



**LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y SU  
IMPACTO ECONÓMICO Y SOCIAL EN LAS EMPRESAS  
VALLECAUCANAS DEL SECTOR CADENA PULPA, PAPEL,  
CARTON Y ARTES GRAFICAS**

CARMEN NIYERETH TORRES MORTUA

HARVEY TRULLO RUEDA

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE PALMIRA  
FACULTA DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
PALMIRA  
2.011**

**LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y SU  
IMPACTO ECONÓMICO Y SOCIAL EN LAS EMPRESAS  
VALLECAUCANAS DEL SECTOR CADENA PULPA, PAPEL**

CARMEN NIYERETH TORRES MORTUA

HARVEY TRULLO RUEDA

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Contador Público

DIRECTOR:

JUAN CARLOS URDINOLA C.

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE PALMIRA  
FACULTA DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
PALMIRA  
2.011**

## NOTA DE ACEPTACIÓN

Los suscritos, el Director de la universidad del valle sede Palmira y el Director de trabajo de grado, certifica que el presente trabajo de grado cumple con todos los requisitos para optar por el título de Contador Público.

-----  
Dr. Juan Carlos Urdinola

-----  
Dr. Wilson Romero Palacios  
Primer jurado

-----  
Dr. Robinson Holguín Peña  
Segundo jurado

-----  
Dr. ROBY NELSON DÍAZ  
Director de la universidad del valle sede Palmira

La universidad aclara que los contenidos, interpretaciones y conclusiones del presente trabajo de grado son responsabilidad total de los autores.

La universidad del Valle sede Palmira vela por el cumplimiento metodológico y los valores éticos profesionales.

Ciudad y fecha  
27 de agosto de 2011

## **AGRADECIMIENTOS**

Al Dr. Juan Carlos Urdinola, por su colaboración Y a todos nuestros docentes que durante el tiempo que duro nuestra carrera compartieron sus conocimientos con nosotros

Agradecimientos a todas las empresas del sector cadena pulpa de papel, por suministrarnos la información pertinente para el estudio.

## DEDICATORIA

A Dios por ser mi gran Maestro y guía,  
A mi esposo Alfonso por su paciencia, apoyo y colaboración,  
A mis hijos Kelly Julieth y Hanniel Andrés, por su comprensión.

*Carmen Nizereth Torres Morúa*

A Dios por darme la oportunidad de dejar una huella  
A mi esposa Kelly Johanna por impulsarme a seguir adelante, y  
A mi hijo Sebastián por ser el motivo para seguir a delante.

*Harvey Trullo Rueda*

## TABLA DE CONTENIDO

		PÁG.
	<i>RESUMEN</i>	
	<i>PALABRAS CLAVES</i>	
0	<i>INTRODUCCIÓN</i>	1
	CAPITULO 1	3
1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.3	OBJETIVOS	4
1.3.1	OBJETIVO GENERAL	4
1.3.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
1.4	JUSTIFICACIÓN	5
1.4.1	JUSTIFICACIÓN SOCIAL Y ECONÓMICA	7
1.4.2	JUSTIFICACIÓN INSTITUCIONAL	9
1.4.3	JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL	9
1.5	ALCANCE Y DELIMITACION	10
1.5.1	ALCANCE	10
1.5.2	LIMITACIONES	11
	CAPITULO 2	12
2	MARCO DE REFERENCIA DE LA INVESTIGACIÓN	12
2.1	MARCO TEORÍCO	13
2.1.1	CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTÁNDARES	17
2.2	MARCO CONCEPTUAL	24

2.3	MARCO LEGAL	29
	CAPITULO 3	32
3	ASPECTO METODOLÓGICO	32
3.1	TIPO DE ESTUDIO	32
3.2	FUENTES DE INVESTIGACIÓN	33
3.3	TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN	35
3.4	PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN	35
	CAPITULO 4	36
4	DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL	36
4.1	ENTORNO DEMOGRÁFICO	36
4.2	ENTORNO ECONÓMICO	42
4.3	ENTORNO SOCIOCULTURAL	69
4.3.1	INCORPORACIÓN DE LA MUJER AL TRABAJO	69
4.4	ENTORNO POLÍTICO	75
4.5	ENTORNO JURÍDICO	77
4.6	ENTORNO TECNOLÓGICO	84
4.7	ENTORNO MEDIOAMBIENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	85
4.8	ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS	89
4.8.1	LA CADENA	91
4.8.2	ESTRUCTURA DE LA CADENA	92
4.8.3	GENERALIDADES DE LA CADENA PRODUCTIVA	95
4.8.4	IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES CRÍTICOS	96
4.8.5	ANÁLISIS DE LOS FACTORES CRÍTICOS	108

4.8.6	ANÁLISIS DE LOS FACTORES CRÍTICOS DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES	122
	CAPITULO 5	127
5	ESTRATEGIAS DE MEJORAMIENTO	127
5.1	RECOMENDACIONES	128
	CONCLUSIONES	
	BIBLIOGRAFÍA	

## TABLA LISTADO DE GRAFICOS

	PÁG.
<i>MAPA DEL VALLE DEL CAUCA</i>	39
<i>FOTOGRAFIA AEROPUERTO ALFONSO BONILLA ARAGON</i>	41
<i>COMERCIO EXTERIOR COMO PORCENTAJE DEL PIB</i>	44
COLOMBIA INVERSION EXTRANJERA DIRECTA	44
COLOMBIA PIB PERCAPITA	45
COLOMBIA BALANCE FISCAL	48
COLOMBIA CARGA CONTRIBUYENTE	48
COLOMBIA RESERVAS INTERNACIONALES	53
COLOMBIA GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO	59
COLOMBIA CRECIMIENTO DEL PIB TOTAL E INDUSTRIAL	60
COLOMBIA ENCADENAMIENTO HACIA ATRÁS DEL SECTOR	62
GRAFICA DE LA CADENA DE VALOR DEL SECTOR PULPA, PAPEL, CARTON Y ARTES GRAFICAS	64
VALLE DEL CAUCA TASAS DE COBERTURA SERVICIOS PUBLICOS	74
VALLE DEL CAUCA PORCENTAJE DE EMPRESAS	90
EMPRESAS DEL VALLE DEL CAUCA POR ACTIVOS	91
GRAFICA DE LA ESTRUCTURA DE LA CADENA PULPA, PAPEL, CARTON Y ARTES GRAFICAS	93
CONCENTRACION DE LA PRODUCCION POR REGION	95
GRAFICO DE EXPORTACIONES	103
GRAFICA DE FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE LA CADENA PULPA, PAPEL, CARTON Y ARTES GRAFICAS	108
GRAFICO PRODUCCION REAL DE LA INDUSTRIA	113

VENTAS REALES DE LA INDUSTRIA COLOMBIANA	114
GRAFICO UTILIZACION DE LA CAPACIDAD INSTALADA	116
GRAFICA INDICADORES DE LA DEMANDA	116
GRAFICA TENDENCIA DE PEDIDOS	117
GRAFICA PRINCIPALES PROBLEMAS DE LA INDUSTRIA	117
GRAFICA ESTRATEGIAS DE PRODUCTIVIDAD A CORTO PLAZO	119
GRAFICA ESTRATEGIAS DE PRODUCTIVIDAD A MEDIANO PLAZO	120

## LISTA DE CUADROS

	PÁG.
INDICADORES DE COMPETITIVIDAD	46
CALIFICACION DE ACUERDOS DE INTEGRACION	53
COMPOSICION DEL HOGARES SEGÚN CENSO 2005	69
TAMAÑO JEFATURA DE HOGARES	70
JEFES DE HOGAR	71
CUADROS SERVICIOS PUBLICOS PRINCIPALES MUNICIPIOS	74
ENCUESTA MANUFACTURERA	114
NUEVOS MERCADOS PARA LA INDUSTRIA AÑO 2010	121
CALIFICACION DE ALGUNOS ACUERDOS DE INTEGRACION	122

## 0. INTRODUCCIÓN

La información se ha convertido en la herramienta principal para la toma de decisiones en los diferentes niveles organizacionales, pues es el motor que confiere dinamismo y apoyo a las estrategias corporativas.

Toda organización, sin distinciones, debe poseer sistemas eficientes y efectivos que se ajusten a las necesidades de los diferentes usuarios, evolucionando permanentemente ante los cambios de su entorno.

Indudablemente las tendencias actuales como la globalización, competitividad, tecnología cambiante y énfasis marcado en las transacciones con empresas extranjeras entre otros, señalan que la contabilidad tradicional no provee toda la información requerida por la alta gerencia, pues está orientada principalmente en la producción de estados financieros.

Bajo la “necesidad” de implementar un conjunto de prácticas contables que fortalezcan la información económica financiera de los entes-empresas, entregando confianza y transparencia a los mercados públicos de inversión, se adelanta un proceso mundial de “armonización o estandarización” que a llevado a que diferentes países propongan el desarrollo de estudios del impacto social, económico, jurídico, contable y financiero, que representaría el abandono de las prácticas contables nacionales y la adopción o adaptación de estándares internacionales de manejo de información contable.

De esta manera la contabilidad internacional marca las pautas a seguir en la convergencia contable colombiana, dicho de otra manera, es a través de las normas internacionales de información financiera que las empresas

del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes gráficas pueden dinamizar los procesos contables y mejorar sus relaciones internacionales con empresas del sector.

En este sentido, la presente investigación aborda la importancia de identificar el impacto social y económico de los factores críticos de la cadena pulpa, papel, cartón y artes gráficas en las empresas del sector del Valle del Cauca colombiano.

El presente proyecto de investigación está estructurado en cinco (5) capítulos, los cuales se describen de la siguiente manera:

**El capítulo I**, comprende lo relacionado con el planteamiento del problema, objetivos de la investigación, el alcance, limitaciones y la justificación.

**En el capítulo II**, se expone la sustentación del marco teórico de la investigación, donde se incluye los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las bases legales, definición de palabras claves.

**En el capítulo III**, se aborda el aspecto metodológico de la investigación, tipo de investigación, naturaleza o tipo de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad del instrumento y el procesamiento y análisis de los datos.

**En el capítulo IV**, se aborda el análisis y presentación de los resultados obtenidos en la investigación.

**En el capítulo V**, se exponen las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron de la aplicación del instrumento de recolección de datos. Para culminar, se presentan las referencias bibliográficas y anexos.





## **CAPITULO I**

### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En el panorama de la economía internacional y de las relaciones comerciales entre países; la tendencia de las economías de gran escala está siendo influenciada por los estándares internacionales.

En el caso colombiano el gobierno nacional a través del gobierno municipal, tiene como propósito orientar en la región del valle del cauca, el desarrollo de la cadena productiva de pulpa, papel, cartón y artes graficas hacia la exportación de los productos, por ser el Valle del Cauca el principal departamento productor de bienes de la cadena productiva de pulpa, papel, cartón y artes graficas, con una participación de 35.19 %, seguido de Bogotá con el 23.88 % y Antioquia con el 18.57 % respectivamente; pero a pesar de que la cadena productiva cuenta con una larga trayectoria y con la presencia en el país de empresas lideres mundiales, aún a sabiendas de que ha logrado penetrar los mercados internacionales, las empresas de la cadena necesitan profundizar en el conocimiento de los mercados externos para que sus productos se ajusten a las demandas y se pueda acceder a nuevos nichos cumpliendo con los estándares internacionales, lo cual genera un impacto económico y social en la economía de la región vallecaucana .

En vista de lo expuesto anteriormente surge una interrogante sobre ¿Cuál es el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena

pulpa, papel, cartón y artes graficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano?

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

Se ha planteado la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál es el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano?

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Identificar el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano.

### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano.
- Diagnosticar la situación actual de la economía en el Valle del Cauca colombiano.
- Describir la cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas.

- Identificar los factores críticos de la cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas, económicos y sociales.
- Analizar a nivel general los factores críticos de la cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas desde la perspectiva de la aplicación de los estándares internacionales.

#### **1.4 JUSTIFICACIÓN**

Hoy en día, los mercados y la banca multilateral están requiriendo a las empresas información progresivamente más compleja y confiable, la cual desean obtener cada vez más rápido y a tiempo.

La rapidez con la que muchos de los mercados desarrollados están adoptando las normas internacionales indica claramente que dentro de poco ese será el único lenguaje contable existente; dicha adopción será un cambio fundamental en el que una compañía se medirá y valorará a sí misma con estándares internacionales a valores de mercado y en cuyos registros contables se registrará esta información, la cual se dirigirá a los diferentes usuarios internos y externos.

A partir del 1 de enero de 2005, en cerca de noventa países, las empresas están divulgando la información contable bajo los parámetros establecidos por las IFRS. Varios países de Oriente, Rusia, la Unión Europea y

Australia han decidido adoptar obligatoriamente IFRS; próximamente África también lo hará, y en Colombia con la ley 1314 de julio 13 2009, se ha dado inicio al proceso de implementación de las normas internacionales en nuestro país.

Un proceso de implementación de IFRS implica por lo tanto, un cambio en la forma de comunicación con los diferentes usuarios de la información contable, en los procesos de información financiera interna y externa, en las variables de los principales indicadores de gestión y en las necesidades de formación de todo el personal de la compañía. Esto hará que la alta gerencia se involucre activamente durante un proceso de adopción de NIIF ó IFRS por sus siglas en inglés.

Se debe tener en cuenta, que por la complejidad de estas normas, su adopción en nuestro país, tendrá un gran impacto al interior de las organizaciones en lo referente a las cifras de los estados financieros, las utilidades, la situación impositiva, las personas y los recursos, los sistemas de información, el valor de las acciones de la compañía, las comunicaciones con accionistas y demás usuarios de la información, entre otros factores.

En razón a lo expuesto anteriormente se estima conveniente realizar dicha investigación para identificar el impacto económico y social que ejercen los factores críticos de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca Colombiano.

#### **1.4.1 JUSTIFICACIÓN SOCIAL Y ECONÓMICA**

El enfoque dado a este proyecto de investigación halla justificación como material de consulta, ya que contribuye con el desarrollo del sector económico y social de la Región del Valle del Cauca, además del fortalecimiento de la aplicación normativa de los estándares internacionales, de manera que se muestre la realidad de la información financiera.

En vista de que la aplicación de los estándares internacionales es una actividad homogenizadora del lenguaje de la contabilidad que debe ser analizada desde dos aproximaciones como lo plantea el contador público, Eutimio Soto Mejía: Una formal que busca la coherencia lógica de las proposiciones y una crítica desde lo complejo, que evalúa las implicaciones económicas, sociales y políticas que representa la implementación de una normativa; para la justificación de la presente investigación se tiene en cuenta la aproximación crítica desde lo complejo debido a que llama la atención la posibilidad y fuerza que tiene la norma de contabilidad para beneficiar a algunos usuarios de la información y

afectar a otros grupos o estados que hacen parte de la estructura económica y social.

Desde la anterior perspectiva se requiere de investigación que sirva de apoyo al desarrollo de las empresas que deben disponer sus recursos económicos y financieros, así como el recurso humano disponible para dar cumplimiento con las leyes entradas en vigencia, tanto como a las reformas que pretende el gobierno nacional; para lo cual, identificar el impacto económico y social de los factores críticos en las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano, tema propuesto como investigación, ayudaría a mejorar el proceso de aplicación de la ley de convergencia, además de ubicar el pensamiento económico a través del tiempo como corresponde al desarrollo de la economía del momento.

No olvidemos que “Para comprender el pensamiento económico tenemos que relacionarlo con su ambiente, lo que implica determinar los criterios acerca de las relaciones entre las ideas humanas y el medio social que las rodea.”<sup>1</sup> En este caso sectores como el de cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas, tiene incidencia relevante en la economía regional

---

<sup>1</sup> Astudillo Ursúa, lecciones de historia del pensamiento económico, México, UNAM, 1978,(1ª.reimp),p.14.

vallecaucana y por ende en el PIB nacional. Así que en el ámbito social, esta investigación está justificada en la medida en que toda sociedad debe tomar decisiones relacionadas con los factores y productos de la economía<sup>2</sup>, y los usuarios de la información preparada por las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas no son la excepción.

#### **1.4.2 JUSTIFICACIÓN INSTITUCIONAL**

El aporte de dicha investigación resalta la calidad del programa de contaduría pública que se brinda en la Universidad del Valle sede Palmira y eleva el buen nombre de la institución en la región del Valle del Cauca.

#### **1.4.3 JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL**

La justificación profesional para el desarrollo de este anteproyecto esta dada por la incursión que hace la universidad del Valle a través de esta investigación, en temas de actualidad como lo es la ley de convergencia que propende por el mejoramiento de la producción nacional, de cuyos

---

<sup>2</sup> Roll, Eric, Historia de las doctrinas económicas, México, FCE, 1969,(6ª.reimp.),p14

resultados darán cuenta que con esto, el contador público tiene asegurada su vigencia, ya que es necesaria su presencia y participación en el proceso contable y financiero de la Región. Visto esto desde la perspectiva del contexto profesional al cual se enfrentan los profesionales egresados de la facultad de ciencias de la administración.

Por último, el desarrollo de esta investigación permite a los autores, aplicar los conocimientos teóricos aprendidos en el proceso de formación académica e indagar dentro del ámbito de la contabilidad internacional, y más precisamente en las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del valle del Cauca colombiano.

## **1.5 ALCANCE Y DELIMITACIÓN**

### **1.5.1 ALCANCE**

El presente proyecto de grado se orienta hacia Identificar el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano, por lo tanto se enmarca dentro de la contabilidad internacional.

### **1.5.2 LIMITACIONES**

Las limitantes para el desarrollo de la investigación propuesta son mínimas si se tiene en cuenta que se dispone de los medios para obtener la información pertinente en relación con las empresas del sector cadena pulpa , papel, cartón y artes graficas de la región del Valle del Cauca colombiano.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO DE REFERENCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **ANTECEDENTES**

Para el desarrollo de esta investigación que pretende Identificar el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano, se hizo una revisión de trabajos de investigación realizados anteriormente, tal es el del documento denominado "Análisis Prospectivo de la Cadena Pulpa, Papel, Industrias graficas e Industria Editorial". Realizado por la universidad externado de Colombia con la colaboración del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y liderado por Francisco José Mojica. Bogotá, D.C. (noviembre de 2007).

Se acudió a tesis de grado que abordan el tema objeto de estudio como es el caso de la tesis de grado preparada por GUERRERO MÉNDEZ, Adriana Maria; VALENCIA DÍAZ, Gloria Esperanza. "Evaluación del Impacto Económico y Social de las empresas municipales de Santander de Quilichao-EMQUILICHAO.

Además se tomó en cuenta las opiniones de destacados profesionales de la Contaduría Pública, como el contador público de la Universidad San Buenaventura- Cali: Luis Raúl Uribe Medina, Líder de Uribe & Asociados Consultores S.A.; docente de NIC- NIIF.

También se consultó el Documento: Iniciativas Del Valle del Cauca. Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 “Prosperidad para Todos”, Santiago de Cali, enero de 2011.

Se reviso la ley 1314 de julio 13 de 2009, con el fin de tomar en cuenta algunos apartes referentes a la internacionalización de la economía, entre otros.

## **2.1. MARCO TEORÍCO**

En el desarrollo de esta investigación, se utilizó como soporte teórico principal la Agenda Interna para la productividad y la competitividad,<sup>3</sup> a partir del cual se realizó el diagnostico del problema en el sector de la cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas en las empresas del Valle del Cauca colombiano.

En este orden de ideas se recurrió a realizar un estado del arte, el cual consiste en identificar la situación presente del tema de investigación propuesto a partir de la medición de los fenómenos propios que lo caracterizan, siendo por lo tanto, datos e indicadores a través de los cuales se reconoce el comportamiento actual de empresas del sector

---

<sup>3</sup> Documento sectorial cadena pulpa, papel , cartón , industria grafica, industria editoriales, Bogotá agosto de 2007

estudiado y, algunas veces su proceder histórico en la medida que fue necesario contar con referencias del pasado para Identificar el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano; para lo cual fue necesario tener en cuenta los desafíos económicos que enfrentan las empresas vallecaucanas en el proceso globalizante.

Además de los fundamentos de economía para la descripción de los factores críticos se consulto el informe final entregado por la universidad externado de Colombia: “Análisis prospectivo de la cadena pulpa, papel- industrias graficas y editorial”, publicado en Bogotá, D.C. Noviembre de 2007.

El procedimiento, entonces, consistió en determinar los factores dominantes que orientan el manejo empresarial del sector hacia una economía mas competitiva y apta para el desarrollo en un marco globalizado como lo plantea Eutimio Soto Mejía<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> En revista Legis de Contabilidad y Auditoria No. 13, enero- marzo, 2003, pp.93-154.

Por otra parte los compromisos desde la perspectiva empresarial están enmarcados desde el ámbito mesoeconómico<sup>5</sup> para lo cual se tomó como referencia las iniciativas del Valle del Cauca, plan Nacional de desarrollo 2010- 2014” prosperidad para todos”.

Para construir el diagnostico de la situación actual fue necesario acudir a la consulta de la revista Dinero, bases de datos de la Andi, Andigraf, la cámara de comercio y la DIAN.

Finalmente fueron consultados los lineamientos contenidos en la ley 1314 de julio 13 de de 2009, de la cual se desprende la normativa que regula el proceso de implementar las NIIF<sup>6</sup> en Colombia ; por mandato de esta ley<sup>7</sup>, el Estado, bajo la dirección del Presidente de la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera

---

<sup>5</sup> Es el nivel que concierne a la forma de un entorno en el cual operan las empresas.

<sup>6</sup> El término Estándares Internacionales de Contabilidad que se utiliza en este informe se refiere a todas las normas, y a sus correspondientes interpretaciones, expedidas por el antiguo Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASC, por su sigla en inglés) y por las Estándares Internacionales de Información Financiera – (NIIF) y las respectivas interpretaciones emitidas por el organismo sucesor de la IASC, el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)

<sup>7</sup> Tomado del artículo 1º de la ley 1314 de julio 13 de 2009: Plan Único de Cuentas 2010.

comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas.

