

Sánchez-Vásquez, L., Vaca-López, A., Rodríguez-Jiménez, D., Ríos-Obando, J., y Gallego-Jiménez, A. (2019). La legitimación social de los informes contables sobre cultura y ambiente en el territorio. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 75, 69-84.
Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a03>

La legitimación social de los informes contables sobre cultura y ambiente en el territorio

Lina-Marcela Sánchez-Vásquez

Lina.sanchezva@unaula.edu.co

Universidad Autónoma Latinoamericana UNAULA

Orcid: 0000-0003-3911-8367

Andrea Vaca-López

andreavacal@umanizales.edu.co

Universidad de Manizales

Orcid: 0000-0002-4352-6681

Diego-Fernando Rodríguez-Jiménez

rodriguezjimenezdiego@miugca.edu.co

Universidad La Gran Colombia

Orcid: 0000-0002-2612-5093

Julián-Andrés Ríos-Obando

Julian.riosob@unaula.edu.co

Universidad Autónoma Latinoamericana UNAULA

Orcid: 0000-0001-8648-0479

Abraham-Felipe Gallego-Jiménez

gallegojimabraham@miugca.edu.co

Universidad La Gran Colombia

Orcid: 0000-0003-3536-7956

La legitimación social de los informes contables sobre cultura y ambiente en el territorio

Resumen: El artículo presenta la postura crítica de las fuentes informativas sobre cultura y ambiente reconociendo como eje articulador al territorio, para ello abordan las categorías teórico conceptuales legitimación y rendición de cuentas a través de fuentes documentales, la geo referenciación y la identificación de conflictos ambientales por medio del atlas de justicia ambiental, así como la cartografía cultural indicando desde lo contable, los escenarios próximos de desarrollo de la disciplina a partir de los riesgos y tensiones derivadas en la revisión de casos de tres municipios en Colombia en lo referente a informes contables.

Palabras clave: Informes contables, contabilidad socio cultural, territorio, legitimación, rendición de cuentas.

Social legitimation of accounting reports on culture and environment in the territories

Abstract: This paper presents the critical stance of information sources on culture and the environment, recognizing the territory as articulating axis. For this purpose, the theoretical conceptual categories of legitimation and accountability are addressed through documentary sources, geo-referentiation, the identification of environmental conflicts by means of the environmental justice atlas, and cultural cartography. From an accounting perspective, the next development scenarios of the discipline are pointed out from the risks and tensions derived from the review of cases of three municipalities in Colombia regarding accounting reports.

Keywords: Accounting reports, socio-cultural accounting, territory, legitimation, accountability.

La légitimation sociale des rapports comptables sur la culture et l'environnement dans le territoire

Résumé: Cet article présente la position critique des sources d'information sur la culture et l'environnement tenant compte du territoire en tant qu'axe qu'articule. Pour ce faire, il s'occupe des catégories théorico-conceptuelles de légitimation et rapport financier à travers des sources documentaires, géolocalisation, et identification de conflits environnementaux au moyen de l'atlas de justice environnementale. Il fait appel aussi à la cartographie culturelle et indique -basé sur l'aspect comptable- les scénarios proches du développement de la discipline à partir des risques et tensions dérivés dans la révision des cas de trois municipalités colombiennes en ce qui concerne les rapports comptables.

Mots-clés: rapport comptables, comptabilité socio-culturelle, territoire, légitimation, rapport financier

A legitimação social dos relatórios contábeis sobre cultura e ambiente no território

Resumo: O artigo apresenta a posição crítica das fontes informativas sobre cultura e ambiente reconhecendo como eixo articulador o território. Com este intuito se abordam as categorias teórico conceptuais legitimação e prestação de contas através de fontes documentais, a georreferenciação e a identificação de conflitos ambientais por meio do Atlas de Justiça Ambiental, assim como a cartografia cultural indicando desde o contábil, os cenários próximos de desenvolvimento da disciplina a partir dos riscos e tensões derivadas na revisão de casos de três municípios na Colômbia no referente a relatórios contábeis.

Palavras chave: Relatórios contábeis, contabilidade sociocultural, território, legitimação, prestação de contas.

La legitimación social de los informes contables sobre cultura y ambiente en el territorio

Lina-Marcela Sánchez-Vásquez, Andrea Vaca-López, Diego-Fernando Rodríguez-Jiménez, Julián-Andrés Ríos-Obando, Abraham-Felipe Gallego-Jiménez.

Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a03>

Primera versión recibida en agosto de 2019 - Versión final aceptada en noviembre de 2019

I. Introducción

En el campo de la producción contable de informes, existe la tendencia de centrar la mirada más desde el productor de la información que desde el receptor. Esto se evidencia tanto en los marcos normativos vigentes que hacen su énfasis en los preparadores de información financiera y enuncian como objetivo la intención de servir para la toma de decisiones, un propósito enunciativo que se limita a esta afirmación. En lo relacionado con los informes sobre cultura y ambiente, las organizaciones se adhieren a estándares o guías sectoriales públicas y/o privadas que indican los aspectos de la realidad susceptibles de ser informados, mayoritariamente desde la esfera económica financiera al estar generalizada para efectos de control y rendición de cuentas en entidades públicas. Gómez (2009) plantea, que desde la perspectiva económica los informes contables tienen capacidad para determinar o influir en los precios de los activos financieros y en las decisiones de inversión y financiación de los agentes considerados individualmente, a su vez plantea la discusión sobre la incorporación de la medición y la valoración contable que representa la realidad o una parte de la realidad económica, esta valoración y medición podrían ser imprecisas, pero “gozan de amplia aceptación social por la utilidad que prestan en la dinámica representativa, por tanto informativa, en la vida económica cotidiana y pragmática” (Gómez, 2009).

Este artículo presenta la visión del territorio como categoría articuladora del interés en la generación de los informes contables sobre cultura y ambiente y su correspondiente legitimación, asunto que traspasa la visión del modelo tradicional de información contable enmarcándose en la visión crítica y desde

la lógica social que compete a la disciplina. Para ello se acude en principio a recoger algunas visiones que sobre las teorías de la legitimación se han gestado en estudios previos contables, posteriormente se alude a la categoría conceptual territorio como elemento cohesionador y, que otorga sentido a la discusión sobre la pertinencia de los reportes sobre cultura y ambiente que se producen a nivel contable, ante su insuficiencia para captar el sentido de la compleja dimensión social en el marco de la interacción con el ambiente y la cultura para comprender los aspectos a ser representados y reconocidos en los informes.

Finalmente, se abordan algunos hallazgos de posibles aspectos a considerar en la realidad contable frente a casos que se advierten en municipios que por sus condiciones de conflicto territorial por aspectos culturales y ambientales se enfrentan al riesgo de ser invisibilizados dentro de las condiciones informadas contablemente, ante lo cual es necesario vislumbrar escenarios de reportes más incluyentes.

II. Metodología

El artículo se desarrolló con un enfoque cualitativo y propone la comprensión de la realidad en la producción de informes sobre cultura y ambiente a través de un estudio de caso múltiple que abarca tres municipios de Colombia: Medellín, Antioquia; Roldanillo, Valle del Cauca y Salento, Quindío. A través de la técnica documental se realiza una revisión teórica y metodológica de los aspectos que fundamentan los reportes contables sobre cultura y ambiente, para ello se acude a la revisión de las categorías emergentes fruto de la revisión conceptual y la contrastación con las prácticas en las formas de reporte generados en las entidades denominadas de interés público para efectos del trabajo de investigación.

Con el propósito de identificar los actores y entidades que desde lo público se reconocen en los contextos geográficos de análisis de los tres municipios en mención, se han consultado los sistemas nacionales en el campo cultural a través del Ministerio de Cultura y, en lo relacionado con lo ambiental, se acude a las páginas municipales en que regularmente se divulgan los informes. De manera complementaria, a través de la cartografía cultural se realiza el inventario de expresiones y dimensiones empleadas en los informes para preservar los elementos culturales tangibles e intangibles, así como la revisión de agendas de política pública y las consultas a la población sobre percepción de calidad ambiental. Con la información disponible se procede a indicar los vacíos respecto de las realidades representadas contablemente a través de informes económico-financieros y las necesidades de desarrollo próximo en las formas de comunicación contable de la cultura y el ambiente en el territorio.

III. Desarrollo

III.1. Tendencias teóricas recientes en la producción de informes contables ambientales y culturales

El desarrollo de este trabajo no tiene otro interés que el de aportar a la construcción del pensamiento contable en Colombia, expresando la importancia que tiene la contabilidad en el progreso de la divulgación de información, para este caso de características no financieras, con un enfoque contable emergente el cual favorece un discurso alternativo: social, cultural y ambiental.

Reconociendo que la academia contable internacional y colombiana advierte la importancia de esta situación a continuación se mencionan tesis doctorales y artículos científicos que abordan temáticas relacionados con las categorías del proyecto (lo contable, cultural y ambiental) que contribuyen en aspectos teóricos y metodológicos a la postura de la investigación. En el artículo “Acerca del desorden, los sistemas y la sustentabilidad: Hacia una contabilidad y unas finanzas más sociales y ambientales”, (2003) Gray, Bebbington y Walters busca clarificar algunas de las formas en que la contabilidad y las finanzas convencionales, y la contabilidad y las finanzas sociales y medioambientales pueden estar en armonía. Expone cómo la contabilidad social ofrece una manera de recuperar una contabilidad y unas finanzas productivas y morales, que ubican a la supervivencia de la especie en su mismo centro (Gray et al., 2003).

