



## Empresas del sistema B y un Nuevo Modelo Contable

### System B Companies and a New Accounting Model

Luis German Zamora Alejo\*

Raúl Serna López\*\*

**Resumen:** Los diversos cambios sociales en la relación empresas, personas y medio ambiente, ha considerado el replantear los modelos de producción de capital, entendiendo que la riqueza se debe mediar con el interés social, por ello las empresas B, que surgen del Sistema B, plantea en su relación social, el intenses por las personas y el medio ambiente, antes que los beneficios económicos y financieros, situación esta, que debe ser medida y mediada a través del dispositivo contable, el cual por su regulación internacional se ha tornado con un énfasis en lo financiero únicamente, por tanto el considerar un nuevo modelo contable, donde si bien permanecen algunos elementos financieros, se priorice la generación de información contable a partir de las relaciones de las personas y el medio ambiente de la organización en consonancia con la sociedad, a través, de diversas formas de medición como son las métricas contables.

**Palabras clave:** Medición contable, Empresas B, Información Contable, Medio Ambiente.

**Abstract:** The various social changes in the relationship between companies, people and the environment, has considered rethinking the models of capital production, understanding that wealth must be mediated with social interest, for this reason B companies, which arise from System B, raise in its social relationship, the intensity for people and the environment, before the economic and financial benefits, this situation, which must be measured and mediated through the accounting device, which due to its international regulation has become with an emphasis only financially, therefore considering a new accounting model, where although some financial elements remain, the generation of accounting information is prioritized based on the relationships of people and the environment of the organization in line with society, through various forms of measurement such as accounting metrics.

**Keywords:** Accounting Measurement, B Corps, Accounting Information, Environment

\* Universidad Piloto de Colombia. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8168-4042>- luis-zamora@unipiloto.edu.co

\*\* Universidad Piloto de Colombia. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5574-6764>- loserna46@yahoo.com

**Sección:** Contabilidad social y ambiental.

**Recibido:** 01/2023 **Aceptado:** 04/2023

**Citación:** Zamora, L. G., & Serna, R. (2023). Empresas del sistema B y un Nuevo Modelo Contable. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 11(21), 1-30. <https://doi.org/10.56241/asfv11n21.263>



## **Introducción**

La definición de la contabilidad desde lo tradicional se ha manifestado a través de elementos técnicos que compilan e informan aspectos financieros y económicos a la sociedad, a partir de una entidad productiva llamada empresa u organización; sin embargo, el conjunto de las organizaciones está evolucionado en su preocupación permanente de medir y evaluar el impacto social que genera.

De la anterior preocupación, surgen las Empresas B, las cuales presentan dentro de sus características, actividades y mediciones relacionadas con el impacto social e impacto ambiental como eje fundamental de este tipo de organizaciones, la cual requiere de una certificación (B Lab Global, 2021), de igual manera debe informar acerca de los impactos positivos que las actividades en términos de ventas, de producción y de servicios presentan para la sociedad (Bustos, 2016, p. 25).

Así mismo, hace parte el análisis de la información financiera que requieren las empresas B, así como la información social y la información ambiental, concluyendo con los elementos que debe contener a través de dichas necesidades de información. Este documento, no pretende ser dogma de fe, así como tampoco se debe considerar como elemento terminado, es solo el inicio de un soporte para continuar con la investigación de la necesidad de relacionar los indicadores, con la data para generar información contable en los ámbitos ya indicados, y que son requeridos por las Empresas B.

## **Teoría de la Firma**

La interacción social en procura de suplir necesidades del entorno, hace que en el recorrido histórico se presenten diversas formas de organización, denominadas empresas, las cuales desde García las asimila a firmas, partiendo del desarrollo conceptual de Coase, entendiendo estas desde su objetivo son unidades para resolver problemas cognoscitivos sociales y enfrentar la incertidumbre del ambiente, integrando una serie de actividades a fin de obtener un mejor control de las inversiones (García 2019, p, 23).

Siguiendo a Coase (citado por García, 2019, p. 28), la firma existe por su habilidad contractual, por reducir los costos de las transacciones, por el desarrollo en el corto plazo y los acuerdos en el largo plazo con otras firmas (empresas), a fin de maximizar recursos, como resultado económico y financiero para los inversores.

Ahora bien, a partir de la interacción social, surgen otras dimensiones o necesidades que además de las financieras, son prioritarias para el desarrollo de la empresa (firma); tal como lo establecen Betancur & Franco (2020), al citar el trabajo de López de Sá, indicando que la empresa es una célula social, la cual es de tipo endógeno- exógeno que actúan con el objeto de lograr la eficacia social concebida como prosperidad, consecuencia de la satisfacción de necesidades humanas en un entorno de equilibrio social; así las cosas, el entender la concepción empresa en este sentido, la interacción social se concreta ya no solo desde lo eminentemente económico o financiero, sino que plantea relaciones “humanas”, donde afloran diversos intereses en términos de prosperidad, que implica una medición del bienestar general.

Estos elementos conceptuales que hoy hacen parte de la definición de empresa (organización o firma), se reafirmaron en el Foro Económico Mundial, realizado en Davos en el año de 2017, y documentados en el año de 2020, donde se indica que la sociedad está mejor servida por las empresas que se han alineado, sus objetivos con los objetivos a largo plazo de la sociedad (FEM, 2020, p. 6), entre ellos, los relacionados con la información ambiental, social y de gobernanza y su contribución en el progreso de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), sobre una base consistente y comprable; ello reafirma la necesidad de la empresa, en procura de entender su papel en la sociedad, respecto de la medición del impacto que generan por su actividad.

El Sistema B, surge con el objetivo de dar cumplimiento de algunos requerimientos sociales, en el año de 2012, desde el desarrollo del cuidado del planeta que soporta como idea B LAB, conocida entidad sin ánimo de lucro fundada en el año de 2006, por Jay Cohen Gilbert, Bart Houlahan y Andrew Kassoy ([www.sistemab.org](http://www.sistemab.org)); desde esta perspectiva del cuidado del planeta, surge la empresa B, definida por sistema B como todo tipo de negocio que equilibra el propósito y beneficio, considerando el pacto de las decisiones en sus

trabajadores, clientes, proveedores, comunidad y medio ambiente ([www.sistemaburuguay.org/empresab](http://www.sistemaburuguay.org/empresab)). De acuerdo con la consideración del significado de las empresas B y las tendencias mundiales de información no financiera, se plantea, ¿hasta dónde la contabilidad responde a estos requerimientos sociales?

### **La contabilidad y la Teoría de la Firma**

De manera tradicional la contabilidad en diferentes momentos históricos, se ha definido desde su uso, tal como se establece en el documento elaborado por Tua Pereda (1988), donde expresa diferentes consideraciones acerca de las definiciones de la contabilidad, las cuales en su mayoría dan cuenta y razón de los hechos económicos y financieros de las organizaciones o empresas a través del tiempo; es decir se puede considerar la contabilidad, asociada al registro de hechos eminentemente económicos.

Sin embargo, en el mundo, trabajos como los de Moisés García (2005), Yuji Ijiri citado por Machado (2009, p. 46), Fabio Besta citado por Electra & Vazquez (2000, p.117) y en particular en Latinoamérica, sobre lo cual se hará referencia, plantean nuevos alcances de la contabilidad, entendida desde los hechos sociales, los cuales se explican desde la interacción no financiera, como parte de la solución a los requerimientos actuales de la sociedad.

