

**APORTE DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES PARA FORTALECER LOS
SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPARTIDA EN PROYECTOS DE
ASOCIATIVIDAD DEL SECTOR TURÍSTICO DEL VALLE DEL CAUCA**

CASO APLICADO: DESTINO PARAÍSO

CRISTIAN ADRIÁN GONZÁLEZ ARICAPA



**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE BUGA
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
GUADALAJARA DE BUGA
2020**

**APORTE DE LAS PRÁC APORTE DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES PARA
FORTALECER LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPARTIDA EN
PROYECTOS DE ASOCIATIVIDAD DEL SECTOR TURÍSTICO DEL VALLE DEL
CAUCA**

CASO APLICADO: DESTINO PARAÍSO

CRISTIAN ADRIÁN GONZÁLEZ ARICAPA

Director:

Profesor Jorge Alexander Rodríguez Otálora

**Trabajo de grado para optar al título de Contador Público
Modalidad Monografía**



**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE BUGA
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
GUADALAJARA DE BUGA**

2020

AGRADECIMIENTOS

Primeramente agradezco a mis padres y a mi familia por el apoyo y la confianza brindada durante todo mi proceso de formación, a mi mejor amiga Jeniffer Insuasty por su constante apoyo y motivación en cada momento. Mis profesores y director de trabajo de grado por los conocimientos transmitidos. Por supuesto a la academia por darme la oportunidad de convertirme en un profesional. También agradezco a la corporación Destino Paraíso y especialmente a la Sra. Milena por su completa disposición y ayuda durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	10
INTRODUCCIÓN	11
1. PRELIMINARES DE INVESTIGACIÓN	13
1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.2.1 Formulación del problema de investigación	18
1.3 OBJETIVOS	18
1.3.1 Objetivo General.....	18
1.3.2 Objetivos Específicos	18
1.4 JUSTIFICACIÓN	19
2. MARCO DE REFERENCIA	20
2.1 MARCO CONTEXTUAL	20
2.2 MARCO TEÓRICO	20
2.2.1 La estrategia de la asociatividad bajo el contexto de desarrollo local	21
2.2.2 Los sistemas de información contable y la contabilidad	23
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	25
2.3.1 La asociatividad empresarial	26
2.3.2 La contabilidad como una práctica contable.....	26
2.3.3 Las prácticas contables	27
2.3.4 Sistemas de información contable	28
3. METODOLOGÍA.....	29
3.1 TIPO DE ESTUDIO	29
3.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	29
3.3 FUENTES Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	29
3.4 MUESTRA POBLACIONAL	30
3.5 ALCANCE Y LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	31

3.6 FASES DE LA INVESTIGACIÓN	31
4. BASES CONCEPTUALES DE LA CONTABILIDAD PARA EL DESARROLLO DE PROYECTOS ASOCIATIVOS	32
4.1 LA ASOCIATIVIDAD COMO ESTRATEGIA DE COOPERACIÓN INTEREMPRESARIAL.....	33
4.2 SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE.....	36
4.3 GENERALIDADES DE LA TEORÍA DE LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL	38
4.3.1 Los contratos, los agentes y las organizaciones en el modelo contractual de la empresa.	41
4.3.2 Funciones de la contabilidad en el modelo contractual de la empresa.	42
4.4 LA CONTABILIDAD COMO UNA PRÁCTICA SOCIAL E INSTITUCIONAL. ..	44
4.4.1 La contabilidad como una tecnología.	46
4.4.2 Las lógicas de la contabilidad.....	47
4.4.3 Los dominios de la contabilidad.....	50
5. CARACTERIZACIÓN DEL ENTORNO DONDE OPERA EL PROYECTO DE ASOCIATIVIDAD DESTINO PARAÍSO.....	52
5.1 SITUACIÓN ACTUAL DEL SECTOR TURÍSTICO DE LOS MUNICIPIOS VINCULADOS A DESTINO PARAÍSO.....	52
5.2 IMPORTANCIA DEL SECTOR DE TURISMO EN LA POLÍTICA PÚBLICA....	54
5.2.1 Política pública en turismo en Colombia.....	54
5.2.2 Política pública de turismo en el Valle del Cauca	56
5.2.3 El turismo y el componente rural de territorio en los planes de ordenamiento de los municipios Destino Paraíso.	56
5.3 CARACTERIZACIÓN INTERNA DEL PROYECTO ASOCIATIVO DESTINO PARAÍSO	57
5.3.1 Aspectos generales de la corporación Destino Paraíso	57
5.3.2 Descripción de actividades empresas Destino Paraíso	59
5.3.3 Aspectos de legalidad y formalidad de las empresas Destino Paraíso	61
5.3.4 Publicidad de las empresas Destino Paraíso	61
5.3.5 Estructura organizacional	62

5.4 SITUACIÓN DEL ENTORNO DONDE OPERA EL PROYECTO ASOCIATIVO	62
5.4.1 Accesibilidad, movilidad y conectividad de los municipios Destino Paraíso ..	63
5.4.2 Espacio público de los municipios Destino Paraíso.....	64
5.4.3 Equipamientos de los municipios Destino Paraíso.	65
6. PRÁCTICAS CONTABLES IMPLEMENTADAS POR LOS ACTORES DEL PROYECTO ASOCIATIVO DESTINO PARAÍSO	66
6.1 POBLACIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	66
6.2 DISEÑO Y APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	66
6.3 PERFIL DEL ENTREVISTADO	67
6.4 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOLECTADA.....	68
6.4.1 Elementos asociativos del proyecto Destino Paraíso	68
6.4.2 Sistemas de información contable y la contabilidad en las empresas de destino paraíso.....	72
6.4.3 Revelación de información entre los asociados al proyecto Destino Paraíso	74
6.4.4 Elementos de la teoría contractual en las prácticas cotidianas de los empresarios de Destino Paraíso.....	76
6.4.5 Visión de la contabilidad como práctica social e institucional a partir de las prácticas desarrolladas por las empresas de destino paraíso	83
7. CONCLUSIONES.....	85
8. RECOMENDACIONES.....	88
BIBLIOGRAFÍA.....	89
ANEXOS	95

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Fases del proceso metodológico.....	31
Tabla 2. Matriz de variables que caracterizan el entorno.....	52
Tabla 3. Número de empresas según actividad económica de alojamiento.	53
Tabla 4. Número de empresas según actividad económica de servicio de comedor	54
Tabla 5. Empresas de turismo vinculadas al proyecto Destino Paraíso	58
Tabla 6. Formas en que se llevan a cabo los acuerdos entre agentes	77
Tabla 7. Contribuciones y beneficios que ofrecen y reciben los empresarios de Destino Paraíso a sus agentes externos.....	78
Tabla 8. Tipo y cantidad de empleados empresas Destino Paraíso.	81

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfica 1. Aporte de la contabilidad a las relaciones contractuales de los agentes	40
Gráfica 2. Relación entre los elementos del modelo contractual y los sistemas de contabilidad y control.	44
Gráfica 3. La contabilidad como una práctica social e institucional.	45
Gráfica 4. Tipo de servicio ofertado por empresas Destino Paraíso.....	62
Gráfica 5. Tipo de público al que se dirige el servicio.	60
Gráfica 6. Tiempo de existencia de las empresas en el sector turístico.	60
Gráfica 7. Participación de las empresas por municipio.	60
Gráfica 8. Régimen de tributación empresas Destino Paraíso.....	61
Gráfica 9. Clasificación de las empresas Destino Paraíso según su tamaño.	61
Gráfica 10. Ubicación geográfica de las empresas de Destino Paraíso en el departamento del Valle del Cauca.	63
Gráfica 11. Tipo de objetivos que persiguen las empresas de la corporación Destino Paraíso.....	70
Gráfica 12. Conocimiento de los beneficios de la asociatividad por parte de las empresas Destino Paraíso.....	70
Gráfica 13. Relaciones comerciales entre empresas Destino Paraíso.	71
Gráfica 14. Disposición para realizar alianzas con otras empresas.....	71
Gráfica 15. Manejo de un sistema de información contable formal.....	73
Gráfica 16. Medios en los que se lleva la contabilidad.	73
Gráfica 17. Revelación de información entre asociados a Destino Paraíso.....	75
Gráfica 18. Clasificación de la información por empresarios de Destino Paraíso. .	75
Gráfica 19. Análisis del SIC en las relaciones contractuales de la corporación Destino Paraíso.	76
Gráfica 20. Tipo de género de los empleados fijos.	80
Gráfica 21. Tipo de parentesco de los empleados fijos con los propietarios.	80

LISTA DE ANEXOS

Anexo A. Caracterización interna del proyecto de asociatividad Destino Paraíso.	
Aspectos generales	95
Anexo B. Caracterización interna del proyecto de asociatividad Destino Paraíso.	
Aspectos legales y organizacionales	101
Anexo C. Formato de encuesta para recolección de información	103

RESUMEN

El turismo se ha consolidado en los últimos años como una de las apuestas estratégicas para impulsar el desarrollo de las regiones; como resultado de ello, este se ha vinculado en el diseño de las políticas públicas de las diferentes entidades territoriales. En este contexto, el desarrollo de proyectos asociativos ha sido considerado como una de las estrategias que permite impulsar efectivamente el desarrollo del turismo. No obstante, de acuerdo con estudios realizados sobre proyectos de asociatividad se ha identificado la dificultad de las empresas para compartir información con otros actores vinculados a un proyecto asociativo, debido a que no es fácil para ellas dar a conocer en el ambiente externo, información interna de sus procesos, diseños y procedimientos, lo cual genera disputas entre ellas y hace que se desperdicien los recursos. En este sentido, se hace necesario fortalecer los sistemas de información compartida ya que estos ayudan a resolver los conflictos de forma más rápida y a bajo costo gracias a la información que suministran. Por esta razón, el presente trabajo buscó responder la siguiente pregunta: ¿Cuál es el aporte de las prácticas contables implementadas por las empresas del sector turístico vinculadas al proyecto de asociatividad Destino Paraíso que es pertinente para fortalecer los sistemas de información compartida?

El presente documento de investigación se desarrolló metodológicamente desde el método deductivo, a partir de la indagación documental y la encuesta como método de recolección de información. Por medio de estos, se dio respuesta a tres factores de análisis, el primero relacionado con la definición de las bases conceptuales que desde la contabilidad contribuyen al desarrollo de proyectos asociativos, el segundo factor permitió llevar a cabo la caracterización del entorno en donde opera el proyecto asociativo Destino Paraíso y a partir del tercer y último factor se contrastaron las bases conceptuales que desde la contabilidad permiten el desarrollo de proyectos asociativos en el sector turístico con las prácticas contables implementadas por las empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso. Finalmente, se encontró que el aporte de las prácticas contables llevadas a cabo por los empresarios de Destino Paraíso para fortalecer los sistemas de información compartida se vincula a la información que la contabilidad suministra.

Palabras Clave: Contabilidad, Sistemas de Información Contables, Asociatividad, Turismo

INTRODUCCIÓN

La actividad turística en Colombia se ha venido fortaleciendo en los últimos años producto de la incorporación de políticas públicas que impulsan el turismo tanto en los planes de desarrollo, como de ordenamiento territorial a fin de contribuir al desarrollo de las regiones. Como consecuencia de ello, se han incorporado en la agenda pública de las entidades territoriales, el diseño y puesta en marcha de estrategias que impulsen el desarrollo turístico. La asociatividad, se constituye como una de estas por los múltiples beneficios que representa en cuanto a la generación de economías de escala, la reducción de costos para cada empresa, mejora en la productividad, eficiencia, eficacia, acceso a las novedades tecnológicas y mejoramiento del proceso de aprendizaje por medio del intercambio de experiencias.

Sin embargo, los proyectos de asociatividad enfrentan ciertas dificultades en términos de compartir información, ya que de acuerdo a estudios realizados, los empresarios vinculados a proyectos asociativos no tienen la suficiente confianza para compartir información interna de sus procesos, diseños y procedimientos con los demás. Lo que hace que se desperdicien recursos debido a la falta de conocimiento común de información entre los diferentes actores, generando así disputas entre ellos. Ante tal situación, es preciso mejorar los sistemas de información compartida, ya que estos por una parte, facilitan el proceso de compartir información común entre los diferentes agentes de un proyecto asociativo, y por otra, ayudan a resolver los conflictos de forma más rápida y a bajo costo gracias a la información que suministran. Igualmente, dichos sistemas de información se nutren a partir de las prácticas contables desarrolladas a diario por las organizaciones.

Acorde a lo mencionado en líneas anteriores, la pregunta de investigación que orientó el desarrollo del presente trabajo es: ¿Cuál es el aporte de las prácticas contables implementadas por las empresas del sector turístico vinculadas al proyecto de asociatividad Destino Paraíso que es pertinente para fortalecer los sistemas de información compartida?

Para dar respuesta a la pregunta de investigación, en el presente trabajo se contrastaron elementos de la teoría contable, asociados a los procesos de compartir

información con las prácticas contables implementadas en un proyecto de asociatividad turística del Valle del Cauca, sea este la Corporación Destino Paraíso.

La presente investigación se estructuró en 8 capítulos. En el capítulo 1, se desarrollan las preliminares de la investigación, en donde se plantea de forma breve la situación problema, la pregunta de investigación, objetivo general y específicos y la justificación. En el Capítulo 2, se abordan los elementos relacionados con el marco referencial, conformados por el marco contextual, teórico y conceptual. Posteriormente, en el capítulo 3, se detalla la metodología a partir de la cual se llevó a cabo la presente investigación. En el capítulo 4, se establecen las bases conceptuales que desde la contabilidad contribuyen al desarrollo de procesos asociativos. Seguidamente, en el capítulo 5 se presenta la caracterización del entorno donde opera el proyecto de asociatividad Destino Paraíso. Luego, en el capítulo 6 se contrastan las bases conceptuales planteadas en el capítulo anterior con las prácticas contables implementadas por los diferentes actores vinculados al proyecto Destino Paraíso. Finalmente en el capítulo 7 y 8 se exponen las conclusiones y recomendaciones respectivamente.

El desarrollo de la presente investigación permitió identificar por una parte, que sí existen prácticas contables desarrolladas por los empresarios asociados a la corporación Destino Paraíso. Sin embargo, dichas prácticas son en su mayoría de carácter no formal, toda vez que, atienden más a un proceso empírico de los empresarios que al uso de una estructura formal sobre la cual se maneja la información. Igualmente, las prácticas contables están determinando las acciones y comportamiento de los actores involucrados en el proyecto asociativo.

Por otra parte, la información que se comparte entre los empresarios de Destino Paraíso, contribuye al fortalecimiento de la confianza, genera transparencia en los procesos, atribuye mayor compromiso y responsabilidad entre los agentes, y permite la planeación y coordinación de actividades que se puedan desarrollar en conjunto para beneficio de todos.

Por último, se concluye que el aporte de las prácticas contables implementadas por las empresas vinculadas al proyecto de asociatividad Destino Paraíso que es pertinente en el fortalecimiento de los sistemas de información compartida responde a la información que la contabilidad suministra, siempre y cuando esta sea de carácter oportuna, clara, confiable y pertinente tanto para las empresas vinculadas al proyecto, como para los demás agentes con que estas interactúan.

1. PRELIMINARES DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

Con el propósito de recopilar los antecedentes de investigación relacionados con los temas de: proyectos de asociatividad y sistemas de información contable, se llevó a cabo un proceso de indagación en las bases de datos de la Universidad del Valle sede Buga, a trabajos de grado que se relacionen con las variables de estudio de la presente investigación.

El presente trabajo se fundamenta entonces en los siguientes ejes: asociatividad como modelo de negocio empresarial que permite a quienes deciden agruparse generar ventajas competitivas, a propósito de las relaciones que se tejen entre los asociados a la red y los sistemas de información contable, los cuales contribuyen al fortalecimiento de la misma mediante la información que suministran a sus usuarios.

Investigación 01

El primer trabajo de investigación al que se hace referencia se titula “***Diseño de un modelo de gestión para impulsar la asociatividad en el sector turístico de Guadalajara de Buga***” (2011) del estudiante Juan Camilo González¹. El modelo asociativo propuesto define y caracteriza a la PYME, la competitividad y la asociatividad empresarial como sus elementos básicos, estableciendo de manera clara y precisa su interrelación.

