

Incorporación de cuentas contables ambientales, una revisión desde la cadena de valor del sector marroquintero en Armenia, Quindío (Colombia)*

Incorporating environmental ledger accounts, a review from the value chain of leather goods sector in Armenia, Quindío (Colombia)

Incorporando contas contábeis ambientais, uma revisão da cadeia de valor do setor de bens de couro em Armenia, Quindío (Colombia)

Lina Marcela Sánchez-Vásquez

Magister en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente. Docente investigador Universidad del Quindío, Armenia-Colombia. Miembro del grupo de investigación Gecofit: Grupo de investigación contable, financiera y tributaria. limsanchezv@uniquindio.edu.co - mariana3032@gmail.com

Diego Fernando Rodríguez-Jiménez

Magister en Contabilidad, Universidad del Valle. Docente investigador Universidad la Gran Colombia, Armenia - Colombia. rodriguezjimenezdiego@miugca.edu.co

F. Recepción: Noviembre 20 de 2014

F. Aceptación: Diciembre 22 de 2014

Resumen

La iniciativa para elaborar cuentas contables ambientales por parte de la ONU nace a comienzos de los años 90 luego de ser celebrada la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Ambiente y el Desarrollo (Cumbre de la Tierra), reunión que tuvo lugar en Río de Janeiro en 1992; en esta cumbre se revelan los problemas ambientales más apremiantes y surge la necesidad de conocer en forma más explícita y coherente las interrelaciones entre el ambiente y la economía. Esta investigación busca establecer los elementos conceptuales y metodológicos de las cuentas ambientales para los recursos naturales de las empresas marroquinteras del sector industrial de los municipios de Cali, Valle y Armenia, Quindío en Colombia, para definir las reglas contables concretas, los objetivos y las características que debe cumplir dicha información, que permita la comprensión en mayores detalles del “capital natural”, para lograr una descripción general y coherente de la situación ambiental

* Artículo de investigación científica y tecnológica, producto del proyecto “Elaboración de una estructura conceptual de cuentas contables ambientales para el tratamiento de los recursos naturales en las empresas marroquinteras del sector industrial de los municipios de Cali, Valle y Armenia, Quindío”. Proyecto elaborado en red entre la Universidad La Gran Colombia y la Universidad Liubre, Seccional Cali.

Como citar: Sánchez-Vásquez, L.M.; Rodríguez-Jiménez, D. F. (2015). Incorporación de cuentas contables ambientales, una revisión desde la cadena de valor del sector marroquintero en Armenia, Quindío. Revista Libre Empresa. 12(1), 165-184. <http://dx.doi.org/10.18041/libemp.v23n1.23108>.

y económica en las organizaciones. En este caso se analiza lo concerniente al sector marroquinero para enfocar el análisis en cuanto a los actores y hechos que deben ser reconocidos e incorporados contablemente desde los criterios sociales y ambientales.

Palabras clave

Cuentas contables, contabilidad socio ambiental, sector marroquinero, cadena de valor

Abstract

The initiative to develop environmental accounting accounts by the ONU was created in the early 90s after being held by the Conference of the United Nations on Environment and Development (Earth Summit), meeting held in Rio de Janeiro in 1992; at this summit the most pressing environmental problems are revealed and arises the need to know more explicitly and consistently interrelationships between the environment and the economy. This research seeks to establish the conceptual and methodological elements of the Environmental Accounts for Natural Resources of the marroquineras industrial companies in the municipalities of Cali Valle and Quindío Armenia; defining the specific accounting rules, objectives and characteristics that must meet the information, allowing in more detail understanding of “natural capital” to achieve a comprehensive and coherent description of the environmental and economic situation in organizations. In this case concerning the leather goods sector analyzes to focus the analysis in terms of the actors and events that should be recognized and incorporated accounting for social and environmental criteria.

Keywords

Ledger accounts, social and environmental accounting, leather goods industry value chain

Resumo

A iniciativa de desenvolver contas contábeis ambientais da ONU foi criada no início dos anos 90 depois de ter sido realizada pela Conferência das Nações Unidas sobre Meio Ambiente e Desenvolvimento (Cúpula da Terra), reunião realizada no Rio de Janeiro em 1992; nesta cimeira os problemas ambientais mais prementes são revelados e surge a necessidade de saber mais explicitamente e de forma consistente inter-relações entre o meio ambiente ea economia. Esta pesquisa busca estabelecer os aspectos conceituais e metodológicos de contas ambientais para Recursos Naturais das empresas industriais marroquineras nos municípios de Cali Valle e Quindio Arménia; definindo as regras contábeis específicas, objetivos e características que devem atender as informações, permitindo de forma mais detalhada compreensão do “capital natural” para conseguir uma descrição abrangente e coerente da situação económica e ambiental nas organizações. Neste caso, sobre o sector de artigos de couro análises para focar a análise em termos dos atores e eventos que devem ser reconhecidos e incorporados contabilização de critérios sociais e ambientais.

Palavras-chave

Contas de contabilidade, contabilidade social e ambiental, artigos de couro cadeia da indústria de valorização, medida pelos resultados de testes padronizados escolas.

1. Introducción

Las características y prácticas propias de la actividad económica definen criterios fundamentales, los cuales deben ser considerados y ubicados dentro de la realidad contable de la organización. En consideración a este hecho, el artículo se enmarca en el propósito del proyecto definido como Elaboración de una estructura conceptual de cuentas contables ambientales para el tratamiento de los recursos naturales en las empresas marroquineras del sector industrial de los municipios de Cali Valle y Armenia, Quindío; se presenta la caracterización de lo concerniente al municipio de Armenia como elemento fundamental para la descripción y análisis de los riesgos asociados a la gestión empresarial en las esferas sociales y ambientales, que deberán ser incluidos en el ámbito contable como parte de los hechos a reconocer.

Esta investigación busca establecer los elementos conceptuales y metodológicos de las cuentas ambientales para los recursos naturales de las empresas marroquineras del sector industrial de los municipios de Cali, Valle y Armenia, Quindío en Colombia, que definan las reglas contables concretas, los objetivos y las características que debe cumplir dicha información, que permita la comprensión en mayores detalles del “capital natural”, para lograr una descripción general y coherente de la situación ambiental y económica en las organizaciones.