Así entonces, ampliando el concepto de lo contable por su interacción social, López de Sá, citado por Cano & Arias (2020, p. 319) plantea en su teoría neopatrimonialista, el incluir el entorno como parte del desarrollo de lo contable, lo cual se interpreta como la socialidad, así mismo en redefinir la empresa u organización como cedula social ya interpretada, y mantener su finalidad, la cual está articulada por la prosperidad, vista como el equilibrio social del cumplimiento de la satisfacción de las necesidades humanas; ello conlleva a que la contabilidad de cuenta y razón de nuevos elementos en la interacción empresarial.

De otra parte, Ordoñez (2020), hace referencia a García Caccia donde indica acerca de la definición de la contabilidad, como la que:

Se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de estos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación. (Ordoñez, 2020, p. 26)

En este entendido la contabilidad definida desde García Caccia, enmarca la relación de la medición e información de objetos, personas y la proyección de los mismos en relación con las metas organizacionales o de empresa, los cuales dejan entrever diversos aspectos no financieros, que desde los objetos mismos en la dinámica de interacción social, deben ser tenidos en cuenta en los procesos de generación de información contable.

En Colombia, Eutimio Mejía, en su trabajo denominado “Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C”, plantea la necesidad de que la contabilidad se transforme al reconocer en la definición, que la contabilidad es:

Una ciencia social aplicada; que desarrolla componentes tecnológicos y técnicos, y que tiene un campo positivo empírico e inductivo y otro campo normativo deductivo y subjetivo con criterios estratégicos y éticos, además que el objeto de la contabilidad es la riqueza ambiental, social y económica. (Mejía, 2014, p. 119).

Lo anterior, sugiere en el campo de la ciencia, que esta definición se plantea desde el enfoque del neopositivismo expuesto por el Círculo de Viena, con su representante Moritz, donde acerca la realidad, desde lo positivo con referentes axiomáticos y los juicios de valor en el campo normativo, (Nubiola, 1999 p. 199), ello implica el reconocer elementos ambientales, sociales y económicos para la contabilidad, los cuales deben ser informados para la toma de decisiones.

De otra parte plantea Rafael Franco (1998) en el documento Contabilidad Integral, Teoría y Normalización, que la contabilidad es un conjunto sistemáticamente interrelacionado entre teoría contable y contametría, entendiendo esta como la relación entre los principios contables y la estructura regulativa contable, donde se mida e

informe acerca de la conexión de la organización y un entorno determinado; con ello se produce un sistema integral de información (Franco, 1998, p. 248); lo cual indica que la contabilidad así entendida, informará acerca de diversos acontecimientos sociales de la organización, además de los meramente financieros.

Como se puede apreciar en los acápites anteriores, la contabilidad vista desde López de Sà, de Eutimio Mejía, de García Casella y Rafael Franco, plantean, la posibilidad de generar la información requerida por las Empresas B, analizadas desde su definición, sin embargo, surge un interrogante, acerca de ¿cuáles son los modelos que se deben aplicar para la información requerida por las empresas B?

### **De las Métricas Contables y su Modelaje**

Como se ha indicado, las necesidades sociales de información se centran en hechos diferentes a los financieros, por ello las organizaciones o empresas B, deben emprender un proceso de medición del impacto social y ambiental, usando las metodologías de métricas contables, referidos a modelos que relacionen efectos financieros, sociales y ambientales (Ayuso, 2018, p. 41).

Por lo anterior, una de las preocupaciones del Foro Económico Mundial (FEM), Realizado en Davos en 2017, donde cerca de 140 Directores Generales del Consejo Empresarial, firmaron el acuerdo del “Pacto por un liderazgo responsable”, fue el de la coherencia de la información empresarial, para lo cual plantearon la necesidad de generar un conjunto de métricas globales de información no financiera (NFI), dentro de los cuales se destaca las métricas relacionadas con el planeta, con los objetivos de desarrollo sostenible, con la prosperidad, con la gobernanza, las personas y la prosperidad. (FEM, 2020, p. 4). Hecho que se encuentra relacionado de manera directa con las empresas B como se ha definido.

Ahora bien, estas métricas se establecen como pilares, es decir temas globales, (Gobernanza, Planeta, Gente y Prosperidad), donde se desarrollan las temáticas que encierran cada una de las necesidades de información de las organizaciones o empresas, para cada pilar, además se establecen subtemas por temáticas, y las diferentes fuentes como elementos de medición. (FEM, 2020, p. 6). Es de hacer notar, que, por la naturaleza de los

pilares y las métricas, son generales aplicadas a las organizaciones y mide su rendimiento e impacto.

Otra de las propuestas acerca del desarrollo de las métricas contables, es la del profesor Ramírez (2017), allí realiza, un recuento acerca de las métricas matemáticas y la modelación contable, hace referencia a la evolución de la medición contable, desde la aparición de la partida doble, hasta el año 2001, pasado por Benedetto Cotrugli, Luca Pacioli, Datini de Prato, Leonardo de Pisa “Fibonacci”, Bolzano y Weierstrass Dedeckin, García Casella, indica además, la confusión histórica entre medición y valuación o valoración (Ramírez, 2017, p. 103), que si bien son económicas o financieras, dejan notar la falta de análisis del efecto que las organizaciones tiene en su impacto social.

Ramírez (2017) propone para la construcción de las métricas contables y su modelación, el determinar dimensiones que se articulan desde las necesidades contables generales de las organizaciones o empresas, las cuales se deben definir desde lo conceptual, para luego determinar los descriptores de dichas dimensiones; entendiendo la lógica de sus variaciones y su interrelación de dependencia o independencia, y así determinar los indicadores e índices por categorías, los cuales sirven de base para crear y evaluar la información. Con este modelo de métricas contables, la empresa B o las organizaciones, podrán desarrollar sus modelos a fin de suplir necesidades de información social, ambiental y de personas.

Como se indicó en acápite previo, el profesor Franco (1998), en su libro *Contabilidad Integral, Teoría y Normalización*, destaca la función de medición, la de valoración, del objeto de la medición, y de la base de medición, así como la unidad de medida, integrando las ciencias contables (Franco, 1998, p. 251), esto hacia un desarrollo técnico que va más allá de la mera información contable financiera, por cuanto integra diferentes formas de apreciar el hecho contable como métricas centradas en la información.

De otra parte, el profesor Avellaneda (2012), haciendo referencia a León (2006), en el artículo *La Contametría factor de integración de las ciencias contables*, explica que “La Contametría trata del análisis cuantitativo y cualitativo de fenómenos contables del

mundo real (objeto de estudio)". Y que es "analítica porque la investigación científica aborda problemas demarcados, uno a uno, y trata de descomponerlos en elementos"; (Avellaneda, 2012, p. 7), así las cosas, la dimensión de la integración de la realidad y la contabilidad en diferentes aspectos cualitativos y cuantitativos, da lugar a entender la necesidad de explicar los fenómenos de impacto empresarial como un todo, donde se integra lo financiero, lo social y lo ambiental; sin embargo, deja entrever un rigor del modelaje contables y sus métricas.

Por lo anterior, el profesor Franco (2014), desarrolla el concepto de Contametría, indicando que "es un método de indagación social en la dimensión tecnológica de la contabilidad", donde aclara que el fin primordial de la Contametría, "es la protección del interés público y el desarrollo sustentable, en el contexto de la eficacia social de la representación contable" (Franco, 2014, p. 175), tal manera que el enfoque del contenido contamétrico, va más allá de la información financiera, como ya se ha expresado, y pone de manifiesto a la contabilidad desde el desarrollo tecnológico, lo cual implica el uso de la modelación y las métricas contables.