Por su parte, el artículo “Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental. Repercusiones para una contabilidad en debate ante la crisis civilizatoria”, plantea un escenario complejo para devenir de la contabilidad ambiental. El artículo brinda elementos para seguir pensando el problema ambiental y la contabilidad ambiental, no sólo desde ámbitos epistemológicos diferentes, sino también desde una perspectiva crítica. La metodología es de tipo cualitativo-descriptivo; se concluye que la contabilidad ambiental no sólo es razonada desde la biología, sino también desde las ciencias económicas, reconociéndose como una realidad que abarca el conjunto de todas las relaciones existentes entre el ambiente y la sociedad, sin embargo, también se entiende por sus procesos, creación y estructura que compone el ambiente (Cardona, 2016)

Del mismo modo, se encuentra la investigación “El carácter multidimensional de la medición contable en los Makuna. Un estudio comparado” de la Universidad Libre, que presenta resultados en el artículo “Un intento de reconstrucción de la contabilidad del chamán Makuna que habita en las selvas del Vaupés en la Amazonia colombiana”, en el cual se aborda especialmente aspectos “simbólicos” de la contabilidad cultural, desde un punto de vista

etnográfico (Fuentes y Peña, 2016) exploran las principales teorías y cuestiones relativas a la reconstrucción del carácter multidimensional de la medición contable en los Makuna o (la Gente de Agua), desde una perspectiva comparada entre Occidente y los saberes ancestrales y tradicionales de este grupo étnico Tukano que vive en las selvas del Vaupés colombiano (Fuentes y Peña, 2016).

Complementario a la o anterior, la investigación “Metodología para la contabilización del patrimonio cultural, caso: Elementos materiales del Paisaje Cultural Cafetero en el departamento del Quindío” de la Universidad La Gran Colombia, que presenta resultados en el artículo “La contabilidad en la conservación del paisaje cultural cafetero: retos y posibilidades”, la profesora Lina Sánchez expresa que la responsabilidad de la contabilidad en la escena social consistente en tener la capacidad para identificar, medir, clasificar, informar, cabría decir, preservar el patrimonio. Siguiendo a Sánchez (2019) regularmente estas acciones han sido abanderadas desde la perspectiva financiera por ser la esfera económica el principal frente de uso y apropiación contable. No obstante, lo cultural tiene una visión diferente, situada en el campo de lo social, mediado por valores, percepciones y acuerdos colectivos difícilmente cuantificables a través de lo financiero. De lo anterior se colige la necesidad de interrogar por el uso y responsabilidad que corresponde a la contabilidad como campo del saber en la conservación y preservación del paisaje cultural cafetero (Sánchez, 2019).

En la investigación “El Patrimonio cultural objeto de turismo en San Juan de Pasto, desde la perspectiva de la contabilidad social” del grupo de investigación Identidad Contable de la Universidad Mariana de Pasto, en cuyos resultados se establece relaciones entre la contabilidad y la cultura, presenta aproximaciones teóricas y de carácter legal referidas al patrimonio cultural y describe los elementos para medir la cultura mediante un inventario del patrimonio cultural. Resultados difundidos en los artículos “Medir el patrimonio Cultural: un desafío para la contabilidad” (Bucheli, Castillo, y Villarreal, 2009), “Reflexiones sobre el patrimonio cultural y la contabilidad” (Bucheli et al. 2010) y en el libro “Inventario del Patrimonio Cultural objeto de Turismo de San Juan de Pasto” (Bucheli et al., 2011).

Finalmente, en el artículo “Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial” aborda la pregunta ¿Cómo surgió y evolucionó la contabilidad ambiental empresarial, y cuáles han sido las tensiones que han promovido su cambio?” se describe la problemática ambiental desde sus inicios hasta su punto más significativo; paso seguido, explica cada una de las instituciones sociales en el mundo con relación al medio ambiente, entre ellas: la institución cultural, la institución política y la institución económica. Se concluye que, a partir de tres significantes tensiones que promueven el cambio se avizoran posibilidades y riesgos. Siguiendo a

Gómez (2009), las posibilidades más interesantes son a) la mayor apertura informativa, b) el enriquecimiento de los instrumentos contables por la vía cualitativa, y c) la reconstrucción epistemológica de la disciplina con mayor soporte en las ciencias sociales y de la vida. Los riesgos más significativos son a) la captura de la información medioambiental como medio de legitimación, y b) la expansión de la racionalidad financiarizada de los mercados, al entorno natural y medioambiental por medio de “expresiones contables” cimentadas en la lógica convencional de maximización de beneficios y estratégica rentista. (Gómez, 2009).

En lo expresado a través de los estudios citados es notable la preocupación por la forma en que se incorporan los aspectos culturales y ambientales al lenguaje contable de la realidad social, es este un campo de desarrollo próximo tanto desde lo conceptual como desde lo metodológico y procedimental para hacer posible el tránsito de hacer representable las necesidades y sentires sociales.

III.II. La legitimación social en la rendición de cuentas socio ambientales

En Colombia la tendencia a vincular la rendición de cuentas como un deber propio en las entidades que administran y gestionan recursos públicos y pertenecientes a este mismo sector, ha desdibujado el concepto de interés público. Para Pulgarín y Bustamante (2019), el concepto de interés público puede verse desde dos órbitas: una jurídica y otra política. Desde el sentido político, la acepción acoge en esencia el conjunto de intereses que los factores reales de poder hacen prevalecer y, en esa medida, puede legitimar o no su accionar. Podría decirse que el sentido político del interés público es pre-jurídico a pesar de superar el estado de naturaleza de los bienes, toda vez que apunta a legitimar la existencia del Estado (Pulgarín y Bustamante, 2019).