El Departamento Técnico Administrativo del Medio Ambiente -DAMA-, afirma que “el sector curtidor tradicionalmente ha sido reconocido como altamente contaminante; sin embargo, en la última década la implementación de tecnologías limpias ha mitigado el impacto causado por el proceso productivo. Los resultados de esta gestión, la exigencia en el cumplimiento normativo por parte de las autoridades ambientales y el auge de mercados verdes han promovido que el sector emprenda procesos de mejoramiento ambiental para lograr el ingreso a dichos mercados en los cuales sí se reconoce su gestión ambiental, a la vez que se optimiza el uso de recursos con las consecuentes mejoras en la estructura de costos” (DAMA, 2004,21).

En este sentido la contabilidad tradicional es incapaz de reflejar en forma clara cómo se afecta el ambiente y los recursos naturales en las organizaciones, pues solo tiene en cuenta el valor monetario de las transacciones, subestimando y omitiendo información social y ambiental; es decir, que en la actual economía el agotamiento de los recursos naturales y la degradación ambiental no son relevantes, lo anterior se debe (en gran parte) porque la estructura del sistema económico adolece de un sistema contable de cuentas ambientales que sea apropiado y por consiguiente no permite a la sociedad en su conjunto hacer un uso racional de los recursos naturales. Hasta el momento las consideraciones ambientales han sido vistas por las organizaciones desde una perspectiva económica-financiera. Gómez (2009) argumenta que el medioambiente ha sido considerado “un factor intercambiable o

sustituible por capital, todo bajo el amparo de las visiones ingenieriles y economicistas (...) el cual no sólo debería administrarse en términos del impacto negativo sino que podía gestionarse para generar ingreso y ser rentable”.

Por ello la contabilidad deberá ampliar su estructura de cuentas y pasar de un sistema financiero a un sistema contable más apropiado que tenga en cuenta la dimensión medio ambiental en los estados e informes, de tal manera que se puedan registrar las pérdidas resultantes del agotamiento y la degradación de la naturaleza, y así lograr que la contabilidad, además de dar cuenta del consumo del capital natural, refleje la utilización de éstos por parte de las organizaciones, principales causantes de la contaminación del aire, el agua, la fauna, la flora, el paisaje y el campo.

La necesidad de comprender la manera como se ha consolidado el sector marroquintero en la ciudad de Armenia, Quindío, justifica la incorporación de este aparte dentro de la investigación; en tal sentido se desarrolla a continuación la participación que dentro de la economía local ha tenido este sector, su representatividad dentro del total de renglones económicos, así como su incorporación como una de las apuestas productivas dentro de la agenda de productividad y competitividad del departamento del Quindío. Para su desarrollo se realizó la recopilación documental y el análisis del sector a partir de los instrumentos de política pública municipal, como los previamente elaborados en desarrollo de la iniciativa gremial Artemis, de manera cooperada con la Cámara de Comercio de Armenia y los actores del sector marroquintero de la ciudad.

Dado que actualmente se incluyen en el ámbito contable contable las cuentas que pueden ser identificadas únicamente desde hechos económicos, las realidades sociales y ambientales no se incluyen en los informes organizacionales; en tal sentido es necesario proceder a la identificación de las mismas, para garantizar su representación, medición y presentación dentro de las cuentas contables ambientales.

2. Metodología

La investigación es de tipo empírico-analítica, dado que su campo de estudio lo constituye un referente organizacional directamente observable constituido por las empresas marroquinteras del sector industrial de los municipios de Cali, Valle y Armenia, Quindío; se realiza un análisis a las realidades ambientales que pueden ser informadas de manera financiera y no financiera. El resultado presentado corresponde a una fase cualitativa, para lo cual los métodos que se usaron en su desarrollo fueron el exhaustivo rastreo bibliográfico en libros y revistas especializadas; de igual manera abordó la búsqueda sobre artículos y publicaciones científicas, así como los estudios sectoriales enfocados en la industria marroquintera con el propósito de indicar sus actores, eslabones y caracterización de las etapas del ciclo productivo como insumo fundamental para el reconocimiento contable de las realidades ambientales del sector.

3. Desarrollo

3.1 La industria marroquinera en el desarrollo de Armenia, Quindío

La relevancia del sector manufacturero, en el cual se encuentra la industria marroquinera en el caso del departamento del Quindío y para el efecto, del municipio de Armenia, no se encuentra tanto en la cantidad de empresas pertenecientes al sector, como en el aporte y prospectiva que se ha identificado en este renglón económico. Al respecto en el plan de desarrollo de Armenia (Alcaldía de Armenia, 2011), se indica que la actividad económica del departamento es altamente representativa. Se estima que cerca del 55% de dicha actividad se desarrolla en la jurisdicción del municipio.

Tradicionalmente el municipio se ha caracterizado por una intensa actividad del sector comercio (17,5%) y de la agricultura (14,8%). Otro sector denominado “Resto” ocupa el cuarto lugar en el escalafón de las actividades que aportan al PIB departamental y está conformado por electricidad, gas de ciudad y agua, explotación de minas y canteras, transporte, almacenamiento y comunicación. El sector de servicios financieros, seguros y otros aportan el 12,1%, la construcción el 9,8%, la industria manufacturera el 6,9% y los servicios hoteleros, restaurantes, bares y similares el 4,6%. Este panorama evidencia la necesidad de fortalecer el sector industrial al cual pertenecen las industrias marroquineras.

Durante el año 2005 se adelantó la discusión de La Agenda Interna para la Productividad y la Competitividad del Quindío, que definió las cadenas productivas y proyectos estratégicos que el departamento adelantará en los próximos años, para su inserción en los procesos de competitividad y tratados internacionales de comercio que propone el país, de cara a su agenda Colombia 2019. Las apuestas productivas definidas corresponden a: i) cadena transversal del conocimiento, ii) cadena de la agroindustria, iii) cadena del turismo; iv) cadena del software, y v) cadena de desarrollo de productos locales. A continuación se muestra la representatividad de la producción industrial en el departamento del Quindío.

Producción industrial	
Productos alimenticios	73%
Muebles y otras industrias	20%
Cuero y sus productos	3%
Productos de metal	3%
Resto	1%

Fuente: Red de observatorios del mercado de trabajo, 2012

De lo anterior se deriva una baja representatividad de la industria maquinera en el sector con un 3% de representación sobre el total; no obstante lo anterior, al encontrarse como una de las apuestas productivas del departamento, la relevancia de hacer ejercicios investigativos orientados a garantizar una gestión responsable de los ciclos productivos toma importancia significativa para garantizar el propósito en términos de competitividad.