También se tomó en cuenta los pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como lo es el caso de la orientación profesional para la presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS, que plantea las discusiones contemporáneas que giran alrededor de conceptos considerados actuales, como es el caso de la globalización y la internacionalización, refiriéndola a aspectos tales como la cultura, el consumo, los mercados, la educación, la justicia y la ciudadanía,

Así las cosas conviene aclarar que globalización e internacionalización no son lo mismo, pues sus definiciones son sustancialmente diferentes, es decir, la globalización busca la desaparición del estado-nación y la creación de una aldea global que homogenice el género humano, universalice las condiciones de vida, y de paso a un mundo de bienestar en condiciones de libertad. Esto implica la renuncia a ciertos valores

regionales y de identidad cultural, y algunas costumbres locales; mientras que la internacionalización si requiere de la existencia del estado-nación y no pretende su destrucción, mas bien busca reestructurarlo para crear nuevas formas de institucionalidad orientadas a la libertad de mercados y a la eliminación de fronteras para la circulación de capitales y mercancías, no así de los derechos ciudadanos ni de bienestar .

Además de los soportes antes relacionados se utilizaron como referentes teóricos las publicaciones en diarios nacionales como el País, el Tiempo y publicaciones en la revista Dinero, revista Legis del contador Público, pronunciamientos y comentarios de divulgación nacional e internacional, así también se tuvo en cuenta la opinión de expertos como Samuel Alberto Mantilla sobre la ley 1314 de julio 13 de 2009.

### **2.1.1 CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES**

La contabilidad internacional es un área específica del saber contable relativamente reciente. Surgió como respuesta al auge del comercio internacional que provocó en alguna época que los gobiernos regularan las negociaciones en las fronteras, es decir, lo que conocemos como

regímenes de exportación e importación, y los consabidos aranceles y partidas arancelarias.

Posteriormente los empresarios de las principales compañías internacionales ven que sus productos tienen acogida en otros países y que su consumo comenzaba a ser masivo, por lo tanto tenían que implementar otro sistema que estratégica y financieramente fuera más rentable eliminando el trámite de importar y exportar, y evitando así una serie de costos de preparación de información contable de conformidad con diferentes cuerpos normativos y, particularmente, que fuesen eximidos de los requisitos de reconciliación establecido por la comisión reguladora de los mercados de valores de los Estados Unidos de Norteamérica “SEC” para las sociedades extranjeras que cotizan en este país.

Por lo tanto estos empresarios realizaron un cambio de estrategia llevando el conocimiento, los recursos, la maquinaria y la materia prima para el país hacia el cual era necesario exportar, elaborando allí el producto para la venta y aparece entonces lo que se ha denominado inversión extranjera en la economía interna de los países que terminó por convertirse en una figura empresarial muy común hoy en día. La cual le dio el calificativo a las empresas de compañías multinacionales.

A lo anterior se suman dos elementos más recientes que han determinado la consolidación de la contabilidad internacional, los cuales son la globalización económica y el comercio electrónico.

La contabilidad internacional estudia una rama denominada sistemas contables, compuesta fundamentalmente por la teoría general de los sistemas.

Otra área que estudia es la contabilidad comparada, que es una comparación entre los diversos sistemas contables, un ejemplo avanzado de estudios de este tipo son los realizados por la Unión Europea como requisito necesario para definir las normas contables de aplicación comunitaria (en todo el bloque conformado actualmente por 27 países).

Por último, también estudia la armonización contable, un tema de análisis de los sistemas contables, igualmente existen figuras que pueden ser tomadas por los países, para iniciar la aplicación de las normas Internacionales y ellos son, la armonización, la adaptación, la convergencia y la adopción entre otras.

Por tal razón cada una de las figuras que puede ser aplicada, iniciando con la armonización; se ubica en la contabilidad internacional y hace parte del objeto de estudio de los sistemas contables, es decir, que es una rama de la contabilidad debidamente clasificada y estudiada.

El origen de la armonización que es similar al surgimiento de la contabilidad internacional (1962). Proviene de la fundación en la Universidad de Illinois en Estados Unidos, de una dependencia denominada “Centro para la educación e investigación de la contabilidad internacional”, que operaba en un edificio adecuado para lograr este fin específico. Este fue el primer hecho importante, secundado por la creación de una revista por parte del mismo centro de estudios “El diario internacional de contabilidad.”

Según lo mencionado por (VASQUEZ, 2001.) En 1963 ya se hablaba de la contabilidad internacional como una rama válida de la contabilidad.

En la época, (MUELLER G. G., 1965), escribe un artículo que titulaba: “La dimensión del problema de la contabilidad internacional”. Esto provocó que grandes grupos de interés se preocuparan por el desarrollo de la rama. Algunos de ellos fueron la Organización Mundial del Comercio (OMC), la banca multilateral y los organismos reguladores del sector financiero en los diferentes países, los que hoy se conocen como el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional, quienes se convirtieron en pioneros de la mencionada armonización contable.

El interés principal de estos grupos frente a la contabilidad era y sigue siendo, la reducción del riesgo de las operaciones financieras, a través de el ofrecimiento de información confiable y fidedigna, de modo que se pueda generar confianza acerca de las cifras que se manejan en las transacciones que realizan.

Los grupos propusieron efectuar ajustes a los modelos contables de los países participantes por vía de la normatividad contable. Se trataba de uniformizar las operaciones contables y la presentación de estados financieros. En sí, se pretende eliminar la convertibilidad y reducir el riesgo en la inversión mejorando la comparabilidad, dando con ello origen a los procesos de armonización contable internacional, la cual ya había sido planteada como uno de los principales objetivos desde el punto de vista académico, el cual comenzó a reclamarse con mucha fuerza en el ámbito empresarial a finales del siglo XX.

Todo ello debido a que las grandes empresas europeas aspiraban a contar con un cuerpo normativo único que les permitiera formular sus cuentas contables anuales de manera que fuesen aceptadas en todos los mercados de valores en los que cotizaban sus operaciones. Por lo tanto el

acuerdo que fue firmado por el Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASC) y la organización mundial de reguladores de los mercados de valores (IOSCO) en el año de 1995, que condujo a que el 17 de mayo de 2000 se produjese la aceptación de las normas internacionales de contabilidad, lo que hizo que las compañías de todo el mundo volvieran sus ojos hacia las normas emitidas por la (IASC) como modelo contable de referencia a nivel internacional.

Igualmente la presión que ejercieron las compañías multinacionales europeas sobre los órganos de la Unión Europea (UE) y la consolidación del IASC (el cual fue rebautizado como IASB) como un organismo independiente emisor de normas contables, llevó a la UE a modificar su estrategia contable, mediante la emisión de una comunicación titulada “Armonización Contable: una nueva estrategia de cara a la armonización internacional”, en la que, si bien se defendía la utilidad de las Directivas como herramienta para mejorar la calidad de la información contable en la UE, se reconocía su incapacidad para la resolución de algunos conflictos de interés que generaron problemas relevantes a los que se enfrentaban las empresas de sus estados miembros.

Por ello para nadie era desconocido que, en la práctica, las Directivas no lograron una verdadera armonización, es decir, no condujeron a la elaboración de las mencionadas cuentas anuales comparables por las empresas en el seno de la UE, por lo que ante la postura de modificar las Directivas o adoptar un cuerpo normativo ya desarrollado, la Comisión Europea emitió, tras la celebración en marzo de 2000 del Consejo Europeo de Lisboa, una nueva comunicación denominada “La estrategia de la Unión Europea en materia de información financiera: el camino a seguir”, en la que se declaraba su firme propósito de requerir a todas las

sociedades con valores admitidos a cotización en alguno de los estados miembros de la UE, la formulación de sus cuentas anuales de conformidad con las normas IASB a partir de 2005.

Inmediatamente después fue promulgada la directiva 2001/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo en reunión llevada a cabo el 27 de septiembre de 2001, por la que se modificaron as Directivas 78/660/CEE, 83/349/CEE y 86/635/CEE en lo relativo a las normas de valoración aplicables en las cuentas anuales consolidadas de determinadas formas de sociedad, así como los bancos y otras entidades financieras. Mediante la Directiva (DOCE No. 283, de octubre 27 de 2001), se impuso a los Estados miembros la exigencia de introducir la posibilidad de reflejar determinados activos y pasivos financieros en el balance general de las empresas atendiendo a sus valores razonables.

Cabe anotar que la convergencia a las normas del IASB se hizo realidad con la aprobación del Reglamento (CE) No. 1606/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 19 de julio de 2002, por el que las NIC's, NIIFS y sus interpretaciones se convertían en el cuerpo normativo obligatorio para los grupos cotizados en la UE a partir del primero de enero de 2005. Simultáneamente, la Comisión Europea establecía un filtro técnico a cargo de dos organismos el primero llamado el European Financial Reporting Advisory Group, (EFRAG) y el segundo de carácter político Accounting Regulatory Committee. (ARC).

En el marco de su estrategia tendente a convertirse en el organismo emisor de normas contables dominante en el mundo, el IASB sumó a la alianza establecida con la IOSCO otra que consolidaría posición dominante. Como resultado de una reunión mantenida en Norwalk en

septiembre de 2002, el organismo emisor de normas contables en Estados Unidos (FASB) y el AISB, alcanzaron un acuerdo en virtud del cual ambos se comprometían a desarrollar conjuntamente normas contables de calidad y compatibles, que pudieran ser utilizadas para la elaboración y la publicación de información contable, tanto a nivel nacional como a nivel internacional.

En concreto, los dos organismos reguladores se comprometieron a realizar los máximos esfuerzos con el fin de:

- 1) Hacer que sus normas contables en vigor resulten compatibles tan pronto como sea posible.
- 2) Coordinar sus programas de trabajo para el futuro de modo que se garantice que, una vez alcanzada, la compatibilidad se mantenga en el tiempo.

En el año 2006, tanto la FASB como la IASB publicaron un breve documento conjunto, denominado Memorandum of Understanding (MoU), en el cual exponían que la eliminación del requisito de reconciliación con los principios y normas contables estadounidenses al que siempre han estado sometidas todas las compañías extranjeras por la SEC, sería posible a partir del primero de enero de 2009, si las NIIF se aplican de manera efectiva por un elevado número de empresas en un gran número de países y se logra un apreciable avance en el proyecto de convergencia desarrollado conjuntamente por FASB e IASB. En consecuencia, la eliminación en un plazo relativamente corto del requisito de reconciliación por parte de la SEC, se configuraba como el objetivo último del proceso de armonización contable internacional.

## 2.2 MARCO CONCEPTUAL

Tua Pereda y Gonzalo (1988) establecen que: Un marco conceptual puede definirse como una aplicación de la teoría general de la contabilidad en la que mediante un itinerario lógico deductivo, se desarrollan los fundamentos conceptuales en los que se basa la información financiera, con el objeto de dotar de sustento racional a las normas contables.

En el contenido del marco conceptual de la investigación propuesta se definen los siguientes términos: Pulpa, Industria grafica, Industria editorial, Cadena productiva, Eslabón, Estándares, Factores críticos, Mesoeconómico; Normas; Contabilidad internacional; Convergencia, Adopción de Estándares Internacionales; Aseguramiento de la Calidad; Globalización; Internacionalización; Competitividad ;Ventaja comparativa; NIIF.

**Pulpa:** Es el producto con que inicia la cadena y la materia prima del papel.

**Industria grafica:** es el segundo eslabón que comprende toda suerte de impresión en las diferentes clases de papel.

**Industria editorial:** Es aquella que esta conformada por las empresas que producen libros, revistas y bienes similares.

**Cadena productiva:** Según lo define Wikipedia, es el conjunto de operaciones necesarias para llevar a cabo la producción de un bien o servicio, que ocurren de forma planificada, y producen un cambio o transformación de materiales, objetos o sistemas.

**Eslabón:** Hace referencia a cada una de las etapas de la cadena productiva.

**Estándares Internacionales:** Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Factores Críticos:** Para efectos de la identificación del impacto social y económico, éstos se definen como los aspectos básicos de la cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas de las empresas del sector del valle del cauca.

**Nivel Mesoeconómico:** Según lo define Eutimio soto Mejía en la revista Legis de Contabilidad y Auditoria, concierne a un entorno en el cual operan las empresas.

**Normas:** Según lo señalado por L. Izquierdo Mor (2007), las normas son acuerdos documentados que contienen especificaciones técnicas u otros criterios precisos que pueden ser usados consecuentemente, como reglas, directrices o definiciones de características, que aseguren que materiales, productos y servicios son adecuados a su propósito.

**Contabilidad internacional:** La contabilidad internacional es aquella que estudia una rama denominada sistemas contables, compuesta fundamentalmente por la teoría general de los sistemas.

**Convergencia:** Se a querido denominar así, a el proceso de acercamiento de grandes reguladores locales e internacionales, por ejemplo, el proceso de trabajo conjunto entre IASB y FASB, o con el regulador Japonés o Chino, para que las prioridades, criterios y perspectivas de tales reguladores sean recogidas en propuestas “nuevas” de trabajo y regulación conjunta.

**Adopción de Estándares internacionales:** Proceso que se hace con el fin de brindar una información de alta calidad contable, útil para todo tipo de usuarios a nivel público y privado, que al ser incorporados en las empresas, éstas deben informar sobre los cambios positivos o negativos que produzca, tanto como de las operaciones que fueron afectadas.

**Aseguramiento de la Calidad:** Son el conjunto de acciones planificadas y sistemáticas que son necesarias para proporcionar la adecuada confianza

de que un producto o servicio satisfará los requisitos dados sobre la calidad.

**Globalización:** Según la Agenda Económica del Valle del Cauca, Es la tendencia económica dominante que busca la desaparición del Estado-Nación y la creación de una aldea global que homogenice el genero humano y universalice las condiciones de vida y de paso a un mundo de bienestar en condiciones de libertad, todo lo cual implica la renuncia a ciertos valores regionales y de identidad cultural, así como de algunas costumbres locales.

**Internacionalización:** Según la agenda interna para Productividad y la Competitividad del DNP ( Departamento Nacional de Planeación) de la cadena pulpa, papel, cartón, industria grafica, industria editoriales, publicado en Bogotá en agosto de 2007; es aquella que busca reestructurar la relación Estado- Nación para crear nuevas formas de institucionalidad orientadas a la libertad de los mercados y a la eliminación de las fronteras para la circulación de capitales y mercancías, pero no los derechos ciudadanos ni de bienestar.

**Competitividad:** Según la Agenda Interna para la Productividad y Competitividad; Por competitividad de un país o de una región se entiende la capacidad de producir bienes y servicios que compitan exitosamente en

mercados globalizados, generen crecimiento sostenido en el largo plazo y contribuyan de esa manera a mejorar los ingresos y la calidad de vida de sus habitantes. Está relacionada con múltiples factores que condicionan el desempeño de las actividades productivas, como la infraestructura, los recursos humanos, la ciencia y la tecnología, las instituciones, el medio ambiente y el entorno macroeconómico.

**Ventaja comparativa:** Se refiere a una situación en la que el costo de oportunidad de producción de un bien fabricado por una empresa es menor que el costo de oportunidad de producción del mismo bien fabricado por otra empresa.

**PYME:** no hay una definición de las Pymes universalmente reconocida. Según la OIT, no hay una única definición que pueda englobar todos los aspectos de lo que es una pequeña o mediana empresa, no las diferencias entre empresas, sectores o países con distinto grado de desarrollo.

Sin embargo, existen algunas características que pueden permitir la clasificación de una empresa como micro, pequeña o mediana de acuerdo a su número de trabajadores, de su actividad económica, volumen de ventas, el capital social, el valor bruto de la producción de activos; también el grado de utilización de capital, el carácter de la estructura de propiedad

(familiar o no), el grado de formalización, el nivel tecnológico utilizado, la estructura organizativa y la topología de la gestión de la empresa entre otros.

Por lo tanto la clasificación de las empresas dependerá de cada país y de su propia legislación, de conformidad con su entorno económico nacional y de sus necesidades.

**NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS en inglés), son un conjunto de estándares e interpretaciones emitidas por el IASB<sup>8</sup> y patrocinadas por la IFAC<sup>9</sup>, ente que aglutina los contadores del mundo; estos estándares se dirigen principalmente a la presentación de los estados financieros de compañías que cotizan en mercados de valores. Sin embargo, su aplicación se ido haciendo en todo tipo de identidades al rededor del mundo.

## **2.3 MARCO LEGAL**

El tema de la contabilidad en Colombia se encuentra respaldado por la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, entidades que funcionan como organismos de vigilancia y de

---

<sup>8</sup> International Accounting Standard Board (IASB)

<sup>9</sup> International Federation of Accountants/IFAC (Federación Internacional de Contadores Públicos)

orientación técnico- científica de la profesión contable en Colombia, expedida desde 1991 y 1994 respectivamente.

Los Decretos reglamentarios 2649 de diciembre de 1993 por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, y el Decreto 2650 de diciembre de 1993, por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para Comerciantes y la resolución 2799 de septiembre 22 de 2010 por el cual se modifica parcialmente los decretos 2693 y 2694 de 2010; así como también el Decreto 410 de marzo 27 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio.

Finalmente la Norma de normas, la Constitución Política de Colombia, en su Título VII Capítulo I Del Presidente de La República en su artículo 189<sup>10</sup> y el Capítulo VIII De las Relaciones Internacionales, en su artículo 227 que a la letra dice: “El estado promoverá, la integración económica, social y política con las demás naciones y especialmente, con los países de la América Latina y del Caribe mediante la celebración de tratados que sobre bases de equidad, igualdad y reciprocidad , creen organismos supranacionales, inclusive para conformar una comunidad Latinoamericana de naciones. La ley podrá establecer elecciones directas

---

<sup>10</sup> CN En su numeral 9: Sancionar las leyes. Y en el numeral 11: Ejercer la protesta reglamentaria, mediante la expedición, los decretos, resoluciones y órdenes necesarios para cumplida ejecución de las leyes.

para la constitución del Parlamento Andino y del Parlamento Latinoamericano”. Y de aquí parte el marco legal de dicha investigación, para proseguir con la ley 1314 de julio 13 2009.

## **CAPITULO III**

### **3. ASPECTO METODOLÓGICO**

La presente investigación está enmarcada dentro de una lógica Cuantitativa donde prima el interés por la interpretación. Se utiliza el método deductivo ya que se realizará un análisis para identificar el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes gráficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano; desde los cuales se extraerán conclusiones de carácter general, desde la perspectiva de la contabilidad internacional.

#### **3.1 TIPO DE ESTUDIO**

La presente propuesta de investigación, se caracteriza por ser una investigación de tipo descriptivo ya que se describen una serie de hechos de la economía, para lograr alcanzar cada uno de los objetivos específicos; también se considera una investigación de carácter correlativo, debido a que mediante el análisis se relacionan los conceptos de Estándares Internacionales y algunas Variables económicas actuales; así mismo, los

hechos u observaciones serán analizados para encontrar las razones o causas que fundamenten la argumentación de cada capítulo.

A través de esta investigación se puede identificar el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes gráficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano.

### **3.2 FUENTES DE INVESTIGACIÓN**

La información requerida en la presente investigación fue tomada de fuentes secundarias como bases de datos, informes de economía nacional, revistas, periódicos, pronunciamientos del concejo Técnico de la contaduría pública, ley 1314 de julio 13 de 2009.

**POBLACIÓN:** En cuanto a la población se refiere, se consideró lo descrito por Chávez (2002), quien señala que la población es “El universo sobre el cual se pretende generalizar los resultados” (p.162). De acuerdo a esto, el estudio de la investigación corresponde a las empresas del sector pulpa papel, cartón y artes gráficas ubicadas en la Región del Valle del Cauca que poseen activos iguales o superiores a 500 smmlv según base de datos de las cámaras de comercio de la región.

## **MUESTRA**

En referencia a la muestra, Hernández, Fernández y Batista (2003) especifican que “es un subconjunto de elementos que pertenecen a un conjunto definido a lo que llamamos población”, (p.107). Para la selección de la muestra estudiada se procedió a hacer una selección de 13 de las 64 empresas pertenecientes al sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas por ser las más significativas del sector productivo.

## **MARCO MUESTRAL**

Por tratarse de una población conformada por empresas del sector productivo de la cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas, se uso como marco muestral el directorio de industria y comercio<sup>11</sup>.

## **TIPO DE MUESTRA**

La muestra considerada para el estudio es de tipo no probabilística, debido a que el proceso de selección fue realizado a juicio de los investigadores, según la conveniencia para la realización del estudio.

En consideración a que la muestra estudiada, del total de las 64 empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas se tomaron 13 de ellas, lo cual equivale a un 20%.

---

<sup>11</sup> [www.dnp.gov.co](http://www.dnp.gov.co)

### **3.3 TÉCNICAS PARA LA RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN**

Inicialmente se acudió a las técnicas que permitieran formarse una idea sólida del estudio de la investigación que se planteo, de allí la necesidad de utilizar la técnica de: Recolección de datos, análisis de documentos históricos y análisis de archivos; luego se recurrió a consultar los libros que proporcionaron ideas sobre nuestro tema, también se analizaron encuestas de investigaciones anteriores como las manufactureras en el Valle del Cauca, en cuya muestra seleccionada correspondió a 13 de las 64 empresas de las Empresas del Valle del Cauca pertenecientes al sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas

### **3.4 PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

En La investigación propuesta se utilizo el programa estadístico “SPSS”, para tabular la información primaria obtenida, luego utilizando técnicas estadísticas se elaboraron las tablas y gráficas que muestren los resultados cuantitativos de la investigación, para proceder a interpretar y analizar dicha información desde la óptica cualitativa, con base a la filosofía del marco teórico, las disposiciones legales vigentes y la necesidad vivida por el universo de la población estudiada dando lugar finalmente a la identificación de los factores críticos que hicieron posible analizar el impacto social y económico en las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano .

## CAPITULO IV

### 4. DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL

#### 4.1 ENTORNO DEMOGRÁFICO

La investigación propuesta en este trabajo de grado, cuyo objetivo general es el de Identificar el impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas a partir de la economía actual del Valle del Cauca colombiano comienza con:

**Reseña Histórica del Valle del Cauca<sup>12</sup>:** Los primeros asentamientos precolombinos en el territorio vallecaucano se localizaron en el valle del río Cauca, en las laderas montañosas de las cordilleras Occidental y Central y en los alrededores de lo que es hoy Buenaventura. Entre las tribus indígenas más importantes se citan los gorriones, jamundíes y lilis, que eran antropófagos y cuya principal actividad era la guerra. La Conquista se caracterizó por la dominación y aniquilamiento de la población aborigen, al mando de Sebastián de Belalcázar, quien en 1536 se apropió de sus tierras y comenzó el proceso de colonización, con la fundación y desarrollo de localidades tales como Cali (1536), Jamundí (1536), Buenaventura (1539), Cartago (1540), Toro (1546) y Buga (1555).

