puntaje de 36/100. Éste índice se refiere a la percepción de los habitantes del país, en cuanto a corrupción en el sector público y clasifica a los países dándoles un puntaje de 0 a 100, donde 0 se refiere a percepción de niveles altos de corrupción y 100 se refiere a percepción de bajos niveles de corrupción. Quedando claro que; los colombianos perciben que hay un alto nivel de corrupción en las empresas del sector público del país. Sin embargo, se puede decir también que, en el sector privado se percibe la corrupción en altos niveles.

Teniendo en cuenta éste contexto, es imperativo que se sigan desarrollando herramientas para mitigar el riesgo de corrupción al interior de las empresas colombianas y aunque existan iniciativas desde los mismos entes gubernamentales, para disminuir los casos de corrupción; se hace necesario que éste sea un tema a analizar de una forma más cuidadosa por parte de las mismas empresas en su interior. Para ello, se considera necesario que el auditor en calidad de veedor, se involucre de activamente para analizar éste tema.

En éste sentido, se considera que la aplicación de las herramientas que proporciona la Información Financiera Prospectiva, pueden proporcionar tanto a los administradores de las empresas, como a los auditores de las mismas, mecanismos que contribuyan a controlar o



administrar el riesgo de corrupción y fraudes al interior de la compañía, dado que el enfoque hacia futuro permite anticipar y construir escenarios, lo cuales pueden ser posteriormente evaluados permitiendo hacer un seguimiento y así tener un control mejor estructurado.

## CONCLUSIONES GENERALES

Si bien las empresas tienen sus métodos de presupuestos para revisar sus planes futuros y revisar sus acciones, se considera importante incluir la elaboración y posterior auditoría de la Información Financiera Prospectiva, la cual más allá de incluir aspectos meramente financieros, puede ayudar con sus herramientas a construir políticas de Responsabilidad Social Empresarial, apoyadas desde la perspectiva contable.

La inclusión de la Información Financiera Prospectiva dentro de los informes de las empresas colombianas, puede fortalecer sus políticas de transparencia, ya que a través de los informes de Información Financiera Prospectiva, pueden dar a conocer con mayor claridad sus expectativas, las cuales, también deben incluir aspectos sociales y de Responsabilidad Social Empresarial.

Si bien, la información prospectiva y su relación con la responsabilidad social, ha sido un tema tratado antes, se considera pertinente retomar el tema y verlo desde la óptica de las empresas colombianas, con base en la información que publican, y la forma como ésta información puede ser enriquecida de manera tal, que aporte herramientas útiles en cuanto a Responsabilidad Social, teniendo en cuenta las necesidades sociales del país.

La implementación de la información financiera prospectiva y su correspondiente análisis, puede contribuir a identificar de mejor forma la continuidad de la compañía, dado que, mediante el estudio de las posibilidades futuras, la gerencia puede implementar planes de acción y acciones correctivas de ser necesario.



Por medio de la elaboración de los Estados Financieros Prospectivos, las políticas de RSE pueden definirse y establecerse de una manera más clara, dado que, éstos proporcionan una orientación de lo que puede hacer la compañía, tanto en lo financiero como en lo social.

La información financiera prospectiva aplicada por medio de los Estados Financieros Prospectivos, podría permitir a la compañía ser más responsable y transparente hacia sus clientes externos, puesto que puede mostrar un panorama futuro hacia los usuarios (trabajadores, inversionistas, Estado) y la sociedad, lo cual no sucede con los presupuestos convencionales, los cuales son de uso en su mayoría interno de la empresa y puede ser un instrumento que soporte y en cierta medida ayude a argumentar y presentar de forma estructurada, los planes de la empresa en el ámbito económico-financiero y social.

Teniendo en cuenta el alto nivel de percepción de corrupción en el país, principalmente en las empresas públicas, y con base en el análisis realizado a 12 de las 100 empresas mejor reputadas en el país, de las cuales solo una de ellas es del sector público, se considera relevante reforzar políticas y mecanismos que fortalezcan su reputación y sus políticas de Responsabilidad Social Empresarial, lo cual se puede realizar por medio de la implementación de la Información Financiera Prospectiva, toda vez que ésta permite tener una visión estructurada y más completa de los planes a futuro, que involucren los aspectos sociales con base en el contexto actual del país.