Un estudio realizado por el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo-PNUD y el Observatorio Laboral (Red de observatorios del mercado de trabajo, 2012), indica que en lo económico se evidencia escasa competitividad, articulación y generación de valor agregado en el proceso productivo sustentado en el mercado de productos primarios exportables a otras regiones (café, plátano, yuca, cítricos y frutas), en lo industrial (cueros, metalistería y textiles, entre otros) y servicios turísticos, hecho que condiciona, presumiblemente, a perpetuar la dependencia tecnológica de los demás países del mundo. En tal sentido siendo el sector marroquinería promotor de la agregación de valor en la elaboración de sus productos, su desarrollo implicaría mejora en las condiciones de competitividad para el departamento y la ciudad de Armenia. En este mismo estudio los investigadores referencian la estructura empresarial de la ciudad por tamaño, tal como se evidencia en la Tabla 1.

Tabla 1. Estructura empresarial de la ciudad por tamaño

Tamaño de la empresa	Característica general
Microempresas	Existen 8.260 microempresas,; de éstas, 4.330 desarrollan actividades económicas relacionadas con el comercio en general.; otra actividad que presenta un aporte importante es la referida a hoteles, restaurantes, bares y similares (919 lo efectúan). En cuanto a la generación de empleo se observa que 2.592 de estas empresas no tienen empleados y 5.020 tienen solo uno.
Pequeñas	363 empresas están identificadas como pequeñas, la actividad que más realizan es el comercio (143 establecimientos), la segunda actividad económica es la relacionada con inmobiliarias, empresarial y de alquiler. El comportamiento en cuanto al número de empleados es similar al de las microempresas; de este sector, 172 no tienen empleados y 146 generan un empleo.
Medianas	Existe un total de 91 medianas empresas, de las cuales el 25,3% generan actividad comercial, seguido de las finanzas y la construcción. De éstas, 82 reportan tan solo la generación de un empleo y sólo el 2,1% de estas organizaciones tiene más de 100 empleados.
Grandes	Sólo se han identificado 24 grandes organizaciones, dentro de las cuales el sector de mayor consolidación es el financiero que representa el 75%, seguido de la actividad comercial desarrollada por un 12%. 20 no registran en Cámara de Comercio empleados, tres cuentan con un empleado y sólo una registró 180 empleados.

Fuente: Red de observatorios del mercado de trabajo, 2012

El Departamento Nacional de Estadística-DANE, en el análisis del PIB, presenta las tablas estadísticas para nueve grandes ramas de actividad económica. Para nuestro caso se toman las cinco actividades más significativas, las cuales permiten presentar una aproximación a la tasa de crecimiento de cada una de ellas para los años del 2005 al 2010. Ver Tabla 2.

Tabla 2. Tasa de crecimiento anual del valor agregado por ramas de actividad económica a precios constantes 2005-2010, en el departamento del Quindío.

Actividades	Crecimiento real				
	2005 2006	2006 2007	2007 2008	2008 2009	2009 2010
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	11,8	-10	9,44	4,9	-2,2
Industria manufacturera	32,8	-4	-14	-12,9	12,4
Construcción	21,5	15,4	-18	3,4	-4,5
Comercio	21	20,6	11,5	-1	8,5
Actividades de servicios sociales, comunales y personales	7,1	-3,1	1,4	1,6	0,2

Fuente: Red de observatorios del mercado de trabajo, 2012

De lo anterior se deriva un crecimiento significativo de la industria manufacturera en el departamento del Quindío; por ello es fundamental apoyar el crecimiento empresarial en condiciones de sostenibilidad que sean informados por medio de herramientas que faciliten el seguimiento, control y evaluación de los impactos ambientales que puedan ser generados por la actividad desarrollada.

La (Red de observatorios del mercado de trabajo, 2012), expone que el encadenamiento y las oportunidades productivas responden a la manifestación de la posibilidad de innovación y emprendimiento empresarial, que puede lograrse en el departamento, a partir de un esfuerzo generado por el DNP37 (2007), con el desarrollo de la Agenda Interna para la Productividad y la Competitividad. Ésta presenta una recopilación de comentarios referentes a las apuestas productivas definidas por la región y las estrategias establecidas por los sectores que participaron en el proceso, así como las necesidades y acciones asociadas a cada una de ellas.

Esta información es de gran relevancia para la identificación de las cadenas del Departamento, que a su vez repercute en el municipio de Armenia, estudiando el interés por la promoción de la competitividad, el reconocimiento de las prioridades y necesidades de los principales sectores, que identifica proyectos productivos y priorizados en el territorio.

Las cadenas productivas se definen como sistemas que agrupan a los actores económicos interrelacionados por el mercado, con participación articulada en actividades que generan valor alrededor de un bien o servicio. Éstas incluyen las fases de provisión de insumos, producción, conservación, transformación, distribución, comercialización y consumo, tanto en mercados internos como externos. Es un interés fundamental del proyecto y por lo tanto identificar los eslabones de la cadena de valor de la industria marroquinera en la ciudad para el establecimiento de los puntos neurálgicos sobre los cuales es importante trabajar con la información de hechos empresariales asociados a lo ambiental.

Partiendo de este concepto, el departamento del Quindío y por supuesto el municipio de Armenia ha identificado que los productos o apuestas productivas fuertes en la región son las que se describen en la Tabla 3.

Tabla 3. Productos o actividades de las apuestas productivas

Sector	Productos o actividades
1. Agroindustria	Construir y consolidar las cadenas productivas de: café sostenible, sítricos y frutales de clima frío, flores y follajes exóticos, plantas aromáticas y medicinales, plátano y yuca, maderables y no maderables (énfasis en guadua); bienes y servicios ambientales
2. Manufactura	Conformar y articular la cadena de confecciones, marroquinería y artesanías.
3. Servicios	Turismo, presentando opciones de atractivos como la biodiversidad, la cultura, el paisaje cafetero y los parques temáticos.
	Soft-ware
	Educación e investigación: complejo de conocimientos de excelencia.

Fuente: Red de observatorios del mercado de trabajo, 2012

De lo anterior se deriva una necesidad real que indica el potencial de desarrollo que ofrece la industria marroquinera para el municipio y el departamento.

Sector manufacturas

La cadena de manufacturas del Quindío le apuesta al diseño y desarrollo en la cadena de confecciones con énfasis en los sectores de marroquinería y artesanías. (Tabla 4).

Tabla 4. Mapeo de proyectos productivos y priorizados en la cadena de manufacturas.

Proyectos productivos	Proyectos priorizados
Capacitar a las microempresas y empresas familiares en diseño y desarrollo de productos de alta calidad. Aprovechar las oportunidades de mercadeo a través de la comercialización de productos de marroquinería y artesanías, como consecuencia del sector turismo.	Creación de una escuela de diseño. Creación de una escuela taller de oficios en manufactura y servicios. Fortalecer la articulación con Risaralda y Antioquia por medio de la creación de una mesa regional de competitividad para el sector confecciones.