Hasta el siglo XIX, el poblamiento territorial Vallecaucano se había concentrado en el valle del río Cauca. Fueron los antioqueños quienes a finales del siglo, iniciaron el poblamiento de las áreas de ladera

---

<sup>12</sup> <http://www.todacolombia.com/departamentos/valledelcauca.html>

cordilleranos. De esta colonización surgieron nuevos centros poblados, como Versalles (1887), Sevilla (1903), Caicedonia (1905), Darién (1913), Restrepo (1913) y Trujillo (1924). A partir de 1945, fenómenos sociales como la violencia y económicos, como la industrialización, propiciaron la concentración de la población en los centros urbanos de Cali, Palmira, Panga, Yumbo, Tuluá, Cartago y Sevilla, iniciándose así el período de urbanización moderna del departamento. Actualmente se encuentran unas áreas casi deshabitadas en la llanura selvática del Pacífico y partes elevadas de las cordilleras, en contraste con las tierras de vertiente y del valle del Cauca, que se encuentran densamente pobladas.

Durante la colonia el territorio perteneció a las gobernaciones de Quito, Panamá y Popayán. Después de la independencia se anexó al departamento del Cauca. En 1831 el Valle del Cauca quedó repartido entre las provincias de Buenaventura y Popayán, las que más adelante se anexaron a las de Cauca y Barbacoas. En 1857 se creó un el estado federal del Cauca, incluía el Chocó, Pasto y Caquetá. En la constitución de 1866 queda convertido en departamento y en 1908 se disgrega para crear el actual departamento con capital la ciudad de Cali.

**Superficie:** 22.140 km<sup>2</sup>

**Población:** 4.052.535 Habitantes ([www.valledelcacuca.gov.co](http://www.valledelcacuca.gov.co))

**Densidad:** 204.31 Hab/Km<sup>2</sup>

**Capital:** Cali-2.244.639 Habitantes (100 municipios más poblados: Dane)

**Ubicación:** El Departamento del Valle del Cauca está situado al suroccidente del país, formando parte de las regiones andina y pacífica; localizado entre los 05°02'08" y 03°04'02" de latitud norte y a los 72°42'27" y 74°27'13" de longitud oeste. Cuenta con una superficie de 22.140 km<sup>2</sup> lo que representa el 1.9 % del territorio nacional. Limita por el Norte con los departamentos de Chocó, Caldas y Quindío; por el Este con los departamentos del Quindío y Tolima, por el Sur con el departamento del Cauca y por el Oeste con el océano Pacífico y el departamento del Chocó

**Hidrografía:** La red hidrográfica del Valle del Cauca se compone de numerosas corrientes conformadas en dos vertientes, la del Pacífico y la del Magdalena, a través del río Cauca. Entre los ríos de la primera están el Naya, Yurumanguí, Anchicayá, Dagua, Casambre, Calima, Dovio, Vueltos y Garrapatos. En el río Cauca desembocan, entre los más importantes, el Desbaratado, Frailes, Nima, Amaime, Zabaletas, Sonso, Tuluá, Bugalagrande, Guadalajara, La Vieja, Timba y Cali.

**División Administrativa:** El departamento valle del Cauca está dividido en 42 municipios, 88 corregimientos, 531 inspecciones de policía, así como, numerosos caseríos y sitios poblados. Los municipios están agrupados en 41 círculos notariales, con un total de 69 notarías, un círculo principal de registro con sede en Cali y 7 oficinas seccionales de registro con sede en Buenaventura, Buga, Cartago, Palmira, Roldadillo, Sevilla y Tuluá; 2 distritos judiciales, Cali y Buga; al primero le corresponden los circuitos judiciales de Cali, Palmira y Buenaventura; al segundo los de Buga, Cartago, Roldadillo, Tuluá y Sevilla.

El departamento conforma la circunscripción electoral del Valle del Cauca.

## Municipios del Valle del Cauca<sup>13</sup>



Cali, Alcalá, Ansermanuevo, Argelia, Bolívar, Buenaventura, Buga, Bugalagrande, Calima (Darién), Candelaria, Cartago, Dagua, el Águila, El Cairo, El Cerrito, El Dovio, Florida, Ginebra, Guacarí, Jamundí, La Cumbre, La unión, La Victoria, Obando, Palmira, Pradera, Restrepo, Riofrío, Roldadillo, San Pedro, Sevilla ,Toro , Trujillo , Tuluá, Ulloa, Versalles, Vijes, Yotoco, Yumbo y Zarzal.

**Clima:** El clima del Departamento del Valle del Cauca es muy variado, debido principalmente a factores como la latitud, altitud, orientación de los relieves montañosos, los vientos, etc. La llanura del Pacífico es muy húmeda; registra precipitaciones hasta de 5.000 mm anuales y presenta un régimen pluviométrico monomodal, en el cual la época de mayores lluvias se presenta en el segundo semestre del año; las lluvias aumentan en el litoral hacia la cordillera y las temperaturas superan los 24°C en altitudes que van desde el nivel del mar hasta los 1.000 m.

---

<sup>13</sup> <http://www.todacolombia.com/departamentos/valledelcauca.html>

El área plana del valle del Cauca tiene un régimen pluviométrico bimodal y presenta dos períodos de mayores lluvias, el primero de marzo a mayo, y el segundo de septiembre a noviembre; en julio y agosto, los registros anuales son inferiores a los 1.500 mm; el área montañosa de ladera tiene períodos más amplios y de mayores lluvias que van de marzo a junio y de septiembre a diciembre.

En las áreas frías y de páramo las lluvias son ligeramente superiores a los 1.500 mm; por encima de los 3.500 m disminuyen hasta alrededor de 1.000 mm. Sus tierras están comprendidas en los pisos térmicos, cálido 47%, templado 34%, frío 14% y el piso térmico de páramo, 5%

**Actividad Económica<sup>14</sup>:** La economía del departamento del Valle del Cauca está sustentada en la prestación de servicios, le siguen la industria y las actividades agropecuarias. Entre los servicios, los más importantes son los comerciales, el transporte, la banca y las comunicaciones. La agricultura está bastante tecnificada, el producto más relevante para la economía departamental es la caña de azúcar, donde se encuentran las plantaciones más grandes e importantes del país; le siguen la caña panelera, el sorgo, yuca, algodón, soya, maíz, café palma africana y cacao. En la industria se destacan los alimentos, particularmente el procesamiento de azúcar, la producción de químicos, fármacos, plásticos y la industria editorial. La ganadería es mayoritariamente vacuna

**Vías de Comunicación<sup>15</sup>:** El departamento del Valle del Cauca centra su sistema vial en el eje norte - sur que hace parte de la carretera

---

<sup>14</sup> <http://www.todacolombia.com/departamentos/valledelcauca.html>  
<http://www.ccc.org.co/fortalecimiento-de-region/observatorio-economico-y-social-del-valle-del-cauca/>

<sup>15</sup> <http://www.ccc.org/archivo/revista-accion/096/n.html>

Panamericana y recorre el área plana de su territorio con bifurcaciones hacia Buenaventura, en el litoral Pacífico, y varios ramales que comunican al departamento con Bogotá D.C, Armenia, Ibagué, Neiva, Pereira, Medellín y Popayán; todos los municipios se comunican por carretera con las ciudades principales del departamento, con el área integrada de Cali y las ciudades más importantes del país.

Buenaventura constituye el principal puerto colombiano, situado sobre el océano Pacífico, hasta donde pueden llegar embarcaciones de gran calado, contando para ello con buenas condiciones naturales y adecuadas instalaciones portuarias y es manejado por la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. El río Cauca permite la navegación de pequeñas embarcaciones; no obstante, este medio de transporte es poco utilizado.

El departamento cuenta con una red aeroportuaria localizada en los municipios de Palmira, Buenaventura, Cartago y Tuluá. El aeropuerto internacional "Bonilla Aragón", localizado en el municipio de Palmira y que presta el servicio aéreo al área integrada de Cali, es uno de los de mayor movimiento en el país tanto de pasajeros como de carga.



## 4.2 ENTORNO ECONÓMICO

Para hacer el diagnóstico de la situación actual de la economía del Valle del Cauca es necesario tener en cuenta que durante los últimos años, Colombia ha emprendido una agresiva política de integración buscando tratados de libre comercio, de inversión, de doble tributación, etc. con el ánimo de ampliar nuestros mercados. Esta estrategia tuvo demoras en cuanto a la ratificación parlamentaria de algunos de nuestros socios durante los últimos 3 años, pero ya es una realidad con respecto al TLC con Canadá y con la muy probable entrada en vigencia de los acuerdos de libre comercio con los Estados Unidos y la Unión Europea y en un futuro inmediato la conformación de un bloque económico con México, Chile y Perú.

Sin embargo la simple entrada en vigencia de los tratados, no transformará al país. Si queremos aprovechar plenamente los beneficios de estos acuerdos es necesario no postergar más la ejecución de la agenda de competitividad.

Colombia ya ha asimilado el hecho de que la internacionalización es una oportunidad, ya que es en ese mundo globalizado donde se tiene acceso a conocimientos tecnológicos, recursos financieros y de capital, servicios e incluso apoyo político y social. Pero, esta inserción exige compromisos en los ámbitos económico, político, ambiental y social.

En esta medida la presente investigación enfatiza en los aspectos económico y social, bases para el desarrollo de la identificación del impacto económico y social que ejerce la aplicación de los estándares

internacionales por parte de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano.

Se parte del hecho de que ya Existen en la comunidad internacional ciertos paradigmas implícitos, como son, por ejemplo: en lo económico, los bajos niveles en inflación, el déficit fiscal, el déficit en cuenta corriente y en las tasas de interés; en lo político, la existencia de democracia, la solución pacífica de los conflictos, la eliminación de las prácticas corruptas, la consolidación de partidos comprometidos con el desarrollo económico del país, antes que con el clientelismo, y la mejoría en materia de promoción de derechos humanos; en lo ambiental, la defensa del ecosistema y la biodiversidad, el uso de tecnologías limpias, la protección de las fuentes de agua; en lo social, la disminución sustancial en el desempleo, la lucha contra la pobreza, el mayor bienestar y calidad de vida de los ciudadanos así como también el seguimiento de los principios fundamentales del trabajo.

En este contexto se debe partir de la premisa que las empresas deben ser sostenibles en el tiempo y contar con una clara política de responsabilidad social empresarial.

Ante este reto, el sector privado también ha realizado importantes esfuerzos para ajustarse a las condiciones de la globalización.

En efecto, ha aumentado la inversión productiva, ha avanzado en la modernización de las empresas y ha racionalizado los costos de producción. Esto ha permitido mantener en la última década, un crecimiento en la productividad laboral, a pesar de su caída entre 2009 y 2010.

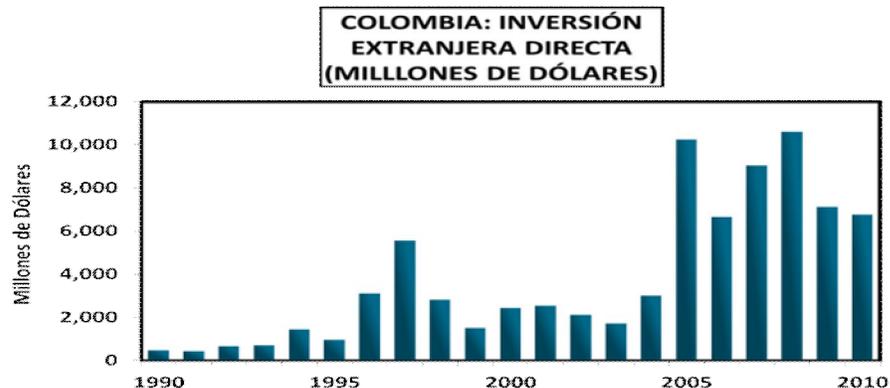
En estos esfuerzos por mantener la actividad productiva en un ambiente de apertura comercial y de inversión, hay que destacar, también la participación de la inversión extranjera directa en la actividad productiva y la inversión colombiana en el exterior.

Este esfuerzo conjunto del sector público y privado se ha traducido en una significativa transformación de la economía colombiana.

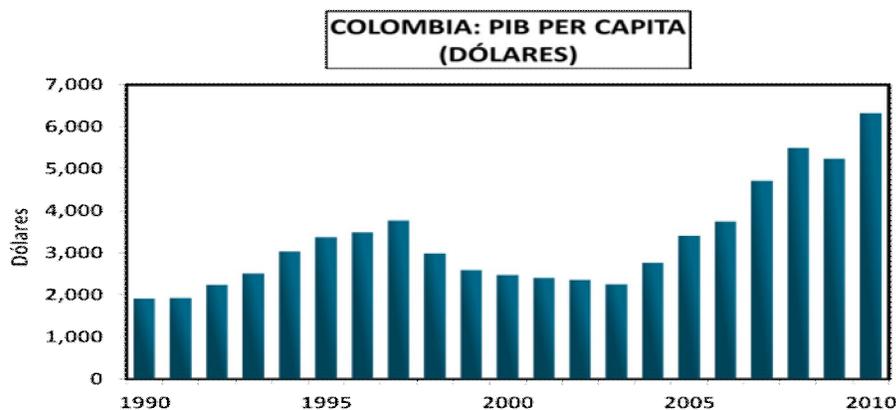
Colombia es la cuarta economía de América Latina con un PIB que bordea lo US \$ 300.000 millones, con un PIB per cápita alrededor de US \$ 6.500, con un comercio exterior que alcanzará US \$ 100.000 millones en 2011, con una IED que en una década se ha multiplicado por tres y con avances importantes en lo económico.



Fuente: DANE, Cálculos Centro de Estudios Económicos ANDI



Fuente: Banco de la República



FUENTE: DANE, Cálculos Centro de Estudios Económicos, ANDI

Se tiene entonces que Colombia es un país que se está transformando para penetrar exitosamente las corrientes internacionales de comercio y de flujos de capital.

Los Tratados de Libre Comercio con varios países desarrollados y con el vecindario ya son una realidad. Lo que se debe hacer ahora es consolidar y fortalecer esta tendencia positiva, aprovechar la coyuntura favorable del país y pasar del diagnóstico a una verdadera ejecución de la agenda de competitividad.

Esta estrategia de competitividad se ha venido estudiando con juicio, en el país, en los últimos años y prueba de ello son los documentos que se han producido alrededor del tema, como por ejemplo la Agenda Interna, la Visión Colombia 2019, el Conpes 3678, los Informes de Competitividad del Consejo Privado de Competitividad, los capítulos pertinentes en el actual Plan de Desarrollo “Prosperidad para todos”, la agenda empresarial 2010-2014 del Consejo Gremial Nacional y los documentos y artículos que la ANDI ha publicado sobre este tema.

En materia de competitividad, el país ha mostrado un gran avance en la última década; en el índice del Foro Económico Mundial 2010-2011 (FEM), Colombia ocupa el lugar 68 en una muestra de 139 países, donde cabe resaltar que fue uno de los pocos países que, posterior a la reciente crisis financiera, logró mejorar su situación.

Por su parte, en el indicador del Banco Mundial, Doing Business, Colombia ocupa el lugar 39 dentro de un total de 183 países, donde los factores más destacados son la protección a inversionistas y la facilidad para concretar negocios, ocupando los puestos 5 y 29, respectivamente.

Sin embargo, aunque las anteriores cifras muestran la buena posición relativa del país en materia de competitividad, también son signo del largo camino que queda por recorrer.

**INDICADORES DE COMPETITIVIDAD**  
**Reporte Global de Competitividad: 2010-2011**  
**Puesto entre 139 países**

INDICADOR	CHILE	MÉXICO	COLOMBIA	PERÚ
<b>Indicador General</b>	<b>30</b>	<b>66</b>	<b>68</b>	<b>73</b>
<b>Requisitos Básicos</b>	<b>37</b>	<b>66</b>	<b>78</b>	<b>87</b>
Instituciones	28	100	103	96
Infraestructura	40	75	79	98
Entorno macroeconómico	26	27	50	75
Salud y Educación primaria	41	70	79	92
<b>Potenciadores de Eficiencia</b>	<b>35</b>	<b>61</b>	<b>60</b>	<b>56</b>
Educación superior y Capacitación	45	79	69	76
Eficiencia del mercado de bienes	28	96	103	69
Eficiencia del mercado laboral	44	120	69	50
Desarrollo del mercado financiero	41	96	79	42
Preparación tecnológica	45	71	63	74
Tamaño del mercado	46	12	32	48
<b>Factores de innovación y sofisticación</b>	<b>44</b>	<b>69</b>	<b>61</b>	<b>89</b>
Sofisticación de los negocios	43	67	61	71
Innovación	43	78	65	110

Fuente: Foro Económico Mundial

A continuación se reseñan algunos aspectos puntuales de la agenda de competitividad, que desde la perspectiva empresarial, afectan de manera más inmediata el desarrollo de la actividad productiva.

Este énfasis se fundamenta en la idea de que el desarrollo económico en la actualidad depende principalmente de lo que haga el sector privado.

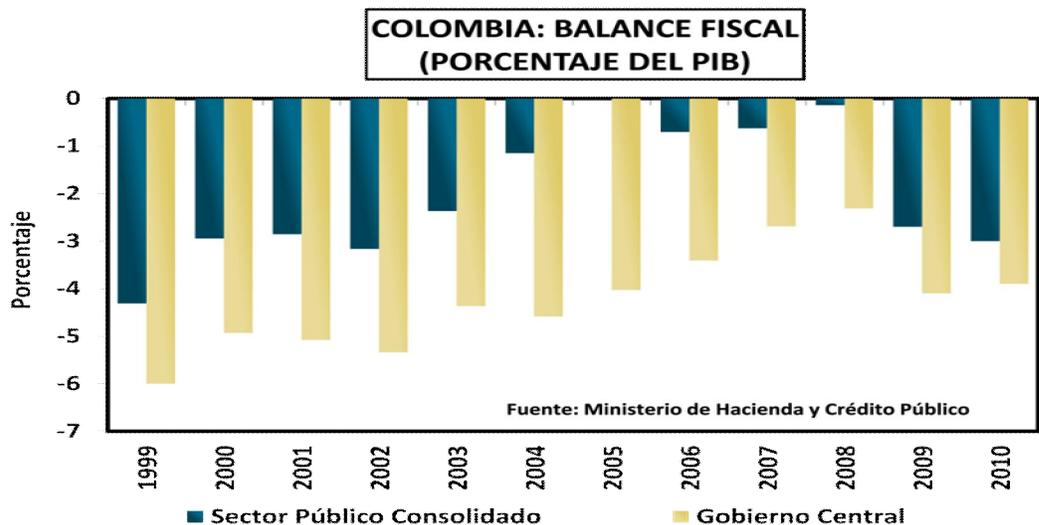
### **1. Política Macroeconómica**

Desde la perspectiva del sector productivo una política macroeconómica favorable al desarrollo de los negocios requiere:

- Reglas de juego claras y estables
- Alta previsibilidad de las variables macroeconómicas
- Entorno acorde con los parámetros internacionales

El principal reto en materia macroeconómica, está en el saneamiento de las finanzas públicas. Al respecto, un tema que no se puede seguir aplazando es el relativo al sostenimiento del sistema pensional.

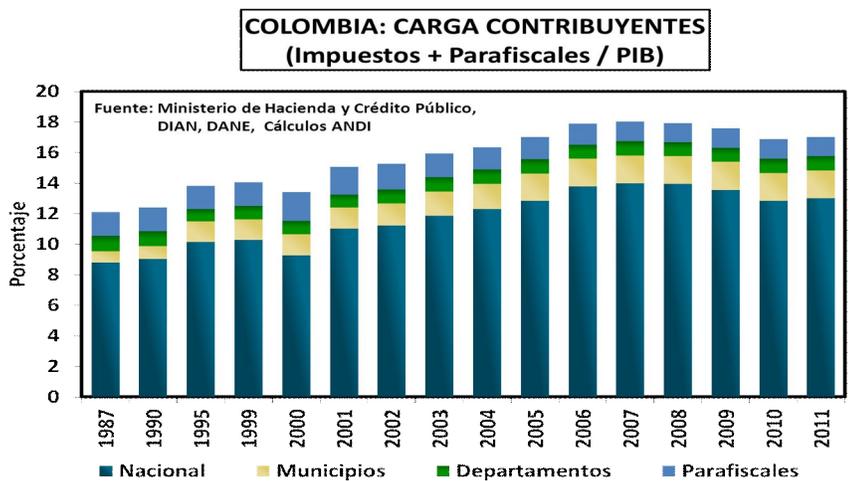
La importancia de este tema se puede ilustrar con el alto peso de los gastos pensionales en el Presupuesto General de la Nación (\$21.7 billones, que equivalen a 20% del Presupuesto del GNC y 3.7% del PIB), sobre todo teniendo en cuenta que desde 2004 se agotaron las reservas del ISS para cubrir dicho rubro. Si el gobierno quiere mantener el régimen de prima media se debe buscar la manera de hacerlo sostenible, lo que necesariamente exige una discusión a fondo.



**Impuestos:**

Estrechamente ligado con el saneamiento de las finanzas públicas, está el tema tributario, que, sin duda, es de la mayor trascendencia para la empresa.

El siguiente gráfico que mide la carga de los contribuyentes ilustra este punto, sobre todo si se tiene en cuenta que en Colombia el pago de impuestos recae sobre unos pocos.



El gobierno ha anunciado una reforma tributaria que presentará en el corto plazo. Por ello se considera conveniente plantear algunas ideas sobre un esquema tributario favorable al crecimiento y a la inversión.

En materia impositiva, es importante que se vaya más allá de una meta de recaudo. Se debe buscar un cambio estructural de la tributación, de tal forma que se garantice a los inversionistas nacionales e internacionales, su estabilidad a largo plazo. Difícilmente se puede considerar a Colombia como un país atractivo para la inversión, si se continúa repitiendo lo acontecido en la última década, con cerca de 20 leyes con incidencia tributaria. El país debería contar con un sistema tributario simplificado, con tarifas reducidas, generalizadas, transparentes y de fácil recaudación y en general ampliar el número de contribuyentes que hoy apenas ascienden a 1.3 millones.

Observemos ahora algunos de los impuestos que enfrenta la empresa en Colombia y en especial las del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca.