Como resultado de la investigación el autor plantea que la asociatividad representa una alternativa importante para las empresas pequeñas y medianas del sector turístico de la ciudad, no solo para lograr la sobrevivencia en mercados cada vez más regionales y competitivos, sino también para incentivar la cooperación empresarial.

Dentro del modelo, el autor definió distintas áreas de cooperación, como son la producción del servicio turístico, el aprovisionamiento, el financiamiento, la gestión empresarial y la comercialización turística, áreas que pueden ser objeto de una red empresarial por parte de empresas de transporte, alojamiento, servicios de

¹ GONZÁLEZ, Juan Camilo. Diseño de un modelo de gestión para impulsar la asociatividad en el sector turístico de Guadalajara de Buga. Trabajo de Grado Administrador de Empresas. Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Programa de Administración de Empresas. Guadalajara de Buga, 2011.

alimentación, servicios de recreación, establecimientos comerciales, guías de turismo e intermediarios turísticos. Igualmente, el modelo define como uno de los factores críticos de éxito, el flujo de información, el cual constituye un elemento central para que prosperen los acuerdos de asociatividad en el sector turístico.

Investigación 02

Como segundo trabajo de investigación se tiene: “**Sistema de información contable para proyectos de asociatividad sector turístico rural: caso aplicado al proyecto destino verde en Guadalajara de Buga**” (2014) de los estudiantes, Jaime H. Florez y Fabián A. Moná², en el cual se plantea como objetivo identificar las variables que se deben tener en cuenta para desarrollar un sistema de información contable en sus fases de entrada, proceso y salida que contribuya al fortalecimiento de los proyectos de asociatividad en el sector turístico rural.

El desarrollo del trabajo de investigación permitió generar y disponer de información efectiva y oportuna para los asociados, partiendo del hecho que el éxito y la permanencia en el tiempo de los proyectos de asociatividad se fundamenta en la confianza, a causa de ello, la información que se genera a través del modelo contable juega un papel fundamental en la rendición de cuentas.

A propósito mencionan los autores: si bien la asociatividad brinda la posibilidad de fortalecer los negocios e impulsar así el desarrollo económico y social del territorio, existe escepticismo por parte de los empresarios del proyecto Destino Verde, lo que llevó a identificar que el principal factor que debe fortalecerse a través del sistema de información es la confianza.

En últimas concluyen los autores, el sistema de información contable desarrollado le permite al proyecto Destino Verde y sus asociados: identificar las variables que convergen en la dinámica operativa realizada por cada uno de los asociados, organizar de forma sistémica toda la información generada por las actividades que se desarrollan en el proyecto, y obtener información, clara, comprensible y oportuna que permita comparar la relación costo beneficio de cada uno de los participantes del proyecto.

² FLOREZ, Jaime Hernán y MONA, Fabián Alejandro. Sistema de información contable para proyectos de asociatividad sector turístico rural: caso aplicado al proyecto destino verde en Guadalajara de Buga. Trabajo de Grado Contador de Público. Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Programa de Contaduría Pública. Guadalajara de Buga, 2014.

A su vez refieren, la asociatividad permite a los participantes del proyecto un crecimiento general en términos de: mayor poder de negociación para minimizar los costos operacionales, el reconocimiento comercial a través de un producto integral, incremento en la capacidad de oferta a través del producto asociativo, mejora la gestión de la cadena de valor en la diversificación de alternativas turísticas y organización empresarial, así como también, la gestión del conocimiento técnico productivo y comercial a través de la capacitación.

Consideraciones de los antecedentes.

Las investigaciones presentadas hasta este punto permiten comprender, en primera instancia, como los esquemas asociativos se sustentan como una alternativa, que por una parte, permiten la supervivencia de las pequeñas y medianas organizaciones en un entorno cada vez más competitivo, y por otra parte, incentivan la cooperación empresarial.

En segunda instancia, es preciso destacar que la información se constituye como un elemento clave en la generación de confianza, y siendo la información un componente del sistema de información contable, reviste importancia la gestión de que sobre la misma se desarrolle, con la finalidad de lograr el éxito y permanencia en el tiempo de los proyectos de asociatividad.

En este sentido, el presente trabajo permitió identificar las prácticas contables que se llevan a cabo en un proyecto de asociatividad, en donde la información se presenta como el principal recurso que se comparte entre los diferentes agentes que participan en un proyecto asociativo.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El sector de turismo representa uno de los sectores clave en el modelo de desarrollo propuesto por el programa visión Colombia 2019³, gracias a su gran diversidad turística. A su vez, el departamento administrativo de planeación en su visión del Valle del Cauca 2032⁴ presenta las propuestas narrativas de los escenarios territoriales, en las que se vislumbra para la subregión-centro la consolidación como nodo logístico del Valle del Cauca, mediante el fortalecimiento de los servicios turísticos y la consolidación de asociaciones turísticas, entre otros.

³ COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA y DNP. Visión Colombia II Centenario: 2019.

⁴ COLOMBIA. GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA. Visión Valle del Cauca 2032: 2015.

Por su parte, el plan de desarrollo departamental actual 2016-2019⁵, en el pilar número dos: “Valle productivo y competitivo” y específicamente en su línea de diversificación productiva establece el programa: Valle del Cauca turístico, biodiverso, pluricultural e innovador, en el cual se pretende posicionar el Valle del Cauca dentro de los principales tres destinos turísticos del país, aumentando el flujo de visitantes extranjeros, el turismo doméstico, formalización y profesionalización de la cadena de valor (empresarios del turismo), generación de empleo y dinamización de la cadena turística.

Para dar cumplimiento a dichos objetivos, se requiere la implementación de ciertas estrategias que contribuyan a la consolidación de asociaciones turísticas como una de las formas para impulsar el desarrollo turístico de la región. A propósito, la Comisión Regional de Competitividad del Valle (CRC)⁶, aprobó dentro de las apuestas productivas para la región la priorización de cinco cadenas productivas, entre las cuales se considera el turismo como una de ellas.

Al ser las cadenas productivas una de las estrategias que se plantean para impulsar los proyectos de turismo y siendo éstas un modelo asociativo⁷, resulta pertinente entonces considerar la estrategia de asociatividad empresarial, entendida como un modelo de negocio que permite impulsar las iniciativas de integración empresarial, a la vez que, tiende a “fortalecer la confianza y los mecanismos de cooperación entre empresas con el objeto de crear sinergias permanentes dentro de estas”⁸. La asociatividad sugiere también, ciertos beneficios vinculados al desarrollo de la misma, como lo son: “la generación de economías de escala, la reducción de costos para cada empresa, mejora en la productividad, eficiencia, eficacia, acceso a las novedades tecnológicas y mejoramiento del proceso de aprendizaje por medio del intercambio de experiencias”⁹.

No obstante, existen ciertos obstáculos que deben asumir los empresarios que deseen vincularse en algún modelo de asociatividad. Entre ellos, los lazos de

⁵ COLOMBIA. GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA. Ordenanza No. 415. (8, junio, 2016). Por la cual se adopta el plan de desarrollo del departamento del valle del cauca, 2016-2019 “El Valle está en vos”. Santiago de Cali, 2016. p. 1-372.

⁶ COMISIÓN DE COMPETITIVIDAD, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN VALLE DEL CAUCA. Apuestas productivas, cadenas productivas. [en línea]. [Consultado el 7 de marzo de 2019]. Disponible en internet: < <http://crcvalle.org.co/apuestas-productivas/cadenas-productivas/>>

⁷ ALARCÓN V., Nelson Orlando. La asociatividad como estrategia de desarrollo competitivo para las PYMES. En: Pensamiento republicano. Primer semestre 2015. No 2, p. 19.

⁸ NARVÁEZ, Mercy, FERNÁNDEZ, Gladys y SENIOR, Alexa. El desarrollo local sobre la base de la asociatividad empresarial: una propuesta estratégica. En: Opción. Septiembre-diciembre, 2008. Vol. 24, no. 57, p. 80.

⁹ ALARCÓN. Op. cit., p. 23.

confianza, debido a la dificultad de los dueños de las Pymes para salirse de su mercado tradicional de producir y vender, y asociarse con un competidor, proceso que para ellos es poco confiable, ya que el asociarse representa un riesgo bastante alto, en el sentido que, el compartir información valiosa para la empresa hace que se disminuyan los beneficios que puedan obtenerse¹⁰.

Por su parte, Victoria, León y Vergara (citados por Vergara, Maza y Fontalvo, 2010) mencionan que la asociatividad debería ser una fuente vital de auge empresarial, sin embargo, se ha convertido en un proceso complejo, debido a que no es fácil para las empresas dar a conocer en el ambiente externo información interna de sus procesos, diseños y procedimientos.¹¹ De lo planteado hasta este punto, es posible inferir como una de las mayores dificultades para los empresarios es la falta de confianza, lo cual dificulta el proceso de compartir información con otras empresas.

A propósito de la dificultad de compartir información menciona Sunder¹² que, la falta de conocimiento de información común entre los diferentes agentes genera disputas entre ellos lo que hace que se desperdicien los recursos, por tanto, la provisión de conocimiento compartido ayuda a prevenir y a resolver las disputas. Ante ello se hace necesario fortalecer los sistemas de información compartida ya que estos ayudan a resolver los conflictos de forma más rápida, y a bajo costo, gracias a la información que suministran.

Planteado lo anterior se identifica como problema central, la dificultad de compartir información entre los diferentes actores vinculados a un proyecto asociativo por la falta de confianza entre los mismos, lo cual evidencia la necesidad de fortalecer el desarrollo de sistemas de información compartida, que faciliten el proceso de compartir información común entre los diferentes agentes de un proyecto asociativo, al igual que, permitan dar cuenta de los diferentes recursos que se comparten entre los mismos, no sólo entre las empresas vinculadas al proyecto¹³, sino también con otros agentes, sean estos los empleados, clientes, proveedores, entre otros. Dichos recursos se relacionan en esencia con la información que se comparte entre ellos.

¹⁰ Ibíd., p. 23.

¹¹ VERGARA S., Juan Carlos, MAZA A., Francisco y FONTALVO H., Tomás José. (2010). Potencialidad de asociatividad de restaurantes del centro histórico de la ciudad de Cartagena de Indias-Colombia. En: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión. Diciembre, 2010. Vol XVIII (2), p. 138.

¹² SUNDER, Shyam. Teoría de la contabilidad y el control. En Universidad Nacional de Colombia. 2005.

¹³ Bajo el concepto de integración horizontal se entienden las empresas vinculadas al proyecto asociativo, mientras que por integración vertical se parte de la organización y su relación con los demás, sean estos: otros agentes que intervienen como los empleados, clientes y proveedores.

Lo anterior, considerando que los sistemas de información compartida se nutren de las prácticas contables, a partir las cuales es posible extraer ciertos elementos del sistema de información contable a propósito de las actividades que se desarrollan en el día a día de las organizaciones, o para el caso puntual, los proyectos de asociatividad, por lo que, conviene analizar el desarrollo de prácticas contables en proyectos asociativos puntualmente aquellos desarrollados en el sector turístico.

Para efectos de confrontar aspectos teóricos frente al escenario real se tomará como referente 13 empresas clasificadas entre hoteles y restaurantes del Valle del Cauca vinculadas al proyecto turístico de asociatividad 'Destino Paraíso'.

1.2.1 Formulación del problema de investigación

¿Cuál es el aporte de las prácticas contables implementadas por las empresas del sector turístico vinculadas al proyecto de asociatividad Destino Paraíso que son pertinentes para fortalecer los sistemas de información compartida?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Identificar las prácticas contables implementadas por las empresas del sector turístico vinculadas al proyecto Destino Paraíso que son pertinentes en el fortalecimiento de los sistemas de información compartida.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Definir las bases conceptuales que desde la contabilidad permitan el desarrollo de proyectos asociativos en el sector turístico.
2. Caracterizar el entorno turístico en donde se lleva a cabo el proyecto de asociatividad turístico Destino Paraíso.
3. Contrastar las bases conceptuales que desde la contabilidad permitan el desarrollo de proyectos asociativos en el sector turístico con las prácticas contables implementadas por las empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso.

1.4 JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene pertinencia teórica en el sentido que retoma fundamentos teóricos de la disciplina contable, asociados a los sistemas de información contable y la contabilidad, a la vez que, aquellos aspectos que han dado origen a la misma, sus herramientas y técnicas, los cuales contribuyen a una visión más amplia de la disciplina y sirven de base para contrastar las prácticas contables que se llevan a cabo en un proyecto asociativo, producto de las relaciones que se dan tanto entre las diferentes empresas vinculadas a un proyecto asociativo, como otros agentes con los que interactúan.

Desde el punto de vista metodológico, la importancia del trabajo se sustenta en la utilización del método deductivo, el cual toma los planteamientos teóricos mencionados anteriormente con el propósito de identificar las prácticas contables implementadas en un proyecto de asociatividad del sector turístico del Valle del Cauca.

En cuanto a lo práctico, la investigación es pertinente ya que permitió establecer recomendaciones que puedan servir de base para el desarrollo de futuros proyectos asociativos turísticos, a partir de la identificación de las prácticas contables desarrolladas por los diferentes actores del sector turístico vinculados al proyecto Destino Paraíso, que desde el punto de vista de compartir información común permitan promover la cooperación y reducir el conflicto entre los diferentes agentes de un proyecto asociativo.

Por último, la investigación es también oportuna en el sentido que atiende a la vocación de servicio social que tiene la Universidad de Valle con el desarrollo de la región y la sociedad a partir de la formación de profesionales íntegros, que para el caso puntual del profesional de contaduría pública, se encuentre en la capacidad de satisfacer las necesidades de información contable-financiera-social de las organizaciones, comprometido con la equidad y la justicia social, a través de los conocimientos construidos durante el proceso de formación académico.

2. MARCO DE REFERENCIA

2.1 MARCO CONTEXTUAL

El sector de turismo se consolida como una de las apuestas estratégicas a las cuales le apunta el Valle del Cauca en su visión para el año 2032, mediante la conformación de nodos logísticos para la subregión-centro a través del fortalecimiento de los servicios turísticos como uno de sus pilares estratégicos, en donde, una de las propuestas para el desarrollo económico se encuentra vinculada a la consolidación de asociaciones turísticas.¹⁴ Como reflejo de ello, se vislumbra para la subregión-centro la consolidación de diversos proyectos turísticos relacionados con la promoción de servicios de alojamiento y otros, como es el caso del proyecto turístico Destino Paraíso, en el que se articulan diversos municipios tanto del centro como del sur del Valle del Cauca.

Destino Paraíso es un proyecto turístico que funciona bajo el esquema de asociatividad, más precisamente el modelo de microclúster, el cual propende por el desarrollo de actividades de manera conjunta entre los diferentes prestadores de servicios turísticos que lo conforman con el propósito de impulsar el desarrollo del sector. Se encuentra ubicado en el centro del Valle del Cauca e integra la oferta de servicios en la zona rural y urbana de los municipios de Palmira, el Cerrito, Ginebra, Guacarí y Buga, en donde se observa un equilibrio entre la riqueza natural, el trabajo en el campo y la naturaleza.¹⁵

2.2 MARCO TEÓRICO

En el presente marco se establecen los elementos teóricos sobre los cuales se desarrolló la presente investigación, que a su vez, permiten tener mayor claridad sobre las variables de estudio asociadas, al igual que, alcanzar los resultados esperados desde los objetivos ya planteados. Dichas variables son: asociatividad, sistemas de información contable y contabilidad; de igual forma, se presenta de forma general elementos de la teoría de la contabilidad y el control y finalmente la

¹⁴ GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA. Visión Valle del Cauca 2032: 2015.

¹⁵ FONDO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DE COLOMBIA. Plan de desarrollo turístico del Valle del Cauca 2012-2015. Julio de 2012. p. 108. [recuperado el 22 de junio de 2019] Disponible en internet:<<https://bit.ly/2ZHqBFk>>

contabilidad como una práctica social e institucional, ya que estos se abordan con mayor detalle en el aparatado de bases conceptuales.

2.2.1 La estrategia de la asociatividad bajo el contexto de desarrollo local

Considerando que la asociatividad se constituye como una de las variables de análisis para la presente investigación, la comprensión de la misma y de los elementos que la conforman es objeto de estudio del presente trabajo. Conviene mencionar que esta es abordada desde el contexto de desarrollo local.