Fuente: Red de observatorios del mercado de trabajo, 2012

Cuero, calzado y marroquinería. Se concentra principalmente en los subproductos de calzado (31.17%), pieles curtidas de ganado vacuno (25.37%) y partes para calzado (8.57%).

Los productos con mayor orientación exportadora son las pieles curtidas de ganado vacuno, calzado, marroquinería y maletas; las importaciones, por su parte, se concentran en la producción de calzado de caucho o plástico.

Estas actividades empresariales además de generar beneficios a nivel de empleo, desarrollo económico y competitividad también impacta de manera significativa la base de recursos ambientales de los cuales se abastece y que devuelve a manera de residuos (sólidos, líquidos y gaseosos), por tanto se hace necesaria la inclusión de consideraciones ambientales que permitan develar los hechos asociados a su actividad económica que pueden ser informados, medidos y valorados contablemente a través de cuentas ambientales.

3. 1.1 Diagnóstico de la industria marroquinera en la ciudad de Cali, Valle.

La Agenda Interna del Valle del Cauca (2007, 17) expone que la economía de la región está entre las tres más grandes del país.

En el año 2005 su contribución al PIB nacional fue del 11,2%, superado únicamente por Bogotá con el 22,6%, y Antioquia con el 15,2%. En cuanto a la composición de la producción departamental, la participación de la intermediación financiera y actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler es mucho mayor en el Valle del Cauca que en el agregado nacional (25,01% frente a 18,15%), así como también la participación de la industria (19,02% frente a un 15,41%). En contraste, las actividades de extracción primaria, como la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la pesca y la minería, representan apenas el 9% del PIB departamental, mientras que en la producción nacional tienen una participación de 18,2%. Se puede hablar entonces de una especialización del Valle del Cauca en el sector servicios y en la industria.

Por otra parte la Agenda Interna del Valle (2007) muestra que si bien el departamento se mantiene entre los más industrializados y de mayor desarrollo de Colombia, en los últimos años ha mostrado algunos signos de debilidad económica que pueden llegar a comprometer esta situación. Por ejemplo, entre 1990 y 2002 la producción económica departamental creció a un ritmo más lento que la del total del país. Este estancamiento relativo se refleja también en los niveles de desempleo que para 2004 se encontraban 2,6 puntos porcentuales por encima del promedio nacional. Según el Informe de Coyuntura Económica realizado por el ICER y el DANE (2010, 22), expresa que la economía del Valle del Cauca se vio afectada a finales de 2010 por la fuerte ola invernal, especialmente en la producción agrícola e industrial; lo anterior redujo la producción y exportación de la agroindustria azucarera.

Según el informe de la Agenda Interna para la Competitividad y Productividad del Valle del Cauca (2007) alrededor de la ciudad y de sus municipios aledaños se ha conformado uno de los corredores industriales más dinámicos del país. A pocas horas por carretera se encuentra el puerto de Buenaventura, el más importante de Colombia sobre el Pacífico, con una ubicación estratégica que lo acerca a las principales rutas marítimas del comercio mundial. Adicional a su tradición industrial y agroindustrial, el departamento tiene una trayectoria reconocida en actividades como el desarrollo de programas informáticos y la prestación de servicios de salud.

Por otra parte la Agenda Interna para la Competitividad y Productividad del Valle del Cauca (2007, 16) hace un llamado de atención sobre la situación del medio ambiente en el municipio. “En el escalafón de la Cepal, el Valle tiene su desempeño más deficiente en este factor, en el que ocupa el puesto 13 entre 23 departamentos. Esta situación puede llegar a comprometer la sostenibilidad de las actividades productivas de la región.”

En este sentido el Plan de Desarrollo de la ciudad de Cali (2008) argumenta que la actual situación ambiental “se debe a la emigración paulatina de la gran industria hacia el corredor Cali – Yumbo que consolidó un gran vector de polución en el norte de la ciudad. La deforestación y el cambio en los usos del suelo en las cuencas medias y altas de los ríos tributarios del Cauca que descienden de la Cordillera Occidental ha generado una

presión constante y en aumento desde las últimas dos décadas, que se manifiesta en cambios significativos del comportamiento hidráulico de las corrientes y en una reducción importante de los caudales. Los subsistemas naturales muestran grave deterioro.”

En la Tabla 5 se muestra la inversión neta según la actividad económica del municipio de Cali Valle para los periodos del año 2009 y 2010.

Tabla 5. Actividades económicas 2009-2010

Actividad económica	Millones de pesos corrientes		Variación %
	2009	2010	
Total	455.256	462.798	1,7
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	29.889	24.957	-16,5
Pesca	-125	523	*
Explotación minera	3.492	2.432	-30,3
Industria	39.646	50.880	28,3
Electricidad, gas y agua	19.629	-4.014	-120,4
Construcción	37.802	19.834	-47,5
Comercio	109.958	94.934	-13,7
Hoteles y restaurantes	4.196	3.143	-25,1
Transporte, almacenamiento y comunicación	48.992	41.825	-14,6
Intermediación financiera	34.984	96.970	177,2
Actividad inmobiliaria, empresariales y de alquiler	60.238	73.011	21,2
Servicios	66.557	58.303	-12,4

*Variación muy alta.

Fuente; informe ICER, DANE (2010,28)

De acuerdo a lo anterior, se muestra un crecimiento significativo en el sector industrial del municipio de Cali; cabe resaltar la importancia de la ciudad como polo de desarrollo del suroccidente colombiano, pues muestra que es una región que atrae inversión para diferentes sectores de la economía. En la gráfica sobresale el sector financiero, pilar fundamental tanto para las actividades industriales como inmobiliarias, empresariales y de alquiler, etc. Por otra parte el informe ICER (2010, 27) destacó como rasgo importante que la producción exportada por el departamento del Valle fue la diversidad de bienes, principalmente de origen industrial, y cuya participación en el total exportado fue de 99,5%.

Las exportaciones no tradicionales para el periodo 2009-2010 mostraron los resultados presentados en la Tabla 6.

Las exportaciones no tradicionales mostraron que el sector industrial es altamente significativo con el 99,5%, en este sentido el sector del curtido y el preparado de cueros represento 1,6%; el informe ICER (2010) informa que el mayor monto exportado perteneció a la industria de alimentos y bebidas, seguido de sustancias y productos químicos y la de productos metalúrgicos.