Por su parte Mancilla y Plascencia (2014), advierten que el propósito de la rendición de cuentas actual implica que la información financiera se prepare con base en las teorías contables, así como la normatividad financiera y la legislación aplicable vigente. No obstante, esta no es la práctica desde la cual se elaboran los reportes destinados para rendir cuentas, dado que se enfocan en el cumplimiento de aspectos principalmente direccionados desde las entidades de control para informar sobre la gestión de recursos públicos, lo cual responde más a esta intención que a ampliar su alcance a cubrir los intereses sociales.

Así lo expresa Gómez (2019) al indicar que la visión del control, la rendición de cuentas y la función disciplinar y profesional sintonizada con la construcción de confianza, han tenido un particular desarrollo en el contexto nacional, planteando aportes académicos que dialogan con varios de los argumentos internacionales (Ariza, 1990; Franco, 1999, 2007; Sánchez y Grajales, 2008;

Rodríguez, 2012; entre otros). Aunque esta aproximación a la contabilidad integre de forma expresa perspectivas de la teoría de la organización, su mirada es funcionalista y, en cierto sentido, restringida.

Por su parte, para Ortiz (2003) los conflictos reflejan luchas por el poder (es decir, la necesidad o deseo de lograr o cambiar el control), y las acciones opuestas se dirigen al cambio o la preservación de las relaciones de poder existentes (es decir, el control sobre objetos y comportamientos). Se entiende por parte interesada de un conflicto a un grupo de personas, a una organización, etc., que toma una posición, define unos objetivos y actúa. El conflicto implica relaciones que involucran intentos por ganar control de recursos escasos y posiciones escasas, o para influir en el comportamiento en cierta dirección.

En tal sentido, la investigación se aparta del concepto de interés público privilegiado por las organizaciones normalizadoras de estándares internacionales, asumiendo que para la protección pretendida de interés público se hace necesaria la interlocución con los actores del desarrollo territorial. Al contemplar su sentir y sus visiones de contexto, es posible ampliar el campo de análisis contable a variables y categorías que por su naturaleza requieren formas de comunicación alternas al tradicional financiero económico. La investigación contable está llamada a reducir las brechas existentes entre las actuales formas de rendición de cuentas, ante la evidencia que las teorías y prácticas contables resultan insuficientes frente a la realidad social que desborda su capacidad de representación fiel.

Por tanto, como parte del proceso de generación de confianza pública, es necesario que en la rendición de cuentas existan elementos de legitimación de los reportes generados. La reflexión sobre el diálogo articulado con los actores sociales del desarrollo, su validación en los procesos de generación de información, así como su participación y consulta en la elaboración de los mismos, se convierte en pieza clave para garantizar la cobertura de las necesidades informativas de quienes se entienden grupos de interés directos o indirectos de la acción social organizacional.

III.III. El territorio, espacio legitimador de los reportes

El concepto de entidad contable imprime una orientación institucional a la contabilidad, para Domench (2015), citado por Rodríguez y Valdéz (2018) la teoría institucional, por tanto, trata de suministrar claves acerca del proceso de institucionalización de los mecanismos a través de los cuales las organizaciones podrían buscar alinear la percepción que se tiene de su comportamiento con determinados valores culturales y sociales (Rodríguez y Valdéz, 2018). En un intento de convencimiento del discurso institucional de responsabilidad social, los reportes (ahora integrados) incluyen la triple línea de resultados: económica,

social y ambiental. Como parte de la estrategia organizacional de diálogo con sus grupos de interés, se seleccionan y declaran dentro de estos reportes los grupos internos y externos que la empresa considera interlocutores válidos para dar cuenta de su gestión e impacto.

No obstante, es justamente esta lógica de privilegiar unos por sobre otros, la que perpetúa la tendencia al desconocimiento de intereses minoritarios, los cuales a la sombra de su posibilidad de representación en organismos sociales promovidos a través de las entidades territoriales (alcaldías, gobernaciones), buscan tener una injerencia sobre la manera como se decide el destino del uso y apropiación de las riquezas territoriales.

Para Brunet, el territorio está construido como un espacio de relaciones sociales, donde existe un sentimiento de pertenencia de los actores locales respecto a la identidad construida y asociada al espacio de acción colectiva y de apropiación, donde son creados lazos de solidaridad entre los actores (Brunet, 1990). En este contexto, las agendas de desarrollo territoriales priorizan los objetivos que promuevan la mejora de condiciones de calidad de vida en atención a las necesidades de su población, ejercicio donde el diálogo es participativo y se amplía a la comunidad en general para contribuir a hacer un uso más eficiente y efectivo de los recursos públicos. Este ejercicio del control social es indispensable frente a la generación de información contable conjuntamente con el ejercicio por las entidades supervisoras designadas desde lo público para este propósito, como lo expresa (Gil, 2019) el control de las organizaciones es un tema de responsabilidad pública y se inscribe en la economía política de la contabilidad.