Se destaca la importancia que implica el desempeño responsable del contador público, el cual impacta en las demandas de los grupos de interés. Su ejercicio debería ser más participativo en las decisiones que se toman en su país, no aislado o sesgado a lo netamente técnico. En este sentido, es importante que el contador público colombiano dirija su mirada hacia herramientas como la Información Financiera Prospectiva, no solo con el fin de satisfacer las necesidades de información de los inversionistas de la organización, sino también pensando en las demandas de los demás grupos de interés, haciendo pleno uso de su responsabilidad social como profesional contable.





El profesional contable colombiano tiene como reto, ser más crítico y proactivo desde su ejercicio; analizando los efectos tanto económicos como sociales de sus actos, no solo de forma histórica sino también hacia el futuro. Para ello, se considera que la estructura de las herramientas de la Información Financiera Prospectiva, pueden orientarlo de forma más clara hacia el perfil de contador proactivo que demanda la sociedad colombiana.

El análisis de la Información Financiera Prospectiva, puede permitir al auditor enriquecer su ejercicio por medio de la visión hacia futuro, analizando la continuidad de la compañía y por otro lado puede expandir su espectro de análisis, a aspectos que le permitan observar los efectos de las acciones de las empresas en el entorno que la rodea; lo cual es una oportunidad para el auditor, de reforzar su responsabilidad social como profesional contable, por medio del análisis crítico de dichos efectos.

## BIBLIOGRAFIA

ALTO COMISIONADO PARA LA PAZ (2016). ACUERDO FINAL PARA LA TERMINACIÓN DEL CONFLICTO Y LA CONSTRUCCIÓN DE UNA PAZ ESTABLE Y DURADERA. Recuperado de: <http://www.altocomisionadoparalapaz.gov.co/procesos-y-conversaciones/Documentos%20compartidos/24-11-2016NuevoAcuerdoFinal.pdf> el 10 de Diciembre de 2016.

ALZOLA, M. (2005). RESPONSABILIDAD SOCIAL ¿EMPRESARIA? CONDICIONES PARA EL TRATAMIENTO DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL COMO UNA RESPONSABILIDAD MORAL. Instituto Argentino de Responsabilidad Social Empresaria.

AVIANCA (2018) INFORMACION INSTIUCIONAL. En: <http://www.avianca.com/es-co/nuestra-compania/informacion-institucional/rse.aspx>. Consultado el 15 de Agosto de 2018.

AVIANCA (2018) INFORME DE SOSTENIBILIDAD 2016. En: <http://aviancaholdings.com/Spanish/sostenibilidad/default.aspx>. Recuperado el 15 de Agosto de 2018.



AVIANCA. (2017). PERFIL CORPORATIVO. En: <http://www.avianca.com/es-co/nuestra-compania/informacion-institucional/perfil-corporativo.aspx>. Consultado el 15 de Agosto de 2018.

BAVARIA. (2018) DESARROLLO SOSTENIBLE. En: <http://www.bavaria.co/desarrollo-sostenible>. Consultado el 6 de Septiembre de 2018.

BAVARIA. (2018) FUNDACION BAVARIA. <https://www.bavaria.co/fundacion/conoce-fundacion-bavaria>. Consultado el 6 de Septiembre de 2018

BAVARIA (2018) INFORME DE DESARROLLO SOSTENIBLE 2016. En:<https://www.bavaria.co/desarrollo-sostenible/informes-de-desarrollo-sostenible-bavaria>. Recuperado el 6 de Septiembre de 2018.

BAVARIA (2017) MUNDO SALUDABLE.<http://www.bavaria.co/desarrollo-sostenible/mundo-saludable> Consultado el 02 de Julio de 2017

BIONDI, M. (2007). INFORMACION CONTABLE PROYECTADA O PROSPECTIVA. Revista Contabilidad y Auditoría N° 25. Universidad de Buenos Aires. Argentina.

BIONDI, M. VIEGAS, J. (2004). BASES TEORICAS PARA LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PROYECTADA O PROSPECTIVA. Proyecto E017 Informe final. Revista Contabilidad y Auditoría N° 19. Universidad de Buenos Aires. Argentina.