Según ICER (2010) en cuanto a la dinámica registrada entre 2009 y 2010, el subsector industrial de mayor crecimiento fue el de fabricación de maquinaria de oficina y equipo

(95,6%); entre los de mayor participación en el total exportado, el de alimentos y bebidas cayó 0,2%, al igual que el de sustancias y productos químicos, que lo hizo en 1,4%, mientras el metalúrgico creció en 22,6%. Por su parte la Agenda Interna de Productividad (2007) muestra que el 75% de las exportaciones del Valle del Cauca, según cifras del DANE, corresponde a productos alimenticios y bebidas, sustancias y productos químicos, otros productos de la industria (principalmente curtido y preparado de cueros, muebles, entre otros) y a productos metalúrgicos básicos, mientras que el 25% restante corresponde a papel, cartón y derivados, caucho y plásticos, prendas de vestir, y a productos del sector agropecuario, caza, silvicultura y pesca.

Tabla 6. Actividades económicas 2009-2010, variación y participación.

CITU	Descripción	Valor FOB (miles de dólares)		Variación %	Participación Porcentual
		2009	2010		
	Total	1.940.638	2.026.013	4,4	100,0
A	Sector agropecuario, caza y silvicultura	12.697	8.784	-30,8	0,4
01	Agricultura, ganadería y caza	12.332	8.088	-34,4	0,4
011	Producción agrícola	8.907	7.798	-12,5	0,74
012	Producción pecuaria	3.425	290	-91,5	0,0
02	Silvicultura y explotación de la madera	365	697	90,7	0,0
B	Sector pesquero	19	50	161,1	0,0
05	Pesca, cultivo de peces en criaderos piscícolas	19	50	161,1	0,0
C	Sector minero	1.945	661	-66,0	0,0
14	Explotación de minerales no metálicos	1.945	661	-66,0	0,0
D	Sector industrial	1.925.768	2.016.307	4,7	9*9,5
15	Elaboración de productos alimenticios y de bebidas	600.893	659.244	-0,2	32,5
16	Fabricación de productos de tabaco	7	2	-64,4	0,0
17	Fabricación de productos textiles	16.575	16.928	2,1	0,8
18	Fabricación de prendas de vestir; preparado y teñido de pieles	44.491	53.618	20,5	2,6
19	Curtido y preparado de cueros	26.308	32.556	23,7	1,6
20	Transformación de la madera	2.149	1.424	-33,7	0,1

Fuente: ICER DANE (2010,33)

La ORMET publicó que el sector más representativo de la economía regional es la industria manufacturera, con un promedio de participación en la década 2000-2010 del 22.07%, seguido de servicios personales, 18.09%; comercio, 10.24%; servicios de Intermediación financiera, 5.48%; y construcción-obras civiles, 3.66%. Los sectores como servicios inmobiliarios y de alquileres de vivienda, transporte, gobierno, agrícola, y electricidad, gas y agua, presentan participaciones por debajo del 10%.

En este sentido el informe de la ORMET (2012, 27) cree que

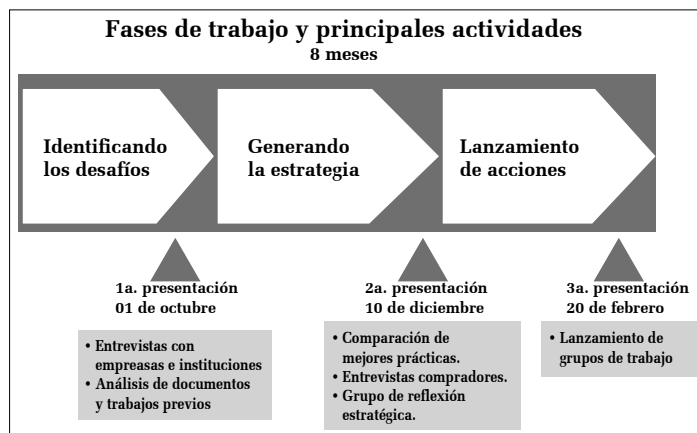
es importante anotar que la rama de textiles y confecciones se incrementó debido a que el grupo industrial de curtido y preparado de cueros y fabricación de calzado, fue el que más contribuyó en la rama en cuestión, al incrementar su participación en la década en un 29%, que pasó del 28.48% (año 2000) al 36.78% (año 2010). Además se caracterizó por ser un grupo con una alta dinámica de crecimiento del 6.12% en el 2000, al 55.91% en el 2010, reuniendo las cualidades de ser participativo y dinámico a la vez, para jalonar así la rama de textiles y confecciones.

Por los anteriores argumentos se demuestra la importancia económica del sector marroquinero en la industria del Valle del Cauca. Es un sector en crecimiento que jalona la industria manufacturera de la región y del país.

3.2 Cadena de valor del sector marroquinero en Armenia, Quindío

Michael Porter, citado por (Londoño Franco, 2009), define valor como la suma de los beneficios percibidos por el cliente, menos los costos percibidos por él al adquirir un producto o servicio. La cadena de valor es una forma de análisis de la actividad empresarial mediante la cual se descompone una empresa en sus partes constitutivas, buscando identificar las fuentes de ventaja competitiva en aquellas actividades generadoras de valor. Es decir: un conjunto de procesos que están estructurados para brindar una propuesta de valor a los stakeholders.

El reconocimiento de estos aspectos fundamentales en la generación de competitividad se han incorporado a la orientación de desarrollo local, es así como se encuentra el proyecto liderado por la Cámara de Comercio de Armenia denominado: Ruta Competitiva Ártemis, refuerzo de la competitividad del Cuero en el Quindío, es un esfuerzo conjunto cuyo propósito es reforzar la competitividad de las empresas del sector Cueros en el departamento del Quindío, por medio de la correlación entre la estrategia empresarial y el análisis del entorno de los negocios. Para este propósito se han constituido fases de trabajo con los representantes en diferentes esferas del sector a saber:



Fuente: Cámara de Comercio de Armenia, 2014

El proyecto es liderado en el departamento por la Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío y tiene por objetivo fortalecer la competitividad de las empresas del sector de la piel, utilizando una política de fortalecimiento de clúster.

La política de clúster actualmente iniciada por los grupos de interés relacionados (Cámara de Comercio de Armenia, Gobierno Departamental y Comisión Regional de competitividad) consiste en estimular las relaciones entre los actores de las mismas empresas de la cadena de valor: empresas de diferentes eslabones de la cadena, centros de investigación y desarrollo, universidades y agencias gubernamentales. Todo con el fin de definir una estrategia común destinada a mejorar la competitividad.