Debido a las numerosas amenazas que enfrentan en la actualidad las organizaciones producto de la apertura de mercados, la desregulación y la globalización, que anclado a la competencia nacional e internacional hace más difícil el mantenerse y posicionarse en los mercados, implicando ello la necesidad de empresas más organizadas y altamente competitivas; nace la necesidad de establecer mecanismos empresariales que les permitan ser más rentables y sólidas, y a su vez, mejorar sus estructuras, de manera que puedan impulsar su actividad productiva. Uno de estos mecanismos es la asociatividad, la cual implica un amplio desarrollo de relaciones estratégicas con proveedores, clientes, Estados y otras empresas, que permitan el desarrollo económico y social.¹⁶

Bajo tal escenario, la globalización reconstituye los aspectos productivos, geográficos, políticos y socioculturales en una dimensión que transforma la geografía y las categorías vigentes, provocando un cambio de territorialidad generalizada donde la integración y la parcelación, la globalización y la territorialización devienen en procesos recíprocamente complementarios. Dicho escenario de transformaciones sociales es el que propende al desarrollo local¹⁷.

Desde esta perspectiva, el desarrollo local parte de la capacidad para la integración de visiones e intereses, y la concentración de agentes públicos y privados con incidencia en el territorio. De manera que, el desarrollo debe ser visto como el resultado obtenido a partir del esfuerzo organizado del conjunto de la comunidad,

¹⁶ ALARCÓN, Orlando. La asociatividad como estrategia de desarrollo competitivo para las PYMES. En: Pensamiento republicano. Primer semestre 2015. No 2, p. 14.

¹⁷ BOISIER, Sergio. Conocimiento y gestión territorial en la globalización. III Congreso Internacional del Clad sobre la Reforma del Estado y la Administración Pública, Madrid (España). 1998.

en donde, se dé prioridad a las acciones colectivas sobre las individuales mediante la conformación de redes que promuevan la dinamización empresarial¹⁸.

En este sentido, el desarrollo local se sustenta sobre la base de la teoría del desarrollo endógeno, la cual sugiere que en los procesos de desarrollo “intervienen los actores económicos, sociales e institucionales que forman el entorno en el que se desarrolla la actividad productiva y, entre ellos, se forma un sistema de relaciones productivas, comerciales, tecnológicas, culturales e institucionales, cuya densidad y carácter innovador va favorecer los procesos de crecimiento”¹⁹.

De esta manera, se tiene que las teorías del desarrollo endógeno buscan promover tanto acciones, como políticas destinadas al mejor aprovechamiento de los recursos locales, de modo que, se fomente la flexibilidad productiva y la organización en redes tanto de las empresas locales como entre ciudades. A propósito de ello, plantea Rosales²⁰ “la asociatividad es un mecanismo de cooperación empresarial en el que cada una de las empresas que participan mantiene su independencia jurídica y su autonomía gerencial, decidiendo voluntariamente su participación en un esfuerzo conjunto con los otros participantes para la búsqueda de un objetivo común.”

Dichos objetivos pueden ser coyunturales, en el sentido de, la adquisición de un volumen de materia prima o generar una relación más estable en el tiempo. De igual forma, pueden ser la investigación y el desarrollo de tecnologías para el beneficio común o el acceso a un financiamiento que requiere garantías, que son cubiertas proporcionalmente por parte de cada uno de los participantes.²¹ Conviene destacar que según el objetivo que persiga una asociación, estas se pueden clasificar como asociaciones con fines empresariales, o de reivindicación de derechos, las primeras son las que se consideran en el desarrollo del presente trabajo.

Desde el enfoque del desarrollo local, el proceso de asociatividad empresarial estimula la configuración de sistemas empresariales que buscan la formación de entornos competitivos e innovadores a través del aprovechamiento de ciertas

¹⁸ NARVÁEZ, Mercy, FERNÁNDEZ, Gladys y SENIOR, Alexa. El desarrollo local sobre la base de la asociatividad empresarial: una propuesta estratégica. En: Opción. Septiembre-diciembre, 2008. Vol. 24, no. 57, p. 76.

¹⁹ VÁZQUEZ BARQUERO, A. Desarrollo, redes e innovación: lecciones sobre desarrollo endógeno. Madrid: Editorial Pirámide, 1999. Citado por: NARVÁEZ, Ibíd., p. 74-92.

²⁰ ROSALES, Ramón. La asociatividad como estrategia de fortalecimiento de las Pymes. En: Revista Capítulos de SELA. 1997. no. 51, p. 311-319. Citado por: NARVÁEZ, Ibíd., p. 77.

²¹ Ibíd., p.77.

externalidades que se derivan de su agrupación en el territorio, las ventajas asociadas a la tradición empresarial del mismo y las relaciones comerciales y de cooperación para competir ligadas a la proximidad.

En últimas, la asociatividad se configura como una estrategia orientada hacia la construcción y mantenimiento de relaciones sólidas entre organizaciones eficientes que contribuyan al fortalecimiento de los sistemas productivos locales, a través de la interacción en redes que se sustentan en la confianza y el sentido común, las cuales se rigen por un conjunto de normas que facilitan la coordinación y cooperación para el beneficio mutuo.

Considerando que una de las dificultades para las empresas que participan en proyectos asociativos es la falta de confianza, debido a que no es fácil para ellas dar a conocer información interna de sus diseños, procesos y procedimientos²², lo cual dificulta el proceso de compartir información con otras empresas. Al ser la información un recurso de carácter intangible que permite el desarrollo de los sistemas de información compartida, se hace pertinente su comprensión desde la contabilidad, toda vez que, los recursos son considerados por Araujo²³ como el objeto de estudio de la contabilidad, pues es sobre estos que finalmente la contabilidad informa, independientemente de la forma en que se presenten, es decir, recursos financieros, económicos, administrativos, sociales, ambientales, y por supuesto intangibles.

2.2.2 Los sistemas de información contable y la contabilidad

Mencionado lo anterior, es preciso vincular al desarrollo de la presente investigación tanto, una visión general de los sistemas de información contable, considerando estos como un instrumento por medio del cual la contabilidad logra sus propósitos; como la contabilidad vista desde su función en el proceso de toma de decisiones a través del suministro de información útil.

²² VERGARA S., Juan Carlos, MAZA A., Francisco y FONTALVO H., Tomás José. (2010). Potencialidad de asociatividad de restaurantes del centro histórico de la ciudad de Cartagena de Indias-Colombia. En: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión. Diciembre, 2010. Vol XVIII (2), p. 138.

²³ ARAUJO, Alberto. Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Enero –Junio 2007. No. 50, p.184.

En cuanto a los sistemas de información contable, se considera lo planteado por Mauricio Gómez, quien define los sistemas de información contables empresariales como “el conjunto de subsistemas informativos que las empresas capitalistas modelan, desarrollan y utilizan para la producción de información que permita el cumplimiento de los fines de los diferentes usuarios que en la organización convergen, así como los fines de la propia organización.”²⁴ Es decir, que los sistemas de información son considerados como un instrumento que busca generar confianza a los diferentes usuarios de la información de las organizaciones o entidades, y por tanto resulta pertinente en el contexto de la asociatividad.

En lo que se refiere a la contabilidad es posible observar como sus objetivos han sido históricamente asociados a la identificación, medición y síntesis de los hechos y la realidad económica y financiera de las organizaciones, para ser comunicados a una amplia gama de usuarios, con el propósito de elaborar juicios y tomar decisiones informadas.²⁵ Ante este panorama, Cañibano²⁶ define “la contabilidad como una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.”

Sin embargo, de acuerdo a las necesidades particulares del presente trabajo, es oportuno considerar una visión más amplia de la contabilidad en donde se tengan en cuenta ciertos elementos que desde la contabilidad permitan identificar los diferentes recursos que se comparten entre los agentes que participan en un proyecto asociativo.

En concordancia se asume la propuesta de Potter quien referencia el trabajo de Miller²⁷ al considerar la contabilidad como práctica social e institucional. Desde esta perspectiva, el centro de atención de la contabilidad es “la interconexión entre las

²⁴ GOMEZ, Mauricio. Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. En: Revista internacional de contabilidad y auditoría. Octubre - diciembre, 2007, no. 32, p. 83-114.

²⁵ ARCHEL, Pablo y GÓMEZ, Mauricio. Crisis de la valoración contable en el capitalismo cognitivo. En: Revista Innovar. Abril –Junio 2014. Vol. 24, no. 52, p. 103.

²⁶ CAÑIBANO, L. Contabilidad: Análisis contable de la realidad económica. Capítulo II “Concepto y división de la contabilidad”. 1999. P.41.

²⁷ POTTER N., Bradley. Accounting as a social and institutional practice: Perspectives to enrich our Understanding of accounting change. En: Abacus. 2005, Vol. 41, no. 3, p. 267.

formas de medición de las actividades y procesos, en términos financieros, y las formas de controlar las organizaciones y las sociedades”.

Por último y con la finalidad de identificar los factores que desde la práctica contable permitan contribuir al desarrollo de proyectos de asociatividad del sector turístico, se abordará la contabilidad desde lo planteado por Sunder²⁸, en su teoría de la contabilidad y el control, que enfatiza en la información como medio para garantizar la cooperación y reducir el conflicto entre agentes vinculados en una organización.

La teoría en mención se sustenta sobre el supuesto que: todas las organizaciones son conjuntos de contratos entre individuos o grupos de individuos (agentes); el suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos; los contratos son acuerdos mutuos, formales o informales y los agentes son indistintamente individuos u organizaciones racionales.

Desde esta teoría, las organizaciones son vistas de manera diversa como redes complejas de relaciones humanas en donde, los individuos eligen acciones para lograr sus metas, sujetos a restricciones de su entorno, conocimiento y capacidad, y ellos son considerados a su vez agentes racionales en el sentido que no eligen de manera deliberada cursos de acción cuyos resultados les son indeseables.

La teoría sugiere que, la falta de conocimiento de información común por parte de los diferentes agentes genera disputas entre ellos que hace que se desperdicien los recursos, por tanto, la provisión de conocimiento compartido ayuda a prevenir y a resolver las disputas. Ante ello, los sistemas de información compartida ayudan a resolver los conflictos de forma más rápida y a bajo costo gracias a la información que suministran.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Acorde con la problemática de investigación que hasta este punto se ha desarrollado, se pretende a partir del marco conceptual definir y delimitar de manera conceptual las variables de estudio del presente documento asociadas a los términos de: asociatividad como estrategia empresarial; contabilidad como una práctica contable; al igual que, las prácticas contables y los de sistemas de información contable espacio en el cual se desarrollan estas últimas.

²⁸ SUNDER, Shyam. Teoría de la contabilidad y el control. En Universidad Nacional de Colombia. 2005.

2.3.1 La asociatividad empresarial

La asociatividad es un mecanismo voluntario de cooperación, el cual puede ser temporal e implica esfuerzos, relaciones y beneficios comunes.²⁹ Así mismo, requiere de acuerdos, conceptos, alianzas estratégicas, articulación entre empresas de diferentes tamaños, relaciones productivas y redes, es decir, colaboración entre empresarios en ciertos tipos de negocios.³⁰

La asociatividad tiene también la capacidad de transformar la economía de los países y por tanto se vale del conocimiento local, la vinculación de los sistemas técnicos, científicos, productivos y la participación e interacción entre actores económicos.³¹ En últimas, esta es considerada como una actividad que tiende a la mejora de los procesos y procedimientos productivos y administrativos, capaz de generar la oportunidad de acceso a nuevos mercados y el impulso de nuevos productos y servicios.³²

Al hacer uso de esta estrategia, la actividad empresarial se lleva a cabo bajo el escenario de redes formales e informales, relaciones y determinados eslabonamientos productivos, bien sea, con proveedores, clientes y mercados, reflejando a partir de ello experiencias de endogenización del desarrollo.³³

2.3.2 La contabilidad como una práctica contable

El concepto desde el cual se aborda la contabilidad en el presente documento considera la contabilidad como una práctica, bajo este enfoque, se asume una visión en donde la contabilidad está presente en todo, como un medio para intervenir, para

²⁹ ROSALES, Ramón. La asociatividad como estrategia de fortalecimiento de las Pymes. En: Revista Capítulos de SELA. 1997. no. 51, p. 311-319. Citado por: ALARCÓN, Orlando. La asociatividad como estrategia de desarrollo competitivo para las PYMES. En: Pensamiento republicano. Primer semestre 2015. no 2, p. 15.

³⁰ POLIAK, Raúl. Asociatividad como grado de autonomía gerencial. En: Revista IDEA. 2001. Citado por: ALARCÓN, Ibíd., p. 16.

³¹ NARVÁEZ, Mercy; FERNÁNDEZ, Gladys; GUTIÉRREZ, Carmen; REVILLA, José; PÉREZ, Carmen. Asociatividad empresarial: un modelo para el fortalecimiento de la Pyme en Paraguaná. En: Multiciencias. Mayo-Agosto, 2009. Vol. 9, no. 2, p. 158.

³² PALLARES, Zoilo. La Asociatividad empresarial: una respuesta de los pequeños productores a la internacionalización de las economías. En: Hojas económicas: Revista de la Escuela de Economía, 2003. no.1, 57-74.

³³ NARVÁEZ. Op. cit., p.160.

actuar sobre los individuos, entidades y procesos, al igual que, para transformarlos y lograr sus fines específicos.³⁴

Desde dicha perspectiva, la contabilidad no es considerada como un medio neutral limitado a los documentos e informes de los hechos que representan la actividad económica. Por el contrario, esta es considerada como “el conjunto de prácticas que afectan el tipo de mundo en que vivimos, el tipo de realidad social en que habitamos, la forma en que entendemos las opciones de negocios en las empresas y los individuos, la forma en que gestionamos y organizamos las actividades y los procesos de diversos tipos, y la forma en que administramos las vidas de otros y la de nosotros mismos.”³⁵

Para comprender la contabilidad desde esta visión es preciso atender a la interacción que existe entre las formas de cálculo y las formas de gestión de la vida social y organizacional, mediante el uso de las técnicas contables que van desde la partida doble y el mantenimiento de libros hasta los costos, a partir de los cuales es posible inventar una manera particular de entender y actuar sobre los eventos y procesos.³⁶

2.3.3 Las prácticas contables

Considerando que la contabilidad se compone de las prácticas contables, es preciso definir lo que se entiende por estas, que de acuerdo a Miller las prácticas contables son aquellas que “crean los costos y los rendimientos cuyos actores y agentes de la realidad se les pide reconocer y responder a ellos, estas a su vez, definen las ganancias y las pérdidas en las que reaccionan varias partes y se constituyen como el reino de los flujos financieros a los que ciertas sociedades occidentales han llegado a reconocer una vital importancia.”³⁷

Sin embargo, las prácticas contables son más que los cálculos numéricos de los costos, beneficios, pérdidas y retornos, estas incluyen en particular las representaciones discursivas y vocabularios que se ubican en los diferentes niveles

³⁴ MILLER, Peter. Accounting as Social and Institutional Practice: an introduction. En: Accounting as Social and Institutional Practice. Cambridge University. 1994. p. 1.

³⁵ *Ibíd.*, p. 1-2.

³⁶ *Ibíd.*, p. 2.

³⁷ *Ibíd.*, p. 2.

colectivos, articulados en diversos lugares, y en relación a las preocupaciones dispares.³⁸

2.3.4 Sistemas de información contable

Teniendo en cuenta que las prácticas contables tienen su espacio natural en el sistema de información contable conviene precisar que se entiende por él. En este sentido, Delgadillo define el sistema de información contable como:

un conjunto de procesos sistémicos interrelacionados por medio del cual se desarrollan actividades especiales que requiere la concurrencia de personas, recursos, conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil de manera que los responsables de la administración la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones.³⁹

Igualmente, Williams, Haka, & Bether expresan que “un sistema de información contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados, para una organización, primero para desarrollar la información contable y segundo para transmitir esta información a quienes toman decisiones.”⁴⁰ Por tanto, su propósito se orienta hacia la satisfacción de las necesidades de información contable de la organización de forma eficiente.

En este sentido, el concepto a partir del cual se entienden los sistemas de información contable en la presente investigación se vincula a la forma en las cuales los sistemas de información se articulan con la toma de decisiones de los empresarios.

³⁸ Ibíd., p. 3.

³⁹ DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable. fundamentos y marco de referencia para su administración. Facultad de ciencias de la administración Universidad del Valle artes gráficas del valle editores. 2001, p. 23.