CARVAJAL. (2018). INFORME SOCIAL Y AMBIENTAL 2017. En: <http://www.carvajal.com/wp-content/uploads/2018/04/Informe-Social-y-Ambiental-Carvajal-2017.pdf>. Recuperado el 14 de Octubre de 2018.

CARVAJAL. (2018) NUESTRA EMPRESA. En: <http://www.carvajal.com/index.php/nuestra-empresa/>. Consultado el 14 de Octubre de 2018.

CARVAJAL. (2018). RESPONSABILIDAD SOCIAL. En: <http://www.carvajal.com/index.php/responsabilidad-social/>. Consultado el 14 de Octubre de 2018.

CORONA. (2018) SOSTENIBILIDAD <https://empresa.corona.co/sostenibilidad>. Consultado el 1 de Octubre de 2018.

CORONA (2018) SOSTENIBILIDAD. EJE AMBIENTAL. En: <https://empresa.corona.co/sostenibilidad/eje-ambiental>. Consultado el 1 de Octubre de 2018.

CORONA (2018) SOSTENIBILIDAD. EJE FINANCIERO. En: <https://empresa.corona.co/sostenibilidad/eje-financiero>. Consultado el 1 de Octubre de 2018.



CORONA (2018). SOSTENIBILIDAD. EJE SOCIAL. En:  
<https://empresa.corona.co/sostenibilidad/eje-social>. Consultado el 1 de Octubre de 2018.

CORONA. (2018). INFORME DE SOSTENIBILIDAD 2017. En:  
<https://s3.amazonaws.com/static.corona.co/sostenibilidad/Informe+Sostenibilidad+2017.pdf>.  
Extraído el 1 de Octubre de 2018.

CURVELO, H. J. (2004). LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DEL CONTABLE FUNDAMENTADA EN LA CONTABILIDAD COMO DISCIPLINA QUE INSPIRA LA REFLEXIÓN CRÍTICA. Ponencia XV Congreso Colombiano de Contadores Públicos. 2004 En:  
[http://actualicese.com/editorial/recopilaciones/\\_Memorias/Bogota/JoseCurveloHassan.doc](http://actualicese.com/editorial/recopilaciones/_Memorias/Bogota/JoseCurveloHassan.doc).  
Descargado el 21 de octubre de 2014.

DE NOBREGA, F. (2009). ÉTICA Y TENDENCIAS DE LA DISCIPLINA CONTABLE. Revista Actualidad contable FACES., n° 19, Venezuela.

ECOPETROL (2017) REPORTE INTEGRADO DE GESTION SOSTENIBLE 2016. En:  
<http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/nuestra-empresa/sala-de-prensa/publicaciones/informes-de-gestion-y-sostenibilidad/informes-de-gestion-y-sostenibilidad>. Consultado el 9 de Septiembre de 2018.

ECOPETROL. (2018). RESPONSABILIDAD CORPORATIVA. En:  
<http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/responsabilidad-corporativa/relaciones-de-confianza-con-nuestros-grupos-de-interes/nuestro-modelo-de-rse>. Consultado el 9 de Septiembre de 2018.

EXPANSIÓN. DATOS MACRO. (2019) ÍNDICE DE PERCEPCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN COLOMBIA. En:  
<https://datosmacro.expansion.com/estado/indice-percepcion-corrupcion/colombia>. Consultado el 12 de Marzo de 2019.

FARFAN, M. (2013). ANALISIS COMPARATIVO ENTRE EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL IASB Y EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA ELABORACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA. Revista contabilidad y auditoría. N° 38. Universidad de Buenos Aires. Argentina.

FRANCES, P. (2005). FUNDAMENTOS Y ENFOQUE DE LA GESTION RESPONSABLE. Revista Cuadernos de Forética. España.

GOOGLE. (2018) ABOUT US. En: <https://www.google.com/intl/es/about/>. Consultado el 10 de octubre de 2018.

GOOGLE. (2018). RESPONSIBLE SUPPLY CHAIN. En:  
<https://www.google.com/intl/es/about/responsible-supply-chain/>. Consultado el 1 de Octubre de 2018.



GOOGLE (2018) ENVIRONMENTAL REPORT 2018. En:  
<https://sustainability.google/reports/https://sustainability.google/>. Consultado el 14 de Octubre de 2018.