Así las cosas, el profesor Gil (2017), en su documento la Contametría como "Expectativa: Métrica de las Finanzas, Número de la Realidad y Acción de la Sociedad", plantea que "No podemos medir si no sabemos primero qué estamos midiendo", y que los agentes de la práctica contable, para el caso los contadores públicos, deben distinguir y analizar críticamente los cambios y sus efectos en la sociedad y el ambiente (Gil, 2017, p. 41); además indica que es pertinente hablar de "Contametría, si se reconoce que la estructura social acepta lo cuantitativo de la realidad, a fin de acoplarle un contenido métrico, y un quantum relacionado con un proceso de medición determinado" (Gil, 2017, p. 51); allí se relacionan los modelos métricos y el modelaje contable social.

Como se puede resumir en los párrafos precedentes, existen métricas contables, para el desarrollo de mediciones contables o de modelaje de estos, en los ámbitos social o ambiental a través de las métricas ya indicadas y que, para este documento, se propondrán los desarrollos indicados del profesor Eliseo Ramírez, a fin de aplicar a las empresas B, como referentes para construir información financiera, ambiental y social.

## El contexto de las Empresas B

En los tiempos de incertidumbre, que plantea, Zygmunt Bauman y a su obra “Tiempos Líquidos”, donde plantea que, en la actualidad, “vivimos en una época de incertidumbre, del tránsito de la modernidad sólida, estable y repetitiva, a una sociedad líquida flexible voluble, en sus estructuras sociales” (Bauman, 2007 p. 3) también, que las sociedades, las personas y las empresas, “ya no perduran el tiempo para solidificarse y no sirven como marco de referencia para la acción humana y social”, por su parte William Outhwaite (2008) en su texto “El Futuro de la Sociedad”, indica que los pensadores contemporáneos, han consolidado la posibilidad de un regreso por comprender las relaciones entre lo social y no lo político, para situarse en un entorno de perspectiva histórica de largo plazo, donde se analice las diversas críticas al concepto de sociedad, donde hoy aparece y desaparecen empresas y entidades, por la dinámica social.

Es así como para el año de 2012, como ya se ha referenciado, aparece una idea centrada en la concepción global que involucra empresas, personas y medio ambiente denominado, “sistema B”, como “una organización global en América Latina para lograr que el éxito económico se mida por el bienestar de las personas, las sociedades y la naturaleza”, (Correa, 2019, p. 27); Tiene como visión “crear un sistema económico inclusivo, equitativo y regenerativo para todas las personas y el planeta”, y su misión se centra en “Apoyar la construcción de ecosistemas favorables para Empresas B y otros actores económicos que utilizan la fuerza del mercado para dar solución a problemas sociales y ambientales”. (Sistema B, 2022, p. 211).

Así las cosas, Sistema B, apoya “el ecosistema que fortalece a las Empresas B y a otros agentes económicos que usan herramientas de mercado para resolver problemas sociales y ambientales”; de tal manera que una Empresa B, se caracteriza no solo por preocuparse por sus ganancias, sino que también se interesan por la sociedad, las personas y el medio ambiente (Bustos, 2016, p. 28). Las empresas B surgen de la idea de “Jay Cohen Gilbert y Bart Houlahan, emprendedores norteamericanos, los cuales producían implementos de baloncesto profesional para su empresa AND1, siendo estos

conscientes de las condiciones de trabajo y de su impacto ambiental, en los Estados Unidos” (Correa, 2019, p. 42).

Este tipo de organizaciones empresariales, surge como se ha precisado por las condiciones del trabajo y el impacto ambiental; por ello en el XII Congreso Argentino de Derecho Societario VIII Congreso Iberoamericano de Derecho Societario y de la Empresa, se plantea que las “Empresas B”, requieren incorporar en la legislación en el corto plazo, instrumentos jurídicos que permitan albergar y potenciar estas organizaciones, teniendo en cuenta que en ellas convergen intereses variados que no pueden reducirse al deseo de reunir esfuerzos y capitales para obtener un lucro, idea limitada sobre la que reposa la legislación relativa a las sociedades comerciales (Echeverri, 2013).

En este sentido, en el contexto mundial la Empresa B debe ser certificada por sus calidades y cualidades, por ello dicha certificación tiene un proceso riguroso. Hecho que se refleja en la estructura que hoy respalda al sello como Empresa B, en más de 1.850 compañías, 50 países del mundo y cerca de 130 industrias diferentes, de las cuales son 250 empresas latinoamericanas, “cuya facturación combinada alcanza los \$3,700 millones de dólares. De acuerdo con estimaciones, para 2020, en todo el mundo existirán 5,000 Empresas B; en Latinoamérica el número se calcula en 1,000” (Pacheco, 2019, p. 4); hecho que se corrobora en el portal del sistema B, donde se indican que a la fecha existen 4.594 Empresas B en el mundo y cerca de 810 en América Latina, todas ellas certificadas. (www.sistemab.org, 2022).

Ahora bien, la certificación como Empresa B requiere del compromiso de “operar con altos estándares de gestión y transparencia, ampliando el deber fiduciario de accionistas y gestores para incluir intereses no financieros como parte de su ser en la sociedad”. De acuerdo con Correa (2019, p. 45), una certificación para una Empresa B (B Lab Global, 2021 p. 11) debe contener en su evaluación:

- A) El propósito de que se compromete a crear impacto positivo en la sociedad y el medio ambiente.
- B) Se compromete a operar con altos estándares de gestión y transparencia
- C) Amplía el deber fiduciario de accionistas y gestores para incluir intereses no financieros
- D) Ser parte en los proyectos de una comunidad. (p. 11)

En Colombia el desarrollo de las Empresas B ha venido creciendo de manera significativa, ya para el 2019, cerca de 59 Empresas B, fueron Certificadas por el SistemaB, entre las más representativas con un puntaje superior a 100 en su certificación se tienen: Sueños de Alquilería, Procafecol, Creps & Waffles Colombia, Arroz Blanquita, Natura Colombia, Arrocería la Esmeralda, SAS, Taurus Capital SAS, E-Waset Solutions, Grupo Contempo SAS, La 25 Sports, Mejor en Bici, Cravella Coffe, Productos Naturales Aral Thel SAS, Green Factory, Fruandes, Hybrytec Solar, Portafolio Verde, Contreebute y Acción Verde SAS (Pacheco, 2019).

En el mes de diciembre de 2021 en Colombia, Portafolio organizó el “Foro Empresas B:La Nueva Economía” el director ejecutivo de Sistema B para Colombia, de manera clara indica el propósito y distanciamiento de las Empresas B de sus utilidades financieras, en busca de la interacción social donde las personas y lo ambiental sean los propósitos organizacionales, medidos desde su desempeño. (Portafolio, 2021) Por ello para Empresas B, como Sueños de Alquilería, Procafecol, Creps & Waffles Colombia, Arroz Blanquita, Natura Colombia, la información contable que prescribe hoy en Colombia a través de la regulación, no cumple con los propósitos de estas organizaciones.

Lo anterior como se ha indicado, pone de manifiesto la necesidad de transparencia de información de desempeño, y el cuestionarse, qué tipo de modelo contable y de registros requieren las Empresas B, en relación con sus objetivos centrados en el beneficio de las personas, de lo ambiental y del impacto social; donde no se considera predominante la rentabilidad o beneficio económico de la entidad.