⁴⁰ MEIGS, Robert; BETTNER, Mark; HAKA, Susan & WILLIAMS, Jan. Contabilidad; información para la toma de decisiones. En: Contabilidad. La base para decisiones gerenciales. 11 ed. Mcgraw Hill, 2000. p.1-35.

3. METODOLOGÍA

3.1 TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio empleado fue descriptivo, considerando que se realizó una descripción de las características de las empresas que participan en el proyecto de Destino Paraíso, al igual que, del entorno en el que opera. Se caracterizaron también, variables asociadas a las relaciones contractuales que se dan en las organizaciones y la función de la contabilidad y los sistemas de información en ellas.

3.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación que se llevó a cabo fue deductivo, ya que a partir de elementos teóricos asociados a la teoría de la contabilidad y el control, y la contabilidad desde una perspectiva social e institucional, se identificaron las prácticas contables implementadas por los actores del proyecto de asociatividad Destino Paraíso.

3.3 FUENTES Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación la información se obtuvo a partir de fuentes primarias y secundarias, mediante el uso de varias técnicas de recolección de datos, como el análisis documental y la encuesta semiestructurada. A partir de estas, fue posible llevar a cabo la caracterización del entorno en donde opera el proyecto asociativo, se definieron las bases conceptuales que desde la contabilidad contribuyen al desarrollo de proyectos asociativos y finalmente se pudo identificar determinadas prácticas contables empleadas por los empresarios de Destino Paraíso.

Fuentes primarias: partiendo de la encuesta semiestructurada como técnica de recolección de información, las fuentes primarias se obtuvieron a partir de los mismos empresarios del sector turístico que participan en el proyecto de asociatividad Destino Paraíso, con el objeto de obtener información que permitiera, por una parte, caracterizar elementos internos de las empresas, al igual que, reconocer ciertos aspectos de asociatividad presentes entre los empresarios del proyecto, y finalmente identificar las prácticas contables implementadas por las empresas vinculadas a Destino Paraíso.

Fuentes secundarias: Acorde con la indagación documental como método de investigación cualitativo, las fuentes de información secundarias se tomaron a partir de la revisión de documentos escritos y teorías contables, en donde se tuvo en cuenta particularmente el trabajo de Shyam Sunder, Peter Miller, Bradley Potter, Ahmed Belkaoui, Alan Richardson, Michael Power y Anthony Hopwood, quienes brindaron las herramientas necesarias para definir las bases conceptuales a partir de las cuales se sustenta el presente documento, mediante el análisis de contenido de los documentos seleccionados.

Igualmente y con el fin de reflejar la importancia del turismo y de la asociatividad como estrategia que permite impulsar el desarrollo de este, se revisaron diferentes documentos relacionados, por una parte, con el sector turístico, para ello se tuvo en cuenta la normatividad que regula la actividad turística tanto a nivel nacional como departamental, entre ellas, el plan sectorial de turismo, la política pública de turismo del Valle del Cauca, así como el plan de desarrollo de turismo del mismo. Se consideró también, el artículo de Gustavo Toro referido a la importancia de la política pública de turismo en Colombia y lo expresado por Mercy Narváez y otros en lo que respecta a la estrategia de la asociatividad.

Finalmente, para el procesamiento y sistematización de la información se utilizó la herramienta de Excel, de manera que se pudo tabular la información obtenida a partir de la aplicación del instrumento de recolección de información elaborado.

3.4 MUESTRA POBLACIONAL

La población objeto de estudio fueron las 13 empresas vinculadas al proyecto de asociatividad turística Destino Paraíso, las cuales se ubican en cinco municipios del centro y sur del Valle del Cauca, sean estos, El Cerrito, Ginebra, Guacarí, Guadalajara de Buga y Palmira.

Considerando que se trata de una población pequeña, no fue necesario calcular el tamaño de la muestra desde un método estadístico, toda vez que, se involucró la mayor parte de la población. Es decir, de las 13 empresas vinculadas a Destino Paraíso, se aplicó la encuesta a 11 de ellas, ya que a las 2 restantes no les fue posible participar en el proceso.

3.5 ALCANCE Y LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El propósito de la presente investigación es identificar prácticas contables implementadas por diferentes actores vinculados a un proyecto de asociatividad turística, a partir de los elementos conceptuales que brinda la contabilidad y que permitan fortalecer los sistemas de información compartida.

3.6 FASES DE LA INVESTIGACIÓN

Tabla 1. Fases del proceso metodológico

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		
Objetivo	Etapas metodológicas	Fuente o Técnica
1. Definir las bases conceptuales que desde la contabilidad permitan el desarrollo de proyectos asociativos en el sector turístico.	Consulta en la literatura contable para definir las bases conceptuales de la contabilidad que contribuyan al desarrollo de proyectos asociativos.	✓ Revisión documental ✓ Elaboración de fichas técnicas de los contenidos temáticos
2. Caracterizar el entorno turístico en donde se lleva a cabo el proyecto de asociatividad turístico Destino Paraíso.	✓ Identificación la situación actual del sector turístico en el Valle del Cauca. ✓ Reconocimiento de la importancia del sector turístico en la política de desarrollo nacional y regional.	✓ Consulta en internet. ✓ Bases de datos Revisión de: ✓ Plan sectorial de turismo ✓ Plan de desarrollo en turismo de la región ✓ Política pública de turismo del Valle
3. Contrastar las bases conceptuales que desde la contabilidad permitan el desarrollo de proyectos asociativos en el sector turístico con las prácticas contables implementadas por las empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso.	✓ Diseño de la encuesta a aplicar para la identificación de las prácticas contables implementadas por los empresarios de 'Destino Paraíso' ✓ Aplicación de la encuesta a las empresas vinculadas a Destino Paraíso. ✓ Consolidación de los resultados obtenidos a partir de la aplicación de las encuestas.	✓ Elaboración de encuestas semiestructurada ✓ Tabulación de la información recolectada ✓ Análisis de la información recolectada

Fuente: Elaboración propia

4. BASES CONCEPTUALES DE LA CONTABILIDAD PARA EL DESARROLLO DE PROYECTOS ASOCIATIVOS

En el desarrollo del presente capítulo se establecen los elementos teóricos de cada una de las variables de estudio, siendo estas: asociatividad, sistemas de información contable y contabilidad. Para ello, se caracteriza en primera instancia la estrategia de la asociatividad como mecanismo de cooperación empresarial entre empresas, en donde las formas de cooperación y conflicto tienen su espacio natural. A partir de dicha caracterización se pretende, por un lado, destacar las características principales de la asociatividad, y por el otro, resaltar la importancia de identificar las prácticas contables implementadas por los empresarios vinculados en un proyecto asociativo particularmente en el sector turístico, producto de las relaciones internas y externas que se dan entre los agentes.

En segunda instancia, se conceptualiza los sistemas de información contable, ya que es este el espacio en el cual se desarrollan las prácticas contables; y a su vez, se plantea elementos de la contabilidad vista desde de la teoría de la contabilidad y el control y la contabilidad como una práctica social e institucional.

En cuanto a la primera teoría asociada a la contabilidad y el control, se abordan los elementos de la teoría contractual desde lo planteado por Sunder, quien sustenta que las relaciones que se dan entre diferentes agentes, sean estos indistintamente individuos u organizaciones, son relaciones de tipo contractual, toda vez que, existen diversos intereses que convergen al interior de la organización, los cuales en cierta medida se representan en el conjunto de contratos. De igual forma, la teoría plantea como la información puede contribuir al fortalecimiento de la confianza entre los agentes siempre y cuando sea de conocimiento común.

En lo que respecta a la segunda teoría, vinculada a la contabilidad vista desde una perspectiva social e institucional se tienen en cuenta principalmente los trabajos de Miller, Potter y Power, Belkaoui y Richardson, quienes dan una visión más amplia de la contabilidad en términos de sus cualidades y alcances. Así pues, se aborda la contabilidad como tecnología, se considera igualmente sus lógicas que sugieren ver la contabilidad como un mecanismo de legitimación y lingüístico, y por último la comprensión de sus dominios.

4.1 LA ASOCIATIVIDAD COMO ESTRATEGIA DE COOPERACIÓN INTEREMPRESARIAL

La asociatividad se concibe como “un mecanismo de cooperación entre pymes que se unen sin perder su independencia jurídica, para ejecutar acciones que conlleven al logro de un objetivo preestablecido. A través de esta estrategia las pymes involucradas fusionan recursos y capacidades que les permiten reducir costos, acceder y optimizar el capital financiero, recurso humano calificado y tecnología, lo que se traduce en un incremento de la productividad y la competitividad.”⁴¹

Sin embargo, para que esta se lleve a cabo se requiere de la conjugación de esfuerzos de los participantes, quienes deben establecer el alcance de la estrategia asociativa a través del conocimiento de sus principales rasgos distintivos. Estos rasgos, de acuerdo con Ruiz (2006), Perales (2003) y Rosales (1997), citados por Narváez y otros, se relacionan con la incorporación voluntaria y el mantenimiento de la autonomía gerencial de las empresas, al igual que, la posibilidad de adoptar distintas modalidades jurídicas y organizacionales y la no exclusión de ninguna empresa por el mercado en el cual operan. Por último, los autores mencionan que la estrategia de asociatividad es principalmente para pymes.⁴²

La asociatividad a su vez, tiene la capacidad de ofrecer poder de negociación a las Pyme, toda vez que actúan como grupo, por cuanto, existe la oportunidad de acceder a mejores condiciones de costos y calidad, debido a la disminución y eliminación de intermediarios en los canales de distribución, producto del aumento en la capacidad de compra.⁴³ Adicional a ello, es posible considerar una mejora en la calidad de vida a través de la asociatividad, en el sentido que, se den mejores niveles de empleo, mayor capacitación, acceso a servicios de salud y servicios públicos y crecimiento económico para el país.⁴⁴

Para que la estrategia asociativa se lleve a cabo se requiere de la participación conjunta de las empresas pequeñas y medianas con similares necesidades de cooperación, las cuales deben visualizar la oportunidad de desarrollar vínculos

⁴¹ NARVÁEZ, Mercy & FERNÁNDEZ, Gladys. Asociatividad empresarial: estrategia para la competitividad en las pymes del sector turístico. En: Visión Gerencial. Julio-Diciembre, 2011. no. 2, p. 297.

⁴² Ibíd., p. 298.

⁴³ CASTELLANOS, Juan. La asociatividad como fenómeno evolutivo, análisis de casos colombianos. En: Revista escuela de administración de negocios. Enero-Junio, 2010. no.68, p. 100-111.

⁴⁴ MAGNAZO, Cecilia; ORCHANSKY, Carolina, et al. Estrategias asociativas para micro y pequeñas empresas. En: Oficina de la OIT en Argentina, programa AREA. Abril, 2007. p. 1-105.

asociativos y además la pertinencia de la intervención de los agentes económicos, compuestos principalmente por las entidades locales que ejercen actividades de regulación, financiamiento, desarrollo tecnológico y formación de recursos humanos. Algunas de estas entidades se relacionan con entidades gubernamentales en los ámbitos nacional, regional o local; organizaciones empresariales (cámaras de comercio e industria, asociaciones de empresas); instituciones del subsistema de educación universitaria; organismos financieros y bancos para el desarrollo.⁴⁵

Sin embargo, para Magnazo existen algunos obstáculos que deben asumir los empresarios que deseen vincularse en algún modelo de asociatividad, entre ellos, los lazos de confianza, debido a la dificultad de los dueños de pequeñas y medianas para salirse de su mercado tradicional de producir y vender y asociarse con un competidor, proceso que para ellos es poco confiable, ya que el asociarse para ellos representa un riesgo bastante alto, toda vez que, el compartir información valiosa para la empresa hace que se disminuyan los beneficios que puedan obtenerse.⁴⁶

Anclado a lo anterior, es preciso considerar que el aumento de la competencia y la incertidumbre en los mercados de acuerdo con Vázquez ha impulsado a las instituciones y organizaciones a cooperar entre sí para reducir los riesgos, amenazas y aprovechar las oportunidades.⁴⁷ Bajo dicho entorno globalizado, Molina expresa que las pymes del sector turístico enfrentan una competencia creciente que pone a muchas de estas en una situación crítica de sobrevivencia. No obstante, una adecuada estrategia de clúster o cooperación, las puede situar en una posición favorable para atender ventajosamente las tendencias del turismo.⁴⁸

Por tal motivo, conviene revisar que se entiende por clúster y cómo funciona dicha estrategia. De acuerdo con el BID por clúster se entiende una concentración espacial de empresas que se especializan en una determinada actividad productiva.⁴⁹

⁴⁵ NARVÁEZ, Mercy & FERNÁNDEZ, Gladys. Asociatividad empresarial: estrategia para la competitividad en las pymes del sector turístico. En: Visión Gerencial. Julio-Diciembre, 2011. no. 2, p. 298.

⁴⁶ MAGNAZO. Op. cit., p. 1-105.

⁴⁷ VÁZQUEZ, Antonio. Desarrollo económico local y descentralización fiscal. En: Ediciones Pirámide. 2000. Citado por: NARVÁEZ, Ibíd., p.298.

⁴⁸ MOLINA, Sergio. Fundamentos del nuevo turismo. En: Editorial Trillas. 2007. Citado por: NARVÁEZ, Ibíd., p.298.

⁴⁹ Banco Interamericano de Desarrollo (BID) a través del Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN). Guía práctica para la puesta en marcha de proyectos de fomento de clústers. Agosto, 2004. p. 4.

Igualmente el BID afirma que “un proyecto clúster es precisamente una iniciativa que, reconociendo las potencialidades de un determinado sistema productivo con características de clúster, se propone estimular el desarrollo de sus ventajas competitivas, apoyando la consolidación de relaciones de confianza e impulsando la realización de actividades asociativas.”⁵⁰

Dichos proyectos pueden considerar acciones que apuntan a estimular la competitividad de las empresas de un determinado sistema productivo, a través de la conformación de distintos modelos de alianzas entre firmas y entre éstas y las instituciones locales.⁵¹

Tales modalidades de asociación se pueden agrupar en dos categorías generales en donde, por un lado, se encuentran las redes o grupos empresariales, que se componen por conjuntos limitados de firmas que se asocian para alcanzar metas comunes y cuyos beneficios son apropiados casi completamente por las mismas empresas que conforman estos grupos, y por el otro, se tienen amplias agrupaciones de empresas e instituciones que se asocian para mejorar la competitividad de su respectivo sistema productivo.⁵²

Ambas categorías de asociación además, se puede clasificar en horizontales o verticales, según el tipo de relación existente entre las empresas participantes. Si predominan relaciones entre empresas de un mismo rubro, se hablará de asociaciones horizontales; mientras que si predominan asociaciones entre empresas de distintos eslabones de la cadena del valor, se hablará de asociaciones verticales.⁵³

Conviene destacar que a partir de dichos modelos es que se hace posible llevar a cabo la estrategia de la asociatividad, considerando que esta implica un amplio desarrollo de relaciones estratégicas con proveedores, clientes, estados y otras empresas.⁵⁴ De igual forma Liendo y Martínez expresan que la importancia de la puesta en marcha de modelos de cooperación empresarial radica en el hecho de que estos permiten, por una parte, que las empresas participantes conozcan y

⁵⁰ *Ibíd.*, p. 5.

⁵¹ *Ibíd.*, p. 5.

⁵² *Ibíd.*, p. 5.

⁵³ *Ibíd.*, p. 5.

⁵⁴ ALARCÓN, Orlando. La asociatividad como estrategia de desarrollo competitivo para las PYMES. *En*: Pensamiento republicano. Primer semestre 2015. No 2, p. 19.

compartan experiencias que reduzcan el riesgo y la incertidumbre, y por otra parte, estimulen la especialización y la ampliación de redes de contactos.⁵⁵

A partir de lo mencionado hasta este punto, es posible destacar dos elementos que coexisten y se vinculan directamente con la estrategia de la asociatividad, siendo estos la cooperación y el conflicto. En este sentido, para fortalecer el primero y reducir el segundo es preciso analizar, por una parte, las relaciones internas que se dan en las empresas, considerando que la cooperación vista desde una visión micro es una forma de asociatividad entre individuos de una misma organización o un conjunto de individuos dentro de una organización.