**a) IVA<sup>16</sup>:**

Actualmente el régimen de IVA cuenta con varias tarifas: 16% (tarifa general), 35%, 25%, 20%, 10% y 1.6 %. Adicionalmente, este impuesto representa un alto sobre costo para el sector real, toda vez que el IVA de los activos fijos, como por ejemplo la maquinaria industrial, no se puede llevar como impuesto descontable, teniendo que capitalizarse.

---

<sup>16</sup> <http://www.dian.gov.co>

En lo que tiene que ver con el IVA, la propuesta de la ANDI ha sido reiteradamente la de la ampliación de la base tributaria, la reducción en la dispersión de tarifas y la eliminación del régimen simplificado. Por esta vía se avanzaría hacia un sistema tributario más moderno, simplificado y transparente. Además, la generalización del IVA es el mecanismo más efectivo en el control de la evasión, no sólo en cuanto a este impuesto sino también en el impuesto de renta.

En aras de la coherencia fiscal, debe tenerse en cuenta que la tarifa de IVA de los bienes finales debe ser la misma que la de los insumos. Es decir, es importante que en la fijación de las tarifas del IVA se parta de una concepción de cadena productiva.

En cuanto a los bienes exentos y las devoluciones que hoy tienen colapsada a la DIAN, es preciso revisar cómo lograr que los bienes que políticamente se quiere conservar como no gravados, por considerarse fundamental para la canasta familiar, lo sean sin incurrir en devoluciones, como podría ser la desgravación total de la cadena, de manera que no hay IVA pero tampoco devoluciones.

## **b) Impuesto de renta**

Al analizar el impuesto de renta en Colombia, usualmente se hace referencia a las altas tarifas, tanto nominales como efectivas. Colombia cuenta con tres grandes categorías: 33% para sociedades, 15% para Zonas Francas y 0% para rentas exentas.

En cuanto al impuesto de renta, la ANDI considera necesaria una disminución sustancial de la tarifa por ejemplo a una tarifa nominal del

23% para las empresas, un mayor número de acuerdos para evitar la doble tributación, una mayor estabilidad y más claridad sobre lo deducible y lo no deducible, ya que esta situación constituye hoy el mayor origen de pleitos.

Un gran problema que enfrentan las empresas son los altos saldos a favor originados en las declaraciones de renta provenientes de la alta retención en la fuente, tema sobre el cual la ANDI ha venido insistiendo. Así lo evidencian los resultados preliminares de una Encuesta que la ANDI ha venido realizando al respecto, donde, en promedio, las retenciones sobrepasan en cerca de 6 puntos porcentuales los impuestos de renta a cargo, generando mayores costos financieros y restando capital de trabajo al sector productivo colombiano.

Pero, el impuesto de renta no es todo. En Colombia, las tienen una tarifa efectiva muy superior a la de renta, si tenemos en cuenta otros impuestos como son: el 4x1000, impuesto al patrimonio, industria y comercio, regalías, anticipos, predial, estampillas, alumbrado público, seguridad social y parafiscal. Sobre estas cargas hay que definir un panorama normativo más bajo y estable.

### **C) Impuesto al Patrimonio**

Este tributo se ha utilizado recientemente en Colombia para financiar gastos extraordinarios. De ahí que se haya propuesto como una medida transitoria.

Sin duda, este impuesto desincentiva la inversión y por consiguiente va en contravía de la generación de riqueza, por ello la ANDI considera que

debe conservarse esta característica de temporalidad, por cuanto el impacto sobre la actividad empresarial es significativo.

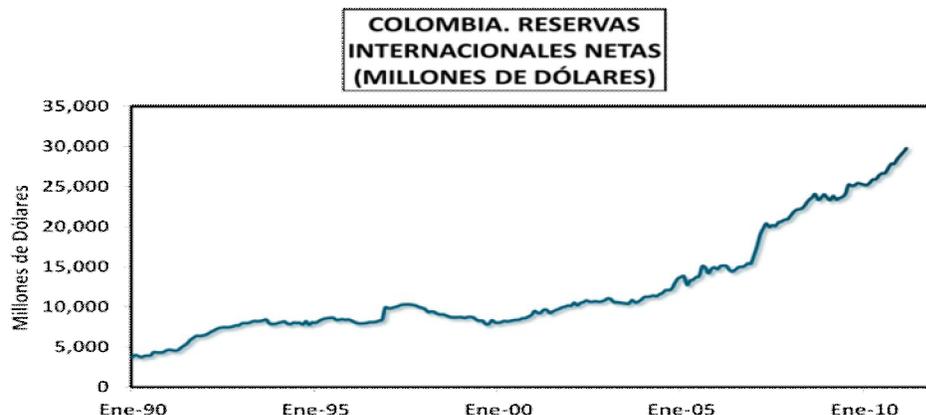
Conviene anotar que una tarifa del 6% sobre el patrimonio líquido supera, para muchos contribuyentes, su rentabilidad sobre activos y reduce fuertemente la capacidad generadora de excedentes para promover en las empresas, nuevas inversiones, bienestar económico, nuevos impuestos y mayores empleos.

**d) Impuesto a las transacciones financieras:** Este es un tributo anti-técnico que se ha traducido en una mayor desintermediación financiera; por lo tanto debe eliminarse.

Además de lo anterior es necesario avanzar en el control de la evasión, donde el punto de partida sea un verdadero sistema de información que le permita a la DIAN realizar los cruces necesarios para detectar adecuadamente la capacidad contributiva de los colombianos.

**e) Estabilidad Cambiaria:** En medio de la relativa abundancia de divisas que enfrenta Colombia, para el sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca resulta importante contar con un entorno cambiario con una relativa previsibilidad, con menores volatilidades y evitando apreciaciones excesivas que en algunas coyunturas han sido incluso de las más altas internacionalmente.

Para ello las autoridades económicas cuentan con instrumentos como la intervención del Banco de la República en el mercado, la sustitución de deuda pública externa por interna, el saneamiento de las finanzas públicas y el manejo prudente en el ingreso de divisas, por parte de los grandes operadores del sector público del mercado cambiario.



Fuente: Banco de la República

**F) Política Comercial:** Como se anotó anteriormente la integración con América Latina, Estados Unidos, Europa y Asia, ya forma parte de la agenda gubernamental y del país. Así lo demuestran los resultados de la Encuesta de Opinión Industrial Conjunta del mes de Enero 2011, en la cual alrededor del 90% de los encuestados considera favorable que el país desarrolle acuerdos de libre comercio con Estados Unidos. Igualmente, más del 75% consideran como favorables los acuerdos con Canadá, la Unión Europea y Venezuela.

En el caso de Panamá, Australia y EFTA, la favorabilidad supera el 60%.

**CALIFICACIÓN DE ALGUNOS ACUERDOS DE INTEGRACIÓN DESDE LA PERSPECTIVA EMPRESARIAL PORCENTAJE DE EMPRESAS**

	Favorable	Desfavorable	No responde
Estados Unidos	88,8	8,3	2,9
Canadá	79,2	5,4	15,4
Unión Europea	75,8	6,7	17,5
Venezuela	76,3	12,9	10,8
Panamá	66,7	16,3	17,1
Australia	60,4	5,0	34,6
Efta	60,0	5,0	35,0
Japón	56,7	16,7	26,7
Nueva Zelanda	55,8	6,3	37,9
Rusia	54,6	10,0	35,4
Israel	49,6	10,4	40,0
Corea	44,2	31,3	24,6
China	36,7	41,7	21,7

Fuente: Encuesta de Opinión Industrial Conjunta, Enero 2011

Estrechamente relacionado con el comercio exterior, en el contexto de la apertura e internacionalización de la economía colombiana y aduciendo razones evidentes de apreciación del peso, el gobierno expidió varios decretos en los cuales redujo los aranceles de buena parte del universo arancelario.

La ANDI ha solicitado realizar algunos ajustes, varios de ellos ya aceptados por el gobierno. A continuación se describe brevemente algunas de estas consideraciones:

- La reforma arancelaria se basó en el criterio de clasificación de mercancías CUODE para diferenciar los bienes en diferentes categorías. Esta herramienta tiene limitaciones que han ocasionado que algunos bienes de consumo queden clasificados erróneamente.
- Se considera pertinente que el arancel de los bienes de capital y las materias primas no producidas en el país se rebaje al 0%, medida que ayudará a eliminar los aplanamientos sectoriales que se producen en los bienes intermedios, de tal forma que se respete el principio general de la reforma, que es mejorar la competitividad de la industria nacional y no se castigue la generación de valor agregado.
- Ya que el CUODE diferencia con el último dígito el grado de elaboración, se ha planteado la conveniencia que la estructura arancelaria refleje esta diferenciación y de esta manera se de un tratamiento acorde a los bienes intermedios producidos en el país, que son fuente importante de generación de empleo y de valor agregado, gravando con un arancel del 10% a los productos intermedios elaborados y semielaborados (identificados con tercer dígito del CUODE 2 y 3).

De todas formas es conveniente mantener un estrecho monitoreo, prácticamente semanal, del verdadero impacto de estas medidas sobre la actividad productiva, para tomar los correctivos del caso.

**g) Entorno Productivo:** El entorno productivo se refiere a aquellos factores externos a las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano, que favorecen su competitividad.

También en este campo hay avances en el diagnóstico e incluso en su ejecución. Sin embargo, es necesario apresurar la ejecución de la estrategia de competitividad, en particular en el área de infraestructura.

#### **Infraestructura:**

En este aspecto, Colombia, específicamente el valle del Cauca tiene grandes rezagos.

Al ser comparados internacionalmente, por ejemplo en la calidad de las carreteras y de la infraestructura ferroviaria y portuaria. Como evidencia de esto, mientras Chile contaba en 2009 con 2400 Km. de carreteras con doble calzada, en Colombia esta cifra apenas ascendía a los 800 Km.

**h) Sistema Vial:** Es necesario construir una verdadera red vial, constituida esencialmente por unas troncales que unen al país y en particular al país con el exterior y un conjunto de redes secundarias que se unen a estas troncales.

La urgencia en este campo consideramos que está en la construcción de las grandes troncales.

Ya se está avanzando en proyectos importantes como los de Autopista de las Américas, Ruta del Sol y Autopistas de la Montaña. Sin embargo las necesidades del país son de tal magnitud que es necesario darles una mayor celeridad y mayor transparencia en la gestión de los proyectos

La infraestructura es clave no solo para la competitividad sino que es importante para reducir la inequidad en la medida en que acerca a las poblaciones a los polos de desarrollo y a los servicios.

Es importante pensar en nuevos puertos, particularmente en el pacífico dadas las oportunidades que brindan los países del Asia Pacífico.

Es clave en la planeación de la ejecución de las obras considerar los planes de contingencia, vías alternas, horarios, etc. Por ejemplo, los sobre costos para el sector privado por la construcción de la vía a Buenaventura han sido inmensos, porque por las demoras también hay que pagar el costo de tener los buques esperando.

El país debe consolidar una red que permita el uso del transporte Inter y multimodal, hoy dominante en el mundo. Esto significa que no sólo debe mantenerse la actual preocupación por el sistema de carreteras, sino que, además, es necesario recuperar el transporte férreo y el fluvial y diseñar un sistema de aeropuertos y puertos acordes con el crecimiento del comercio internacional.

**i) Infraestructura de puertos:** En este aspecto la prioridad es lograr puertos de 24 horas, con suficiente calado y con una infraestructura portuaria moderna para la movilización de los containers y para el manejo adecuado de cargas que necesitan tratamiento especial (productos perecederos, químicos, etc.).

**j) Fletes:** En contravía de la productividad y competitividad de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas, el país viene utilizando instrumentos que la desincentivan, tales como la fijación de fletes por la vía administrativa.

**k) Capital Humano y mercado laboral:** Este es uno de los temas que más se han discutido en los últimos años y sobre el cual existe más consenso en cuanto a la necesidad de ajustar el capital humano para afrontar los retos en materia de tecnología y conocimiento.

La filosofía que debe permear este punto es que el trabajador de las empresas colombianas y en especial el Vallecaucano debe ser apto para producir en cualquier parte del mundo.

Los puntos más tratados en este campo son:

- Educación y formación acorde con los parámetros internacionales
- Acreditación internacional.
- Estándares mínimos.
- Calidad y pertinencia en la educación.
- Universalización de la educación básica.
- Actualización permanente.
- Formación profesional.

- Empresarios en todos los niveles.
- Bilingüismo
- Crear incentivos, a través de la financiación a instituciones y estudiantes, para ampliar la matrícula en ingenierías y otros programas técnicos y tecnológicos.
- Promover la elaboración de convenios con universidades extranjeras, que permitan crear relaciones estables entre las instituciones y hacer intercambios estudiantiles y docentes por lapsos relativamente cortos.
- Fortalecer la participación empresarial en los Consejos de las Instituciones de educación superior.
- Legislación laboral acorde con un sistema de producción moderno.

**l) Formación en competencias:** Este es quizás uno de los puntos menos tratados ya que se ha concentrado casi exclusivamente en el SENA. Esta visión de la formación tiene que extenderse a todo el sistema educativo.

**m) Desarrollo empresarial sostenible:** Colombia tiene las condiciones para ser reconocida tanto por su riqueza natural, como por su gestión ambiental, para esto es urgente hacer más efectiva la administración de los recursos naturales, mejorando la gobernabilidad de las autoridades ambientales regionales y urbanas; estableciendo estrategias para combatir la informalidad en materia ambiental; y promoviendo iniciativas de prevención y consumo sostenible.

**n) Ciencia y Tecnología:** Como se anotó anteriormente la economía moderna se fundamenta en la tecnología y el conocimiento. Por ello el tema de innovación tiene un papel protagónico en el PND al ser tanto un eje transversal como una de las locomotoras. Por tanto, para la ANDI es prioritario que se apruebe la propuesta del Plan de Desarrollo de destinar

una parte de los recursos de las regalías a este tema. Los retos en C&T son significativos ya que el país invierte solamente el 0.2% del PIB en I&D, mientras Chile invierte 0.7% y en los países asiáticos este porcentaje supera el 3%.



Fuente: Banco Mundial - Indicadores de Desarrollo del Mundo 2010  
<http://data.worldbank.org/topic/science-and-technology>

**ñ) Mercado de capitales:** En el mercado de capitales existe consenso sobre lo que hay que fortalecer, como por ejemplo continuar con el proceso de bancarización, desarrollo de fondos de capital de riesgo, profundizar el mercado de capitales (mayores plazos, volúmenes, menores costos, desarrollo de instrumentos financieros, entre otros)

**o) Actividad Productiva:** Según lo encontrado en la agenda económica, en este campo el papel primordial lo desempeña el empresariado. Lo que se busca es que los procesos productivos, administrativos, gerenciales, etc. de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes

graficas de valle del Cauca al interior de las empresas, sean competitivos y acordes con los estándares internacionales.

En general al pensar en políticas orientadas directamente al desarrollo de la empresa se identifican 3 pilares: costos, fomento a la creación de empresas y fortalecimiento de las cadenas.

**p) Actividad Industrial:** En este punto es importante hacer una breve referencia al sector industrial. Luego de la difícil situación de la crisis de finales de los noventa, cuando la economía registró una caída de -4.2% y la actividad manufacturera se redujo en -8.4%, en los años siguientes la industria muestra una buena dinámica registrando un crecimiento promedio de 6.0% entre 2000 y 2007, frente a 4.3% para toda la economía.

En los 2 años siguientes, como resultado de la crisis financiera internacional y el embargo venezolano, esta buena dinámica se interrumpió, pero ya en el 2010 tanto la actividad económica general como la industria, muestran una clara tendencia de recuperación con tasas de 4.3% y 4.9%, respectivamente.



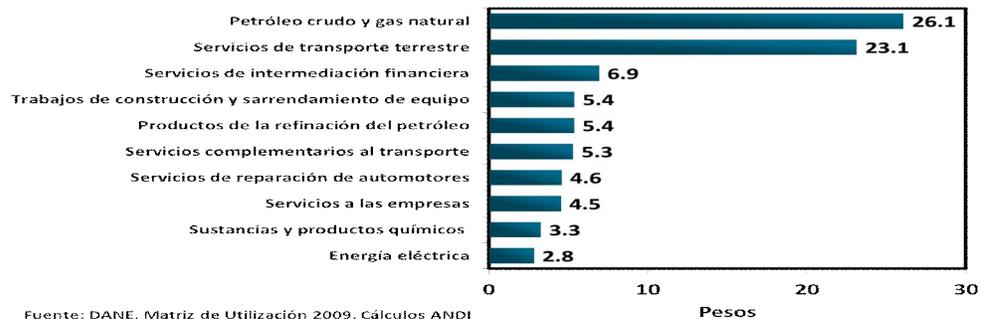
La incorporación de la economía colombiana a los mercados mundiales, a través de los tratados de integración, constituye, sin duda, una gran oportunidad para la actividad productiva del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca sobre todo teniendo en cuenta que estos tratados se traducen en una mayor estabilidad en las reglas de juego y representan un claro incentivo a la inversión productiva.

Sin embargo, para que todo ello se convierta en una realidad, las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas vallecaucanas necesitan un entorno favorable a los negocios. Es decir, se requiere una política económica adecuada. Estamos hablando de una concepción de la industria como cadena de valor. Y, por supuesto, esta política no es otra que la estrategia de competitividad, en todos sus aspectos.

**q) Costos:** Si bien el actor protagónico en este punto es el empresario, no podemos desconocer que, en Colombia, algunos costos de operación, que no dependen directamente de la gestión empresarial, son altos al compararlos con nuestros principales competidores, tal es el caso de los costos logísticos, los sobrecostos a la nómina, los costos de los servicios públicos, los costos del combustible, entre otros.

**r) Recursos Naturales no Renovables:** Una mención especial merece el sector minero, una de las locomotoras del Plan Nacional de Desarrollo. Para esta actividad es importante contar con un entorno favorable a la inversión y al desarrollo competitivo de toda la cadena. Para lograrlo se requiere grandes inversiones de capital cuyos rendimientos se dan en el largo plazo de ahí que la estabilidad en las reglas de juego se torna prioritaria. Un ejemplo de eso es el exitoso caso de Petrobras en Brasil.

**ENCADENAMIENTOS HACIA ATRAS DEL  
SECTOR MINERÍA E HIDROCARBUROS**  
(Por cada 100 pesos gastados en el sector, se venden)



En general, la exploración y explotación de la minería por parte de empresas informales se desarrolla sin el uso de las mejores prácticas de exploración, explotación, ambientales o productivas, todo ello conduciendo a una baja productividad y competitividad, problemas ambientales, sociales y una mala imagen del sector ante la sociedad.

Con respecto al segundo pilar: Fomento a la creación de empresas y a la inversión consideramos lo siguiente:

**A) Economía formal:** Un factor que ha afectado la economía colombiana es el alto nivel de informalidad.

Es importante separar los conceptos de informalidad y trabajo precario y elaborar políticas distintas, por un lado, para la protección de quienes trabajan en condiciones precarias y, de otro lado, diseñar una política orientada a establecer la formalidad como la única forma válida para la existencia de las empresas.

En esta dirección resulta positiva la ley de formalización y primer empleo aprobada por el gobierno. Lo importante ahora es la reglamentación de la misma para lograr los mayores impactos. Además de este primer paso debe buscarse el desarrollo de un verdadero sistema de información que homologue los registros entre las diferentes entidades públicas y facilite un cruce de información ágil, amigable, eficiente, oportuna, que permita identificar situaciones de informalidad.

**B) Estrategia para atraer la Inversión Extranjera Directa (IED):** La IED se ha convertido en uno de los factores que lideran el progreso de los países en desarrollo, en particular cuando se trata de inversión orientada hacia sectores de alta tecnología y conocimiento.

Resulta conveniente diseñar una estrategia orientada a fomentar esta inversión. En ésta deben contemplarse entonces aspectos como una alta calificación de la mano de obra, el bilingüismo, la calidad de los servicios públicos, la informática, entre otros. En este campo, al igual que con el empresarismo, hay que cambiar las ideas que se mantienen en algunos sectores de la sociedad, que perciben la IED como un factor negativo para el desarrollo.

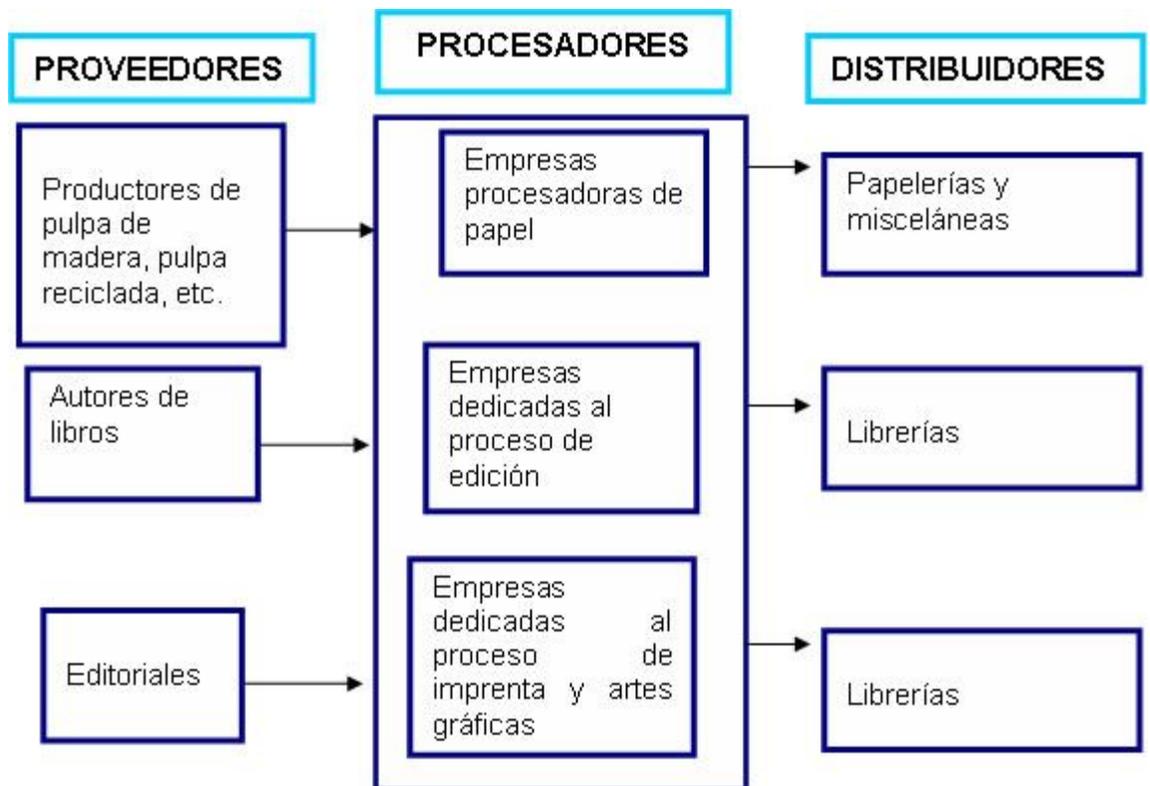
La experiencia de países como China, Irlanda, Corea, e India muestra que la inversión nacional se fortalece con la presencia de la IED.