Por ello se utilizan la matriz de las métricas de las matemáticas y modelación contable, propuestas por Eliseo Ramírez, donde se plantean problemas de medición contable, las cuales esta relacionadas con la información contable, sus datos las dimensiones que debe contener la modelación, los descriptores de dichas dimensiones, las variables y su medición; por tanto, se plantea en la tabla N° 1:

**Tabla 1.** La Información Contable en las Empresas B

<b>Dimensiones</b>	<b>Descriptores</b>
<b>FINANCIERO</b>	Estados Financieros
	Estado Patrimonial
	Utilidad Contable
	Cumplimiento legal
<b>SOCIAL</b>	Participación de Género
	Desarrollo humano en la organización
	Niveles de gestión y transparencia organizacional
	Efectos por el apoyo de la educación
	Participación en bancos de alimentos
	Compra justa y acompañamiento a proveedores
	Impacto de ingresos de los proveedores
	Valores compartidos de comercio justo
<b>AMBIENTAL</b>	Disminución de la huella de carbono
	Participación en recuperación de la biodiversidad y elecosistema
	Producción sana para la sociedad

Fuente: Elaboración propia a partir de las necesidades de las empresas B

Los requerimientos de las Empresas B se presentan en tres dimensiones, entendiendo el concepto de dimensión como la naturaleza que estudia la contabilidad en las organizaciones (Ramírez, 2018, p. 55), de tal manera que para las empresas B, se centran dichas dimensiones en lo financiero, en lo social, y lo ambiental, tal como corresponde a la función de estas empresas, en términos de innovación y modelo de negocio (Correa, 2019, p. 60).

Dichas dimensiones, se componen de descriptores para cada una de ellas, donde se establecen las características de cada dimensión, de acuerdo con el tipo y ser de la organización o del modelo organizacional que las Empresas B, han acoplado con el estilo cultural que las compone, y que tiene las mejores posibilidades de adaptación desde la antropología social, lo cual consiste, en dar cuenta del ambiente cultural de conocimientos, creencias, valores y modos de hacer en el quehacer organizacional (Arnold, 1991). Dichas dimensiones en lo financiero, lo social y lo ambiental, se desarrollan en apartados separados a fin de estudiar los descriptores y sus variables, con el ánimo de construir un modelo de métricas contables para cada una de ellas.

### **Información Financiera:**

Como lo indica Ricardo Abramoway, cuando plantea en el documento “Nuevas Empresas, Nuevas Economías”, las La Empresa B son un fenómeno emergente, con potencial de apoyar transformaciones hacia la sostenibilidad en América del Sur; son parte de los nuevos actores conocidos como “empresas híbridas” o “empresas con propósito”, resultado del proceso de convergencia de actores diversos que usan instrumentos de mercado para construir bienes de interés público (Abramovay, 2013, pág. 14).

De tal manera, y como lo plantea Carmen Cabrera, todas las empresa, requieren información de tipo financiero, que indiquen acerca de la gestión financiera que realizan los funcionarios de esta, así como de las áreas tradicionales que comprenden un proceso de gestión y gerencia de cada organización, por tanto, se torna indispensable poder realizar y ejecutar el análisis, decisiones y acciones a procesos de evaluación, endonde las mismas deben estar relacionadas con la estrategia y medios financieros que sean necesarios para sostener la operatividad de la organización, o las Empresas B, propiciando al mismo tiempo el margen de utilidad para los accionistas (Cabrera-Bravo, 2017), evaluación de posición financiera, revisar el cumplimiento legal, y sus estados financieros; considerados como los descriptores de la dimensión financiera,

unidos a las variables y su relación desde la modelación contable, además de los indicadores como elemento de la medición contable, tal como se presenta en la tabla N°2.

**Tabla 2.** Dimensión: Financiera

<b>Descriptor</b>	<b>Variables</b>	<b>Relación de variables</b>	<b>Indicadores</b>
Estados Financieros	Situación Financiera	Independiente	Liquidez y Endeudamiento
Estado Patrimonial	Evaluación de la inversión	Dependiente de Situación Financiera	Apalancamiento
Utilidad Contable	Rentabilidad	Independiente	Porcentaje de retorno
Cumplimiento legal	Régimen Sancionatorio	Independiente	Número de Sanciones

Fuente: Elaboración propia a partir de las necesidades de las empresas B.

De acuerdo con los párrafos precedentes, y la dimensión financiera como componente, es importante evaluar el contenido del modelo contable hoy aplicado a nivel nacional e internacional a fin de considerar el cómo se pueden plantear desde allí soluciones de información financiera transparente, de desempeño de la gestión para la Empresa B; por ello se realizan un análisis del modelo contable vigente.

Desde tiempos pretéritos, se estudia, se indaga y se escribe sobre el ser de la contabilidad, y el impacto que tiene esta para el contexto social, donde se ha descrito infinidad de necesidades de medición, de información y de control a través de sus resultados, desde una concepción inicial paradigmática de Tomas Kuhn de la contabilidad como medida de la utilidad líquida y realizada, para pasar al paradigma de la utilidad de la información para la toma de decisiones (Zamora, 2020), por supuesto articulada desde los modelos de medición económicos, o financieros.

Por lo anterior, se puede argumentar a la contabilidad como tradición, viene plasmado sus resultados desde los sucesos de los negocios, de cada forma social; como instrumento de entendimiento y de información de estos, para medir las utilidades de dichas actividades y por supuesto el retorno de la inversión.

Hoy por supuesto en Colombia a través de la ley 1314 del año de 2009, y el decreto 2420 de 2015, sus anexos y demás reglamentos, ha considerado de manera obligatoria que sea utilizado el modelo contable emitido por los organismos reguladores internacionales como el **International Accounting Standards Board (IASB)**, por recomendaciones de la **OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico)**; donde la contabilidad en su marco conceptual se centra en lo financiero, como opción de la medición para la inversión y el capital foráneo, con el aval del Ministerio de Industria y Comercio y la intervención del Consejo Técnico de la Contaduría Pública; dicho marco conceptual indica.

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito. (CTCP, 2019, p. 1).

Situación está que genera soluciones a los interesados en la inversión societaria y da garantía a terceros de acuerdo con los postulados sobre los cuales se construye la contabilidad, revisando sus componentes, situados en dos aspectos; el primero referido al mantenimiento del capital en dicho modelo puede ser financiero, es decir con cargos por gastos diferidos en balance o físico, con cargos de gastos que impacten de manera directa a los resultados; lo cual de manera lógica impacta en los indicadores de utilidad o rentabilidad de la inversión (Orellana, 2019, pág. 9), dependiendo de compromiso del modelo contable en relación con las necesidades sociales, que para el caso del modelo financiero (Decreto 2420 de 2015), será importante por el compromiso con los

accionistas al retribuir su inversión.

El segundo aspecto a revisar, es la medida o medición contable, como elemento que debe ser analizado en profundidad, en razón a su alto impacto en los procesos de valuación y valorización de las cifras que se incorporen a los estados financieros, (Lemos, 2016, p. 19), lo anterior, por cuanto para dicha medición en Colombia, el marcoconceptual para la contabilidad, como ya se indicó, en no menos de 273 ocasiones, establece que la contabilidad debe ser valuada, medida, auditada e informada con un alto contenido de juicio profesional, lo que deja entrever la subjetividad de la contabilidad hoy, lo cual conlleva a emitir juicios que encierran un fuerte compromiso social desde las necesidades del mismo marco conceptual del modelo en función del cálculo de la rentabilidad de la inversión (Zamora, 2018).