Por otra parte, las relaciones externas con otros agentes, en principio con las otras empresas vinculadas al proyecto asociativo atendiendo a la esencia de la asociatividad como mecanismo de cooperación entre empresas. Sin embargo, dichas relaciones se extienden a los clientes y proveedores teniendo en cuenta que es mediante las relaciones estratégicas que se establecen tanto con las otras empresas asociadas, como con los demás agentes externos que se hace posible cumplir con los objetivos propuestos a partir de la estrategia de la asociatividad.

Por tal razón, en el desarrollo de la presente investigación se identificarán las prácticas contables implementadas por los empresarios vinculados al proyecto Destino Paraíso a partir de las relaciones internas y externas que se dan entre los agentes asociados. Acorde a ello, en adelante abordan los elementos teóricos que desde la contabilidad permitan identificar dichas prácticas, iniciando con los sistemas de información contables, pues es este el espacio en el que estas se desarrollan.

4.2 SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE

Con el propósito de comprender la función de los sistemas de información contable en las organizaciones, se hace pertinente la diferenciación conceptual entre lo entendido por sistema contable, modelo contable y sistemas de información contable.

⁵⁵ LIENDO, Mónica & MARTINEZ, Adriana. Asociatividad. Una alternativa para el desarrollo y crecimiento de las Pymes. En: Universidad del Rosario, Instituto de Investigaciones Económicas. Noviembre, 2001. p. 313.

Según Gómez, el sistema contable se define como “el conjunto de variables (o subsistemas) que estructuran e instrumentan el desarrollo e implementación de un modelo de contabilidad.” Dichas variables pueden ser de dos tipos en relación con la contabilidad misma, es decir, existen variables exógenas o indirectas a lo específicamente contable y otras internas o directamente relacionadas con lo contable.⁵⁶

Las variables externas del sistema contable se refieren a elementos o condiciones del contexto social y económico en el que se desarrolla concretamente la contabilidad. Así pues, en la medida en que la contabilidad debe reconocer, tanto la realidad económica y social, como la forma en la cual diversas realidades legales, económicas, culturas y políticas impactan y condicionan los sistemas. Dichas variables determinan en buena medida lo que debe hacer un sistema contable para responder a las demandas informativas y de control que reclama el entorno.⁵⁷

Con relación a las variables internas del sistema contable estas corresponden a todos aquellos elementos directamente relacionados con lo contable. Son elementos intrínsecos de la contabilidad que se vinculan a sus operadores, sus reguladores y los criterios que metodológicamente ella desarrolla para representar la realidad y participar en la construcción del mundo económico y social.⁵⁸

Gómez igualmente afirma que, en su nivel más elevado un sistema contable es la base que condiciona y enmarca el modelo contable de un país o región, y que este, a la vez, se desarrolla y concreta en los sistemas de información contables empresariales específicos.⁵⁹

De acuerdo a lo anterior el autor referenciado vincula como segundo concepto, el modelo contable, que para él se entiende como una construcción conceptual que busca identificar relaciones e interacciones entre variables y simplificar las relaciones de fenómenos o hechos para su explicación y comprensión. El modelo contable está a su vez constituido por la conjunción de tres variables asociadas a: los criterios de medición, los criterios de valoración y los criterios de mantenimiento de capital, variables para construir la contabilidad en un entorno concreto y para

⁵⁶ GOMEZ, Mauricio. Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. En: Revista internacional de contabilidad y auditoría. Octubre - diciembre, 2007, no. 32, p. 89.

⁵⁷ *Ibíd.*, p. 89.

⁵⁸ *Ibíd.*, p. 92.

⁵⁹ *Ibíd.*, p. 94.

satisfacer unas necesidades específicas de información, en un marco de restricciones particulares.⁶⁰

Por último, Gómez vincula el concepto de sistemas de información contables empresariales, considerando que los sistemas contables como concepto de nivel general no se refiere a los medios concretos o específicos de las empresas y teniendo en cuenta que la contabilidad se desarrolla a nivel micro en las organizaciones es pertinente hablar de sistemas de información contables empresariales entendidos como “el conjunto de subsistemas informativos que las empresas capitalistas modelan, desarrollan y utilizan para la producción de información que permita el cumplimiento de los fines de los diferentes usuarios que en la organización convergen, así como los fines de la propia organización.”⁶¹

Igualmente, es pertinente destacar que el principal objetivo del sistema de información contable según Delgadillo, es suministrar información útil para la toma de decisiones y para que este se lleve a cabo es necesario considerar aspectos relacionados con los usuarios generales y particulares de la información, los usos posibles que se le dé a la información y la comunidad que se ve afectada por la gestión y operación de la empresa.⁶² En últimas, Delgadillo plantea que “el sistema de información contable se diseña y establece con el propósito de que mediante su producto, la información contable sirva de referencia, guíe el trabajo y encauce el uso de los recursos de la empresa”⁶³

Por tal razón, es posible afirmar que el sistema de información contable está en función de la contabilidad de la empresa y de los usuarios internos y externos. Por lo tanto, es posible considerar dicho sistema como un instrumento que busca generar confianza a los diferentes usuarios de la información sean estos internos o externos, razón por lo cual resulta pertinente en el escenario de los proyectos de asociatividad.

4.3 GENERALIDADES DE LA TEORÍA DE LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL

⁶⁰ Ibíd., p. 94.

⁶¹ Ibíd., p 104-105.

⁶² DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable. fundamentos y marco de referencia para su administración. Facultad de ciencias de la administración Universidad del Valle artes gráficas del valle editores. 2001, p. 31.

⁶³ Ibíd., p. 32.

La teoría de la contabilidad y el control se fundamenta sobre tres ideas principales; la primera de ellas se refiere a la concepción de la organización como conjunto de contratos; la segunda, hace énfasis en la noción de la contabilidad como un medio que viabiliza y permite la estructuración y evaluación de acuerdos que conforman la organización; la tercera y última, plantea la concepción de Sunder con respecto al control, mencionando que "... el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de los participantes".⁶⁴

En este sentido, las organizaciones son entendidas como acuerdos contractuales entre los diversos factores necesarios para producir, en donde, cada factor de producción está en cabeza de un agente, el cual espera una retribución por su aporte a la organización. Como condición para la ejecución de acuerdos contractuales los agentes deben ser racionales en el sentido que, "...los individuos eligen acciones para lograr sus metas, sujetos a restricciones de su entorno, conocimiento y capacidad y que ellos son racionales en el sentido que no eligen de manera deliberada cursos de acción cuyos resultados les son indeseables. El supuesto de racionalidad relaciona metas de las personas con sus acciones".⁶⁵

Lo anterior plantea dos supuestos, el primero, sugiere que los agentes son racionales, el segundo, que los mercados en los que dichos agentes se movilizan (fuerza laboral, trabajo gerencial, proveedores, clientes, financiamientos, inversión, entre otros) son perfectos, toda vez que, es posible ingresar y salir fácilmente de ellos, ya que hay información completa y cada agente considerado de forma individual no tiene la capacidad de condicionar o influir por sí mismo en tales mercados. Bajo este escenario, los agentes deciden cooperar en una organización cuando el costo de oportunidad de permanecer en el contrato es positivo.

De acuerdo a esta visión de las organizaciones, tanto el interés individual como la cooperación implican un permanente conflicto producto de la falta de conocimiento de información común entre agentes, poniendo en riesgo la continuidad y operación óptima de los acuerdos empresariales. Por tanto, el conocimiento común, los criterios compartidos y transversales, y la información sobre los aportes y beneficios de los factores se constituyen como elementos clave para disminuir el conflicto.

Los elementos asociados a: el conocimiento común de los aportes, responsabilidades y derechos de los agentes contratantes, y de las reglas y

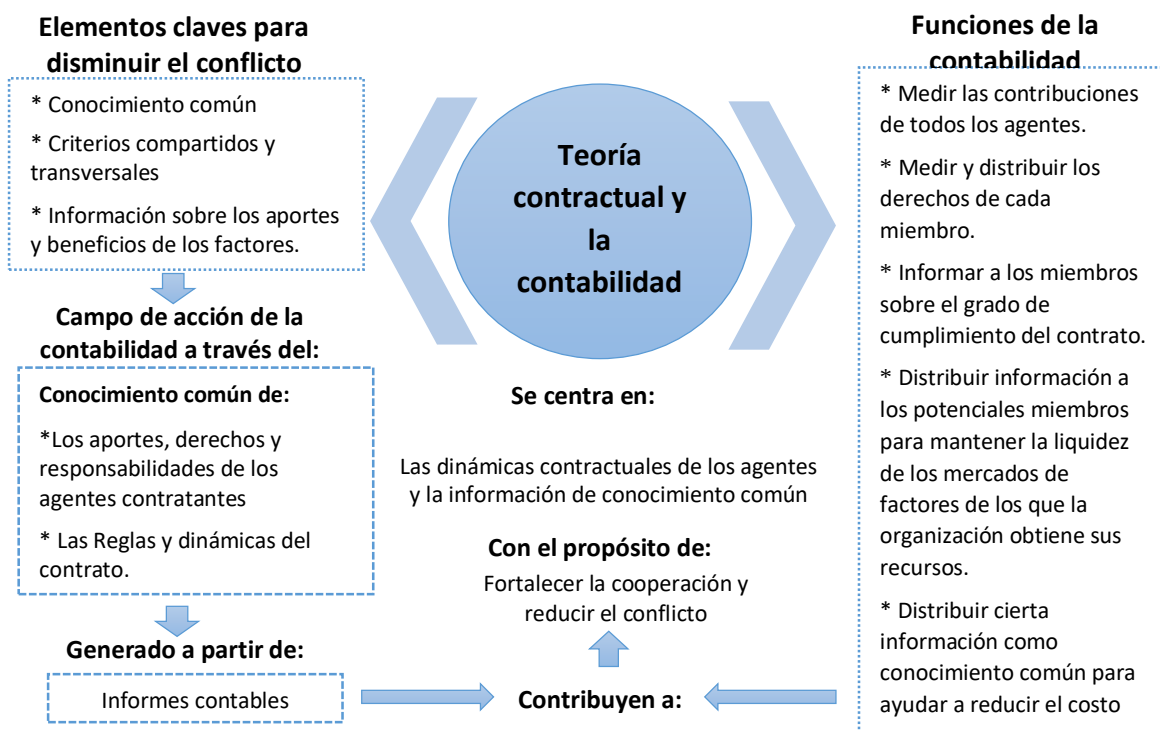
⁶⁴ SUNDER, Shyam. Teoría de la contabilidad y el control. En: Universidad Nacional de Colombia. 2005. p.

⁶⁵ *Ibíd.*, p. 27.

dinámicas del contrato se consolidan como campo de acción para la contabilidad, considerando que esta por medio de sus informes producirá dicho conocimiento, al igual que, su estructura y proceso viabilizarán el control sobre las dinámicas contractuales y sobre el propio conocimiento compartido por todos los agentes.

De este modo, la contabilidad contribuye a que la cooperación regule el interés individual y que los acuerdos organizacionales persistan mediante las siguientes funciones: a) medir las contribuciones de todos los agentes, b) medir y distribuir los derechos de cada miembro, c) informar a los miembros sobre el grado de cumplimiento del contrato, d) distribuir información a los potenciales miembros para mantener la liquidez de los mercados de factores de los que la organización obtiene sus recursos, y e) distribuir cierta información como conocimiento común para ayudar a reducir el costo de la negociación de los contratos⁶⁶. Lo mencionado hasta este punto se ilustra en la gráfica 1.

Gráfica 1. Aporte de la contabilidad a las relaciones contractuales de los agentes



Fuente: elaboración propia a partir de Sunder⁶⁷

⁶⁶ Ibíd., p. 47.

⁶⁷ Ibíd., p. 37-60.

4.3.1 Los contratos, los agentes y las organizaciones en el modelo contractual de la empresa.

El modelo contractual de la empresa se sustenta bajo dos ideas centrales, la primera de ellas, parte del supuesto que existen diversos intereses que convergen al interior de la empresa; la segunda, visualiza la empresa como un conjunto de contratos entre estos intereses.⁶⁸

Bajo este escenario, los contratos se definen como acuerdos mutuos, formales o informales, explícitos o implícitos, de corto o largo plazo. En donde, los agentes son considerados racionales, en el sentido que, dentro las restricciones de sus oportunidades e información, ellos no eligen cursos de acción menos deseables frente a los más deseables.⁶⁹

Los agentes por su parte, son considerados indistintamente personas y/u organizaciones con gustos y recursos económicos diferentes, que suscriben contratos con la finalidad de mejorar su participación. Dichos contratos obligan a cada uno de ellos a aportar recursos y dotaciones de capital, habilidades o información al fondo común de la organización. Sin embargo, estos aportes pueden diferir entre uno y otro agente. En contraprestación, la organización le otorga a cada uno de los agentes el derecho a recibir recursos del fondo común, en forma de, derechos, incentivos y alicientes, los cuales pueden ser de tipo económico o no.⁷⁰

Las organizaciones, como otro de los elementos del modelo contractual, son entendidas como: un conjunto de relaciones o contratos que une a los diferentes agentes dentro de ciertos patrones de expectativas y comportamiento. Las organizaciones no se componen por los agentes en sí mismos, ya que estos vienen y van, y son con frecuencia reemplazados en sus posiciones por otros individuos con gustos y dotaciones similares, por lo tanto, el único patrón que persiste dentro de los arreglos contractuales es la organización.⁷¹

En últimas, el modelo contractual de la empresa no se considera como un actor económico, pues éste no tiene un objetivo o motivación por sí sólo y no se identifica con un determinado agente. El modelo contractual es visto más bien, como el escenario en donde los agentes económicos automotivados actúan basados en

⁶⁸ *Ibíd.*, p. 23.

⁶⁹ *Ibíd.*, p. 40.

⁷⁰ *Ibíd.*, p. 40.

⁷¹ *Ibíd.*, p. 44-45.

acuerdos mutuos o reglas implícitas para alcanzar sus respectivos objetivos, dichos objetivos se vinculan con las personas y no tanto con las organizaciones. Este arreglo es a lo que se le denomina por conveniencia empresa.⁷²

Dentro de dichas relaciones contractuales, la contabilidad es considerada como una de las distintas partes necesarias del mecanismo para hacer cumplir los contratos de una empresa, y es a su vez, una parte de los contratos los cuales ayuda a operar, estando sometida al mismo tiempo a la negociación entre los agentes.

4.3.2 Funciones de la contabilidad en el modelo contractual de la empresa.

Bajo este modelo, la contabilidad es responsable de medir y dar cuenta, tanto de las contribuciones como los derechos de los agentes, al igual que, la distribución de la información acerca del cumplimiento de los contratos.

En cuanto a la medición de las contribuciones, la contabilidad y el control son diseñados de manera eficiente para medir y registrar los recursos aportados por los agentes, y para compararlos con sus obligaciones contractuales. Sin embargo, la medición de las contribuciones no resulta ser la misma para cada uno de los factores, ya que algunos de estos no son igualmente mensurables. En este sentido, “el costo de medirlos con igual exactitud puede diferir y las medidas de igual costo pueden tener diferente exactitud para los diferentes recursos”.⁷³

Por otra parte, la medición de los derechos como resultado de los contratos suscritos entre agentes, le da derecho a cada participante a recibir recursos de la empresa, los cuales deben ser medidos por la contabilidad. Ante ello, la teoría sugiere que existe una relación directa entre las contribuciones de los agentes con los derechos que le son exigibles producto de la relación contractual en términos de la facilidad de la medición. En el sentido que, “cuando la contribución de un agente no es fácilmente medible, los derechos no pueden ser determinados por medio de una simple función de medida”⁷⁴. Por lo tanto, estos deben ser fijados anticipadamente, haciéndose de esta manera independiente de la medida de la contribución, o se fijan con la intención de depender de medidas sustitutas, como alguna medida de producción.

⁷² Ibíd., p.45.

⁷³ Ibíd., p.48.

⁷⁴ Ibíd., p.49.

En lo que refiere a la distribución de la información, los agentes quieren saber si han recibido aquello por lo cual han suscrito el contrato. Sin embargo, algunos agentes tienen conocimiento de sus contribuciones y sus derechos sin necesidad de recurrir al sistema contable de la empresa, especialmente si sus derechos son independientes de otros, como es el caso de los acreedores, vendedores y clientes, quienes se interesan en la contabilidad y el control de las empresas para ayudar a minimizar y resolver rápidamente cualquier posible disputa mediante la provisión de información común.