Es por ello que la cultura, percibida como una construcción de prácticas sociales en el marco territorial, es el resultado de la interacción humana y la forma como se adhieren sus visiones de mundo a los intereses colectivos, su desconocimiento implica la carencia de autenticidad en los reportes, por cuanto la necesidad de hacer una revisión de la tendencia actual en la producción de informes contables, se hace fundamental a la luz de la escasa pertinencia del tradicional lenguaje económico financiero para capturar la multidimensionalidad que se imprime a las prácticas culturales y ambientales en sus espacios de realización geográficos.

Sin embargo esto sólo es posible si en los escenarios sociales se practican los procesos de gobernanza territorial, para (Flores, 2008) esta se caracteriza como un proceso dinámico que apunta a la formulación y resolución de problemas productivos, amparada por la existencia de un compromiso institucional que envuelve, en parte, a los actores económicos y, en parte, a los actores públicos. En este proceso la construcción colectiva de la política pública es fundamental para mantener el diálogo articulado y ampliado con los grupos de interés; un ejercicio de entregar la corresponsabilidad por lo divulgado en

amparo a la condición de fe pública que compete a lo contable, imprime el compromiso con los otros. En la esfera social, este es el mecanismo de control de más ampliado uso, como expresa Flores (2008) la formación de mecanismos institucionales capaces de tener flexibilidad al nivel local para la participación y el permanente ajuste de la gestión del desarrollo, vuelve el territorio más capaz de construir ese proceso con una perspectiva sostenible.

III.IV. En busca del sentido contable de lo cultural y lo ambiental

Los generadores de informes oficiales sobre cultura y ambiente en los territorios corresponden a entidades del sector público, y por regla general, sus informes están diseñados conforme las prácticas contables del régimen de contabilidad pública y orientadas a dar cuenta del cumplimiento de las agendas de desarrollo.

En este escenario, y considerando que la política pública se consolida como expresión de los intereses y necesidades de la población en su territorio, se convierte en base para el análisis de lo expresado y priorizado como acuerdo colectivo; por tanto se han tomado como referente para el análisis: El Acuerdo número 006 de mayo de 2016, que adopta el plan de desarrollo del municipio de Roldanillo, Valle del Cauca para el periodo 2016-2019, el cual establece un diagnóstico en lo referente a cultura y ambiente y establece las acciones de corto, mediano y largo plazo priorizadas conforme la realidad municipal. Así mismo, el plan de desarrollo cultural de Medellín 2011-2020, el cual se constituye en una política de largo plazo que visiona el eje cultural como transversal al desarrollo del municipio. Por su parte, en Armenia, Quindío; se toma como referente la política municipal de cultura de Armenia, denominada: construcción de vida. En esta agenda de política pública, se priorizan las representaciones culturales adheridas a las prácticas del territorio y se hace especial énfasis en aquellas que por su naturaleza, tienen una especial vinculación con la declaratoria por parte de la UNESCO como patrimonio de la humanidad del Paisaje Cultural Cafetero.

La existencia de una plataforma política que establece en el marco de los objetivos de desarrollo la consideración de la cultura, implica la confluencia de entidades, actores, intereses en torno a la manera como son asignados, gestionados y ejecutados los recursos para permitir que lo expresado como deseo sea posible en la realidad social. Estos elementos permiten indicar la confluencia de intereses, formas de representación, medición y valoración en torno a la cultura que pudieran ser disímiles y complementarios, aspecto que atiende al interés investigativo del proyecto.

En el plano de lo informativo, se accedió a través del sistema de información nacional de información cultural que se dispone para la consulta en línea. De acuerdo con (Mincultura, 2018) en Colombia existen un sinnúmero de

manifestaciones culturales que expresan la variedad étnica, religiosa, de costumbres, tradiciones y formas de vida de su población, así como su riqueza natural y diversidad de climas, geografías y paisajes, entre otros. En el módulo de cartografía cultural, se puede consultar información relacionada con: arqueología, festividades, mitos y leyendas, danzas y personajes, de cada uno de los departamentos de Colombia. Esta información le permitirá comprender de manera fácil y rápida los aspectos más relevantes de la cultura propia de cada región, con el fin de estimular el conocimiento y difusión de la riqueza cultural del país en todas sus expresiones. Las áreas temáticas que allí se abordan son:

- Artes: Artes escénicas, artes visuales
- Literatura
- Música
- Cinematografía
- Comunicaciones
- Lectura y bibliotecas
- Museos
- Patrimonio

En tal sentido se dispone de herramientas que permiten el acercamiento a los actores culturales de los territorios, lo referente a los tres contextos geográficos se ha consultado a través del módulo indicado. La Cartografía Cultural (cultural mapping) de acuerdo con (Arcila y López, 2011) es reconocida por la UNESCO como herramienta y técnica crucial para preservar los elementos culturales tangibles e intangibles.