Estos dos hechos o categorías contables que hacen parte del modelo contable vigente en el marco regulatorio internacional, así como el nacional, dejan entrever sus resultados a través de los estados financieros y las revelaciones de las cifras que lo componen, en su naturaleza eminentemente financiera y cuantitativa, a través de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y de las normas de información financiera (NIIF), emitidas por los organismos reguladores internacionales como el International Accounting Standards Board (IASB), que aplican en Colombia a través del decreto 2420 de 2015, es su estructura, la cual lleva implícita las formas de revelación de la información contable o sus reportes, conocidas como notas a los estados financieros. Por tanto, el contenido de una norma contable se presenta así (IFRS, 2022):

- Objetivo de la Norma
- Alcance de la Norma
- Definiciones de la Norma de Aplicación
- Reconocimiento y Medición.
- Información a Revelar
- Fecha de Vigencia.
- Derogatorias
- Apéndice

Ahora bien, en los párrafos 112 y 113 de la norma internacional de contabilidad 1 (NIC 1), en relación con la presentación de los estados financieros y sus revelaciones de la información que compone dichos estados, se indica que:

112 - Las notas: (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas de acuerdo con los párrafos 117 a 124; (b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y (c) proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (IFRS, 2022, párr. 112)

De lo anterior, se infiere que la revelación o notas a los estados financieros, versaran única y exclusivamente a la relación que existe entre el emisor de la información financiera y sus negocios, considerando la base de preparación cuantitativa como resultado.

De otra parte, se en el párrafo 113, se indica que:

113 - Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Para la determinación de una forma sistemática, la entidad considerará el efecto sobre la comprensibilidad y comparabilidad de sus estados financieros. Una entidad referenciará cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas (IFRS, 2022)

De dicho párrafo se indica de manera clara, que se debe referenciar únicamente las partidas que hacen parte de los estados financieros, en particular del estado de situación financiera, el de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio, así como en

el estado de flujos de efectivo, siendo consecuentes con el obligatoriedad del marco legal y conceptual para la contabilidad en el país, establecido en el decreto 2420 de 2015 y sus reglamentarios, así como sus resaltados evidenciaran el marco de la utilidad y su repercusión en mediciones de inversión para los accionistas o socios.

Por tanto, la información contable que se requiere en esta dimensión, enmarcada en los descriptores como los estados financieros, el estado patrimonial, la utilidad contable y el cumplimiento legal, cubren las necesidades de las Empresas B, junto con las variables como resultado de la actividad, relacionadas con la situación financiera, la evaluación de la inversión, la rentabilidad y el régimen sancionatorio, y sus indicadores.

### **Información Social**

Como característica de las Empresas B, en el marco general de sus intereses particulares centrados en la sociedad, más que en su rentabilidad o su utilidad; según (Mottillo & Stöltzing, 2014); en el documento, relacionado con las Empresas B, Emprendedores Sociales, indica que en general las empresas B, se certifican sobre su impacto a través de Laboratorios Lab., para obtener la certificación que las reconoce, sobre su impacto, esta certificación requiere de una información válida que se genere a través de procesos estructurados desde el modelo contable en las organizaciones.

Por tanto, es importante entender el concepto de “impacto social”, el cual si bien es muy amplio, puede referirse a todo aquello que afecta a la calidad de vida de los individuos y las comunidades. (Ayuso, 2018), de tal manera que dicha actividad genera múltiples impactos sociales, tanto como se ha indicado, positivos como negativos, a través del acceso a productos y servicios, de la creación de empleos, de la capacitación de los trabajadores, de la construcción de infraestructuras, de la compra de materias primas, de la transferencia de tecnologías, del pago de impuestos, entre otros muchos.

Así las cosas, dentro de los descriptores es importante como se indica en la tabla N° 3, la Empresa B, articule información en relación con la participación de género, es decir de la equidad en términos de contratación laboral, la cual sea permeada por la equidad, y

distribuida como medida por el sexo de los trabajadores, como lo indica el estudio de los Aportes para el Análisis de las Brechas de Equidad entre Género, donde se plantean insumos para su medición. (Estado, 2022).

De igual manera como descriptor de la Dimensión Social, se plantea el desarrollo humano en la organización, donde se medirá el ambiente laboral como variable; así se puede revisar el bienestar de los trabajadores o colaboradores, como grupo de interés con mayor reconocimiento a partir de las acciones más relevantes en las organizaciones que crean una fuerte relación referidos a los salarios competitivos, generar estabilidad laboral, apoyar al desarrollo personal y desarrollo profesional dentro o fuera de la empresa, (Santa, 2016). Lo cual se medirá a través del modelo contable a partir de índices de bienestar como se ha planteado. En la tabla número 3 se indican otros descriptores, variables y los indicadores de otros factores a revisar.

**Tabla 3.** Dimensión: Social

Descriptores	Variables	Relación de las variables	Indicadores
Participación de Género	Equidad	Dependiente de la política de contratación	Número de Empleados según sexo
Desarrollo humano en la organización	Ambiente Laboral	Independiente	Bienestar en la Empresa
Niveles de gestión y transparencia organizacional	percepción de corrupción	Dependiente de la gestión	Casos de corrupción según periodo
Efectos por el apoyo de la educación	Tasa de Alfabetismo	Dependiente de la gestión	Nivel de educación de las familias
Participación en bancos de alimentos	Tasas de desnutrición	Dependiente de la gestión	Niveles de Desnutrición del grupo familiar
Compra justa y acompañamiento a proveedores	Precios de Mercado	Dependiente de la gestión	Precios de mercado
Impacto de ingresos de los proveedores	Tasa de oferta de bienes	Independiente	rotación de pagos en la entidad
Valores compartidos de comercio justo	Tasas de Referencia	Independiente	Precios de mercado

Fuente: Elaboración propia a partir de las necesidades de las empresas B

Uno de los aspectos relevantes, en términos de la dimensión social, es el descriptor

referido a los niveles de gestión y transparencia organizacional, medido desde la percepción de la corrupción y los cumplimientos societarios de las políticas de transparencia, tal como se afirma en David Arellano Gault, en el documento referido a la "Transparencia desde un análisis organizativo: los límites del nuevo institucionalismo económico y las fallas de transparencia", donde lo importante es medir, la estructuración del poder en que se inserta el incentivo exógeno (posibilidades de corrupción), y la posición de la vinculación jerárquica, así como las características administrativas y de capacidades de las áreas encargadas de impulsar la transparencia y la efectividad de esas facultades para ser cumplidas y llevadas a cabo.