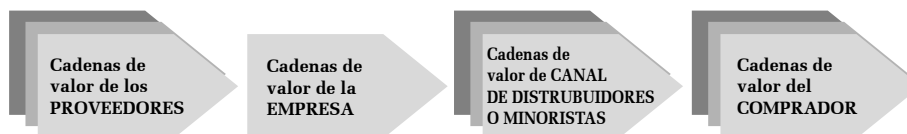
El interés de la iniciativa es movilizar el sector hacia un círculo virtuoso de la innovación y el comercio, teniendo en cuenta tendencias actuales en materia de logística, desarrollo de productos y la gestión de la cadena de suministro en las regiones que han desarrollado con éxito estas cuestiones.

Durante este proceso, se indagó con expertos en la materia a fin de:

- Comprender las principales tendencias que están influyendo en el sector del cuero,
- Identificar las mejores prácticas que se deben implementar en el departamento del Quindío con el fin de mantener una ventaja competitiva sostenible,
- Establecer un vínculo entre los profesionales del departamento del Quindío y los expertos de todo el mundo con el fin de garantizar una mejora continua en la dirección correcta.

Para (Londoño Franco, 2009) la competitividad no es sólo competir en mercados mundiales; es aprovechar las ventajas comparativas desde lo local, fortalecer su capacidad industrial aportando a la sostenibilidad económica y ambiental de la región con proyección hacia mercados foráneos con el apoyo del Estado. Y es que un país debe especializarse en sectores específicos en los cuales sus ventajas comparativas les permite lograr niveles de productividad convirtiendo dichas ventajas en competitivas y, aconseja Porter que ese mismo país debe importar aquellos bienes y servicios en los cuales no es competitivo.

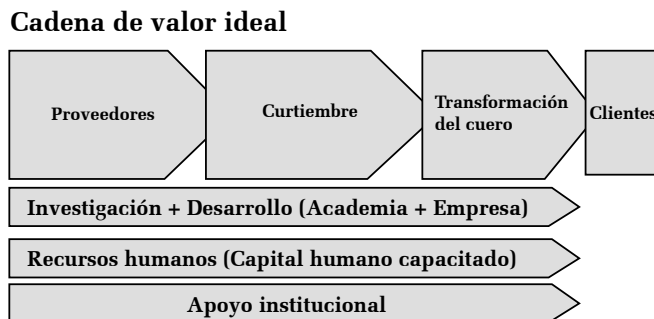
Sistema de valor: modelo Porter



Fuente: Londoño, Franco 2013

Por medio de la estrategia de lectura de contexto así como la identificación de casos exitosos a nivel mundial que se convierten en ejemplo de competitividad para el sector, se hizo el análisis de la forma como se puede competir en el contexto internacional, del mismo modo se reconocen aspectos clave para la gestión organizacional. El ejercicio

diagnóstico así presentado muestra la forma como debería estructurarse la cadena de valor de forma adecuada:



Fuente: Cámara de Comercio de Armenia, 2014

En esta estructuración, se desglosan las etapas o actividades correspondientes a cada uno de ellos que se indican a continuación:

Eslabón 1: Proveedores

- Condiciones de cuidado especial de los animales.
- Proveedores ganan un margen adicional por una piel bien cuidada.
- Relaciones de largo plazo entre el dueño del hato ganadero y la curtiembre.

Eslabón 2: Curtiembres

- Especialización de procesos en pos de eficiencia en producción.
- Capital humano capacitado.
- Estrecha relación con clientes para poder cumplir sus requerimientos.
- Optimización de procesos ambientales como herramienta para disminuir costos.

Eslabón 3: Transformación del cuero

- Actualizados en tendencias de la alta costura en la moda (prendas, marroquinería, calzado en principales ferias internacionales)
- Establecen relaciones de largo plazo con sus proveedores dado que demandan cuero de calidad superior y con especificaciones técnicas exclusivas.

Eslabón 4: Clientes

- Demandan tendencias de alta costura.
- Valoran la procedencia del cuero y cómo se procesó.
- Valoran la experiencia de compra.

Eslabón 5: Investigación + Desarrollo (Academia + empresa)

- Centros de investigación al servicio de la Industria.

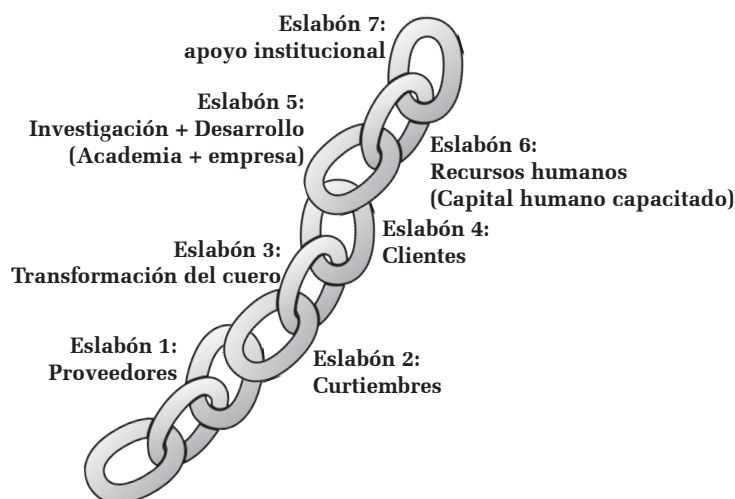
- Servicios de uso de laboratorio para los empresarios (prototipos y nuevos procesos).
- Servicio de certificación de la calidad de cueros de acuerdo a estándares internacionales.

Eslabón 6: Recursos Humanos (Capital humano capacitado)

- Formación técnica y profesional al servicio de la cadena de valor completa.
- Actualización periódica de contenidos y prácticas.

Eslabón 7: Apoyo Institucional

- Promoción de la región.
- Direccionamiento de proyectos tendientes a fortalecer el entorno.
- Acompañamiento en los desafíos competitivos del sector.



Fuente: Construcción propia

A partir del reconocimiento de estos seis eslabones y con el propósito de fortalecer los que dentro de la cadena de valor deben considerarse, se identifican por parte de los participantes, que las acciones y esfuerzos conjuntos deben centrarse en líneas de acción. Las líneas de acción son el resultado de las reuniones de los grupos de trabajo donde han sesionado representantes de los sectores público y privado, se constituyen en propuestas para mejorar las áreas a reforzar en la cadena de valor y una invitación a involucrarse y participar en la implementación o en lanzamiento de futuras acciones:

Eslabón 1: Proveedores:

- **Área de Mejora 1: Producción de cuero de alta calidad**
 - a) Desarrollo de proveedores.
 - b) Mejora de procesos productivos.