También se analiza el rol que cumplen los Sistemas de Información Geográfica e internet en la cartografía cultural, como herramienta de análisis y difusión de los diferentes elementos que conforman este sector. En tal sentido, en Roldanillo es posible identificar la presencia de actores culturales, en especial llama la atención que la cartografía incluye a los hogares comunitarios de bienestar familiar e instituciones de educación, en total se tienen registros de una (1) entidad como sala concertada con el Ministerio de cultura (Museo Omar Rayo), y cinco (5) del ámbito municipal.

En lo referente a Salento, Quindío, el mapa cultural presenta un total de 86 registros de los cuales uno (1) es del nivel nacional. Se destacan la presencia de actores sociales y asociaciones, y el mirador del Valle del Cocora como lugar emblemático del turismo municipal.

Finalmente, en lo referente a Medellín, llama la atención la alta presencia de bibliotecas y museos, no obstante, el mapa cultural no arroja la información agregada de estos lugares, es necesario consultarla como sitios de interés. Es importante destacar que, si bien el mapa cultural arroja información de baja calidad sobre la presencia de actores y lugares relacionados con la cultura en

el municipio, la industria cultural es importante y se cuenta con el apoyo del Ministerio de Cultura para salas concertadas y programas de formación de públicos.

Lo anterior implicó generar una validación de lo obtenido por la vía de la cartografía con la información suministrada a través de las páginas de salas concertadas del Ministerio de Cultura, lo cual permitió una agregación de datos no disponibles a través de esta herramienta de georeferenciación. De acuerdo con Mincultura (2018) la infraestructura cultural está conformada por casas de cultura, bibliotecas, salas de cine, escuelas de formación artística, teatros, archivos, museos, centros culturales, malocas, auditorios y parques culturales, entre otros. Algunos inmuebles, de carácter patrimonial y gran significación histórica y cultural, fueron escenario de eventos y momentos importantes para la construcción de nación. En este sentido, no sólo es preciso proteger estas infraestructuras, sino proyectarlas como escenarios vivos, de investigación, de creación, de innovación y de circulación cultural con (Mincultura, 2018).

Como complemento a la información, se incluye el dato de las salas concertadas con el Ministerio de Cultura, herramienta que facilita una caracterización e identificación de actores, así como los recursos asignados y sus principales frentes de acción. En Colombia se tienen un total de 163 registros, de los cuales 2 corresponden a casa de la cultura, 46 a teatros, 114 a salas concertadas y 1 a otros. La información concerniente a Medellín arroja un total de 31 escenarios teatrales y circenses. Esta visión permite indicar los actores culturales más representativos en cuanto a este renglón de la industria cultural, todos ellos prestan un servicio a la sociedad, bien con el apoyo del Mincultura, la alcaldía o con recursos de la población que acude a los escenarios culturales.

Por su parte, en Salento, Quindío, la presencia de salas concertadas con el Ministerio es menor, estando representadas básicamente por un teatro del cual se tiene referencia de creación desde 2006 y que cuenta con el aval del Ministerio de cultura como sala concertada. Finalmente, en el caso de Roldanillo, Valle del Cauca, a la fecha no se tienen registro de salas concertadas con el Ministerio de Cultura.

Es importante resaltar de lo expresado previamente, que una visión integradora de los reportes generados sobre cultura debe consultar no solamente las fuentes oficiales de entidades del gobierno. Si bien estas se constituyen en una fuente documental relevante a la hora de hacer seguimiento a la efectividad de las políticas públicas, es necesario hacer consulta directa con los actores que construyen los espacios culturales en los territorios, es un paso importante para lograr la verdadera validación social de los reportes generados. Desde lo contable, se identifican riesgos asociados a la dispersión y falta de agregación de información sobre cultura en los territorios, de una

parte, se indica la diversidad de intereses alrededor de la cultura, la posibilidad de privilegiar unos sobre otros y los retos que representan a efectos de lograr su incorporación la generación de formas de representación y medición de la cultura para su inclusión en los reportes atendiendo al interés público.

Por otra parte, y como una de las dimensiones a analizar, se acude también a la herramienta de cartografía para reconocer una de las categorías emergentes: el conflicto ambiental. Partiendo de la premisa de la existencia de entidades, informes, datos referentes al estado del componente ambiental en los territorios objeto de estudio y siguiendo la ruta metodológica expresada como cartografía cultural; se realiza una revisión de las agendas de desarrollo de los tres territorios objeto de estudio, y es contrastado con la encuesta de percepción ciudadana. En lo referente a Medellín, se puede destacar como principal problemática la calidad del aire, que como se evidencia en el resultado de la encuesta y la medición del criterio que sobrepasa la meta establecida por la organización mundial de la salud de 10 miligramos por metro cúbico. Aunque los esfuerzos son importantes, de manera generalizada se expresa la producción de partículas contaminantes hasta en 20 puntos por encima de la meta.

Por su parte en Armenia, la encuesta de percepción ciudadana muestra una insatisfacción ciudadana especialmente en las problemáticas referentes a manejo de residuos en espacios públicos, escombros en las calles y contaminación de fuentes hídricas. No se cuenta a la fecha con información referente al particular en Roldanillo, Valle del Cauca, motivo por el cual no se presenta el comparativo en el caso ambiental.