GRUPO ARGOS (2018). ASUNTOS ESTRATEGIOS DE SOSTENIBILIDAD. En:  
<https://www.argos.co/Sostenibilidad/Asuntos-Estrat%C3%A9gicos-de-Sostenibilidad>. Consultado el 13 de Agosto de 2018.

GRUPO ARGOS (2018). REPORTE INTEGRADO 2017. En:  
<https://www.argos.co/sostenibilidad/An%C3%A1lisis-de-materialidad-y-Reporte-integrado>. Recuperado el 13 de Agosto de 2018.

GRUPO ARGOS. (2018) SOSTENIBILIDAD. En: <https://www.argos.co/Sostenibilidad>. Consultado el 13 de Agosto de 2018.

GRUPO BANCOLOMBIA (2018) INFORME GESTION EMPRESARIAL RESPONSABILIDAD CORPORATIVA 2017. <https://www.grupobancolombia.com/wps/wcm/connect/10a07ed8-b655-46db-8875-effddd382195/Informe+digital+espanol+2018+abril.pdf?MOD=AJPERES&CVID=maWByQV>. Recuperado el 7 de Agosto de 2018.

GRUPO BANCOLOMBIA (2018). INFORMACION CORPORATIVA. En:  
<https://www.grupobancolombia.com/wps/portal/acerca-de/informacion-corporativa/sostenibilidad>. Consultado el 2 de Agosto de 2018

GRUPO EPM. FUNDACION EPM. (2014). Inicio. Medellín, Colombia. Recuperado de:  
<http://www.grupo-epm.com/site/fundacionepm/>

GRUPO EPM. (2018) INFORME DE SOSTENIBILIDAD 2017. En:  
<https://www.sostenibilidadgrupoepm.com.co/wp-content/uploads/2018/05/informe-de-sostenibilidad-2017.pdf>. Consultado el 28 de Agosto de 2018.

GRUPO EPM. (2018) SOSTENIBILIDAD. En:  
<https://www.epm.com.co/site/home/sostenibilidad-epm>. Consultado el 28 de Agosto de 2018.

GRUPO NUTRESA. (2018). INFORME INTEGRADO 2017.  
[http://informe2017.gruponutresa.com/pdf/informe\\_integrado\\_2017.pdf](http://informe2017.gruponutresa.com/pdf/informe_integrado_2017.pdf). Recuperado el 13 de Agosto de 2018.

GRUPO NUTRESA. (2018) SOSTENIBILIDAD. En:  
<https://www.gruponutresa.com/sostenibilidad/nuestra-gestion-en-sostenibilidad/>. Consultado el 6 de Agosto de 2018.



GRUPO SURA (2018) GOBIERNO CORPORATIVO. En: <https://www.gruposura.com/corporativo/gobierno-corporativo/Paginas/default.aspx> Consultado el 12 de Septiembre de 2018.

GRUPO SURA (2018) INFORME ANUAL 2017. En: <https://www.gruposura.com/wp-content/uploads/2018/09/grupo-sura-informe-anual-2017.pdf> Extraído el 12 de Septiembre de 2018.

GRUPO SURA. (2018) RESPONSABILIDAD. En: <https://www.gruposura.com/responsabilidad/Paginas/default.aspx>. Consultado el 12 de Septiembre de 2018.

GUTIERREZ, R. AVELLA, L. VILLAR R. (2006). APORTES Y DESAFIOS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN COLOMBIA. Edisoma Ediciones Especiales. Colombia

LANCELLOTTI, J. (2011). ANALISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA SEGÚN DIVERSOS ENFOQUES. Revista Contabilidad y auditoría. N° 33, Universidad de Buenos Aires. Argentina.

LEY 43 de 1990. REGLAMENTO DE LA PROFESION DE CONTADOR PÚBLICO. En: <https://niif.com.co/ley-43-1990/>. Consultado el 2 de Noviembre de 2018.

MARQUES DE ALMEIDA, J. (2006). LA INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA Y SU ANÁLISIS: EL AUDITOR ANTE UN HORIZONTE DE INCERTIDUMBRE. Universidad Complutense de Madrid. Doctorando Contaduría internacional. España.