Por otro lado, se encuentran aquellos agentes que dependen de la contabilidad y el control para medir sus aportes y derechos, aunque sus aportes sean independientes de las contribuciones y derechos de los otros. Es el caso de los trabajadores por hora o por semana, empleados asalariados y dependiendo el tipo de empresa los accionistas y/o propietarios.⁷⁵

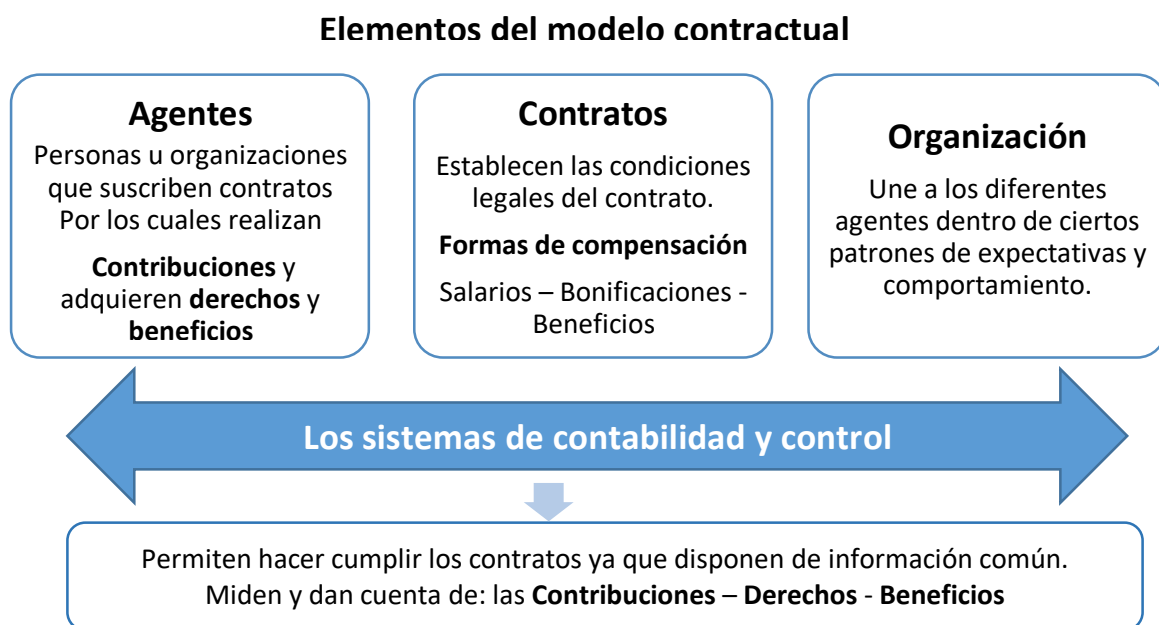
Otra de las funciones de la contabilidad es proveer información que sea de conocimiento común y que facilite la renegociación de los contratos entre los participantes actuales de la empresa. Para ello, la contabilidad brinda una base de datos común verificada que “ayuda a eliminar ciertas clases de datos estratégicos que pueden hacer empeorar algunos participantes sin mejorar la participación de cualquier otro”.⁷⁶

Los diferentes elementos de la teoría contractual mencionados hasta este punto, entiéndase por estos, los agentes, los contratos y la organización, representan para la presente investigación los factores centrales sobre los cuales se analizarán más adelante las prácticas contables que se llevan a cabo dentro del proyecto turístico de asociatividad Destino Paraíso. Para ello, las funciones de la contabilidad descritas con mayor detalle en líneas anteriores, se convierten en las variables específicas a evaluar, las cuales permitirán establecer el tipo de relaciones que se dan entre los agentes y cómo la contabilidad siendo a su vez una parte de estas relaciones contractuales permite dar cuenta de ellas. La relación entre los elementos del modelo contractual y los sistemas de contabilidad se ilustran en la gráfica 2.

⁷⁵ *Ibíd.*, p. 51.

⁷⁶ *Ibíd.*, p. 55.

Gráfica 2. Relación entre los elementos del modelo contractual y los sistemas de contabilidad y control.



Fuente: Elaboración propia a partir de Sunder.⁷⁷

4.4 LA CONTABILIDAD COMO UNA PRÁCTICA SOCIAL E INSTITUCIONAL.

Considerar la contabilidad desde una perspectiva social e institucional implica reconocer tanto las características persuasivas y habilitadoras de la misma, como su importancia en el reconocimiento de los factores locales específicos. Igualmente, sugiere ver la contabilidad como una práctica dinámica y socialmente construida, en el sentido que, no existe un dominio fijo en el cual las prácticas sean o deban ser aplicadas de forma estática. Por lo que, no es apropiado seguir considerando únicamente la contabilidad como una práctica técnica aplicada a la revelación de aspectos preexistentes de la realidad o verdades particulares sobre una organización, sino que esta debe ser considerada también como un mecanismo de intervención en el funcionamiento de las organizaciones y las sociedades⁷⁸

Bajo esta perspectiva, la contabilidad puede estar implicada en la formación de: “El tipo de mundo en que vivimos, el tipo de realidad social que habitamos, la forma en que entendemos las opciones abiertas a negocios en marcha o a los individuos, la

⁷⁷ Ibid., p. 37-60.

⁷⁸ POTTER N., Bradley. Accounting as a social and institutional practice: Perspectives to enrich our Understanding of accounting change. En: Abacus. 2005, Vol. 41, no. 3, p. 267.

forma en que controlamos y organizamos las actividades y procesos de diversos tipos, y la forma en que administramos las vidas de otros y las nuestras”⁷⁹

Acorde con ello, el centro de atención de esta perspectiva es “la interconexión entre las formas de medición de las actividades y procesos, en términos financieros, y las formas de controlar las organizaciones y las sociedades”.⁸⁰ En este sentido, para considerar la contabilidad como una práctica social se deben tener en cuenta tres aspectos distintivos de esta visión. Entre ellos, la contabilidad como tecnología, las lógicas (rationales) de la contabilidad y el dominio de la contabilidad, cada una de ellas se apoyan en las capacidades de la contabilidad sean estas de transformación, legitimación y representación, y creación de espacios calculables.⁸¹ La relación se presenta en la gráfica 3.

Gráfica 3. La contabilidad como una práctica social e institucional.



Fuente: Elaboración propia a partir de Miller.⁸²

⁷⁹ MILLER, Peter. Accounting as Social and Institutional Practice: an introduction. En: Accounting as Social and Institutional Practice. Cambridge University. 1994. p.1.

⁸⁰ POTTER. Op. cit., p. 267.

⁸¹ MILLER. Op. cit., p. 1.

⁸² Ibíd., 1-39.

4.4.1 La contabilidad como una tecnología.

El adoptar esta perspectiva sugiere ver la contabilidad como una *tecnología*, es decir, ver la contabilidad como “una forma de intervención, un mecanismo para actuar sobre las actividades, los individuos y los objetos de tal forma que el mundo pueda ser transformado”⁸³. Bajo este enfoque, la contabilidad es considerada como un mecanismo que permite cuantificar actividades, procesos y eventos en términos financieros que, a su vez, crea formas en las cuales las acciones pueden ser transformadas.

Dentro de esta capacidad de transformación, la aplicación de prácticas contables ofrece una forma para hacer las cosas reales, a partir de la construcción de registros aparentemente objetivos y neutrales de fenómenos abstractos y complejos que no existen independientemente de sus representaciones contables y que de otra forma no podrían ser vistos. De modo que, las cosas que no se cuantifican en términos financieros a través de procedimientos y prácticas contables permanecen invisibles y los dominios de la privacidad son creados de tal forma que no pueden ser penetrados. En últimas, la aplicación de prácticas contables se convierte en un camino para estandarizar y hacer comparables fenómenos aparentemente dispares que de otra forma no tendrían semejanza alguna.⁸⁴

De esta manera, la contabilidad crea un tipo particular de inteligibilidad, significado y comprensión de los sucesos organizacionales y sociales al posibilitar el tratamiento de diversos fenómenos en términos financieros. La contabilidad puede entonces “influir las percepciones, cambiar el lenguaje e infundir el dialogo y por lo tanto permear las formas en que las prioridades, los intereses y los dilemas organizacionales y sociales, así como nuevas posibilidades de acción son expresadas y priorizadas”.⁸⁵ Como resultado se tiene que, “la aplicación de prácticas contables dentro de las organizaciones tiene implicaciones no sólo para el funcionamiento de los individuos y las organizaciones, sino también para la sociedad en su totalidad”.⁸⁶

⁸³ MILLER. Op. cit., p. 2.

⁸⁴ POTTER. Op. cit., p. 268.

⁸⁵ Ibíd., p.268.

⁸⁶ Ibíd., p.266.

4.4.2 Las lógicas de la contabilidad.

Así mismo, considerar la contabilidad como una práctica social e institucional sugiere también introducirse en el complejo lenguaje y en el conjunto de significados que son intrínsecos a la misma, esto es a lo que Miller refiere como lógicas. Bajo este contexto, la contabilidad se asocia con un vocabulario o terminología especializados que al mismo tiempo, posibilitan un conjunto particular de representaciones discursivas sobre la actividad organizacional contabilizada. Dichas representaciones y vocabularios:

“Están vinculados en varios niveles colectivos, articulados en diversas localidades, y en relación a intereses diferentes. Son éstas lógicas, frecuentemente extraídas de otros campos del ejercicio, las que movilizan las tecnologías calculativas de la contabilidad. Es por medio de tales significados, que las prácticas contables son apropiadas con una significancia que se extiende más allá de la tarea para la cual son aplicadas, aún sin determinar las consecuencias de su utilización en algún conjunto particular”⁸⁷.

Son estas lógicas más que las específicas de las actividades y de los procesos en cuestión, las que llegan a articular las formas de conocimiento y control de las organizaciones. Igualmente, el reconocimiento de dichas lógicas lleva a la comprensión de la contabilidad como un mecanismo de legitimación y lingüístico.

4.4.2.1 La contabilidad como un mecanismo de legitimación.

La investigación en contabilidad en términos de sus capacidades legitimadoras ha sido estudiada bajo la influencia que tiene el oficio contable en el desarrollo de las sociedades racionalizadas, en donde, “la contabilidad es considerada como un medio importante a través del cual las organizaciones responden a las presiones del entorno para aumentar su legitimidad”.⁸⁸ Bajo este escenario, la contabilidad y sus representaciones discursivas asociadas pueden ser vistas como medios por los cuales las organizaciones incorporan, o se considera que incorporan, formas

⁸⁷ MILLER, Peter. Accounting as Social and Institutional Practice: an introduction. En: Accounting as Social and Institutional Practice. Cambridge University. 1994. p.3.

⁸⁸ POTTER. Op. cit., p. 270.

racionales para organizar y monitorear sus actividades”.⁸⁹ Sin embargo, la aceptación y aplicación incuestionable de la contabilidad como un mecanismo de legitimación, hace que las oportunidades para evaluar la aplicación de prácticas contables en instancias específicas puedan perderse.

Acorde con ello, el trabajo de Richardson⁹⁰ ve la contabilidad como un conjunto de creencias y técnicas, para vincular acciones y valores, es decir, para legitimar dichas acciones. En este sentido, el proceso de legitimación, en términos generales, puede ser visto como un intento por establecer una relación semiótica entre acciones y valores. En donde la semiótica, se refiere a la comunicación a través del uso de códigos. Un código “consiste en un conjunto de expresiones y contenidos, reglas que vinculan expresiones y contenidos, y un conjunto de comportamientos que dependen del código”.⁹¹ Los códigos son entonces, emparejamientos arbitrarios de la realidad (contenidos) con símbolos (expresiones) que son aceptados como sustitutos o atributos de esa realidad. En este sentido y teniendo en cuenta que la relación entre valores y acciones es convencional, es decir, la evaluación moral de la acción depende del contexto histórico y cultural de la misma, la semiótica proporciona un medio conveniente y analíticamente poderoso para conceptualizar dicha relación.

En este contexto, la legitimación de la acción es necesaria para que dicha acción ocurra, siempre y cuando se tengan en cuenta las siguientes consideraciones: un actor tiene la posibilidad de elegir las acciones que puede tomar; las necesidades de recursos o las consecuencias de la acción para los demás no son insignificantes; la participación de otros actores no puede ser coaccionada; y su consentimiento es necesario para que el actor lleve a cabo su acción planificada o evite sanciones por acciones pasadas. La legitimación de la acción requiere también de la aceptación de la afirmación de un actor de que su acción es congruente con los valores de aquellos con los que debe interactuar.⁹²

Desde esta perspectiva, la contabilidad puede ser vista como una institución legitimadora siempre y cuando intervenga en la asignación entre las acciones y los valores. En particular, la contabilidad cumple con esta función estructurando las

⁸⁹ POWER, Michael. *The Audit Society*. En: *Accounting as a Social and Institutional Practice*, Cambridge University Press, 1994.

⁹⁰ RICHARDSON, Alan. *Accounting as a legitimating institution*. En: *Accounting, Organization and Society*. 1987, Vol. 12, no. 4, p. 342.

⁹¹ ECO, Umberto. *A Theory of Semiotics*. En: *Bloomington and London: Indiana University Press*, 1976. p. 1-354.

⁹² RICHARDSON. *Op. cit.*, p. 343.

relaciones entre los actores y actuando como el medio a través del cual se ejerce el control organizacional; sirviendo así como base sancionadora para la acción; y/o, definiendo o limitando la percepción de la acción en una situación dada.⁹³

4.4.2.2 La contabilidad como un mecanismo lingüístico.

Así como la contabilidad es considerada como un mecanismo de legitimación, esta también es vista como un mecanismo lingüístico. En este sentido, los reportes y las prácticas contables se consideran “como medios para medir la ‘realidad económica’ preexistente, tal imagen, inherente frecuentemente a los estándares contables y los pronunciamientos de guía teórica, trata la contabilidad como un reflejo objetivo, fiel y sin juicios de la realidad organizacional”. De modo que, “únicamente los fenómenos que son representados en términos financieros en dichos reportes son percibidos como objetivos mientras que los acuerdos de asignación, clasificaciones y otras interpretaciones humanas no son completamente entendidas o son ignoradas”. De esta manera, “dichas imágenes pueden tender a racionalizar o sobre intelectualizar prácticas contables generalmente aceptadas, haciendo aparecer su aplicación como más efectiva, y por lo tanto, más apropiada de lo que de otra manera podría ser el caso”.⁹⁴

Igualmente, al considerar la contabilidad como un lenguaje es preciso comprender el paralelismo que existe entre estos dos. En este sentido se tiene que: “los símbolos del hombre no son signos dispuestos al azar que llevan a la conceptualización de referentes aislados y discretos. Más bien, los símbolos del hombre están dispuestos de manera sistemática o con patrones, con ciertas reglas que rigen su uso. Esta disposición de los símbolos se llama lenguaje y las reglas que influyen en el patrón y el uso de los símbolos constituyen la gramática del lenguaje”⁹⁵.

A partir de ello, se identifican dos componentes de un idioma, los símbolos y las reglas gramaticales, lo cual permite establecer que, la percepción de la contabilidad como idioma se basa en la identificación de símbolos y normas contables.⁹⁶ Lo anterior sustentado en el siguiente argumento:

⁹³ RICHARDSON. Op. cit., p. 343.

⁹⁴ POTTER N., Bradley. Accounting as a social and institutional practice: Perspectives to enrich our Understanding of accounting change. En: Abacus. 2005, Vol. 41, no. 3, p. 270-271.

⁹⁵ HAWES, Leonard. Pragmatics of analoguing. Theory and Model Construction in Communication. En: Addison-Wesley Publishing Co. 1975. p. 6.

⁹⁶ BELKAOUI, Ahmed. Accounting and Language. En: Journal of Accounting Literature. 1989, Vol. 8, p.282.