Como medio para la legitimación de las problemáticas expresadas tanto en la consulta a los habitantes como en las agendas de política pública, se hace uso de la herramienta de georeferenciación denominada: atlas de justicia ambiental, de acuerdo con (agua.org.mx, 2018) el Atlas de Justicia Ambiental fue presentado en la Delegación del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (Bruselas) en marzo de 2014, como parte del proyecto europeo EJOLT: *Environmental Justice Organizations, Liabilities and Trade* (Organizaciones de Justicia Ambiental, Pasivos y Comercio), coordinado por los investigadores del Instituto de Ciencia y Tecnología de la Universidad Autónoma de Barcelona (ICTA-UAB), bajo la dirección de Joan Martínez Alier.

El EJ Atlas es un recurso de enseñanza, establecimiento de redes y defensa. Muestra hasta ahora más de 2.100 conflictos ambientales, y también muestra casos de éxito. Incluye conflictos ambientales en 16 países de América Latina y el Caribe, principalmente relacionados con extracción minera y de combustibles fósiles. En consulta de esta herramienta, se identifican en los tres municipios objeto de estudio la existencia de conflictos ambientales por el uso del territorio con empresas multinacionales y organizaciones nacionales,

de los cuales se tiene información sobre su descripción, indicando los actores comprometidos, impacto posible y estado del conflicto en el territorio. Lo expresado previamente presenta una amplia gama de campos para el estudio contable, todo ello en consonancia con la naturaleza dinámica y cambiante tanto del territorio como la cultura y el ambiente en su seno.

De la información así obtenida tanto en las declaraciones propias de los territorios a través de instrumentos de política pública, como la disponibilidad a través de sistemas de información georeferenciales y las percepciones ciudadanas, en lo contable se hace imperativo mejorar las formas a través de las cuales se legitiman los informes, ante el riesgo de perpetuar las prácticas de validación de resultados financieros favorables por parte de las organizaciones en menoscabo de la población y sus condiciones de vida a nivel territorial. Corresponde al profesional contable no solamente verificar que exista evidencia documental de las transacciones de la organización sino también volver su mirada al contexto socio ambiental en que esta opera para cumplir a cabalidad su rol de depositario de la confianza pública.

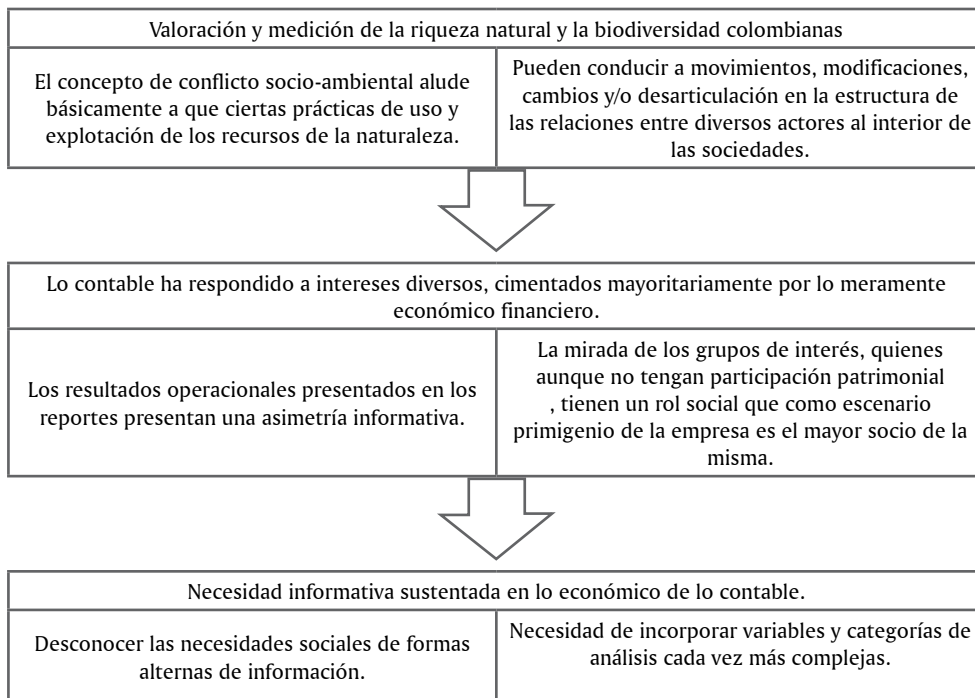
IV. Algunas consideraciones de cierre

De la relación contabilidad-cultura-ambiente surgen tensiones, riesgos y retos. Las tensiones respecto de la teoría y la praxis de lo contable por la vía de la generación de reportes, implican la necesidad de complementar los análisis sobre el desempeño de las organizaciones y la reflexión en torno al tipo de capital que se protege y conserva. Como lo expresa Gil (2019), la universidad debe poner a debate en la agenda de investigación el desarrollo de una teoría crítica del control social, aplicada en Contabilidad a través de la auditoría de cuentas y en reemplazo del exclusivo enfoque financiero actual sobre los procesos decisorios del mercado (Gil, 2019, pág. 113).