Ahora bien, con el ánimo de validar estas necesidades de información contable de las Empresas B en particular para Colombia, se establecen que las Empresas B, requieren un modelo de información de impacto en lo social donde se deba medir:

- Compra justa y acompañamiento a proveedores
- Impacto de ingresos de los proveedores
- Inclusión Laboral y Financiera
- Efectos por el apoyo de la educación
- Participación en bancos de alimentos
- Participación de Genero
- Desarrollo humano en la organización
- Valores compartidos de comercio justo

De los requerimientos antes indicados, seguramente se podrá inferir que los informes de responsabilidad social empresarial (RSE) contienen la información requerida por la Empresa B, por cuanto desde los acuerdos de dichos informes según Gómez-Villegas en el documento sobre los "Informes de Responsabilidad Empresarial: Su Evolución y Tendencias en el Contexto Internacional y Colombiano", se ha planteado que dichos informes de RSE, es:

1. Un campo aún indefinido, con múltiples concepciones y visiones en los que

- apenas se configura su mejor comprensión.
2. Evoluciona de la mano de la voluntariedad; la obligatoriedad de la RSE es contra natura de su espíritu.
  3. Las prácticas e iniciativas de responsabilidad social han ido evolucionando a partir de las demandas de la sociedad, lo que muestra que las empresas están "comprendiendo" e interactuando con sus diversos stakeholders. Esto también implica que la RSE se debe alinear con la estrategia de negocios.
  4. Y conseguir un trabajo coordinado en pos de la transparencia implica el carácter universal y transversal de criterios que nos permitan medir, comparar y evaluar el avance en el camino hacia el desarrollo sostenible, por lo que las iniciativas internacionales son preferibles sobre prácticas locales o regionales, que pueden estar alineadas con objetivos y visiones poco "transparentes" y homogéneos y no promueven la internacionalización (Gómez-Villegas, 2012)

De esta forma y por las características de las organizaciones, hoy los informes de RSE, solo se presentan por voluntariedad, con una inversión significativa de recursos para la organización, por sus formas de preparación y por la separación de dichos datos de los sistemas de información contable, tal como se establece al seguir al profesor Gómez, donde indica que:

En reiteradas ocasiones se ha manifestado y aceptado que la información contable financiera presenta significativas limitaciones. Las más importantes son las relativas a su incapacidad para dar cuenta de fenómenos más allá de la esfera financiera. La evolución de la contabilidad medioambiental y social puede entenderse como un proceso de tensiones y cambio que ha logrado "extender" o ampliar la lógica contable para abordar tales dimensiones de la realidad. (Gómez-Villegas, 2012, p. 121)

Así las cosas, es claro que el modelo contable y los sistemas contables, debe girar en torno de los requerimientos sociales y de la organización, de tal manera que el Contador Público en ejercicio, plantee desde su responsabilidad en las entidades, ampliar las bases de

captura de información, estructurando o participando en la estructura de programas informáticos, que posibiliten la información requerida.

Ahora bien, la Empresa B, requiere como se indicó en los párrafos precedentes de información de naturaleza cualitativa, que surja desde el modelo contable, donde no solo se materialice la realidad financiera como ya se analizó, sino que, se plantee la información de impacto social que este tipo de organizaciones requiere. En los siguientes términos:

1. El modelo contable, debe disponer sin dejar de ser el financiero, de categorías contables, que permitan desde el ámbito de la medición, del proceso de registro y la generación de la información, incorporar en la data:
2. El registrar la compra justa, que implica conocer la realidad del precio de mercado y el pagado por la Empresa B, a fin de establecer el beneficio final de traslado al proveedor y el esfuerzo de la Empresa B.
3. El registro de los tiempos y los costos del acompañamiento de la Empresa B, a sus proveedores, del como a través de esta estrategia se mejora la calidad de los productos comprados, mejorando los productos ofrecidos y rotando sus inventarios.
4. Informar el impacto de ingresos de los proveedores, por las formas de pago y los compromisos de precios, a fin de establecer como la Empresa B, genera dinámica en los negocios de los proveedores.
5. Medir y registrar, la inclusión laboral y financiera de los funcionarios de la Empresa B, a fin de establecer su participación en el desarrollo social de estos empleados y su impacto en la medición de la pobreza
6. Informar la inversión en apoyo de la educación, del sector externo de la Empresa B, a fin de medir el impacto que esta genera en el medio
7. Reportar la participación en bancos de alimentos por los proyectos centrados en las necesidades sociales, en las regiones de influencia de la Empresa B.
8. Registrar e informar, la participación de género, en las diversas actividades sociales que den cuenta del desarrollo personal y humano en la organización, a

través de las metodologías contables del capital intelectual

9. Considerar como parte de la información contable, la facilidad que las Empresas B, desarrollan las políticas de habitad para los trabajadores y su mejora en la calidad de vida.
10. Producir toda la información para la certificación o recertificación, cuando lo requiere la empresa B, donde se revisen los niveles de gestión y transparencia organizacional

De acuerdo con lo anterior, las variables de los sistemas contables usados en las organizaciones, como se puede apreciar en la tabla anterior, en relación con la acumulación de la data y el reporte de estas, será suficiente para entender el poder del dispositivo contable que la organización o Empresa B tiene, para el cumplimiento de sus objetivos societarios.

### **Información Ambiental**

Las Empresas B, en el marco general de sus intereses particulares centrados en la sociedad, se da en términos de lo ambiental, es decir del impacto medido y valuado de las afectaciones al medio ambiente y su huella en detrimento de la sociedad; por tanto esta dimensión, se evalúa, desde la huella de carbono y su posible disminución, cuya variable se centra en la producción de carbono y el número de emisiones en un periodo determinado, tal como indica Julia Núñez Monroy, en su documento la “Huella de Carbono, más allá de un instrumento de medición, donde el “El término Bilan Carbone” de medición del impacto, “se refiere al método de contabilización de las emisiones de gases de efecto invernadero desarrolladas por la Agencia de Medio Ambiente y Gestión Energética (ADEME)”, destinado sólo a las empresas, pero luego con el propósito de que cualquier persona natural, pueda calcular con precisión las emisiones de gases de efecto invernadero inducidas por sus acciones de las empresas, y por lo tanto su participación en el calentamiento global en todos los ámbitos de su vida. (Nuñez, 2012), lo cual incide en la información contable del medio ambiente que requiere la Empresa B, tal como se indica en la tabla N° 4.

**Tabla 4.** Dimensión: Ambiental

Descriptor	Variables	Relación de las variables	Indicadores
Disminución de la huella de carbono	Producción decarbono	Dependiente del sistema de producción	Numero de Emisiones de gases de carbono
Participación en recuperación de la biodiversidad y el ecosistema	Tasa de impacto en recuperación	Dependiente de la política publica	Nivel de recuperación del ecosistema según producción
Producción sana para la inversión en sociedad	Producción limpia	Dependiente del proceso productivo	Impacto de los productos en el medio ambiente

Fuente: Elaboración propia a partir de las necesidades de las empresas B

De otra parte, la participación de la recuperación de la biodiversidad y el ecosistema es otro de los descriptores del modelo contable, el cual se mide desde la tasa de impacto de la recuperación y su indicador será el nivel de impacto de los productos generados por las Empresas B, elementos que será parte del modelo contable de información; tal como lo indica Guillermo Espinoza en su texto *Gestión y Fundamento de Evaluación del impacto ambiental*, “La protección ambiental se demuestra especialmente en cada una de las miles de “toma de decisiones” que afectan a un territorio: ¿dónde se ubican y cómo se operan las urbanizaciones, los rellenos sanitarios, las industrias, etc.?, ¿qué medidas efectivas se toman para la rehabilitación de canteras y minas a cielo abierto?, son ejemplos de preocupaciones concretas” (Espinoza, 2007); dichas preocupaciones, deben ser centradas en el marco de la información contable que requieren las Empresas B y que se manifieste en:

- Medir el impacto de los beneficios ambientales que se dan desde su actividad, relacionados con la disminución de la huella de carbono, en relación con las inversiones y los impactos proyectados.
- Informar desde el modelo contable, la participación en la recuperación de la biodiversidad y el ecosistema, considerando la actividad realizada a fin de determinar el beneficio

- Medir y registrar, el beneficio de la entidad y la inversión por la producción sana para la Empresa B, donde se establezcan los comparados de este tipo de actividades para el sector.