Por una parte, “los símbolos o características léxicas de una lengua son las unidades “significativas” o palabras identificables en cualquier lengua. Estos símbolos son objetos lingüísticos utilizados para identificar conceptos particulares. Estas representaciones simbólicas existen en la contabilidad. Los números y las palabras, los débitos y los abonos, pueden considerarse símbolos generalmente aceptados y exclusivos de la disciplina contable”⁹⁷

Por otra parte, se tienen las reglas gramaticales que existen en una lengua determinada las cuales se refieren a las disposiciones sintácticas de la misma. Dichas normas se dan de igual forma en la contabilidad, en donde estas son entendidas como el conjunto general de procedimientos a partir de los cuales se crea y difunden los datos contables. En últimas, las normas le otorgan un carácter formal a la contabilidad de la misma manera que la gramática lo hace con el lenguaje. ⁹⁸

En síntesis y acorde con lo expresado hasta este punto se infiere que la contabilidad vista desde sus representaciones discursivas y significados permite a partir de un conjunto de creencias y técnicas legitimar las acciones tanto de los individuos como de los demás sucesos que se dan al interior de la organización mediante la evaluación moral de las mismas. Para ello, la contabilidad recurre a la identificación de símbolos y normas contables que posibilitan la representación, comprensión y estandarización de las mismas.

4.4.3 Los dominios de la contabilidad.

Al considerar la contabilidad como una práctica social e institucional es pertinente entender, de igual forma, cómo es construido y reconstruido el dominio en el cual las prácticas son aplicadas. En este sentido, se entiende que la contabilidad transforma flujos físicos de las organizaciones en flujos financieros. Al hacer esto, “la contabilidad crea un reino particular de cálculo del cual se realizan juicios, se

⁹⁷ MCDONALD, Daniel. Comparative accounting theory. En: Journal of Psycholinguistic Research.1972, Vol. 12, no. 2, p. 111-127.

⁹⁸ JAIN, Tribhawan. Alternative methods of accounting and decision making: A psycholinguistic analysis. En: The Accounting Review. January 1973. p. 95-104.

llevan a cabo acciones o se justifican políticas concebidas y las disputas se generan y se agudizan.”⁹⁹

Dentro de esta perspectiva, se tiene que “las acciones de individuos libre-pensadores, a través de la aplicación de ciertas prácticas y procedimientos contables, están vinculados dentro de un régimen calculativo específico. De esta forma, la contabilidad puede estar implicada en la creación de ‘en sí mismos calculables y espacios calculables’¹⁰⁰, por lo cual la aplicación de prácticas contables introduce un nivel aparente de certidumbre en la vida organizacional y social que de otra forma no podría haber existido”.¹⁰¹

Los elementos abordados en términos de la visión de la contabilidad como una práctica social e institucional permiten comprender la importancia de la contabilidad en las organizaciones producto de su capacidad para visibilizar eventos, acciones y actividades, al igual que, su incidencia en el comportamiento de las organizaciones. Tales elementos junto con los mencionados al inicio del capítulo en cuanto a la asociatividad, los sistemas de información contable y la teoría contractual, se constituyen como las bases conceptuales a partir de las cuales se identificarán las prácticas contables implementadas por las diferentes empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso, las cuales se analizarán en el capítulo 6.

Sin embargo, antes de llevar a cabo dicho análisis es pertinente caracterizar el entorno en el cual opera el proyecto asociativo Destino Paraíso, a fin de comprender cómo funciona el proyecto en el cual se identificarán las prácticas contables.

⁹⁹ MILLER, Peter. Accounting as Social and Institutional Practice: an introduction. En: Accounting as Social and Institutional Practice. Cambridge University. 1994. p. 4.

¹⁰⁰ Ibíd., p.272. Los términos en sí mismos calculables y espacios calculables se refieren a la cuantificación de actividades, procesos y eventos y las implicaciones asociadas a la creación de formas en las cuales los individuos y las organizaciones pueden ser transformadas y controladas.

¹⁰¹ POTTER N., Bradley. Accounting as a social and institutional practice: Perspectives to enrich our Understanding of accounting change. En: Abacus. 2005, Vol. 41, no. 3, p. 272.

5. CARACTERIZACIÓN DEL ENTORNO DONDE OPERA EL PROYECTO DE ASOCIATIVIDAD DESTINO PARAÍSO

Inicialmente se presenta la caracterización del entorno, en el cual se lleva a cabo la dinámica operativa de los proyectos de asociatividad del sector turístico. Para ello, se tendrá en cuenta únicamente los municipios que conforman el proyecto turístico Destino Paraíso, estos son: Buga, El Cerrito, Ginebra, Guacarí y Palmira. Acorde con ello, los elementos que conforman la presente caracterización son:

Tabla 2. Matriz de variables que caracterizan el entorno

Variable	Justificación de estudio
Situación actual del sector turístico de los municipios vinculados a Destino Paraíso	La descripción de la situación actual del sector turístico permite identificar el número de empresas inscritas en este sector y que reflejan el desarrollo de la actividad turística de los municipios que conforman la ruta El Paraíso.
Importancia del sector de turismo en la política pública	Es importante para comprender la función que tiene el turismo en el desarrollo de la política económica nacional, regional y municipal.
Caracterización interna del proyecto asociativo Destino Paraíso	Brinda los elementos necesarios para comprender la corporación Destino Paraíso y sus empresas vinculadas desde aspectos generales, formales y legales.
Situación del entorno donde opera el proyecto asociativo	Da una visión de las condiciones de accesibilidad, movilidad, espacio público y equipamiento con que cuentan los municipios y que permiten el acceso a los diferentes destinos turísticos del proyecto Destino Paraíso.

Fuente: Elaboración propia

5.1 SITUACIÓN ACTUAL DEL SECTOR TURÍSTICO DE LOS MUNICIPIOS VINCULADOS A DESTINO PARAÍSO.

Con el propósito de identificar el estado actual del sector turístico donde opera Destino Paraíso, se identifica la cantidad de empresas que se encuentran registradas bajo la actividad económica de alojamiento y servicios de comida en cada uno de los municipios vinculados al proyecto.

Para ello y con la intención de obtener información actualizada de las empresas matriculadas en cada uno de los municipios de Destino Paraíso se utilizó el sistema de consulta en internet COMPITE360, el cual contiene información comercial, financiera, jurídica y económica de empresas en Colombia legalmente constituidas en las diferentes cámaras de comercio de Colombia. Por tanto, los siguientes datos corresponden a la información suministrada por el sistema al mes de Junio de 2019.

Tabla 3. Número de empresas según actividad económica de alojamiento.

Descripción de la actividad	Buga	El Cerrito	Ginebra	Guacarí	Palmira
Alojamiento en hoteles	67	7	2	1	22
Alojamiento en aparta hoteles	2	0	0	0	2
Alojamiento en centros vacacionales	1	2	0	0	1
Alojamiento rural	5	17	6	0	15
Otros tipos de alojamiento para visitantes	9	1	1	0	9
Actividades de zonas de Camping y parques para vehículos recreacionales	0	0	0	0	1
Servicio por horas	13	6	0	2	30
Otros tipos de alojamiento n.c.p	1	2	0	0	5
Total de empresas de alojamiento	98	35	9	3	85

Fuente: elaboración propia de acuerdo al sistema de consulta en internet COMPITE360

La anterior información refleja un desarrollo considerable en las actividades de alojamiento principalmente en los municipios de Buga, Palmira y el Cerrito, presentándose en este último la mayor cantidad de hospedajes inscritos en el sector rural. Sin embargo, los municipios de Guacarí y Ginebra no reflejan una oferta considerable en cuanto al sector hotelero.

En cuanto a las actividades de servicios de comida que se presentan en la tabla 4, se observa un alto desarrollo del sector gastronómico con mayor presencia en los municipios de Palmira, Buga y el Cerrito, lo cual se puede asociar bien sea por su mayor extensión de territorio como es el caso de Palmira y Buga, o en el caso de Cerrito por su considerable desarrollo turístico. Los municipios de Ginebra y Guacarí, por su parte, presentan una oferta que si bien no es tan amplia en comparación con los demás municipios del microclúster es pertinente en cuanto a su dimensión de territorio.

Tabla 4. Número de empresas según actividad económica de servicio de comedor

Descripción de la actividad	Buga	Cerrito	Ginebra	Guacarí	Palmira
Expendio a la mesa de comidas preparadas	256	53	35	22	387
Expendio por autoservicio de comidas preparadas	0	0	0	0	17
Expendio de comidas preparadas en cafeterías	35	5	2	1	44
Otro tipo de expendio de comida preparadas n.c.p	126	43	18	14	173
Catering para eventos	11	7	0	1	23
Actividades de otros servicios de comida	2	0	1	0	7
Total empresas servicios de comida	430	108	56	38	651

Fuente: elaboración propia de acuerdo al sistema de consulta en internet COMPITE360

5.2 IMPORTANCIA DEL SECTOR DE TURISMO EN LA POLÍTICA PÚBLICA

Con el propósito de destacar la importancia de la actividad turística en el Valle del Cauca, se hace necesario llevar a cabo en primera instancia, la revisión de la política pública a nivel nacional ya que es en ella donde se plantea las apuestas de la actividad turística en el desarrollo económico y social del país y posteriormente la revisión de la política pública de turismo a nivel departamental. De igual forma, se pretende identificar en dichas políticas públicas las estrategias que se plantean para el desarrollo de los procesos asociativos en el sector turístico.

5.2.1 Política pública en turismo en Colombia

El desarrollo de la política pública en turismo en Colombia tiene sus orígenes a comienzos del siglo XX gracias al trabajo desarrollado por la Corporación Nacional de Turismo en sus treinta años de existencia durante los cuales; reglamentó la prestación de servicios turísticos, ejerció control y vigilancia sobre los prestadores de servicios turísticos, actuó como inversionista y promotora de proyectos, reglamentó el uso del suelo en beneficio del turismo, promovió el país como destino turístico, generó convenios de cooperación con otros países y capacitó a un sinnúmero de prestadores de servicios turísticos.¹⁰²

¹⁰² TORO, Gustavo. La política pública de turismo en Colombia. En: Turismo y sociedad. Noviembre 2003. Vol. 2. p.11.

No obstante, fue hasta fines del siglo XX que se consagró la Ley Nacional de Turismo, Ley 300 de 1996, la cual considera al turismo como industria esencial para el desarrollo del país y en especial de las diferentes entidades territoriales y cumple una función social. Sin embargo, con el pasar de los años se han presentado dos leyes las cuales modifican la ley inicial de 1996 y a su vez dictan otras disposiciones, éstas son: la Ley 1101 del 2006 y la Ley 1558 del 2012.

Posteriormente, con el fin de mejorar la competitividad de productos turísticos en Colombia se crea el plan sectorial de turismo, que de acuerdo con la Ley General de Turismo debe formar parte del Plan Nacional de Desarrollo. En este sentido, se tiene actualmente el Plan Sectorial de Turismo 2018-2022¹⁰³, cuyo objetivo es mejorar la competitividad de Colombia como destino turístico a partir de iniciativas de fortalecimiento de la productividad, la generación de valor y la corresponsabilidad entre los actores del sector turismo, así como su posicionamiento en los mercados nacionales e internacionales.

Para ello, se establecen seis líneas estratégicas, entre ellas: la gestión integral de destinos y fortalecimiento de la oferta turística del país. Para dar cumplimiento a esta, se establece como una de las estrategias, fortalecer la integración regional para el turismo mediante el desarrollo de las siguientes actividades:

Impulsar nuevas formas de asociación e integración turística regional, en función de las necesidades de la demanda y de cooperación entre la oferta, especialmente en torno a productos, circuitos, corredores o rutas multidesestino nacionales e internacionales. Consolidar las figuras de asociación e integración regional turística existentes, articulándolas a los esquemas de ordenamiento, planificación y promoción de la oferta, así como impulsando proyectos especiales en materia de competitividad, infraestructura, promoción y cooperación. Desarrollar la oferta turística comercializable de los destinos vinculados a las figuras de asociación e integración regional turística, así como las de las rutas temáticas y regionales relacionadas, para garantizar su efectiva distribución e inserción en los mercados, con el apoyo de las agencias de viajes y demás actores del sector.

Como se puede observar en lo mencionado anteriormente, la asociatividad se constituye como elemento clave en la agenda para el desarrollo del turismo en las regiones. Por tanto, es pertinente revisar la política pública de turismo en el Valle del Cauca, ya que es este el escenario en el cual se desarrolla el presente trabajo.

¹⁰³ COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Plan sectorial de turismo 2018-2022. "Turismo: el propósito que nos une". Bogotá D.C., 2018. p. 1-54.

5.2.2 Política pública de turismo en el Valle del Cauca

En concordancia con la visión de desarrollo de las actividades turísticas en el territorio nacional, el Valle del Cauca establece sus estrategias en su política pública de turismo 2019-2029¹⁰⁴. Esta expone como su principal objetivo la consolidación del destino Valle del Cauca mediante la gestión efectiva de un proceso de desarrollo turístico integral, con alto impacto económico, social y territorial, liderado por las instancias gubernamentales del departamento, articulado con el sector privado, la academia, las comunidades y que se caracterice por ser incluyente, competitivo y planificado, bajo un modelo de turismo sostenible, competitivo e innovador.

Con este propósito, establece dentro de sus objetivos específicos reforzar el turismo vallecaucano como una actividad económica planificada con competitividad, productividad, innovación, emprendimiento y desarrollo que por su acción transversal promueve la asociatividad e innovación social al tiempo que dinamiza otros sectores de la economía.

De igual forma, la política establece en su eje estratégico de sostenibilidad la necesidad de impulsar acuerdos interinstitucionales para el acompañamiento y apoyo a los procesos asociativos turísticos, cuya innovación social e integralidad permita escalar niveles de asociatividad y competencias para la sostenibilidad, productividad y competitividad turística en el departamento.

5.2.3 El turismo y el componente rural de territorio en los planes de ordenamiento de los municipios Destino Paraíso.

De acuerdo con la información suministrada por el Plan de Desarrollo Turístico del Valle del Cauca¹⁰⁵, se tiene que la mayor parte de los municipios vinculados a Destino Paraíso sustentan sus actividades económicas en el componente rural de territorio de acuerdo a sus respectivos planes de ordenamiento. Algunos de ellos, articulan esta visión al fortalecimiento de elementos ubicados en el componente urbano. Con base en ello, los municipios pueden agruparse de la siguiente manera según su función:

¹⁰⁴ COLOMBIA. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA. Ordenanza No. 506. (12, abril, 2019). Por la cual se establece la política pública de turismo del departamento del Valle del Cauca, 2019-2029. Santiago de Cali, 2019. p. 1-24.

¹⁰⁵ FONDO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DE COLOMBIA. Plan de desarrollo turístico del Valle del Cauca 2012-2015. Julio de 2012. p. 108. [recuperado el 22 de junio de 2019] Disponible en internet:<<https://bit.ly/2ZHqBFk>>

Palmira sustenta su actividad económica principal en el desarrollo agroindustrial, complementándolo con la actividad educativa y el ecoturismo. Por otra parte, municipios como El Cerrito, Guacarí y Ginebra reconocen la importancia del componente rural a partir de su capacidad productiva y del aprovechamiento de la infraestructura y la oferta turística, patrimonial y ambiental presente en sus territorios.

Mientras que Guacarí plantea constituirse en un polo receptor de vivienda y actividades turísticas de los municipios vecinos, especialmente de Buga, el municipio de Ginebra orienta su visión tanto al desarrollo de los elementos rurales, como también del sector turístico para la utilización óptima de los recursos tradicionales que tiene asiento en el casco urbano.

Por su parte, Buga presenta una visión que involucra un desarrollo más urbano sustentado en el turismo como canalizador de las dinámicas de esta actividad en la región centro del Valle y en los procesos industriales, los cuales requieren fortalecerse y articularse con sus ventajas de localización como ‘cruce de caminos’ entre las dobles calzadas (Bogotá – Buenaventura, vía Panorámica).

5.3 CARACTERIZACIÓN INTERNA DEL PROYECTO ASOCIATIVO DESTINO PARAÍSO

En este espacio del documento se consideran por una parte, los elementos generales de la corporación Destino Paraíso, posteriormente se abarcan aspectos vinculados a las actividades desarrolladas por las empresas asociadas a la corporación, dando un recorrido a su vez por aspectos de legalidad y formalidad de las mismas para culminar en una revisión de los elementos de publicidad y organización que le son propios a cada una de ellas. Cada uno de estos aspectos se obtuvieron a partir de la aplicación del instrumento de recolección de información aplicado a las empresas afiliadas a la corporación Destino Paraíso, el cual se puede observar en el anexo C, de igual forma, en el anexo A y B se describe con mayor detalle por empresa cada uno de los ítems que se presentan en adelante.