**C) Empresarismo:** La cultura empresarial del Valle del Cauca no tiene aún suficiente arraigo en Colombia. Lo preocupante no es sólo la descalificación que algunos hacen del emprendedor sino también la existencia de normatividad y regulaciones que dificultan el proceso de hacer negocios en el país.

Se han logrado algunos avances en este sentido pero es urgente diseñar una política que favorezca la creación de empresas y fomente una cultura que valore el emprendimiento y la actividad empresarial.

Y finalmente con respecto al tercer pilar de cadenas productivas cabe recordar que una política de crecimiento tiene como fundamento esencial el hecho de que hoy en día la producción de un bien no se realiza necesariamente en un solo país sino que la tendencia internacional es hacia la creación de grandes fábricas mundiales, impulsadas por grandes empresas transnacionales.

Además la sofisticación de la demanda de los mercados mundiales ha hecho que la prioridad, en materia de calidad y oportunidad, se dé no sobre el productor aislado sino sobre toda la cadena productiva.



La comparación con los parámetros mundiales debe servirle a las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas para ajustar sus prácticas productivas y encontrar las ventajas competitivas que le permitirán posicionarse en los mercados nacional e internacional.

- **Adopción y normalización de estándares internacionales:** La exportación de bienes y servicios exige que éstos se ajusten a los estándares internacionales de precio y oportunidad, calidad, productividad y competitividad. Para esto se requiere el fortalecimiento de un sistema nacional de normas técnicas y la creación de laboratorios orientados a las certificaciones de calidad.

-**Sectores de punta:** En el mundo moderno el énfasis en la manufactura es hacia la electrónica, la informática, la telefonía móvil, la biotecnología, el uso de nuevos materiales, la nanotecnología, la comunicación de fibra óptica, es decir las tecnologías de punta y de última generación.

Por ello el desarrollo de estas actividades debe ser parte de la agenda ya que favorecen el desarrollo de todas las actividades económicas. Los esfuerzos anteriores tampoco pueden desconocerse. En el país se han venido desarrollando estrategias de transformación productiva y desarrollo de sectores de “talla mundial”. Este trabajo entre el sector público y privado debe ser un punto de partida.

-**Banco de proyectos de inversión:** Teniendo en cuenta el buen momento de la economía colombiana, la recuperación del grado de inversión y las favorables perspectivas para los próximos años, se hace prioritaria la creación de un banco público-privado con proyectos de

inversión que puedan ser ofrecidos a potenciales inversionistas, tanto nacionales como extranjeros.

Este instrumento complementaría la función de Proexport en la promoción de la inversión, el gran esfuerzo del país por mantener un ambiente favorable a la inversión y la apertura de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas al desarrollo de alianzas estratégicas con socios extranjeros.

Los resultados de la Encuesta de Calidad de Vida 2010 del DANE dejan ver a una nación que registra la mejoría. En general, los aspectos que mide arrojan un crecimiento del 1% en los últimos dos años.

Por ejemplo más colombianos tienen vivienda propia y los servicios públicos básicos se acercan a la meta de cubrimiento total sobre todo en zonas urbanas; hay más afiliados al Sistema General de Salud y son más los niños y jóvenes que asisten hoy a los centros educativos.

Por eso no es de extrañar que haya disminuido el porcentaje de quienes se consideran pobres, y que el 83,3% se diga feliz o muy feliz. Es la Colombia positiva que ha visto crecer su país en la última década y se ha sobrepuesto a los embates de las crisis económicas, la violencia o la inseguridad. El Valle del Cauca es ejemplo fehaciente.

No obstante el déficit financiero que arrastra el Departamento y la crisis de gobernabilidad que ha padecido en los últimos tiempos, comienzan a verse signos de mejoría, aún mayores que en el resto del país. Al menos así lo perciben los vallecaucanos, según se desprende de sus respuestas: el 51,2% cree que su calidad de vida mejoró entre el 2008 y el 2010, mientras que en el resto del país esa cifra es de 46,5%. Así mismo, el

62,3% de la gente del Valle no se considera pobre, cuando el promedio nacional es del 55,3%.

Aunque la cobertura del Sistema General de Salud está 4,6% por debajo de la media del país, en territorio vallecaucano es mayor el número de afiliados al régimen contributivo: un 62,9% frente al 47,5% nacional. Y aquí, el analfabetismo bajó de 4,5% en el 2008 a 3,7% en el 2010. También se tiene la cobertura más alta en servicios públicos, llegando al 99% de la población en las cabeceras municipales con acueducto, energía y recolección de basuras. Si todo apunta a un mejor desarrollo socioeconómico en el Departamento, ¿qué falta para que el Valle recupere su liderazgo y garantice un futuro mejor para sus ciudadanos?

La encuesta ratifica que las diferencias sociales y económicas se agudizan en las zonas rurales, siendo el Pacífico la segunda región más deprimida del país, donde se asienta la mayor pobreza. El Valle está en deuda con la una y con la otra. Y está en mora de elegir gobernantes que vean con ojos de oportunidad, y no de oportunismo, el manejo del Departamento.

El camino está trazado, y marca un horizonte de progreso y desarrollo para Colombia y el Valle. El país ha demostrado solidez económica, un crecimiento sostenido y la recuperación de su confianza en menos de diez años. Falta un trecho largo por recorrer pero la senda marcada parece la correcta para que los colombianos puedan seguir siendo optimistas.

La economía del Valle del Cauca es la cuarta economía<sup>17</sup> del país después de las de Antioquia, Bogotá y Cundinamarca. Según cifras del Banco de la República, su aporte al Producto Interno Bruto nacional es del

---

<sup>17</sup> Según lo encontrado en el país.com.co editorial marzo 18 de 2011

11,9% con un crecimiento a Junio de 2007 del 4,75% frente al mismo periodo de 2006.

Las exportaciones del Valle del Cauca alcanzaban un crecimiento del 14,6% a Septiembre de 2007, jalonado principalmente por sectores tradicionales como azúcar, químicos y farmacéuticos; y papel y editoriales.

En el 2006 las exportaciones del Valle alcanzaron los US \$1.793 millones (sin contar café), con un crecimiento del 19,5% frente al 2005. Si esa dinámica se mantiene, las exportaciones de la región podrían superar los US \$2.200 millones este año. Las Pymes corresponden al 88% de las empresas que sustentaron las exportaciones del departamento.

El Departamento dispone de una de las plataformas más competitivas del país:

- Una importante Red de Aeropuertos: Dos internacionales y tres regionales.
  - La mejor red vial del país (8.230 Km. pavimentados).
  - Red de telecomunicaciones que incluye móvil, fija, satelital y fibra óptica.
  - Servicios públicos, con altas coberturas cercanas al 100%.
  - Cuenta con un puerto que es vital para el desarrollo de Colombia
- Ventajas competitivas del Puerto de Buenaventura:
- Mueve el 48% de la carga del país (9,7 millones de toneladas por año).
  - Único puerto marítimo polivalente de Colombia con muelles especializados en contenedores, gráneles sólidos y líquidos, y multipropósito.
  - Siendo una región transformadora de materias primas, importa insumos y exporta valor agregado a los mercados internacionales.

### 4.3 ENTORNO SOCIOCULTURAL

#### 4.3.1 INCORPORACIÓN DE LA MUJER AL TRABAJO

Población de diez años y más censada en hogares particulares, por estado conyugal y la tendencia a disminuir las mujeres casadas continúa.

Las mujeres rurales tienden a vivir en unión libre desde edad temprana y a mantener su vida de pareja como casadas o unidas., mientras que las urbanas se unen a edad más tardía, especialmente a través del matrimonio, pero tienen una mayor tendencia a la separación y el divorcio.

Sexo 2.005

Población de 10 años y mas	Población total		Área urbana		Área Rural	
	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer
No casado,2 años o más con pareja	21.1	20.2	20.5	18.8	22.9	25.7
No casado, menos de 2 años con pareja	1.9	1.9	1.9	1.7	2.1	2.5
Separado(a), Divorciado(a)	3.3	6.2	3.7	7.0	2.4	3.4
Viudo(a)	1.6	6.3	1.4	6.4	2.1	5.9
Soltero(a)	46.7	41.3	46.6	42.4	47.1	37.3
Casado(a)	23.1	22.9	24.0	21.9	20.5	22.5
No informa	2,2	2,9	1.9	1.8	2.8	2.7

Fuente: DANE Censo General 2.005

**El Tamaño y Jefatura de los Hogares Colombianos:** Las familias colombianas tienden cada vez a tener menos hijos. El tamaño del hogar a nivel Nacional bajo de 1.995 al 2.000 de 4.4 a 4.2 personas promedio por hogar, en la zona urbana disminuye de 4.3 a 4.1 personas y en la zona rural de 4.7 a 4.4. La tendencia a bajar el número de miembros del hogar en la zona urbana continua hasta el 2,005, mientras que en la zona rural el tamaño promedio del hogar se mantuvo igual en este período. La disminución progresiva del número de miembros de los hogares, viene acompañada de un aumento en la tasa de jefatura a nivel nacional.

Año	Tasa de Jefatura	Tamaño de los hogares
1.964	16.8	6.0
1.973	17.5	5.9
1.985	19.7	5.2
1.993	22.2	4.6
2.005	25.7	3.9

Evolución tasa de jefatura y tamaño del hogar

Fuente: Dane Censo General 2.005 Jefatura de Hogar

### **Jefatura Femenina**

La tendencia a la feminización de la jefatura de los hogares observada en Colombia continúa. Aunque los hombres siempre han predominado como jefes de hogar, el DANE asegura que entre 1.985 y 2.005 se observa un aumento en las tasas de jefatura femenina. En el 2.005, por cada mujer jefe de hogar hay 234 hombres jefes de hogar.

## Colombia Jefes de Hogar Índice de Masculinidad 1.985 – 2.005

Proporción en porcentaje (%)				
Años	Total	Hombres Jefes de hogar	Mujeres Jefes de hogar	Índice de Masculinidad
1.985	100	78	22	358
1.993	100	76	24	309
2.005	100	70	30	234

Fuente: DANE, Censo General 2.005

La tasa de jefatura a nivel nacional es de 25.7%, lo que determina un promedio de cuatro personas por hogar. La mayor proporción de jefatura femenina está en los rangos mayores 45 años y más.

En el marco de la Celebración del día de la Mujer, se realizó el Foro “Las Mujeres si podemos” el día 14 de Marzo en las Vallas. El evento contó con la participación de 3.000 mujeres cabezas de familia y la ponencia de la Secretaria de Equidad de Género para las Mujeres Vallecaucanas, Yamileth Murcia Rojas sobre “Mujer y empleo en el Valle del Cauca”.

La Secretaria afirmó, que “el desconocimiento de los derechos, la desconfianza en la ley y los pocos instrumentos para detectar la discriminación de género en el mercado de trabajo, ha impulsado la dificultad para la identificación de la población más vulnerable y la formulación de políticas y prácticas que reduzcan o eliminen la desigualdad”

Por otro lado, cada vez hay más mujeres en trabajos de alto nivel, pero persiste la diferencia de remuneración.

Finalmente, se resaltó la importancia de que en el país, haya aumentado la proporción de mujeres empleadas en cuerpos legislativos, personal directivo de la administración pública o en el número de docentes universitarias. Hecho que significa que existen trabajos a los que las mujeres pueden acceder y aunque siguen siendo minoritarias en dichos puestos, el progreso es alentador.

“Se debe hacer énfasis en perseverar, sobre la promoción de la igualdad de oportunidades laborales para las mujeres, atacando la discriminación abierta y encubierta en la remuneración, además de permitir la conciliación de la vida laboral y familiar” afirmó al finalizar su charla la Secretaría de Equidad de Género para las Mujeres Vallecaucanas, Yamileth Murcia Rojas.

**Los valores vallecaucanos:** El Valle nos toca es una estrategia impulsada por la Cámara de Comercio de Cali. De aquí surge un recordatorio de por qué la gente del Valle posee esa excelente calidad humana que la caracteriza, siendo uno de los valores agregados que hacen del Valle del Cauca un paraíso para vivir en él y para hacer turismo y negocios.

**Entusiasmo:** Es la alegría natural de la gente vallecaucana, su ánimo abierto y acogedor; de caminar seguro y para adelante. Persona familiar y sencilla, dispuesta a escuchar, dialogar y compartir. Buen amigo de sus amigos, con ganas de mundo y de logros; interesado en crear y servir, el típico vallecaucano está lleno de vida para el trabajo... y para la celebración que él sabe bien que hay que ganársela.

**Compromiso:** Es así como deben ser los vallecaucanos, hijos de una tierra generosa y de un sol que nos impulsa a desear y a soñar, ¡a vivir! Ser capaces de ir a la conquista de las metas y trabajar con empeño y esfuerzo para lograrlas.

**Los vallecaucanos:** Tener iniciativa y decisión para embarcarse con otros en empresas y la confianza y coraje para responder por ellas. Ser solidario con su entorno y de buena disposición para ayudar al bien común.

Cada quien debe ser ejemplo para otros vallecaucanos porque dice lo que hace y hace lo que dice.

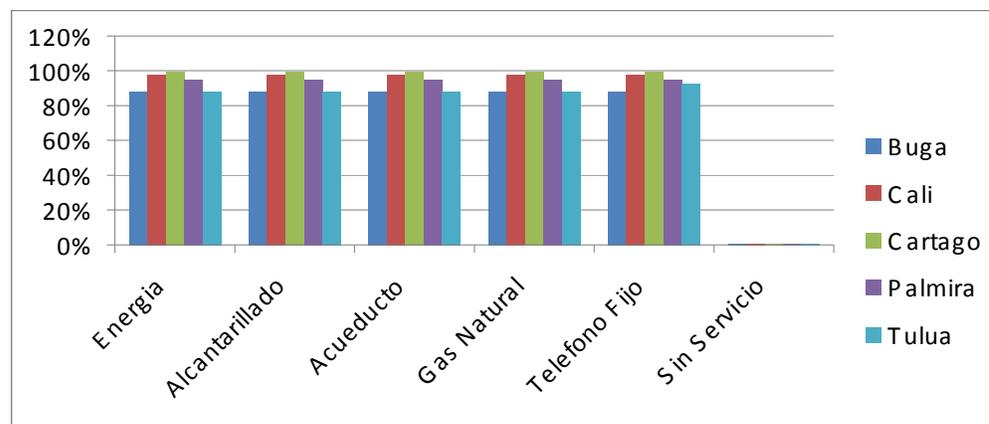
**Unión:** Por principio es el valor natural de los vallecaucanos, puesto que somos el fruto de sucesivas y múltiples uniones: vallecaucanos somos todos los que habitamos esta tierra o nativos o con orígenes paisas, nariñenses o caucanos, indígenas, blancos, negros, mulatos... una multiétnica que nos fortalece en habilidades, culturas y talentos para crear, progresar, asumir retos y triunfar.

**Integridad:** Esta es quizá la máxima virtud del hombre, su entereza de comportamiento: aquel que es estrictamente cumplido en lo que hace o decide; que se integra fácilmente para trabajar en equipo; disciplinado y digno de confianza absoluta.

**Acción:** Cuando se trata de actuar, de realizar la obra, de concretar el proyecto o echar a rodar el negocio, el vallecaucano se distingue por su decisión inmediata.

**Servicios Públicos:** Está conformado por los subsectores de Energía, Acueducto-Alcantarillado y Telefonía.

Las tasas de cobertura neta no se encuentran para los dos últimos años del análisis, por esta razón se escoge como indicador la tasa de cobertura bruta para la realización del análisis. Al parecer no se cuenta con los registros del formulario c-600 del Ministerio de Educación Nacional.



Tasas cobertura en servicios públicos

Ciudad	Energía	Alcant	Acdto	Gas nat	Tel fijo	Sin serv
Buga	88%	88%	88%	88%	88%	1%
Cali	98%	98%	98%	98%	98%	1%
Cartago	100%	100%	100%	100%	100%	1%
Palmira	95%	95%	95%	95%	95%	1%
Tuluá	88%	88%	88%	93%	93%	1%

**Recreación:** El departamento del Valle del Cauca es líder a nivel nacional con respecto a espacios recreativos ya que desde el año 1994 se construyeron los parques recreacionales en cabeceras y en algunos corregimientos siendo Centros de Desarrollo Humano con carácter popular porque a sus instalaciones dotadas de piscinas para adultos y niños, toboganes, zonas verdes, salones múltiples, canchas múltiples, restaurantes y kioscos ingresan permanentemente niños, niñas, jóvenes, adultos, adultos mayores y personas en situación de discapacidad.

**Parques Recreacionales urbanos y rurales en funcionamiento** El mejoramiento de los parques recreacionales, polideportivos y parques de barrios en los municipios que componen el Valle del Cauca, se constituyó en la mayor inversión del gobierno departamental en los últimos cuatro años al asignar a través de las Secretarías de Vivienda y de Infraestructura más de 1.600 millones de pesos para ejecutar obras que contribuyan a contar con más instalaciones, mejor dotadas y con espacios más agradables para que los habitantes de los municipios, en especial los niños, las niñas, jóvenes, adultos mayores y personas en situación de discapacidad puedan disfrutar

#### **4.4 ENTORNO POLÍTICO**

**Sistema político:** La Constitución de Colombia, promulgada en 1991 define al país como un Estado Social de derecho organizado en forma de una República Unitaria, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista. Las tres Ramas del Poder Público son la legislativa, la ejecutiva y la judicial.

Colombia tiene un sistema político republicano, democrático y representativo.

**Poder Ejecutivo:** El presidente y el vicepresidente son electos directamente por medio del sufragio universal por mayoría absoluta. En caso de que no se llegue a la mayoría absoluta, está prevista la segunda vuelta electoral tres semanas después de la primera ronda.

El período de gobierno es de 4 años y pueden ser reelegidos por un periodo adicional.

**Poder Legislativo:** El Congreso de la República, integrado por el Senado y la Cámara de Representantes, ejerce el poder legislativo. El Senado está compuesto por 102 senadores, 100 elegidos por circunscripción nacional y 2 elegidos por una circunscripción especial indígena. En tanto, la Cámara de Representantes está formada por 166 representantes elegidos por circunscripción departamental por un periodo de cuatro años, pudiendo ser reelectos.

**Rama Judicial:** Existen cuatro altas cortes: la Corte Suprema de Justicia, la Corte Constitucional, el Consejo Superior de la Judicatura y el Consejo de **Estado:** El máximo tribunal de la jurisdicción ordinaria es la Corte Suprema de Justicia. Ésta actúa como tribunal de casación, juzga al Presidente e investiga y juzga a los miembros del Congreso.

La Corte Constitucional es un tribunal permanente autónomo cuya función es la defensa del orden constitucional. Para ello, hace estudios previos de constitucionalidad acerca de ciertas leyes y falla sobre demandas de inconstitucionalidad.

El Consejo Superior de la Judicatura tiene dos funciones principales: La primera es la jurisdiccional disciplinaria, que se ocupa de la investigación de la conducta de los funcionarios judiciales y de dirimir los conflictos de competencia. La segunda es la administrativa, encargada de atender las necesidades organizativas y de gestión de la rama judicial. El Consejo de Estado es el cuerpo supremo en la jurisdicción de lo contencioso administrativo. También actúa como órgano consultivo del gobierno en asuntos de la administración.

## **4.5 ENTORNO JURÍDICO**

**4.5.1 RAMA LEGISLATIVA COLOMBIANA:** La rama legislativa está conformada por el Congreso, el cual se divide en dos:

El Senado de la República y la Cámara de Representantes; y por las Asambleas departamentales y los Concejos municipales.

Los miembros del Congreso son elegidos por medio del voto popular para periodos de cuatro años, y sus funciones esenciales son las de hacer las leyes, mantener el control político dentro de la nación y reformar la Constitución cuando sea necesario; sin embargo, tanto el Senado como la Cámara de Representantes tienen diferentes funciones y responsabilidades:

**Senado:** El Senado es de circunscripción nacional; es decir, su elección se hace a nivel nacional.

Para que una persona pueda ser elegida como Senador ha de cumplir con ciertos requisitos, entre ellos ser colombiano de nacimiento, ciudadano en ejercicio y ser mayor de treinta años a la fecha de la elección. El Senado

de la República está compuesto por ciento dos miembros (cien de circunscripción nacional y dos representantes indígenas).

**Cámara de Representantes:** Los Representantes a la Cámara son elegidos dentro del marco de una circunscripción territorial (departamental); es decir, los candidatos de cada Departamento son elegidos o no únicamente en su Departamento respectivo.

Al igual que en el Senado, para que una persona pueda llegar a la Cámara de Representantes debe cumplir ciertos requisitos, entre ellos ser ciudadano en ejercicio y ser mayor de veinticinco años al momento de la elección. La Cámara está compuesta por dos Representantes por cada circunscripción territorial y por uno más por cada 250.000 habitantes o fracción mayor a los 125.000 sobre los 250.000 iniciales.

Existe también la circunscripción especial, que es aquella en la que tienen derecho a participar las minorías étnicas, las minorías políticas y los colombianos residentes en el exterior.

Hay que tener claro que el número de Representantes depende del censo (hoy en día se tiene en cuenta el censo realizado en el año de 1985).

Las funciones del Senado y de la Cámara de Representantes, aunque van de la mano, no son las mismas:

**Funciones del Senado:**

- Es el encargado de admitir la renuncia del Presidente y del Vicepresidente.
- Debe improbar o aprobar los ascensos militares conferidos por el Gobierno (altos rangos militares).

- Concede licencia temporal al Presidente para separarse del cargo
- Permite o prohíbe el tránsito de tropas extranjeras por el territorio nacional.
- Autoriza al Gobierno Nacional para declarar la guerra a otras naciones.
- Elige los Magistrados de la Corte Constitucional.
- Elige al Procurador General de la Nación.
- Conoce de las acusaciones que haga la Cámara de Representantes contra altos dignatarios del país (la Cámara acusa y el Senado conoce).