### Elementos del Sistema Contable para las Empresas B

De acuerdo con lo revisado en los capítulos precedentes, a continuación, se resumen las características de la información contable que requieren las Empresas B, las cuales para el modelaje o las métricas contables se deben considerar los indicadores a través de la data, que generen los diferentes procedimientos internos en la entidad y se indican las bases sobre las cuales se deben entender los indicadores.

**Tabla 5.** Información Contable de las Empresas B

Dimensiones	Descriptor	Variables	Indicadores
FINANCIERO	Estados Financieros	situación Financiera	Liquidez y Endeudamiento
	Estado Patrimonial	Evaluación de la inversión	Apalancamiento
	Utilidad Contable	Rentabilidad	Porcentaje de retorno
	Cumplimiento legal	Régimen Sancionatorio	Numero de Sanciones
SOCIAL	Participación de Genero	Equidad	Número de Empleados según sexo
	Desarrollo humano en la organización	Ambiente Laboral	Bienestar en la Empresa
	Niveles de gestión y transparencia organizacional	percepción de corrupción	Casos de corrupción según periodo
	Efectos por el apoyo de la educación	Tasa de Alfabetismo	Nivel de educación de las familias
	Participación en bancos de alimentos	Tasas de desnutrición	Niveles de Desnutrición del grupo familiar
	Compra justa y acompañamiento a proveedores	Precios de Mercado	Precios de mercado
	Impacto de ingresos de los proveedores	Tasa de oferta de bienes	Rotación de pagos en la entidad
	Valores compartidos de comercio justo	Tasas de Referencia	Precios de mercado
AMBIENTAL	Disminución de la huella de carbono	Producción de carbono	Numero de Emisiones de gases de carbono
	Participación en recuperación de la biodiversidad y el ecosistema	Tasa de impacto en recuperación	Nivel de recuperación del ecosistema según producción

Producción sana para la sociedad      Inversión en producción limpia      Impacto de los productos en el medio ambiente

Fuente. Elaboración propia a partir de las necesidades de las empresas B

La dimensión financiera, no requiere cambios o modificaciones, por cuanto estas se encuentran enmarcadas en los aspectos de la regulación contable, es decir debe registrarse tal como lo indica la norma, así como debe informarse según el precepto legal, sin embargo es importante considerar, hasta donde es posible ajustarse a la regulación para la Empresas B, en el ámbito de los impacto sociales y ambientales, tal como se establece de las necesidades sociales y de impacto ambiental (Etcheverri, 2013).

### Propuesta de medición y Aplicación Sistema Contable para las Empresas B

A partir de la aplicación de las métricas contables, determinadas en la metodología planteada por el profesor Eliseo Ramírez, se establecen las dimensiones financieras, sociales y ambientales, los elementos de medición de los indicadores y su aplicación de acuerdo con la tabla N° 6, según el siguiente detalle:

**Tabla 6.** Aplicación de Indicadores Contables de las Empresas B

Dimensiones	Indicadores	Medición	Aplicación de los Indicadores
<b>FINANCIERO</b>	Liquidez y Endeudamiento	Ciclo de pagos a 30 días Máximo	Disponibilidad del Recurso para pagos en tiempos justos (30 días)
	Apalancamiento	la relación del patrimonio sobre los activos, financiados por los inversionistas minimo 50%	No debe existir posibilidad de riesgo para proveedores máximo 50%
	Porcentaje de retorno	El máximo comotop de usura entérminos porcentuales	El retorno no debe ser parte de la especulación de resultados, y el exceso de usura debe ser reintegrado a la empresa
	Número de Sanciones	Cero Sanciones	Revisar responsabilidades de la dirección frente a las sanciones empresariales
<b>SOCIAL</b>	Número de Empleados según sexo	Equidad de género en la contratación de la empresa por cargos	La desviación de la contratación de género, se revisa con la política y se restablece en el corto plazo (180 días)
	Bienestar en la Empresa	Encuesta de relación entre salario, permanencia y ambiente laboral	Resultado de encuestas de bienestar decreciente de manera constante
	Casos de corrupción según periodo	Cero Casos de Corrupción	Revisión permanente de procesos y de requerimientos de las entidades del control del estado
	Nivel de educación de las familias	Medición periódica en encuestas y numero de planes de educación familiar	Análisis y revisión del desarrollo de programas de educación y alcance de los mismos con numero de cobertura



Niveles de Desnutrición del grupo familiar	Medición periódica en encuestas y planes de Nutrición familiar	Casos de reporte de desnutrición familiar con programas de salud
Precios de mercado Compra Justa	Índice de precios por producto, contratos de precios en promedio superior	revisión periódica de precios de materias primas y compromiso de mantener precios regulados según acuerdo con proveedor
Rotación de pagos en la entidad	No superior a 30 días del recibo de las mercaderías	Periódica de repite de pagos que superan la política establecida 30 días
Precios de mercado Valores Compartidos	Referentes de precios en oferta y demanda, manteniendo el nivel de compra	Análisis de la tendencia de oferta y demanda de los productos calculando el valor de beneficio compartido
Número de Emisiones de gases de carbono	Toneladas de carbono emitidas por periodo	Uso de filtros que mitigan las emisiones en los procesos productivos
Nivel de recuperación del ecosistema según producción	Reinversión en pesos y unidades del deterioro causado	Revisión de pagos y actividades de la organización para la recuperación de ecosistema según actividad
<b>AMBIENTAL</b>		
Impacto de los productos en el medio ambiente	Medida del impacto de la producción en el medio con tendencia a la disminución	Evaluación de la disminución el impacto de la producción por mejoras del ciclo operativo de la organización

Fuente. Elaboración propia a partir de las necesidades de las empresas B

Esta propuesta final, no pretende ser dogma de fe, así como tampoco ser vista como un producto final, en el entendido de que las métricas contables si bien son novedosas en su aplicación, serán elementos vitales para resolver asuntos de información contable, como se pretende en este escrito.

## Conclusiones

Las metodologías de métricas contables, para el modelaje, de acuerdo con el recuento elaborado, no suple las necesidades sociales de información contable, centrada en la medición del impacto social y ambiental tanto positivo como negativo, solo se informa acerca de los reportes financiero debidamente regulados por la ley.

El sistema B y las Empresas B, viene generando un impacto positivo en los diferentes países en el mundo, donde el significado de la utilidad o rentabilidad, paso a segundo plano en relación con la actividad que desarrolla la organización; ya hoy lo que interesa es medir e informar el impacto social y el impacto ambiental de dichos tipos de



organizaciones societarias, las cuales deben tener un cambio importante en su regulación (Etcheverri, 2013).

La información financiera que hoy generan las empresas se encuentra regulada por las normas internacionales de contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de información financiera (NIIF), de tal manera que, para las Empresas B, se hace necesario acogerse a el decreto 2420 de 2015, y sus diferentes anexos.

La información contable con características sociales y ambientales que requieren las empresas B, se deben incluir en el modelo contable, desde las métricas relacionadas con los índices de medición de impactos tanto positivos como negativos, a fin de evaluar su impacto de acuerdo con la actividad desarrollada.

Finalmente, este trabajo contribuye al proceso de modelaje para este tipo de actividades de las Empresas B, y se debe considerar, no como una solución total en la medida en que la metodología y la propuesta no es acabada.