Línea de Acción 1.1: Proveduría de pieles de alta calidad.

Actores identificados: Asocur (Empresarios Del Clúster), Comité Deptal De Ganaderos Del Quindío, Ptp, Sena, Ica, Cámara De Comercio Gobernación, Alcaldía De Armenia, Alcaldía De Calarcá

- **Área de Mejora 1: Producción de cuero de alta calidad**

Posibles fuentes de financiamiento: ASOCUR (Empresarios del clúster)), Comité de Ganaderos del Quindío (C.D.G.Q), SENA, Gobernación del Quindío, Alcaldía de Armenia, Alcaldía de Calarcá, Convocatorias INNpulsas / Mipyme Colombia,

Línea de Acción 1.2: Mejoramiento del proceso de descarte

Actores: Asocur (Empresarios Del Clúster), Cámara De Comercio, Frigoríficos, Empresarios

Posibles fuentes de financiamiento: ASOCUR (Empresarios del clúster), Convocatorias INNpulsas / mipyme Colombia, Convocatorias Colciencias, Banca privada

Línea de Acción 1.3: Mejora tecnológica de los procesos de producción.

Actores: Asocur (Empresarios Del Clúster), Crq, Gobernación, Alcaldía Calarcá, Alcaldía Armenia, Cámara De Comercio, Ceinnova

Posibles fuentes de financiación: ASOCUR (Empresarios del clúster), Convocatorias INNpulsas / Mipyme Colombia, Convocatorias Colciencias, Banca privada, Recursos de regalías (alianza con entidades)

Eslabón 2: Curtiembres

- **Área de Mejora 2: Capital humano y tecnología aplicada**

- a) I+D+i: Investigación, desarrollo e innovación
- b) Certificación de calidad.
- c) Recursos humanos.

Línea de Acción 2.1: Capital humano

Actores involucrados: Universidades, Sena, Ceinnova, Ccaq, Asocur (Empresarios Del Clúster), Gobernación, Alcaldías

Posibles fuentes de financiamiento: Sena. Adaptación De Programas A La Medida. Consecución De Consultores Expertos Requeridos, Proexport, Icetex, Colciencias

Línea de Acción 2.2: Investigación + desarrollo + innovación

Actores Involucrados: Universidades, Sena, Ceinnova, Camara De Comercio, Asocur (Empresarios Del Clúster), Gobernación, Ptp, Codecti

Posibles fuentes de financiamiento: SENA. Programa: servicios especializados, Adaptación de programas a la medida, Consecución de consultores expertos requeridos, Colciencias

Proyecto Gobernación – Universidades: «Desarrollo sostenible de las curtiembres»

Línea de Acción 2.3: Certificación de calidad

Actores Involucrados: Universidades, Sena, Ceinnova, Cámara De Comercio, Asocur (Empresarios Del Clúster), Gobernación, Ptp, Icontec, Codecti, Proexport

Posibles fuentes de financiamiento: SENA. Programa: servicios especializados, Adaptación de programas a la medida, Consecución de consultores expertos requeridos, Colciencias, Proyecto Gobernación – Universidades: «Desarrollo sostenible de las curtiembres»

Eslabón 3: Investigación + Desarrollo (Academia + empresa)

- **Área de Mejora 3: Desarrollo de la demanda**

- a) Fortalecimiento de industria transformadora local.
- b) Comprensión del cliente final.
- c) Acceso a mercados de alta gama.

Actores Involucrados: Universidades, Sena, Ceinnova, Camara De Comercio, Asocur (Empresarios Del Clúster), Gobernación, Ptp, Codecti

Eslabón 4: Apoyo Institucional

Línea de Acción 3.1: Acceso a mercados de alta gama.

Actores Involucrados: Cámara De Comercio, Proexport, Bancoldex, Asocur (Empresarios Del Clúster)

Posibles fuentes de financiamiento: Banca Privada, Empresarios – Asocur, Proexport, Programa De Fortalecimiento Proexport, Asistencia Técnica Internacional, Ptp, Innpulsa, Inexmoda - Laboratorio Colombiano Del Diseño, Acicam, Artesanías De Colombia

Línea de Acción 3.2: Fortalecimiento de la industria transformadora del cuero.

Actores Involucrados: Empresarios Transformadores, Asocur (Empresarios Del Clúster), Sena, Ptp, Inexmoda, Acicam, Proexport, Artesanías De Colombia, Camara De Comercio, Alcaldía De Armenia, Gobernación Del Quindío

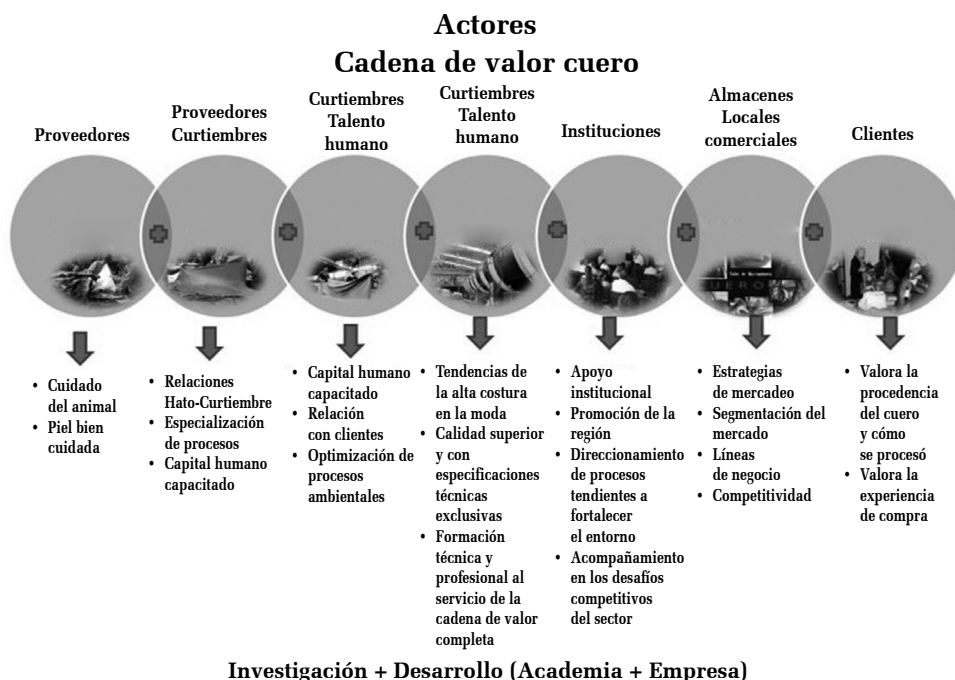
Posibles fuentes de financiamiento: Banca Privada, Empresarios – Asocur, Proexport, Programa De Fortalecimiento Proexport, Asistencia Técnica Internacional, Ptp, Innpulsa, Inexmoda - Laboratorio Colombiano Del Diseño, Acicam, Artesanías De Colombia