**Funciones de la Cámara de Representantes:**

- Elige al Defensor del Pueblo.
- Examina y concluye (fenece) la cuenta nacional del tesoro que le envía el Contralor General.
- Acusa ante el Senado a los altos funcionarios del Estado. También conoce de esas quejas.
- Es la encargada de tramitar esas quejas.
- Es la encargada de comisionar funcionarios para efectuar las pruebas correspondientes ante los acusados.

El actual marco conceptual de la contabilidad en Colombia se encuentra soportado jurídicamente a través de leyes, decretos, resoluciones y actos administrativos expedidos por el gobierno nacional en uso de la facultades conferidas en la constitución del año 1991, además tiene una marcada tendencia macroeconómica en el diseño de reglas contables. De acuerdo con el artículo 334 de la constitución política colombiana de 1991. La dirección general de la economía nacional estará a cargo del estado.

Con la constitución de 1991 se determina la creación de la contaduría general de la nación, y así mismo se le dan facultades al gobierno para

reglamentar en materia contable. Posteriormente en uso de ese ejercicio constitucional, el gobierno nacional expide el decreto 2649 de 1993 por el cual se fijan los principios y normas contables generalmente aceptadas en Colombia, en concordancia con el artículo 6 de la ley 43 de 1990.

El decreto 2649 deroga los decretos 2160 de 1986 sobre principios de contabilidad, 1798 de 1990 sobre registros y libros contables y 2612 de 1991 sobre ajustes integrales de inflación por efectos contables, igualmente se expidió el decreto 2650 de 1993, el cual establece el plan único de cuentas que busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas por los comerciantes.

Más adelante el contador general de la nación expide la resolución 4444 de 1995 donde se regulan los principios generales de contabilidad pública; y la aplicación del plan general de contabilidad pública que le permitirá a la contaduría general de la nación, elaborar el balance general consolidado del sector público.

Un obstáculo esencial para la presentación de información sobre bases comprensivas diferentes a las colombianas está determinado por la estructura jurídica, la cual elimina posibilidades que se han explorado en diferentes propuestas.

La primera de estas propuestas se conoció como anteproyecto de ley de intervención económica, auspiciado por la superintendencia de valores, mediante el cual se produjo la figura de la adopción de los estándares internacionales de contabilidad, aseguramiento, contaduría, auditoría interna, control interno. Calidad de servicios profesionales, ética para contadores profesionales, así como estándares internacionales de

aplicación en las instituciones del estado. Ninguna de estas pretensiones tuvo posibilidad jurídica ni fáctica.

No debe olvidarse que adoptar los estándares internacionales<sup>18</sup> es un proceso de privatización del derecho mercantil y requiere de múltiples soluciones jurídicas previas como lo es:

- Suscripción de un tratado internacional mediante el cual se acuerde la aplicación de los estándares (normas) internacionales en Colombia.
- El tratado internacional enunciado en el punto anterior requiere de aprobación por ley ordinaria por parte del congreso de la república.
- Emisión de una ley ordinaria, con base al tratado aprobado, para autorizar la aplicación de los estándares.
- Finalmente, reformar las funciones del presidente de la república en el marco constitucional, a fin que pueda actuar mediante decreto reglamentario cada reforma de los estándares internacionales.

Este procedimiento ha sido clarificado por la jurisprudencia, en especial de la corte constitucional, al abordar decisiones sobre temas similares en el campo tributario. Como es el caso de la sentencia C-690. En subsidio de este procedimiento se requería modificar el capítulo VIII del título VII de la constitución política.

Surge sin embargo otro aspecto complejo y es que los organismos de regulación (caso del emisor de las IAS-IFRS), no son entes nacionales o supranacionales, son entidades privadas de origen extranjero y por ello no pueden ser sujetos de tratados internacionales. Lo cual en la práctica

---

<sup>18</sup> NIIF o IFRS en inglés ( Normas Internacionales de información Financiera)

clausura las posibilidades de integración regulativa por la vía de la adopción.

La exploración de otras estrategias de integración regulativa se orienta a la adaptación, la armonización y la convergencia. Estas alternativas han sido poco exploradas por las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano. La incorporación a procesos en curso surgen más de la urgencia que de la conciencia de su significado y función.

Así las cosas, la armonización es el camino a seguir para salvar obstáculos, pues presenta características diferentes que se conforman como entorno de convivencia de diversas bases comprensivas de contabilidad, lo cual permite a las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca, la posibilidad de producir información en cualquiera de ellas, satisfaciendo así unos requisitos básicos específicos, tal es el caso de las declaraciones tributarias que teniendo una base comprensiva diferente a las normas o principios de contabilidad en Colombia, estructuran diversas fuentes y medios de verificación de sus afirmaciones, por el registro de las diferencias en cuentas de orden, como lo estatuye la legislación vigente.

Conviene recordar que el numeral 4 del artículo 33 de la ley 43 de 1990, contempla como una de las funciones del consejo técnico de la contaduría pública, la de pronunciarse sobre la legislación relativa a la aplicación de los principios de contabilidad y al ejercicio de la profesión contable.

Por este motivo y teniendo en cuenta las actuales necesidades de información financiera contable, útil, oportuna y de fácil acceso, que

imponen las practicas económicas de carácter internacional a los inversionistas, proveedores, acreedores, autoridades gubernamentales y el público en general, todo lo cual implica que deben prepararse y dictaminarse estados financieros sobre bases contables diferentes a las que surgen de la aplicación de los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, esto es, ajustado a los denominados estándares internacionales de contabilidad (IAS por sus iniciales en inglés) o estándares internacionales para la presentación de reportes financieros (IFRS por sus iniciales en inglés), aceptadas en diferentes bloques económicos orbitales, especialmente la unión europea; o a su vez y según los casos, ajustados a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Estados Unidos (US GAAP por sus iniciales en inglés); el consejo técnico de la contaduría en Colombia considera que es pertinente que se debe facilitar a las organizaciones empresariales colombianas, tal es el caso de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca, la preparación de estados financieros sobre estas bases comprensivas, iniciando con las International Accounting Standards (IAS) y los International Financial Reporting Standards (IFRS), lo que es plenamente admisible al tenor de lo dispuesto en el artículo 31 del decreto 2649 de 1993, sin que por ello estos reemplacen la presentación de información financiera conforme a las reglas obligatorias en Colombia signifiquen que el ente puede obviar el cumplimiento ineludible de tal obligación.

Para este objetivo se hace necesario dar aplicación a lo preceptuado por el artículo 31 del decreto reglamentario 2649 de 1993, relacionado con los estados financieros preparados sobre bases comprensivas de contabilidad distintas de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y a lo estipulado en el artículo 125 Ibídem, literal e, en lo

referente al libro que debe llevarse para conciliar los estados financieros básicos con aquellos preparados sobre otras bases comprensivas de contabilidad.

#### **4.6 ENTORNO TECNOLÓGICO**

El Sector de la Ciencia Tecnología e Innovación en el Valle del Cauca se han venido fortaleciendo en los últimos años y se cuenta con una excelente capacidad instalada de grupos y centros de investigación de alta competencia y el desarrollo en sectores estratégicos.

El Valle del Cauca cuenta con 227 grupos de investigación reconocidos y escalonados y 405 grupos de investigación registrados en plataforma Scienti, que representan el 7.8% y el 10 % del total de grupos de investigación de Colombia. El 40.2 % de los grupos están en categoría A. El 36.4 % de los grupos están en categoría B y 16.7 % de los grupos están en categoría C y el 6.7 % de los grupos están reconocidos sin escalafonar.

La alianza Universidad-Estado-Empresa ha dado frutos en materia de Innovación siendo éste el programa más fortalecido.

Un Valle del Cauca competitivo debe incrementar la participación del PIB en este sector si desea ser un Valle ganador que aporte al PIB de Colombia y a la Visión 2019 del País; y para ello debe impulsar el plan Bioregión Valle del Cauca 2019; fomentar la formación de talento humano de alta competencia e innovación tecnológica; promover eventos de divulgación de la ciencia y la tecnología; capacitar en Nuevas tecnologías de la información y comunicación

– Tics Impulsar la Productividad y Competitividad en sectores estratégicos que fomenten la capacidad exportadora del Valle del Cauca. No hay exceso de profesionales/técnicos, hay déficit de empresas modernas (empresas productivas, orientadas tecnológicamente, e intensivas en capital humano).

#### **4.7 ENTORNO MEDIO AMBIENTAL EL VALLE DEL CAUCA**

**Recurso agua:** En el Valle del Cauca hay un total de 8.471 Usuarios del recurso hídrico superficial. En las cuencas de la vertiente del Río Cauca, el sector agrícola representa el porcentaje más alto de las necesidades hídricas (superior al 75%, correspondientes a 6.353 usuarios), seguido por los sectores doméstico (entre el 5% - 424 usuarios- y 10%, -847 usuarios-), industrial y otros.

Según información del IDEAM, en términos generales, la disponibilidad de agua en las fuentes en el departamento del Valle presenta una vulnerabilidad entre media y baja, 57% y 36% del total de fuentes, respectivamente. Esta situación es más o menos similar a la que presenta el agregado nacional, ya que aunque el porcentaje de fuentes con vulnerabilidad media es inferior para la nación (50.2%), el porcentaje de fuentes con vulnerabilidad baja es mayor (38.9%).

Por otra parte, la información sobre el índice de escasez muestra que el 93% de las cabeceras municipales del Valle presentan una escasez de agua mínima o no significativa, en tanto que el índice de escasez es entre medio y alto para el 7% restante.

**Recurso Suelo:** La cobertura boscosa es la más abundante (45.4%); el 23% del territorio se encuentra en conflicto alto y moderado: El conflicto por uso del suelo se establece con base en la magnitud de la diferencia existente entre el uso actual y el uso potencial.

En este sentido, para el Valle del Cauca se tiene que el 23% del territorio se encuentra en conflicto alto y moderado.

En cuanto a la salinidad, 85.000 has se encuentran afectadas por este fenómeno y por el mal drenaje, problemática que tiene gran incidencia en la economía regional y el futuro agroindustrial del departamento, pues influye inicialmente en la disminución de los rendimientos de los cultivos y en la productividad de las tierras (fuente CVC).

**Recurso Bosque:** El déficit de bosque es una de las causas principales del conflicto por el uso del suelo: En esta situación ambiental, se toma como base las tierras con potencialidad forestal que en la actualidad no cuentan con cobertura boscosa.

Se tiene que en el Valle del Cauca el déficit de bosques es de 376.829 hectáreas de las cuales el 61% se encuentran en la vertiente del Río Cauca y el resto en la vertiente del Pacífico.

Las causas de la pérdida del recurso bosque son la expansión de la frontera agrícola, la demanda de productos maderables desarrollo de infraestructura física, ciudades carreteras, extracción de bosques como materia prima).Así mismo la demanda y uso de las zonas de reserva natural. (Deforestación, Minería, Ocupación de Cauces cultivos ilícitos)Además de los incendios forestales y el cambio del suelo.

A raíz de la pérdida del recurso boscoso el efecto inevitable es la pérdida de biodiversidad (destrucción del hábitat /Amenaza de especies); la deforestación, la pérdida de suelo por causa de la erosión, incremento de los deslizamientos y las inundaciones, así como Manejo y disposición de residuos sólidos y peligrosos.

En los 42 municipios (ver tabla de los 42 municipios), del Valle del Cauca se generan aproximadamente 2.664 toneladas diarias de residuos sólido urbanos, cuyo tratamiento y disposición no se realiza de una manera técnica y sostenible. El 92% de los residuos sólidos peligrosos son de tipo industrial, de acuerdo con la actualización del diagnóstico de generación y manejo de residuos peligrosos realizados por la CVC, en el año 2006.

La constante contaminación de los ríos, éstos han ido perdiendo oxígeno alterando la calidad del agua, restringiéndola para su uso posterior.

En el Valle del Cauca se vierten cerca de 6.400 litros por segundo de aguas residuales a los cuerpos de agua que constituyen los dos grandes sistemas hídricos que lo conforman.

**Alteración y pérdida de la biodiversidad:** Alteración y pérdida de la biodiversidad: En el Valle del Cauca se encuentran siete tipos de ecosistemas que se diferencian por su fisonomía, es decir, desde las características que presenta la vegetación, teniendo en cuenta las variaciones que se observan a medida que se asciende o desciende en el rango altitudinal y cambian las condiciones micro climáticas.

**Aprovechamiento y manejo de los recursos mineros:** La mayor parte de la actividad minera en el Valle del Cauca es desarrollada bajo el

esquema de una pequeña minería caracterizada por su desarrollo incipiente y de bajo desarrollo tecnológico.

En el Valle del Cauca se encuentran explotaciones de carbón como actividad de subsistencia en territorios donde las posibilidades de otras actividades económicas son limitadas.

**Contaminación atmosférica:** El sector industrial de Yumbo afecta con sus emisiones de material particulado y gases una gran parte del norte de Cali. Mientras que en el sur, contaminan los olores de navarro. Buga, Tuluá, Cartago y Vijes son otros de los municipios más afectados del departamento por contaminación atmosférica.

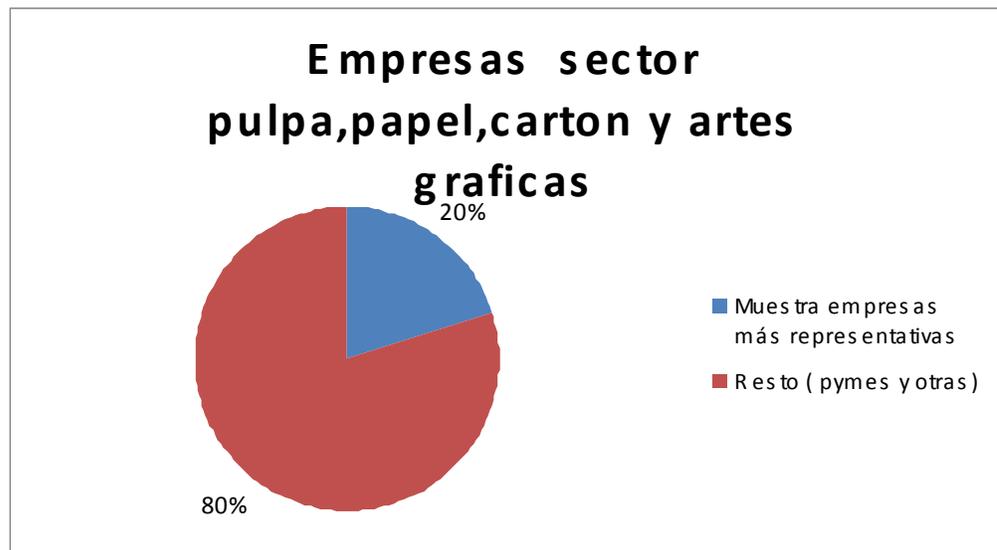
**Asentamientos humanos en zonas de riesgo:** La principal problemática es la construcción de viviendas en zonas cercanas a los ríos y en las llanuras de inundación o desborde de los mismos. Hay una situación delicada que es generada por inundaciones y deslizamiento. Según el Departamento Nacional de Planeación, para el año 2005 en el Valle del Cauca el 14% de las viviendas están en condiciones de riesgo, es decir, aproximadamente 125.000 viviendas, de 1.032.012 que existen en condiciones de riesgo en Colombia.

**Expansión urbana no planificada y déficit de espacio público y calidad del mismo:** El rápido crecimiento de los municipios del Valle del Cauca ha dado pie a un proceso de urbanización acelerado, en la mayoría de los casos careciendo de planificación y de la generación de espacio público como elemento integrador.

**Sobre explotación de materiales de arrastre:** La extracción de materiales de arrastre de los ríos ha afectado su morfodinámica. Con excepción de algunos de los ríos de la zona Pacífica, prácticamente todos los ríos del Valle del Cauca son aprovechados para la extracción de material de arrastre; en algunos casos afectando la morfodinámica del río por la profundización de cauces, erosión de orillas, aumento de la turbidez en las aguas y el descenso de los niveles freáticos de los pozos vecinos a los cauces.

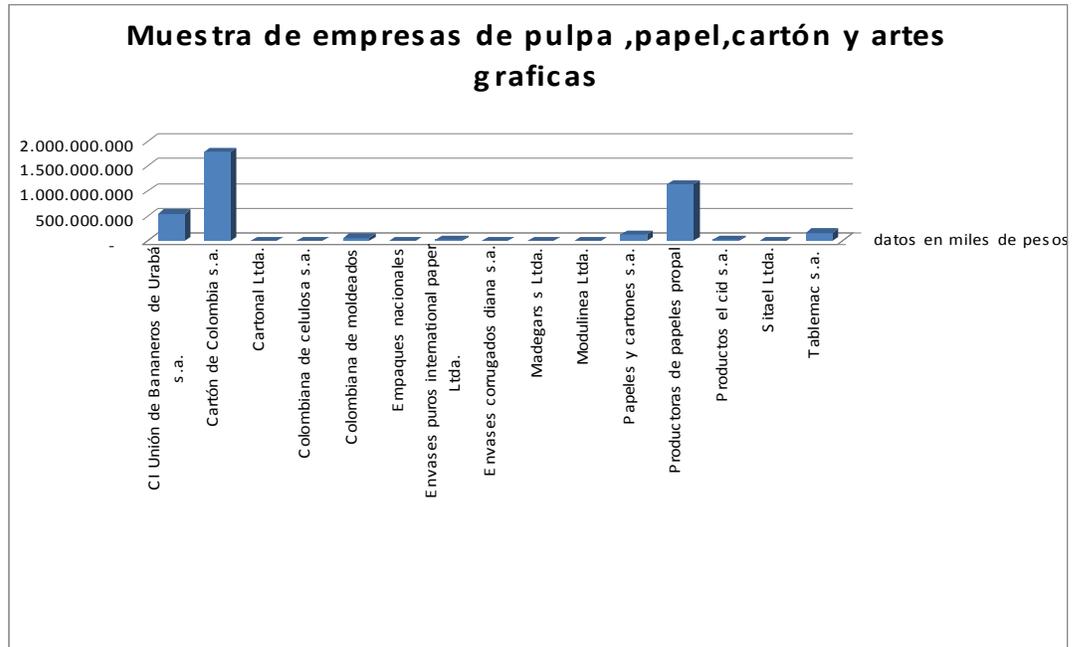
#### **4.8 ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS**

Al iniciar el estudio se identificaron 64 empresas pertenecientes a la cadena pulpa de papel, cartón y artes gráficas en el Valle de Cauca, de las cuales se seleccionó 13 de ellas, el criterio de selección se hizo utilizando el muestreo no probabilístico (a juicio del investigador).



Las empresas seleccionadas son:

- C I Unión De Bananeros De Urabá S.A.
- Cartón De Colombia S.A.
- Cartonal Ltda.
- Colombiana De Celulosa S.A. En Concordato
- Colombiana De Moldeados S.A.
- Empaques Nacionales Ltda.
- Envases Puros International Paper Ltda.
- Envases Y Corrugados Diana S.A. En Concordato
- Madegars S Ltda.
- Modulinea Ltda.
- Papeles Y Cartones S.A.
- Productora De Papeles S.A. Propal
- Productos El Cid S.A.
- Sitael Ltda.
- Tablemac S.A. En Acuerdo De Reestructuración



La información consignada parte de:

- Estado de arte
- Análisis de los factores críticos identificados en las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano.

#### 4.8.1 LA CADENA

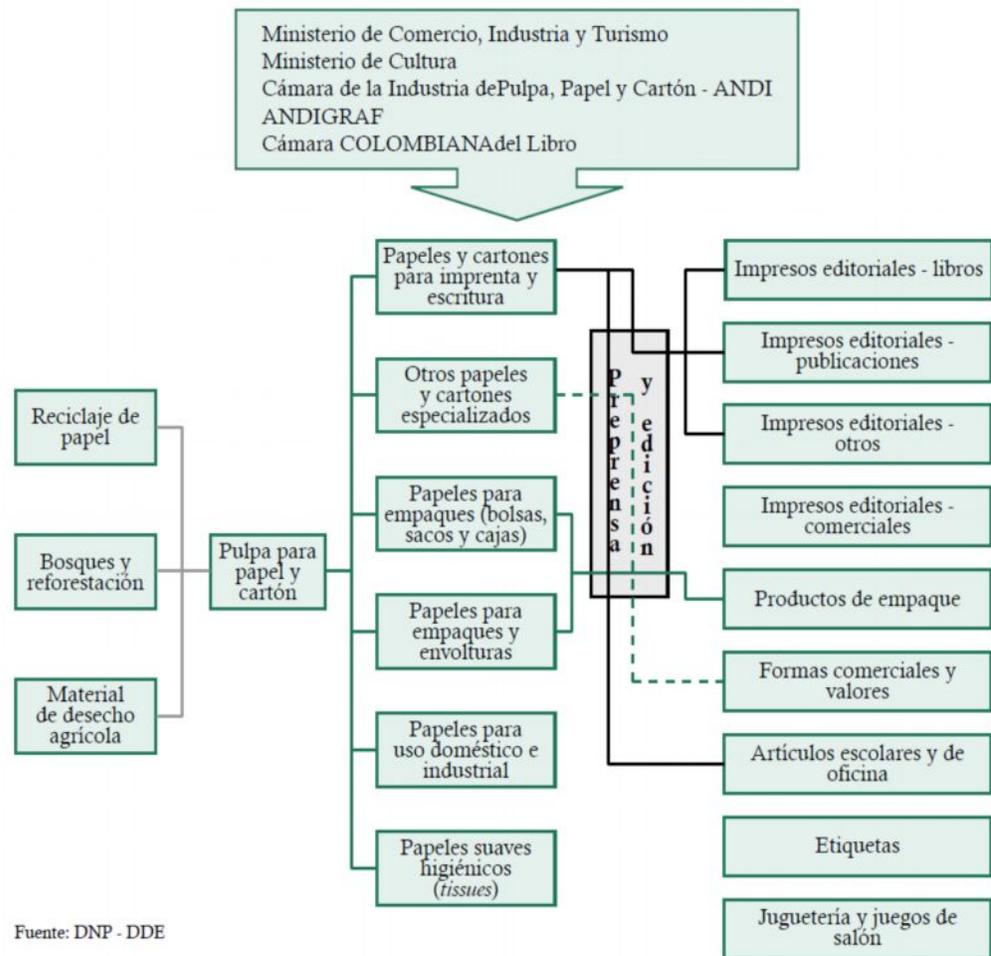
La cadena productiva de papel y artes gráficas está compuesta por dos grandes industrias: el papel, el cartón y sus derivados, y las imprentas y editoriales.