## Referencias

- Abramovay, R. & Van Hoof, B. (2013). Nuevas empresas nuevas economías: Empresas B en Cur América. Brasil: Multilateral Investment Fund.
- Arellano Gault, D. (2008). Transparencia desde un análisis organizativo: los límites del nuevo institucionalismo económico y las "fallas de transparencia". CLAD Reforma y Democracia, 55-80.
- Arnold, M. (1991). Antropología social aplicada en organizaciones económicas y participaciones. Revista Chilena de Antropología, 81-95.
- Avellaneda, B. C. (2012). La Contametría factor de integración de las ciencias contables. Memorias Congreso Internacional de Contaduría administración e informática (págs. 1-18). México D.F.: Facultad de investigación, Contaduría y administración UNAM.
- Ayuso, S. (2018). La medición del impacto social en el ámbito empresarial. ESCI-UPF School of International Studies, 2 - 48.
- B Lab Global, G. (2021). B Corp. Certification Guide for large enterprises. bcorporation.net: B Laboratories Global.
- Bauman, Z. (2007). Tiempos líquidos (1 ed.). Bogotá: Planeta.
- Betancur, L., & Franco, R. (1999). La organización como célula social. filósofo de la contabilidad.



- Bustos, S. & Muñoz, F. W. (2016). De qué manera las Empresas B generan impactos positivos en el ámbito social y medioambiental. *Revista electrónica de Gestión de las Personas y Tecnologías*, 9(27), 21-33.
- Cabrera-Bravo, & Segovia, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 220-232.
- Cano, V. & Arias, J. D. (2020). Consideraciones finales en torno al alcance de 'lo social' en Antônio Lopes de Sá. En: Antônio Lopes de Sá, filósofo de la contabilidad.
- Committed To Improving The State Of The Word.2020. Toward Common Metrics. [https://www.weforum.org/whitepapers/toward-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation/and](https://www.weforum.org/whitepapers/toward-common-metrics-and-consistent-reporting-of-sustainable-value-creation/and-Consistent-Reporting-of-Sustainable-Value-Creation) Consistent Reporting of Sustainable Value Creation.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública, (2019). El Marco Conceptual para la Información Financiera. <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-información-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilación-marcos-técnicos-de-información-financiera/1534345612-8706>.
- Correa, M. E. (2019). Sistema B y Las Empresas B en América Latina; Un Movimiento Social que Cambia el Sentido del éxito Empresarial (Primera ed.). Caracas: CAF.
- Correa, M. E. (2019). Sistema B y las empresas B en América Latina: Un movimiento social que cambia el sentido del éxito empresarial. Bogotá: CAF Banco de Desarrollo de América Latina.
- Correa, P. (2022). innovación en Modelos de Negocios: Empresas B. Responsibility and Sustainability, Socioeconomic, political and legal issues, 55 - 66.
- Electra, & Vázquez (2000), Localización: Invenio: Revista de investigación académica, ISSN-e 0329-3475, N°. 4-5, págs. 115-124.
- Espinoza, G. (2007). Gestión y Fundamentos de Evaluación de Impacto Ambiental. Chile: BID - Banco Interamericano de Desarrollo.
- Estado, C. R. (2022). Aportes para el análisis de las brechas de equidad entre género, Insumos para su medición. San José de Costa Rica: Proyecto Estado de la Nación. ISBN 9968 806 18 8.
- Echeverri, R. A. (2013). Las Empresas B, posibilidad de su regulación mediante cambios en el derecho societario. *Estudios en Derecho Societario*, 1(1), 573-593.
- Franco, R. A. (2014). Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de Contametría. *Revista Científica General José María Córdova*, 165-190.
- Franco, R. R. (1998). Contabilidad Integral, Teoría y Normalización. Bogotá: Investigar Editores.
- García, A., & Taboada, E. (2012). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. *Economía: teoría y práctica*, (36), 9-42.
- García, M. (2005). Últimas tendencias de la metodología de la contabilidad. *Lúmina*, 2, 5-10. <https://doi.org/10.30554/lumina.02.1117.1998>
- Gil, J. M. (2017). La Contametría como Expectativa: Métrica de las finanzas, número de la realidad y acción de la Sociedad. *Criterio Libre*, 23-54.
- Gómez-Villegas, M. (2012). Los informes de responsabilidad social empresarial: su evolución y tendencias en el contexto internacional y colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 121-158.



- IFRS, F. (2022). IFRS. Recuperado el 10 de 02 de 2022, de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>.
- Lemos, d. I. (2016). Análisis Epistemológico de la Medición en Contabilidad. Cali: Universidad Libre.
- Machado, Marc (2009). Contabilidad y realidad: Una relación crítica bajo el enfoque de la representación Actualidad Contable Faces, vol. 12, núm. 19, julio-diciembre, 2009, pp. 38-55 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela.
- Mejía, S. E. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C. Empresa Libre, 95 120.
- Mottillo, C. A., Prieto, F. A., & Stöltzing, M. F. (2014). Empresas B y emprendedores sociales (Doctoral dissertation, Universidad Argentina de la Empresa).
- Nubiola, J. (1999). ""Neopositivismo y filosofía analítica: balance de un siglo"", Acta Philosophica, , Vol. 8, N.2, págs. 197-222.
- Núñez, M. J. (2012). Huella de Carbono: más allá de un instrumento de medición. Necesidad de conocer su impacto verdadero. Actas – IV Congreso Internacional Latina de Comunicación (págs. 1 - 17). Tenerife de Laguna España: Universidad de Laguna.
- Orellana, P. I. (2019). Facultad de Humanidades Ciencias Sociales y de la Salud - Universidad Nacional . Recuperado el 15 de 01 de 2020, de <http://fhu.unse.edu.ar/asignaturas/spracticayactualizacion/CONCEPTOSBASICOS-MODELOSCONTABLES.pdf>
- Outhwaite, W. (2008). El futuro de la Sociedad (1 ed.). Buenos Aires: Amorrortu.
- Pacheco, S. C. (2019). Empresas B: Un Diagnostico Sobre su Aplicabilidad. Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro, 10(10), 2 - 9.
- Portafolio. (2021). Foro, Empresas B: La nueva Economía. Bogotá: <https://www.youtube.com/watch?v=Gli0tK26mFo>.
- Ramírez, R. E. (2017). Métricas Matemáticas y Modelación Contable. Revista Redipe, 111-131.
- Santa, F. L. (2016). Responsabilidad Social en las Organizaciones. Bogotá: Universidad Santo Tomas.
- Sistema B. (2022). [www.sistemab.org](http://www.sistemab.org). Recuperado el 9 de 02 de 2022, de [https://www.sistemab.org/?gclid=Cj0KCQiA0p2QBhDvARIsAACSOONZJ4aqVS5mgJChXfMCuYIYfzK8\\_5tEwQApSr-4ew4SZLRjO4kBIl8aAr3FEALw\\_wcB](https://www.sistemab.org/?gclid=Cj0KCQiA0p2QBhDvARIsAACSOONZJ4aqVS5mgJChXfMCuYIYfzK8_5tEwQApSr-4ew4SZLRjO4kBIl8aAr3FEALw_wcB)
- Sistema B Uruguay. (2022.agosto). ¡Ser B no es una posición, sino una dirección! <https://www.sistemaburuguay.org/empresab>.
- Tua, J. (1988). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Contaduría Universidad de Antioquia, 13, 9-74.
- Zamora, A. L. (2018). Construcción del juicio profesional del contador público. Una revisión desde la responsabilidad social. Revista Colombiana de Contabilidad, 6(11), 143-160.
- Zamora, A. L. (2020). La Contabilidad de Camino al Blockchain. Santa Marta: Asamblea Asfacop. Working paper.