MONITOR EMPRESARIAL DE REPUTACION CORPORATIVA – MERCOSUR. MERCOSUR EMPRESAS 2017. En <http://merco.info/co/ranking-merco-empresas?edicion=2017> . Consultado el 19 de Agosto 2018.

MONITOR EMPRESARIAL DE REPUTACION CORPORATIVA – MERCOSUR. QUE ES MERCOSUR. En <http://merco.info/co/que-es-merco>. Consultado el 19 de Agosto de 2018.

MONTES C., SOTO E, MONTILLA O. (2005). CONTABILIDAD EMERGENTE. Universidad Libre de Colombia. Cali. Colombia.

NORMA INTERNACIONAL SOBRE ENCARGOS DE SEGURIDAD (NIEA) 3400. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA. ANEXO A LA RT No. 35. En: [http://www.facpce.org.ar:8080/NORMASWEB/index\\_internacional.php?c=12&sc=77](http://www.facpce.org.ar:8080/NORMASWEB/index_internacional.php?c=12&sc=77). Consultado el 27 de junio de 2018.

REAL ACADEMIA ESPAÑOLA (2019). DICCIONARIO. En: <http://dle.rae.es/?id=UQfWOEp>, Consultado el 1 de Marzo de 2019.



RUEDA, G. URIBE, M. (2011). APORTES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE A UNA RESPONSABILIDAD EMPRESARIAL ACORDE CON LAS NECESIDADES DE LA SOCIEDAD: UNA MIRADA CRÍTICA. Revista Cuadernos de Administración. Vol. 24 No.43. Pontificia Universidad Javeriana. Colombia.

TRANSPARENCY INTERNATIONAL. (2018). CORRUPTION PERCEPTIONS INDEX 2018. <https://www.transparency.org/cpi2018>. Consultado el 13 de Marzo de 2019.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA (2018). RENDICION DE CUENTAS. En: <http://rendiciondecuentas.unal.edu.co/aportes.html>. Consultado el 14 de Octubre de 2018.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA. (2018) ENLAZADOS POR LA PAZ. En: <http://www.enlazadosporlapaz.co/>. Consultado el 14 de Octubre de 2018.

VIEGAS, J. BRESCIANI, A (2003). ALGUNAS CONSIDERACIONES ACERCA DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PROYECTADA O PROSPECTIVA. Enfoques: Contabilidad y Administración. No. 8, Argentina.

VIEGAS, J. (2009). LA ADMINISTRACIÓN Y LA CONTABILIDAD. INFORMACIÓN CONTABLE PROYECTADA O PROSPECTIVA. Revista Saberes. No. 1, Argentina.

VIEGAS, J. (2014). LOS NUEVOS PARADIGMAS CONTABLES. Revista ERREPAR. No. 179, Argentina.

VIEGAS, J. PEREZ, J. (2011). CONFECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PROSPECTIVOS Y CONTROL DE AUDITORIA. Editorial Buyatti. Argentina.

VIEGAS, J. PEREZ, J. (2012). MODELO PARA LA CONFECCIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA. Editorial Buyatti. Argentina.

## APÉNDICE

Ranking de las 100 empresas mejor reputadas en Colombia, según el monitor MERCO en 2017.

Posición	Empresa	Puntuación	Sector
1	GRUPO BANCOLOMBIA	10000	Financiero
2	GRUPO NUTRESA	9846	Industrial
3	ALPINA	9612	Industrial
4	CEMENTOS ARGOS	8894	Construcción
5	GRUPO EPM	8595	Electricidad y gas