En Colombia, la industria de papel está compuesta por los segmentos de papeles y cartones, papeles para empaques y la producción de empaques y cartulinas, producción de papeles y cartones para imprenta y escritura, entre otros. Esta conformada por pocas empresas, con elevadas economías a escala e intensivas en capital.

El sector de imprentas y editoriales incluye los segmentos de impresos editoriales de publicaciones periódicas (revistas y periódicos y otros impresos editoriales como libros) e impresos editoriales –libros. Esta industria se compone mayormente por empresas de tamaño pequeño y mediano, aunque también existen empresas de gran tamaño.

El proceso de la producción de la industria gráfica se divide en tres etapas: Preprensa, impresión y posprensa. Estas etapas de la producción pueden ser realizadas por una sola empresa, o en diferentes empresas.

**4.8.2 ESTRUCTURA DE LA CADENA PRODUCTIVA:** La estructura de la cadena se encuentra representada en el siguiente gráfico:



Fuente: DNP - DDE

**4.8.2.1 PULPA:** Las empresas que producen pulpas de madera tienen sus propias plantaciones con procesos de investigación de más de 30 años, lo que ha hecho que Colombia tenga una ventaja competitiva en la producción forestal. La importación de la pulpa completa la producción nacional.

Se producen la pulpa semiquímica y la pulpa química.

**4.8.2.2 PAPEL Y CARTÓN:** En Colombia se producen papeles para imprenta y escritura, papeles suaves, papeles y cartones para empaque y embalajes, además de otros papeles y cartones. No se produce papel periódico

**4.8.2.3 ARTES GRAFICAS:** Las materias primas utilizadas son el papel cartón, planchas, mantillas y películas fotográficas; plástico, tintas, fijadores y esmaltes; resortes de alambre de hierro entre otros.

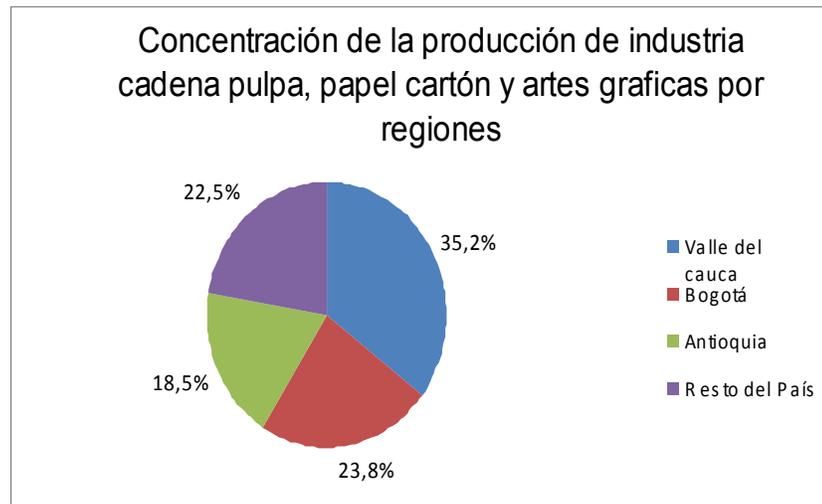
El proceso productivo de la industria se divide en:

**a) Preprensa:** incluye todas las actividades concurrentes a la preparación y elaboración de la forma impresa.

**b) Impresión:** Es la técnica para producir cualquier cantidad de copias de escritos e ilustraciones a un sustrato.

**c) Posprensa:** Son los procesos a que son sometidos los productos gráficos antes de que salgan al mercado.

### 4.8.3 GENERALIDADES DE LA CADENA PRODUCTIVA EN COLOMBIA<sup>19</sup>



-El principal departamento productor de bienes de la cadena de pulpa, papel, cartón y artes graficas es el Valle del Cauca (35,2 %) seguido de Bogotá (23,8%) y Antioquia con el 18,5 % respectivamente.

-Más del 85 % de las empresas de la cadena productiva son Pymes.

- La apuesta productiva a nivel regional, en el Valle del Cauca se dirige hacia la estructuración, integración y desarrollo de la cadena productiva de la pulpa, papel, cartón, editoriales y artes gráficas, orientada hacia la exportación de productos con alto valor agregado.

<sup>19</sup> Agenda Interna para la Productividad y Competitividad

#### **4.8.4 IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES CRÍTICOS DE LA CADENA**

A partir del Estado del Arte y del Estudio de Competitividad se identificaron algunos “factores críticos” de la cadena Pulpa, papel- Industria editorial-Edición los cuales han sido complementados con la percepción de un grupo de expertos pertenecientes a los gremios de la cadena, a saber: Andigraf, Cigraf, Andi y Cámara del Libro, además de los funcionarios del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Estos factores críticos que fueron ordenados en familias o categorías, son los siguientes:

##### **4.8.4.1 FACTORES CRÍTICOS ECONÓMICOS**

En lo relacionado a los factores críticos, en el ámbito económico se encuentra lo siguiente:

**4.8.4.1.1 MATERIAS PRIMAS E INSUMOS:** El eslabón de la pulpa de papel tiene un proceso productivo que parte de las labores forestales,

las cuales tienen también actividades de investigación y de dedicación desde la siembra de los árboles hasta que logran su maduración para ser cortados.

Mediante varios procesos como el hervido, agregan varios elementos químicos y complementan en algunos casos papel reciclado.

Se llega finalmente a seis (6) grandes grupos de productos Pulpa de fibra corta y larga, papel de imprenta y escritura, papeles suaves (higiénicos y faciales), papel para empaques (liner, corrugado, plegadizas, papel para sacos), papeles especiales (aluminio, celofán, cigarrillos) y productos de papel y cartón (empaques de distintos tipos).

Dentro del eslabón de la pulpa y de fabricación de Papel según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme- CIIU Revisión 3, para este estudio los productos que se encuentran incluidos son:

-CIIU R3 (2101) CIIUR3 (3411) Fabricación de pastas celulósicas, papel y cartón.

-CIIU R3 (2102) CIIU R3 (3412) Fabricación de papel y cartón ondulado, Fabricación de envases y embalajes de papel cartón.

-CIIU R3 (2109) CIIU R3 (3419) Fabricación de otros artículos de papel y cartón.

Dentro de la cadena el eslabón de Pulpa, Papel participa con el 62 % del valor de la producción en promedio. No obstante esta participación ha venido aumentando a través del tiempo. A principios de los años noventa (1992-1996) esta participación era del 61% en promedio y para el periodo 2001-2004 era del 65%. Este comportamiento se repite para el valor de las ventas y el número de empleados pasando del 57 % al 68% en ventas y del 36% al 46% en el número de empleados.

En cuanto al valor agregado el crecimiento no ha respondido a esta tendencia.

Entre los años 1997-2000 este eslabón explica el 57.5 % del valor agregado de la cadena y en el periodo 2001-2004 participa con el 57.9%, lo que significa que en cuanto a esta variable los crecimientos después de la crisis no han sido tan importantes como en las demás variables.

Se resalta, que en el periodo de 1992-1996 entre la pulpa de madera y los desechos de papel y cartón representaban en promedio el 50% del valor de las materias primas de esta arte en la cadena.

Para los años 1997-2004, en conjunto, el valor de estas dos materias primas sigue siendo significativo pero solo representan en promedio cerca del 40% del valor.

A partir de 1997, la pulpa de madera vuelve a recuperar su participación dentro del valor de las compras de materiales, pero no en los niveles de la primera parte de la década de los noventa y a partir de ese año representa en promedio el 23% y los desechos de papel y cartón el 18% en promedio. De otra parte la madera aserrada comienza a ganar participación, pero alcanza a representar el 8% del valor de este tipo de compras.

Por regiones la distribución de las diferentes actividades que comprenden la cadena desde 1992 hasta el 2004 observa una concentración de operaciones en cinco departamentos (Antioquia, Atlántico, Bogotá, Caldas, Cundinamarca, Risaralda; Valle del Cauca y Vichada), de los cuales Antioquia y Valle del Cauca explican en promedio el 28% del valor agregado del eslabón.

Entre los años 2000 y 2004 hay una mejora en la productividad del personal a nivel general, ya que en el detalle de los diferentes departamentos donde se localizan las empresas de este eslabón, se puede observar que la mejora en productividad es un efecto de la disminución del personal en algunos departamentos como Valle del Cauca y Vichada, mientras que en los demás departamentos aumenta, creando un efecto en el balance.

Es de destacar que las firmas del Valle del Cauca y Vichada generaron un mayor valor con una cantidad menor de mano de obra, En este sentido, es necesario si esta industria intensiva en capital o en mano de obra. En efecto, la participación promedio del valor de activos fijos sobre producción y el valor de la remuneración a empleados de la planta sobre el valor de la producción.

En este sentido el valor de la producción de activos-producción es mayor que el valor de la remuneración al personal de planta sobre la producción de pulpa de madera, papel y cartón, la relación activos /producción, en el caso de la producción es mayor a uno (1), mientras que el personal alcanza a representar solo el 6% del valor producido.

En las demás actividades del eslabón esta relación es menor a uno (1), pero sigue siendo mayor la relación activos/producción que la remuneración / producción.

En síntesis, este eslabón es intensivo en maquinaria, desde este punto de vista. Lo que significa que los aumentos en productividad de la mano de obra se ven matizados por la participación intensiva en el proceso de producción por factores de capital como podrían ser los cambios en la tecnología

**Materias primas eslabón de artes gráficas:** En cuanto al valor de las materias se observa que los sustratos como papel son los más importantes en la industria, siendo el más relevante el papel bond en diferentes calibres y presentaciones, seguido por el papel Propalcote y el periódico, otras materias primas que llaman la atención son las tintas y la película fotográfica. (Tabla participación porcentual (%) del valor de las principales materias primas En el Eslabón de Artes Graficas)

**4.8.4.1.2. TRATADOS DE LIBRE COMERCIO<sup>20</sup>:** Colombia procedió en la negociación de la siguiente manera:

-36 % de los productos en la categoría de desgravación a 5 años.

-3% en la categoría B desgravación lineal a 5 años.

-12 % en categoría C es decir en desgravación a 10 años lineal.

-7 % de los productos en la categoría F, es decir, ya se encontraban desgravados. (Grafico de la composición de las canastas ofrecidas por Colombia).

El panorama para la cadena cuando entre en vigencia el TLC es retador, ya que aunque se tiene (mantiene) el acceso al mercado de Norteamérica, éste es muy competitivo y por lo tanto cerrado a nuevos competidores.

---

<sup>20</sup> La presente información proviene principalmente del documento del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, (2006), “Perfil Sector Pulpa, Papel e Industria Grafica”, Bogotá.

Mientras tanto, las industrias Norteamericanas podrán acceder al mercado nacional, en muchos casos de manera inmediata.

**4.8.4.1.2.1 CAN -MERCOSUR:** La desgravación en esta negociación se efectuó bilateralmente, respetándose algunas observaciones de Colombia respecto a la asimetría para tener desgravación arancelaria gradual frente a las economías más grandes de la región: Argentina y Brasil.<sup>21</sup>

Los productos que son cubiertos por la ley del libro tienen una desgravación inmediata.

La desgravación en 12 años incluye productos de alta sensibilidad, los cuadernos y las tarjetas. La desgravación fue de tipo bilateral entre los países del CAD y MERCOSUR, variando porcentajes y tiempo de desgravación.

#### **4.8.4.1.2.2 TRIANGULO NORTE (GUATEMALA, HONDURAS Y EL SALVADOR)**

Este tratado fue firmado el día 9 de agosto de 2007 por los presidentes de los 4 países, y fue considerado como un tratado positivo para los intereses nacionales.

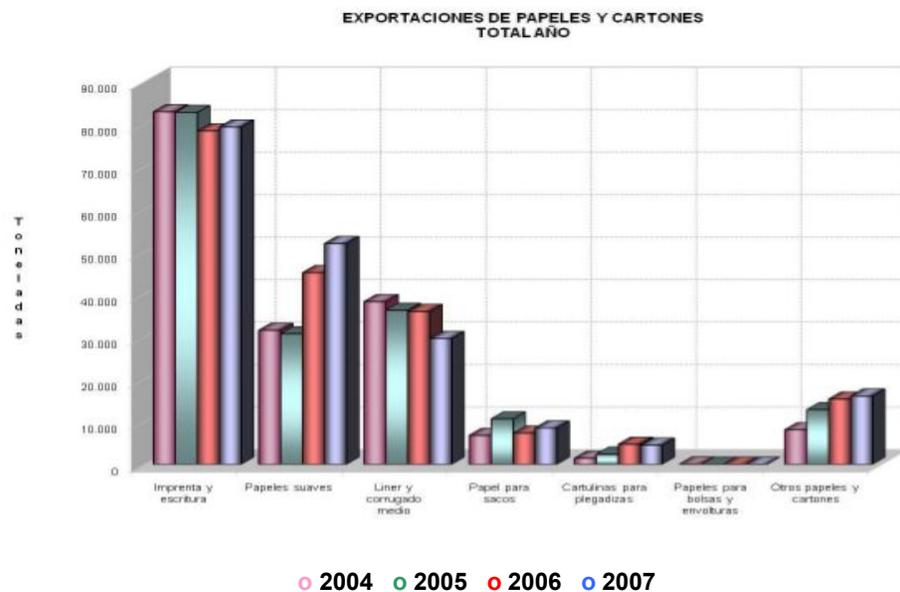
---

<sup>21</sup> Ministerio de Comercio Industria y Turismo, Perfil Sector Pulpa, Papel e Industria Grafica. Bogota 2006

Las importaciones colombianas provienen principalmente de Guatemala, El Salvador y Honduras.

Al observar cada componente del eslabón, se nota como aunque la fabricación de pulpa de madera, papel y cartón posee el componente más alto de importaciones en la cadena también sostiene ventas externas, los otros dos componentes (empaques y otros papeles) son los que tienen una tendencia y vocación exportadora incluso mostrando ventajas frente a mercados de países desarrollados como Canadá o como países que tradicionalmente son nuestros proveedores como Chile o Argentina.

#### 4.8.4.2.3 EXPORTACIONES<sup>22</sup>



<sup>22</sup> Ibidem.

Los mercados más grandes para el sector correspondiente a las economías dominantes, como USA, China y Japón. Resultado más que esperado, debido al tamaño de las economías de estos tres países y el crecimiento acelerado de China en los últimos tiempos.

Dentro de las exportaciones de la cadena el papel pesa un 69%, la industria grafica pesa un 18% y la pulpa un 13%.

La combinación entre un alto grado de desarrollo industrial (uso intensivo de capital) y recursos naturales correctamente explotados se presenta en los países líderes en exportaciones de pulpa, como Canadá, USA, Brasil, Suecia y Chile.

Las Exportaciones de papel e industria grafica tienen una mayor cantidad de países protagonistas, no se encuentran tan concentradas como la pulpa, principalmente porque los recursos naturales no son tan determinantes en estos dos eslabones de la cadena, el principal factor es el capital y la tecnología, permitiendo una mayor distribución de los productores.

**Papel y Cartón y Productos de Papel y Cartón<sup>23</sup>**: Tradicionalmente la actividad industrial de Papel y Cartón ha presentado una balanza comercial deficitaria, pero desde mediados de la década de los noventa se

---

<sup>23</sup> ibidem

está reduciendo, mediante la mejora de la competitividad del producto y pese a la reevaluación.

Las pulpas, papeles y cartones presentan una evolución constante en su consumo, algunos productos presentan tendencias más o menos marcadas, pero como eslabón su comportamiento es estable.

Las exportaciones han mejorado su desempeño desde 1991. Las exportaciones de papel para imprenta y escritura presentan una estabilización en los últimos cuatro (4) años, posiblemente ocasionada por los cambios en los hábitos de consumo, consumo interno y reevaluación del peso.

Los principales productos exportados por este eslabón son: Compresas y Tampones higiénicos, pañales para bebés y similares. Con 29.8 % dentro del sector, le sigue el papel usado para papel higiénico, toallitas para desmaquillar con un 90.6 %, papeles y cartones sin fibras obtenidas por procedimientos mecánico químico con 8.7 %.

**Actividades de Edición:** Los Productos más importantes en la exportación fueron los libros, folletos e impresos similares con una participación del 53.8 %, con exportaciones de 14.5 % y diarios publicaciones periódicas, impresos ilustrados y con publicidad con un 13.4 %.

**Actividades de impresión:** Los principales países destino de las exportaciones fueron Venezuela y México, que tuvieron una participación de 24.3 % y 17.2 % respectivamente. (Tabla destino de los productos de las Actividades de Impresión)

Para el caso particular del eslabón de Industria Gráfica, los productos de mayor exportación son los libros y productos escolares.

El principal destino del libro es Venezuela con un incremento bastante acelerado desde el 2003.<sup>24</sup>

#### **4.8.4.1.4. INFRAESTRUCTURA**

La “agenda interna para la productividad y competitividad, Cadena Pulpa, Papel e Industria Gráfica”, Bogotá, a este respecto, prevé mejorar las condiciones de entorno del sector: Principalmente en infraestructura vial y portuaria, la eficiencia en el sistema logístico y costos energéticos.

#### **4.8.4.1.5. FINANCIACIÓN**

Creación y difusión de líneas de crédito y fomento para la renovación de la tecnología y creación de empresas.

---

<sup>24</sup> Fuente Cámara Colombiana del Libro. Estadísticas pagina WEB.2006

#### **4.8.4.1.6. CANALES DE DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS IMPRESOS**

Desarrollo de conductos de comercialización de los productos de la cadena.

#### **4.8.4.1.7. OPTIMIZACIÓN DE COSTOS**

Hace referencia al rendimiento del monto económico de comercialización de los productos de la cadena.

#### **4.8.4.2 FACTORES CRÍTICOS SOCIALES**

##### **4.8.4.2.1 ACTIVIDADES DELICTIVAS**

Piratería, contrabando, subfacturación y lavado de activos, los cuales dan cuenta de más de un billón de dólares anuales en el mercado Latinoamericano.

##### **4.8.4.2.2 HÁBITOS DE CONSUMO**

Evolución de las costumbres y rutinas de adquisición de consumo de los productos de la cadena.

#### **4.8.4.2.3 ECONOMÍA INFORMAL**

Forman parte de este tipo de economía, los trabajadores que no gozan de un salario constante, así como todos los trabajadores a cuenta propia, como los vendedores ambulantes entre otros.

#### **4.8.5 ANÁLISIS DE LOS FACTORES CRÍTICOS**

A partir de los factores críticos de la cadena Pulpa, papel, cartón y artes graficas encontramos que la perspectiva de la aplicación de los estándares internacionales debe tener en cuenta las fortalezas y debilidades de la cadena para poder tener la posibilidad de realizar una adopción de los Estándares Internacionales, sin ir en detrimento de la realidad económica de la región y en especial del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano.

#### **CUADRO DE FORTALEZAS DE LA CADENA**

- Colombia cuenta con altas tasas de utilización de papeles y cartones de desecho.
- La cadena cuenta con larga trayectoria y conocimiento del mercado nacional y en la representación de empresas líderes a nivel mundial.
- Los productos de pulpa y papel colombianos son de excelente calidad y permiten al sector expandirse a mercados regionales cercanos e incluso, a Estados Unidos.

-Los productos de la industria gráfica son de alta calidad.

-La industria gráfica nacional tiene una larga trayectoria exportadora.

-El aparato productivo ha tenido un cambio tecnológico dinámico, que ha posicionado al sector como un productor competitivo a nivel internacional, con una oferta diversificada.

#### **CUADRO DE DEBILIDADES DE LA CADENA**

-Los procesos de reciclaje no son eficientes y sus costos son altos.

En Colombia, el consumo per cápita de pulpa, papel, cartón y productos de la industria gráfica es bajo.

-Los costos de la energía y del transporte son altos, relacionados con los demás costos de producción.

-Los índices de lectura en el país son deficientes.

-La piratería afecta enormemente a las empresas de la cadena.

-Las vías que conectan los centros de producción con los puertos no están en buen estado, dificultando el cumplimiento de los tiempos de entrega.

-El acceso a fuentes de financiación es difícil debido a las exigencias para el desembolso de crédito.

-Existe escasez de trabajadores calificados.

-Los países a los que se exporta la mayoría de los productos de la cadena sufren de inestabilidad macroeconómica.

-Según los resultados obtenidos en la presente investigación, las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca, deben asumir los retos impuestos por la economía del momento teniendo en cuenta que al iniciarse el año 2011 se mantiene la buena dinámica que traía la industria en la coyuntura económica reciente, a juzgar por los resultados de la Encuesta de Opinión Industrial Conjunta.

-Si bien el mes de enero es normalmente un mes atípico, ya que las empresas tienen vacaciones colectivas, se realizan procesos de mantenimiento y se ajustan inventarios, para enero de 2011 se ha presentado buenos niveles de producción y ventas, además de una utilización de la capacidad instalada cercana al promedio histórico, se han tenido bajos inventarios, buenos pedidos y un clima favorable para los negocios.

-Con respecto a otros indicadores del desempeño general de la economía colombiana, se observó un comportamiento heterogéneo.

-Entre los indicadores que mantienen un buen ritmo, se encuentran las exportaciones totales que aumentaron 29,8% durante el mes de enero, lo que se explica principalmente por el destacado comportamiento de las exportaciones tradicionales (42.7%) y por el crecimiento de las no tradicionales (5.6%); la producción de petróleo crudo que creció 13.2% hasta febrero de 2011; las remesas que se incrementaron en el mes de enero en 15.4%, y la producción de café que presentó en los dos primeros meses del año, una variación positiva de 43.8%.

-De otro lado, se encuentran la demanda de energía y el índice de confianza del consumidor (ICC), los cuales, si bien mantienen un crecimiento bajo, muestran ya algunos síntomas alentadores.

- La demanda de energía, en lo corrido del año hasta el mes de febrero registró un aumento de 0.4%, el cual se explica en parte por la ola invernal que afecta al país y por el mantenimiento de Cerromatoso. Este relativo estancamiento de la demanda de energía contrasta con la evolución de la demanda no regulada en la industria manufacturera, la cual creció 4.3% hasta el mes de febrero.