Por su parte lo relacionado con los riesgos deriva la reflexión sobre la pertinencia de la valoración y medición de la riqueza natural y la biodiversidad, lo cual de hacerse, deberá estar cimentada sobre la lógica de la legitimación social de prácticas organizacionales. De otra forma, se pudieran dejar de reconocer los conflictos sobre el territorio con lo cual es probable el desconocimiento contable de los diversos actores.

Es importante volver la mirada hacia los grupos de interés, dialogar con ellos, vincular sus inquietudes y anhelos a las prácticas de las organizaciones para lograr un verdadero interés público en los reportes que se generan respecto de la cultura y el ambiente. Estos elementos se presentan a continuación a manera de síntesis sobre algunas de las tensiones (lado izquierdo de la gráfica) y retos (lado derecho de la gráfica) para la profesión contable en el marco de los reportes sobre cultura y ambiente en los territorios:

Gráfica 1: Tensiones y retos para los contadores



Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, es necesario generar los escenarios que desde lo contable permitan contribuir a mejorar las condiciones de representación contable de los aspectos socio culturales de la realidad para lo cual es necesario apelar a formas alternas de investigación desde allí, como lo expresan (Rodríguez y Valdéz, 2018, pág. 66) se generan nuevas perspectivas y metodologías que van a desarrollar estudios cualitativos, logrando establecer unas líneas de investigación centradas en perspectivas críticas e interpretativas de la contabilidad.

V. Referencias bibliográficas

- Arcila, M., y López, J. (2011). *Periférica Internacional*. Revista para el análisis de la cultura y el territorio, 16-36. Disponible en: <https://revistas.uca.es/index.php/periferica/article/view/1705>.
- agua.org.mx. (2018). Disponible en: [agua.org.mx: https://agua.org.mx/biblioteca/atlas-justicia-ambiental/](https://agua.org.mx/biblioteca/atlas-justicia-ambiental/)
- Baker, R. (2009) ¿Cuál es el significado del “interés público”? Examinando la ideología de la profesión de la contaduría pública americana, (pp. 223 - 240). En: Gómez, M. y Ospina, C. (Eds.) *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de*

- la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública - Universidad Nacional de Colombia, Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia.
- Bucheli, M., Castillo, M., y Villarreal, J. (2009). Medir el patrimonio cultural: un desafío para la Contabilidad. *SCIELO*, 10(26). Disponible en: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v10n26/v10n26a03.pdf>.
- Brunet, R. (1990). *Le territoire dans les turbulences*. Montpellier, France: Reclus.
- Flores, M. (2008). La identidad cultural del territorio como base de la estrategia de desarrollo sostenible. *Ópera*, 35-54.
- Fuentes, J., y Peña, F. (2016). Un intento de reconstrucción de la contabilidad del chamán Makuna que habita en las selvas del Vaupés en la Amazonia colombiana. *Revista Científica General José María Córdova*, 14(17), 285-346. Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1900-65862016000100012&lng=en&tlng=es.
- Gil, J. (2019). *Aportes introductorios para un enfoque crítico sobre la auditoría de cuentas en la gobernabilidad neoliberal*. Buenos Aires, Argentina: Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco.
- Gómez, M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *INNOVAR*, revista de ciencias administrativas y sociales, 139-144.
- Gómez M. (2009). Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (54) 55-78.
- Gómez, M. (2011) *Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica*. *Lúmina* 12, Enero – Diciembre.
- Gómez, M. (2019). *Una aproximación social, institucional y organizacional a la contabilidad*. Bogotá: Centro de Investigaciones para el Desarrollo - CID, Universidad Nacional.
- Gray R., Bebbington J., y Walters (2003) *Contabilidad y auditoría ambiental*. Trad: Mantilla, S. Ecoe ediciones. Bogotá.
- Mancilla, M., y Plascencia, T. (2014). La contabilidad gubernamental y la rendición de cuentas del endeudamiento en el estado de Baja California Sur, México. *Lúmina*, 56-70.
- Mincultura. (2018). *Sistema Nacional de Información Cultural*. Disponible en: <http://www.sinic.gov.co/SINIC/ColombiaCultural/PaginaColCultural.aspx?AREID=3&SECID=8>.
- Mincultura. (2018). *Teatro y circo*. Disponible en: <http://teatroycirco.mincultura.gov.co/salas-concertadas/Paginas/InformacionGeneral.aspx>.
- Ortiz, P. (2003). *Guía metodológica para la gestión participativa de conflictos socio-ambientales*. Ediciones Abya-Yal. 72.
- Pulgarín, A., y Bustamante, H. (2019). El interés público y su atomización. Bases para fundamentar una tesis en materia de regulación en contabilidad y control. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, 171-197.
- Rodríguez, D., & Valdéz, P. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Revista Visión Contable*, 26-79.
- Sánchez, L. (2019). La contabilidad en la conservación del paisaje cultural cafetero: retos y posibilidades. *Anuario Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 8(s.n.), 57-70.