6	BAVARIA	8560	Industrial
7	AVIANCA	8550	Servicio
8	GRUPO SURA	8529	Servicio
9	ECOPETROL	8386	Minería y petróleo
10	ORGANIZACIÓN CORONA	8131	Comercio
11	NESTLÉ	8056	Industrial
12	GRUPO ÉXITO	7953	Comercio
13	GOOGLE	7914	Servicio
14	POSTOBÓN SA	7763	Industrial
15	COLOMBINA	7581	Industrial
16	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	7335	Servicio
17	COCA-COLA FEMSA	7292	Industrial
18	PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	7230	Industrial
19	METRO DE MEDELLÍN	7206	Servicio
20	COMERCIALIZADORA ARTURO CALLE	7177	Comercio
21	GRUPO CARVAJAL	7086	Industrial
22	TERPEL	7015	Minería y petróleo
23	BAYER	7007	Industrial
24	COMPENSAR	6930	Servicio
25	NATURA COSMÉTICOS	6905	Industrial
26	BANCO DE BOGOTÁ	6904	Financiero
27	JOHNSON AND JOHNSON	6899	Industrial
28	CREPES AND WAFFLES	6885	Servicio
29	ISA	6870	Electricidad y gas
30	HEMOCENTER-SODIMAC	6869	Comercio
31	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	6865	Servicio
32	ALQUERÍA	6810	Industrial
33	INDUSTRIAS HACEB	6798	Industrial
34	GRUPO FAMILIA	6770	Industrial
35	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	6707	Servicio
36	UNIVERSIDAD DEL ROSARIO	6669	Servicio
37	RAMO	6623	Industrial
38	GRUPO MANUELITA	6621	Industrial
39	TELFÓNICA MOVISTAR	6620	Servicio
40	GENERAL MOTORS COLMOTORES	6589	Industrial
41	UNIVERSIDAD EAFIT	6585	Servicio
42	SAMSUNG ELECTRONICS	6564	Industrial
43	APPLE	6560	Industrial
44	COLSUBSIDIO	6558	Servicio
45	PROCTER & GAMBLE	6555	Industrial



46	PEPSICO	6552	Industrial
47	BBVA	6517	Financiero
48	DAVIVIENDA	6512	Financiero
49	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	6497	Servicio
50	HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE	6470	Servicio
51	CEMEX	6463	Construcción
52	PFIZER	6462	Industrial
53	MICROSOFT	6407	Servicio
54	CAFAM	6273	Servicio
55	COLGATE PALMOLIVE	6259	Industrial
56	CODENSA EMGESA	6255	Electricidad y gas
57	TECNOQUÍMICAS	6146	Industrial
58	CELSIA	6113	Electricidad y gas
59	AFP PROTECCIÓN	6102	Servicio
60	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA	6020	Servicio
61	BANCO COLPATRIA-SCOTIABANK	6013	Financiero
62	HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SAN VICENTE FUNDACIÓN	6010	Servicio
63	FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS	5911	Servicio
64	SEGUROS BOLÍVAR	5853	Servicio
65	CASA EDITORIAL EL TIEMPO	5845	Servicio
66	TIGO-UNE	5844	Servicio
67	PROMIGAS	5838	Electricidad y gas
68	LEONISA	5822	Comercio
69	COLANTA	5819	Industrial
70	RENAULT - SOFASA	5751	Industrial
71	3M	5747	Industrial
72	SERVIENTREGA	5740	Servicio
73	CLARO	5629	Servicio
74	GRUPO AVIATUR	5566	Servicio
75	CARACOL TV	5561	Servicio
76	GRUPO AVAL	5526	Financiero
77	CERREJÓN	5488	Minería y petróleo
78	UNILEVER ANDINA	5486	Industrial
79	AMARILO	5485	Construcción
80	KIMBERLY-CLARK	5484	Industrial
81	TOTTO NALSANI	5463	Comercio
82	GRUPO ALKOSTO-CORBETA	5348	Comercio
83	TEAM	5310	Industrial
84	ISAGEN	5217	Electricidad y gas





85	QUALA	5210	Industrial
86	BELCORP	5190	Industrial
87	SMURFIT KAPPA CARTÓN DE COLOMBIA	5138	Industrial
88	FRISBY	5125	Servicio
89	CONCRETO	4989	Construcción
90	CENCOSUD	4912	Comercio
91	ORGANIZACIÓN ARDILA LÜLLE	4726	Industrial
92	MARVAL	4713	Construcción
93	EXXONMOBIL	4647	Electricidad y gas
94	CITIGROUP	4604	Financiero
95	FRONTERA ENERGY	4363	Electricidad y gas
96	DIAGEO	4330	Industrial
97	GRUPO ORBIS	4302	Industrial
98	BANCO DE OCCIDENTE	3004	Financiero
99	ALMACENES LA 14	3001	Comercio
100	IBM	3000	Industrial