-Por su parte, el índice de confianza del consumidor (ICC) de Fedesarrollo aumentó en el mes de febrero, luego de cinco meses consecutivos de caída, y se situó en 20.9, cerca del doble del nivel alcanzado en igual mes de 2010.

-De todas maneras, hay que tener en cuenta que un mes es un periodo de tiempo muy corto y hay que esperar un tiempo prudencial que permita contar con una trayectoria más sólida antes de poder realizar proyecciones hacia el futuro.

-Adicionalmente, el gobierno ha tomado una serie de medidas, tales como la reforma arancelaria, que generan incertidumbre acerca del futuro y que requieren un monitoreo permanente, para evaluar su impacto real en la economía.

-Dentro del contexto de consolidación económica en que se encuentra el país y, teniendo en cuenta el esfuerzo que están realizando los

empresarios colombianos pertenecientes al sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas para diversificar sus mercados, teniendo en cuenta la encuesta de enero , publicada y realizada por la ANDI , en la cual se indago acerca de las estrategias productivas que se están adoptando, tanto a corto como a mediano y largo plazo, para posicionarse en los mercados internacionales; las experiencias que han tenido en los nuevos mercados a los que han ingresado y las perspectivas sobre una serie de posibles acuerdos de integración:

Se encontró que dentro de las principales estrategias productivas adoptadas por las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca, se encuentran:

- El desarrollo de nuevos productos
- La ampliación de la capacidad productiva y la innovación. En este contexto, se observó el hecho de que las iniciativas de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca estén orientadas hacia la competitividad y la internacionalización productiva y en particular, el hecho de tener a la innovación como una de sus prioridades.

Esto último coincide con los lineamientos del actual gobierno, el cual considera la innovación como uno de los ejes transversales, además de

ser una de los impulsores del crecimiento, de integración, Además aquellas empresas que cuentan con una mayor favorabilidad son las que tienen lugar con Estados Unidos, Canadá y la Unión Europea, a la hora de comercializar sus productos en estos mercados.

-El buen desempeño en producción y ventas se ha mantenido al iniciarse el 2011 de acuerdo con los resultados de la Encuesta de Opinión Industrial Conjunta (EOIC), que la ANDI realiza con ACICAM, ACOPLASTICOS, ANDIGRAF, ANFALIT, CAMACOL, ICPC y la Cámara Colombiana del Libro, en el primer mes del 2011, comparado con el mismo período del 2010, la producción aumentó 6.1% (Gráfico 1), las ventas totales 4.8% (Gráfico 2) y, dentro de éstas, las ventas hacia el mercado interno crecieron 4.0%.





En resumen, por sectores se observa un comportamiento heterogéneo (Cuadro 1). Mientras en algunas actividades como papel, imprentas y bebidas se observan caídas en la producción y ventas, en otros sectores como sustancias químicas, otros químicos, productos de caucho, vehículos, y autopartes se mantiene una muy buena dinámica.

**CUADRO 1**

SECTOR	ENCUESTA DE OPINION INDUSTRIAL CONJUNTA CRECIMIENTO REAL ENERO 2011 / ENERO 2010		
	PRODUCCION (*)	VENTAS (*) TOTALES	VENTAS (*) MERCADO NACIONAL
ALIMENTOS	5,9	1,7	3,7
BEBIDAS	-6,0	-9,3	-9,6
HILATURA, TEJEDURA Y ACABADOS	15,2	2,8	-8,5
PRENDAS DE VESTIR; CONFECCIONES	10,6	8,6	10,9
CURTIDO Y PREPARADO DE CUEROS	30,6	24,9	6,1
CALZADO	36,2	7,0	8,8
PAPEL Y CARTON	-3,4	-9,9	-5,3
ACTIVIDADES DE IMPRESION	-6,3	-3,1	-1,1
REFINACION DE PETROLEO	2,3	15,0	1,9
SUSTANCIAS QUIMICAS BASICAS; FIBRAS	23,6	11,4	13,3
OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	22,0	20,9	15,3
PRODUCTOS DE CAUCHO	38,5	47,0	12,0
PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	12,9	12,6	11,5
HIERRO Y ACERO, FUNDICION METALES	15,1	3,3	11,9
MAQUINARIA DE USO ESPECIAL	10,1	-25,7	-24,9
APARATOS DE USO DOMESTICO NCP	12,1	-3,0	12,8
VEHICULOS AUTOMOTORES Y SUS MOTORES	49,2	38,5	37,4
AUTOPARTES PARA VEHICULOS AUTOMOTORES	30,9	20,4	14,8
OTROS TIPOS DE EQUIPOS TRANSPORTE	-9,4	3,7	3,0
<b>TOTAL</b>	<b>6,1</b>	<b>4,8</b>	<b>4,0</b>

En algunos subsectores se presentan disparidades entre las tasas de crecimiento de producción y ventas, lo que podría atribuirse a factores como los ciclos normales de los negocios, la estacionalidad, políticas de inventarios, mantenimiento de plantas, entre otros.

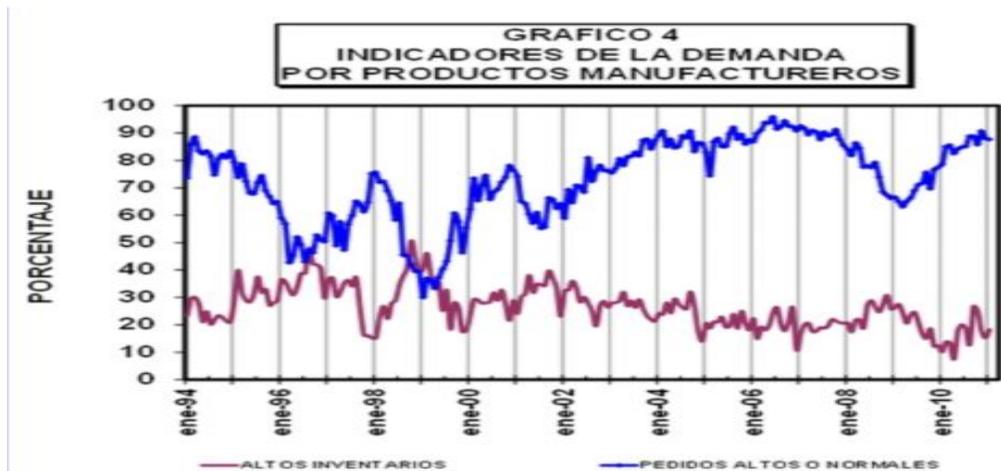
#### **4.8.5.1 MEJORES INDICADORES DE DESEMPEÑO Y EXPECTATIVAS INDUSTRIALES**

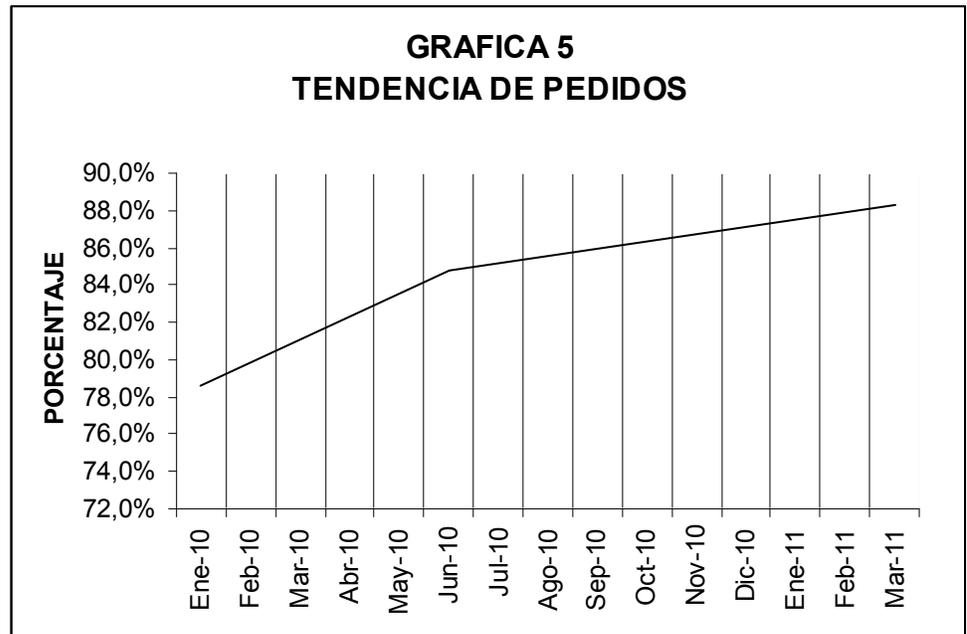
-Como se anotó anteriormente, los otros indicadores de la encuesta también muestran una evolución favorable: la utilización de la capacidad instalada aumentó, los inventarios están en niveles bajos, los pedidos continúan mejorando y el clima de los negocios es propicio.

-Con respecto al indicador de la utilización de la capacidad instalada, en el mes de enero alcanzó 75.5%, cerca de 3 puntos por encima del nivel observado en el mismo mes de 2010 (72.7%) y ligeramente superior al promedio histórico de los meses de enero en la EOIC (74%). Cabe recordar que estacionalmente la utilización de la capacidad instalada se reduce en los meses de diciembre y enero, como resultado del período de vacaciones de las empresas (Gráfico 3).



-Los indicadores de inventarios y pedidos también registran un comportamiento favorable (Gráfico 4). En enero de 2011, poco más del 19% de la producción industrial califica sus existencias como altas, nivel inferior al observado en meses anteriores. Por su parte, los pedidos siguen con la tendencia hacia la recuperación observada a lo largo del 2010. En efecto, la calificación de pedidos como altos o normales aumentó de 78.6% en enero de 2010, a 84.8% en junio de ese año y a 88.3% en el primer mes de 2011.(ver grafico 5 tendencias de pedido)





Fuente: Construcción propia

Todo lo anterior se tradujo en una mejoría en el clima de los negocios. Es así como el 70.1% de los empresarios califica la situación de la empresa como favorable y el 49.2% reporta mejores expectativas para el inmediato futuro. Hace un año estos mismos indicadores eran 58.4% y 45.3%, respectivamente.



-Los principales obstáculos (Gráfico 6) que perciben los empresarios en el desarrollo normal de su actividad son en su orden: costo y suministro de materias primas, tipo de cambio, baja demanda, alta competencia en el mercado, contrabando y competencia desleal, bajos márgenes de rentabilidad, baja rotación de la cartera, falta de capital de trabajo y orden público. Dentro de otros problemas mencionados por los empresarios, se destacan aquellos relacionados con el transporte terrestre y con el invierno.

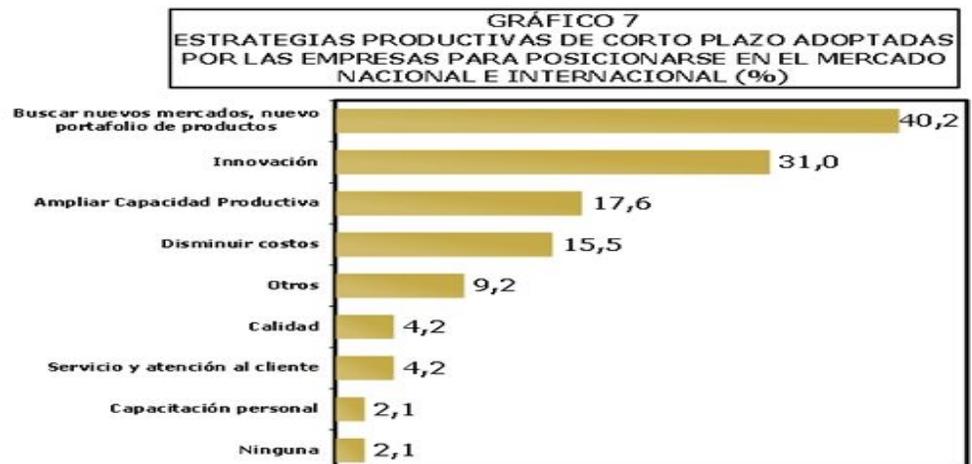
#### **4.8.5.2 LA AGENDA EMPRESARIAL**

En las preguntas realizadas a los empresarios, según la Agenda Empresarial sobre cuáles estrategias están adoptando con el objetivo de fortalecer su participación en el mercado, se encontró que las estrategias que se están llevando a cabo se pueden separar en dos grandes grupos que se complementan: **La primera categoría comprende las estrategias de competitividad empresarial.** Es el caso de la inversión en tecnología e innovación, la ampliación de la capacidad instalada, la mayor gestión

interna, los aumentos en productividad, el servicio al cliente y las mejoras en la calidad.

**Un segundo grupo de estrategias está dirigido a fortalecer la política de mercadeo y logística de las empresas.** Éstas se orientan al desarrollo de nuevos productos, a la búsqueda de nuevos mercados tanto nacional como de exportación, a fortalecer el mercadeo y distribución y a la inversión en publicidad y mercadeo (Gráficos 7 y 8).

Las prioridades destacadas por los empresarios coinciden con la agenda fijada por el gobierno en el Plan Nacional de Desarrollo. Es así como la búsqueda de nuevos mercados, la innovación y la inversión productiva ocupan los primeros lugares en la agenda empresarial, tanto a corto como a mediano plazo.





En las encuestas, también se indagó sobre la dinámica de las empresas en la búsqueda de nuevos mercados y se obtuvo que el 33% de las empresas ha penetrado nuevos mercados en el último año, lo que muestra que la idea de la globalización y la apertura sigue en la agenda empresarial.

En el cuadro 2, se detallan los nuevos mercados reportados por las empresas.

Por regiones se destacan América Latina, Centro América y la Unión Europea.

Al analizar por países, los que aparecen con mayores porcentajes son Brasil, Perú, Ecuador, México y Chile. Conviene aclarar que las empresas reportaron los mercados hacia los cuales anteriormente no habían

exportado. En total, las empresas informan haber llegado a 133 nuevos mercados, algunos tan distantes para el país como África, Israel y Turquía.

**CUADRO 2  
NUEVOS MERCADOS PARA  
LA INDUSTRIA EN EL 2010**

	<b>Porcentaje</b>
<b>Regiones</b>	
América Latina	50,0
Centro América	27,3
Unión Europea	14,8
<b>Países</b>	
Brasil	13,6
Peru	11,4
Ecuador	8,0
México	6,8
Chile	9,1
Estados Unidos	5,7
Rep. Dominicana	6,8
China	3,4
Argentina	3,4
Israel	2,3
Turkia	2,3
Japon	1,1
África	1,1
Italia	1,1
Canadá	2,3

Fuente: Encuesta de Opinión Industrial Conjunta, Enero 2011

La integración ya constituye una parte fundamental del desarrollo económico del país. Por tal motivo y con el ánimo de dimensionar el impacto directo de diferentes acuerdos sobre la actividad empresarial en el sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas se incluyo una pregunta sobre la percepción de los industriales acerca del impacto para las empresas de una serie de posibles acuerdos. A esta pregunta el empresariado responde, que percibe estos acuerdos como una oportunidad para el país y es así como alrededor del 90% de los encuestados considera favorable que el país desarrolle acuerdos de libre comercio con Estados Unidos.

En el caso de Canadá, la Unión Europea y Venezuela esta favorabilidad supera el 75% y para Panamá, Australia y EFTA, supera el 60%. (Cuadro 3)

**CUADRO 3  
CALIFICACIÓN DE ALGUNOS ACUERDOS DE INTEGRACIÓN  
DESDE LA PERSPECTIVA EMPRESARIAL  
PORCENTAJE DE EMPRESAS**

	Favorable	Desfavorable	No responde
Estados Unidos	88,8	8,3	2,9
Canadá	79,2	5,4	15,4
Unión Europea	75,8	6,7	17,5
Venezuela	76,3	12,9	10,8
Panamá	66,7	16,3	17,1
Australia	60,4	5,0	34,6
Efta	60,0	5,0	35,0
Japón	56,7	16,7	26,7
Nueva Zelanda	55,8	6,3	37,9
Rusia	54,6	10,0	35,4
Israel	49,6	10,4	40,0
Corea	44,2	31,3	24,6
China	36,7	41,7	21,7

**Fuente: Encuesta de Opinión Industrial Conjunta, Enero 2011**

#### **4.8.6 ANÁLISIS GENERAL DE LOS FACTORES CRÍTICOS DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES**

Para la realización de dicho análisis se recurrió a una generalización de los factores críticos que permitió resumir el resultado en la siguiente forma:

## **a) IMPACTO ECONÓMICO**

Desde este enfoque se tiene que las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas en el Valle del cauca enfrentan factores críticos propios de la cadena tales como: Materias primas e insumos, exportaciones, infraestructura, entre otros que puntualizan una marcada diferencia frente a los Estándares Internacionales que representa un desafío económico para la sociedad colombiana.

Los desafíos de los Estados –Nación en el proceso globalizante, los cuales implican garantizar adecuados niveles de estabilidad en un marco de creciente desarrollo económico, lo que impone la capacidad para resistir la competitividad externa, mejorar la productividad del aparato económico para acelerar el crecimiento y avanzar en la calificación de la fuerza de trabajo para mejorar la distribución del ingreso.

El impacto económico, se evidencia al determinar los factores dominantes que orientan el manejo empresarial y sectorial de la cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas hacia una economía más competitiva y acta para el desarrollo en un marco globalizado.

Todo lo anterior genera compromisos desde la perspectiva estatal y empresarial.

## **b) IMPACTO SOCIAL**

Desde el punto de vista de los Estándares Internacionales, es necesario que las empresas aspirantes a la incursión de mercados internacionales del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas , hagan revelaciones de carácter social ya que la economía de mercado ha generado empobrecimiento paulatino ( o acelerado) de ciertos países en relación con las naciones desarrolladas y de ciertos sectores de poblacionales al interior de los países, en comparación con el auge de otros renglones de la población, ofreciendo grandes beneficios de capital financiero-especulativo. Esta marcada condición de desigualdad económica ha llevado a que se genere una presión frente a la responsabilidad social de las empresas, las cuales, a pesar de no ser tan fuerte la obligatoriedad jurídica, tal como lo expresa Tua (1993, 659), no evidencian su responsabilidad social.

Para el caso del Valle del Cauca se resalta que reportar las actividades sociales desarrolladas dentro y fuera del área de influencia empresarial, conlleva que a las empresas del sector cumplan con la responsabilidad social y mejoren la gestión empresarial, siendo esto un impacto positivo para la región.

A nivel social se rescata el que las empresas del sector del Valle del Cauca tengan entre sus estrategias de mejoramiento, la capacitación para sus empleados, lo que redundará en beneficios para la sociedad, ya que uno de los impactos sociales más representativos de la actualidad, es el factor educativo.

“Dado que la educación es un factor crítico en la actualidad, no todos los contadores públicos están familiarizados con las NIIFs; tampoco los administradores y usuarios de la información financiera contable, éstos necesitarán de un entrenamiento que les permita la fácil interpretación de los estados financieros presentados bajo NIIFs, así como lo hacen hoy en día con los estados financieros preparados bajo los PCGA colombianos.

Lo anterior más que una barrera es una oportunidad para estar a la par con los mercados internacionales. De hecho, muchas de las compañías extranjeras con sede en Colombia están aplicando NIIF, desde hace más de dos años; tal es el caso de la **PRODUCTORA DE PAPELES S.A.**

**PROPAL**, con lo cual los administradores y contadores Públicos de estas compañías ya conocen e interpretan estas normas

**Gobierno sector:** Debe existir una iniciativa por parte del Congreso Nacional que promulgue una ley en la que se adopten las NIIF y a su vez se cree la conexión entre el IASB y una organización gubernamental que avale la aplicación en Colombia en lo sucesivo de la emisión de interpretaciones y las nuevas normas emitidas por las IASB. Por otro lado, vale la pena tener en cuenta que muy de la mano con este proyecto se debería analizar la normatividad mercantil que se ve afectada por los PCGA colombianos y la participación directa de la alta dirección en la definición de los procesos para la implementación de los estándares en la cadena de valor.

## **CAPITULO V**

### **5.0 ESTRATEGIAS DE MEJORAMIENTO**

- Desde la perspectiva de las normas internacionales de información financiera, las estrategias de las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca colombiano, deben de ser diseñadas bajo la premisa de la ley 1314 de septiembre de 2009, para dar cumplimiento a las normas dictadas por el gobierno Nacional, con el fin de incentivar la economía y promover la internacionalización de sus productos.
- El diseño del plan de acción encaminado a fortalecer la incursión de sus productos con un alto estándar de calidad producirá mejores resultados si contempla las variables que mas producen impacto en la economía regional del Valle del cauca y en especial en las empresas pertenecientes al sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas como lo es la variable económica y social.

- Por último, la posibilidad de incursionar en mercados extranjeros con un nivel competitivo, depende no solo de la calidad de los productos ofrecidos sino de la transparencia, calidad y oportunidad que ofrezcan las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas en la publicación de sus estados financieros, ya que así la información prestaría la verdadera utilidad para la toma de decisiones, por parte de los inversionistas, proveedores y demás interesados en su uso. Es decir que se requiere que las empresas del sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca Colombiano adopten estándares internacionales como lo son: La Gestión: ISO 9000, ISO 14000, KHAPS; Producción: ISO 12647, GRACOL, SWOP y en cuanto a competencias laborales: 19000.

## **5.1 RECOMENDACIONES**

a) Las recomendaciones que se hacen en relación a futuras investigaciones para el sector cadena pulpa, papel, cartón y artes graficas del Valle del Cauca, es de analizar más a fondo cada una de las variables referentes al impacto social y económico, ya que en esa

medida es posible obtener mejores resultados que contribuyan con el desarrollo de la región, además de plantear un paralelo entre las Normas Internacionales de Información Financiera y las características propias de la región en cuanto a las condiciones particulares en que se desarrollan las empresas del valle del cauca, ya que estas difieren de las empresas extranjeras, es decir que los entornos de la economía del Valle del Cauca afectan los recursos sociales , económicos y culturales en una medida diferente a los de otras empresas extranjeras, tal como lo plantea Tua (1983, pp.631), (1995,pp.103-106)

b) Analizar el tamaño de las empresas y como es su comportamiento frente al nuevo paradigma de la utilidad de la información, tal como lo plantea Choi y Mueller (1984, pp.41-44), ya que uno de los 12 factores ambientales que condicionan un sistema contable” es la diferencia de tamaño en relación a las otras.