4. Conclusiones y discusión de resultados

De lo anteriormente expuesto se desprende el reconocimiento de actores que intervienen de manera fundamental en las posibilidades de fortalecimiento y consolidación del sector

marroquinería en la ciudad de Armenia, Quindío. Los esfuerzos mancomunados que se han gestado no sólo desde la esfera empresarial sino institucional y gremial son evidencia de la imperiosa necesidad de dar respuesta a un mercado cada vez más competitivo y con exigencias del consumidor marcadas.

Si bien la experiencia Artemis en la ciudad de Armenia, Quindío ha permitido consolidar áreas clave para el desarrollo del sector, la cooperación y asociatividad entre los actores previamente indicados es la única garantía de éxito de estas iniciativas. Es por esto que el grupo de investigación consciente del papel protagónico que representa cada uno de estos factores en la cadena de valor propone su propia conformación de eslabones para el sector cuero, la cual no desconoce los estudios previamente citados, contrario a ello se alimenta de esta información para indicar y visualizar su importante participación en cada fase del ciclo productivo, la cual se presenta en el gráfico a continuación:



Fuente: Construcción Propia

Como base en la propuesta previamente elaborada por parte de la iniciativa Artemis, los investigadores sugieren transversalizar el Eslabón 5: Investigación + Desarrollo (Academia + empresa) a todas las etapas del ciclo productivo, dado el aporte que la Academia podría realizar tanto en las fases de investigación como desarrollo experimental para el fortalecimiento de la triada Universidad- Empresa – Estado, así como la generación de transferencia de conocimiento en la organización.

Se evidencia del mismo modo que en las diferentes etapas (provisión de insumos, producción, conservación, transformación, distribución, comercialización y consumo) la confluencia de diversos actores implica riesgos que deben ser gestionados y reducidos de ser posible en su fuente, para prevenir en lugar de mitigar los impactos ambientales que pudieran derivarse de la actividad empresarial propia del sector marroquiner.

La identificación de los actores del sector marroquiner permite indicar seis actores clave para la cadena de valor, representados en gremios, empresas, instituciones, consumidores, proveedores, entre otros, que aportan a la generación de valor en la cadena y con ello se convierten en eslabones fundamentales de la misma, estos son: Los proveedores, las curtiembres, el talento humano vinculado al proceso productivo, las instituciones de apoyo, los centros de comercio y los consumidores. Este ciclo terminaría gestionando de manera responsable los impactos ambientales derivados condicionado a la existencia de una responsabilidad extendida del productor desde el primer eslabón. De lo anterior se desprende la necesidad que las organizaciones vinculadas a la cadena del cuero cuenten con herramientas organizacionales que les faciliten la identificación, reconocimiento, valoración, presentación y revelación de efectos en sus diferentes esferas de sus afectaciones socio ambientales, propósito central de esta investigación.

Conflicto de intereses

Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses.

Referencias bibliográficas

1. Centro de Información de las Naciones Unidas CINU (s.f.). *Medio ambiente y desarrollo sostenible*. Consultado en: <http://www.cinu.mx/temas/medio-ambiente/>
2. Farfán Lievano, (2011) Estructura de un modelo Contable de direccionamiento estratégico aplicable a las pequeñas y medianas empresas. Grupo de Investigación en Contaduría Internacional Comparada GICIC. Universidad del Quindío.
3. Fernández, I. (2004). *El concepto de desarrollo sostenible*. Consultado en: http://www.ecoport.net/Temas_Especiales/Desarrollo_Sustentable/El_Concepto_de_Desarrollo_Sostenible
4. Field, B. & Field, M. (2003). *Economía Ambiental* (Tercera Edición). Madrid: McGraw-Hill/ Interamericana de España, S.A.U.
5. Fraume, N. (2007/2008). *Diccionario ambiental* (2ª reimpression). Bogotá: ECOE. Ediciones.
6. García Casella (2007). Modelización Posible de la Contabilidad Social. Argentina: Universidad de Buenos Aires.
7. García Casella, (2004). Cuentas satélites medioambientales en la contabilidad macroeconómica. En: Fronti, (2004) Contabilidad Social y Contabilidad Ambiental. Ediciones Machi. Buenos Aires.
8. García Casella, (2000). Curso universitario de introducción a la teoría contable parte 1. Centro de estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas. Buenos Aires.

9. Gómez Villegas, (2007). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. Revista Legis Internacional de Contaduría y Auditoría. N° 32, oct.-dic. Pp. 83-114.
10. Hill (1988), Hacia una teoría métrica de la contabilidad <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/que-es-el-valor-razonable>
11. IFRS (2011), Medición del valor razonable: <http://ebookbrowse.com/niif-13-medicin-del-valor-razonable-pdf-d221181227>
12. Mejía Soto y Montes Salazar, (2011) Teoría pura, modelos y sistemas de Contabilidad: a propósito de la riqueza ambiental. Encuentro de Filosofía de la Administración, Universidad Nacional de Colombia, 11, 12 y 13 de mayo, Manizales.
13. Mejía, E. (2010). *Contabilidad ambiental crítica al modelo de contabilidad financiera*. Armenia: Optigraf Ltda.
14. Alcaldía de Armenia. (2011). Diagnóstico municipal: plan de desarrollo Armenia, un paraíso para vivir 2012-2012. Armenia Quindío: n/a.
15. Londoño Franco, I. C. (2009). Conceptos sobre responsabilidad social, capital social y cadena de valor en el sector agroindustrial en el departamento del Quindío. Armenia, Quindío: Escuela de Administración y mercadotecnia del Quindío EAM.
16. Red de observatorios del mercado de trabajo. (2012). Diagnóstico Socioeconómico y del Mercado de Trabajo Armenia 2012. Universidad la Gran Colombia, Quindío . Armenia, Quindío: Optigraf sa.
17. Tua, J. (1983). Principios y Normas de Contabilidad. Madrid: Instituto de Planificación Contable.