5.3.1 Aspectos generales de la corporación Destino Paraíso

Destino Paraíso es una entidad sin ánimo de lucro de derecho privado, fundada por la Fundación Carvajal en el año 2009 con recursos provenientes del Banco

Interamericano. Esta articula entidades públicas y privadas que junto con el liderazgo de los prestatarios de servicios turísticos impulsan el desarrollo del sector en los municipios de Palmira, El Cerrito, Ginebra, Guacarí y Buga. La integran 7 entidades públicas, entre ellas, la Gobernación, 5 alcaldías y el Inciva y en cuanto a entidades privadas, 3 Cámaras de Comercio (Cali, Palmira, Buga), 2 cajas de compensación (Comfandi y Comfenalco), Ingenio Providencia y a la fecha 13 prestatarios de servicios turísticos los cuales se ilustran en la tabla 5.

Tabla 5. Empresas de turismo vinculadas al proyecto Destino Paraíso

Municipio	Nombre de la empresa	Actividad económica
El Cerrito	Finca la Mellicera	Alojamiento
	Hostal Joshe	Alojamiento
	Hotel y parque de aventuras del pie de monte	Alojamiento y Restaurante
	Museo de la caña	Entretenimiento y recreación
	Restaurante Sabor Criollo	Restaurante
	Vinos de Policarpa	Bebidas
Ginebra	Restaurante el Samán	Restaurante
	Restaurante los Guaduales	Alojamiento y Restaurante
	Posada la Maruja	Alojamiento y Restaurante
Guacarí	Rancho de Margot	Restaurante
Guadalajara de Buga	Hotel Guadalajara	Alojamiento y Restaurante
Palmira	Restaurante Caña Dulce	Restaurante
	Restaurante la Tinaja	Restaurante

Fuente: Elaboración propia

No obstante, es preciso mencionar que la corporación se conformó inicialmente con 70 empresas del sector turístico pertenecientes a los municipios que conforman la ruta El Paraíso, con el propósito de fortalecer el turismo de la región a partir de la capacitación de los empresarios en diferentes ramas relacionados con la prestación de servicios de turísticos en cuanto a gastronomía y alojamiento.

La entidad tiene como misión ser una organización multisectorial del sector turismo que promueve el desarrollo socio-económico y cultura de la región mejorando la competitividad y sostenibilidad de los diferentes actores del Destino Paraíso Valle del Cauca. Para ello, la corporación Destino Paraíso agrupa las diferentes entidades con el propósito de potencializar el desarrollo turístico de la región mediante la promoción de los diversos productos y servicios turísticos que ofrecen las empresas

vinculadas, generando con ello una mayor visibilidad para cada una de las unidades de negocio.

En cuanto a las relaciones que se llevan a cabo entre las entidades afiliadas a la corporación, se tiene que estas son en su mayoría de carácter comercial, toda vez que, uno de los principales objetivos que persiguen las entidades al pertenecer a un proyecto asociativo se relaciona con un mayor reconocimiento de los productos y servicios que ofertan. Por tal razón, desarrollan actividades en conjunto que les permite su participación en ferias o el desarrollo de sus propios eventos como es el caso de “La Ruta de los Sabores de María”.

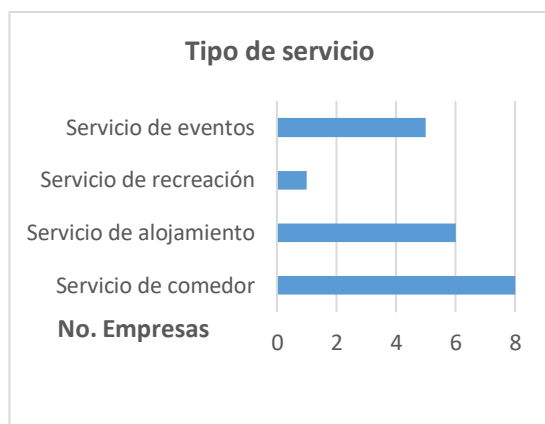
“La Ruta de los Sabores de María” es un evento que se lleva a cabo anualmente en el municipio de Ginebra e integra las diferentes entidades que pertenecen a la corporación con el propósito de impulsar la oferta gastronómica como herramienta de difusión y promoción. Para llevar a cabo el evento de “La Ruta de los Sabores de María”, los empresarios se reúnen con el propósito de diseñar la ruta y organizar las diferentes actividades que la componen. Reflejando ello, que las relaciones que se dan entre ellos son también de carácter operativo.

5.3.2 Descripción de actividades empresas Destino Paraíso

Los principales servicios que ofrecen los destinos turísticos del proyecto asociativo se orientan por una parte a la prestación de servicio de comedor en su mayoría de tipo ancestral, en donde se ofrece una gran variedad de platos típicos del Valle del Cauca, entre ellos, fiambre vallecaucano, sancocho de gallina, atollado y tamales. Igualmente, el servicio de alojamiento y en algunos casos de eventos, ya sean de carácter social, familiares o empresariales son ofertados por algunas de las empresas. En el caso de una de las empresas más grandes se ofrece incluso servicios de carácter recreativo y familiar. La anterior información se ilustra en la gráfica 4 en donde se relaciona los tipos de servicios con la cantidad de empresas que lo ofrecen.

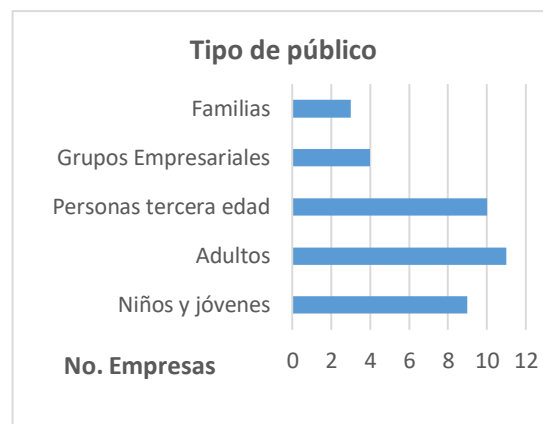
En cuanto al tipo de servicio que ofrece cada una de las empresas este se dirige principalmente a la población de: adultos, personas de la tercera edad, niños y jóvenes, al igual que, familias y grupos empresariales, estos últimos en una menor proporción como se observa en la gráfica 5 la cual expresa los diferentes tipos de público en relación a la cantidad de empresas que los brindan.

Gráfica 4. Tipo de servicio ofertado por empresas Destino Paraíso.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

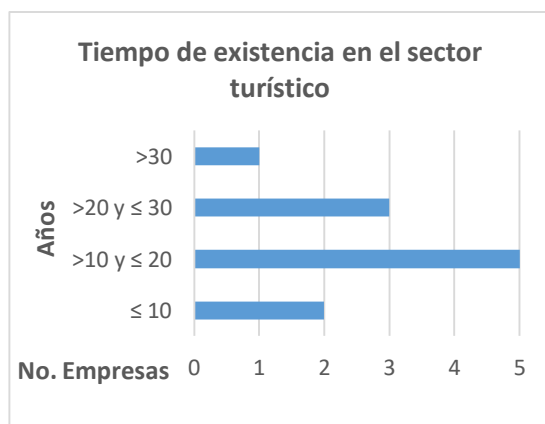
Gráfica 5. Tipo de público al que se dirige el servicio.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

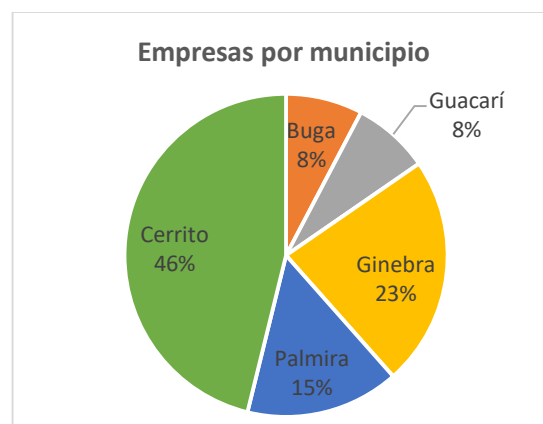
Por otra parte, y en relación con el tiempo de existencia de las empresas en el sector turístico, este oscila entre los 7 y 64 años, la gráfica 6 refleja como la mayor parte de éstas se ubican en un rango entre los 10 y 20 años. En cuanto al sector al que se vinculan las diferentes empresas, se tiene la gran mayoría de estas pertenecen al sector rural, a excepción del Hotel Guadalajara, siendo este el único ubicado en la zona urbana. En lo que concierne a su ubicación, estas se ubican en cinco municipios del Valle como se evidencia en la gráfica 7.

Gráfica 6. Tiempo de existencia de las empresas en el sector turístico.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Gráfica 7. Participación de las empresas por municipio.

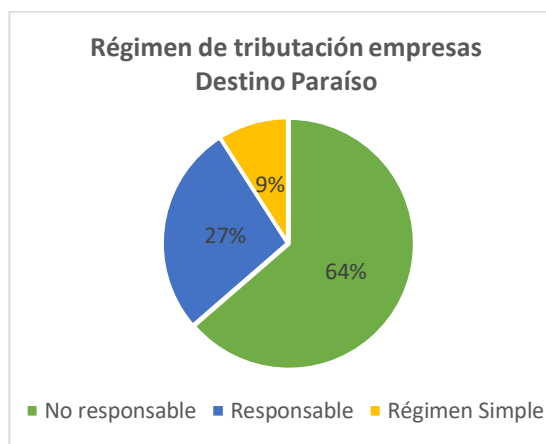


Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

5.3.3 Aspectos de legalidad y formalidad de las empresas Destino Paraíso

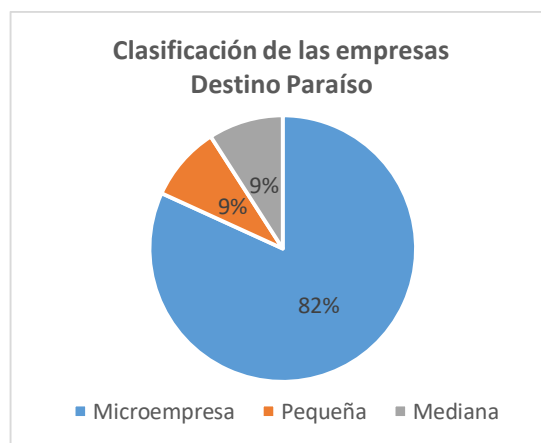
La totalidad de las empresas de Destino Paraíso se encuentran legalmente constituidas. Éstas a su vez, se clasifican en un 64% como no responsables del impuesto a las ventas, en un 27% como responsables del impuesto a las ventas y tan sólo el 9% se ajustan al régimen simple, de acuerdo con el nuevo régimen de tributación en Colombia¹⁰⁶. Las empresas se clasifican en su totalidad en el macrosector de servicios y en cuanto a su tamaño¹⁰⁷, el 82% son microempresas, el 9% pequeña empresa y el restante 9% mediana empresa. La anterior información se representa en la gráfica 8 y 9 respectivamente.

Gráfica 8. Régimen de tributación empresas Destino Paraíso.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Gráfica 9. Clasificación de las empresas Destino Paraíso según su tamaño.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

5.3.4 Publicidad de las empresas Destino Paraíso

La corporación Destino Paraíso le brinda reconocimiento y publicidad a cada una de las empresas del sector turístico vinculadas a ella, a través de la promoción de

¹⁰⁶ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1943. (28, diciembre, 2018). Por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. Bogotá D.C., 2018. no. 50820. p. 1-105.

¹⁰⁷ COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 957. (5, junio, 2019). Por el cual se adiciona el capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 43 de la Ley 1450 de 2011. Bogotá D.C.: El Ministerio, 2019.

cada uno de sus productos y servicios en los diferentes eventos que se realizan como es el caso de la ruta de los Sabores de María.

Sin embargo, cada una de las empresas utilizan por su parte diferentes formas de publicidad para promocionar sus eventos bien sean estas a través de medios tradicionales, como tarjetas, volantes, radio, voz a voz, páginas amarillas, periódicos, tv local y regional; o el uso de medios digitales, entre ellos, redes sociales como Facebook, Instagram, Youtube y Whatsapp, al igual que el uso de páginas web como Turismo Centro del Valle, Mas 57, Booking y Tripadvisor.

5.3.5 Estructura organizacional

En lo concerniente al grado de organización interna de las diferentes empresas de Destino Paraíso, si bien se identifica cierto nivel de organización en cada una de las empresas en el manejo de sus actividades, en su mayoría no cuentan con cargos previamente establecidos en donde se estipulen ciertas funciones y responsabilidades para quienes laboran allí. Esta situación se presenta con mayor frecuencia en las empresas más pequeñas en las cuales se maneja un tipo de organización familiar y son atendidas en su mayoría por sus propietarios.

Sin embargo, algunas de las empresas de Destino Paraíso refieren tener un tipo de organización más estructurada en donde se encuentran definidos cargos tales como: gerente, administrador, jefe de mantenimiento, jefe de cocina, jefe de mesa y bar, asistente operativo, capitán de meseros y oficios varios.

5.4 SITUACIÓN DEL ENTORNO DONDE OPERA EL PROYECTO ASOCIATIVO

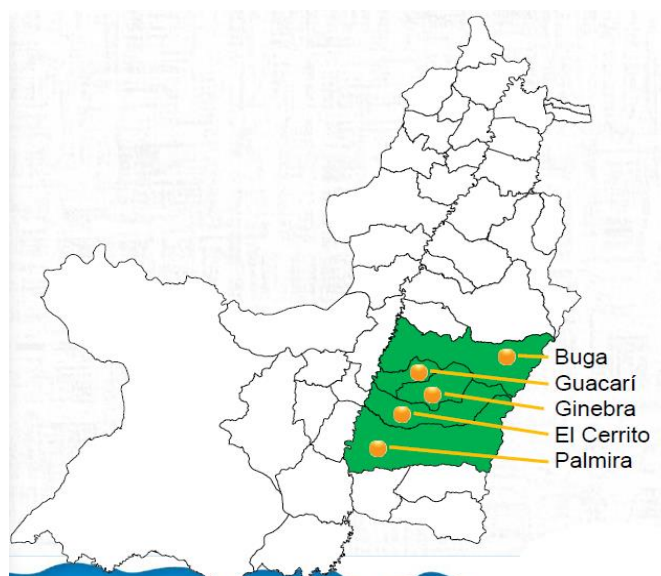
En este apartado se describen determinados aspectos del entorno en donde se desarrolla el proyecto Destino Paraíso asociados a los temas de accesibilidad, movilidad, conectividad, espacio público y equipamiento de los municipios que facilitan el acceso a los turistas a cada uno de los destinos turísticos. Para ello, se tiene en consideración la investigación desarrollada por el fondo de promoción turística¹⁰⁸ en cuanto al microclúster Destino Paraíso, la cual se amplía y actualiza en el presente trabajo.

¹⁰⁸ Ibíd., p. 108-109.

5.4.1 Accesibilidad, movilidad y conectividad de los municipios Destino Paraíso

Los municipios que conforman Destino Paraíso se ubican en el valle geográfico del río Cauca y el acceso se logra a través de la doble calzada o vía Panorama, ubicada en la margen derecha del río. La vía se encuentra en perfecto estado y se vincula directamente con las terminales de transporte de las principales ciudades de la región y sus alrededores (Calí, Tuluá, Pereira, Armenia), así como con el aeropuerto internacional Alfonso Bonilla Aragón. En términos generales, las vías secundarias y terciarias del microclúster se hallan en buen estado, aunque algunas de las vías de acceso a los atractivos identificados no están pavimentadas. La gráfica 10 presenta la ubicación geográfica de los municipios en el departamento del Valle del Cauca.

Gráfica 10. Ubicación geográfica de las empresas de Destino Paraíso en el departamento del Valle del Cauca.



Fuente: Destino Paraíso, Valle del Cauca¹⁰⁹

Los municipios disponen del servicio de transporte público, sin embargo, el desplazamiento en las zonas rurales, donde se localizan parte de los atractivos, en algunos casos no está normalizado. En este sentido se tiene que, las empresas que se ubican en la vía a La Hacienda El Paraíso tienen transporte público desde la

¹⁰⁹ DESTINO PARAÍSO. La ruta de los sabores de María. [Diapositivas]. Valle del Cauca. 42 diapositivas, color.

cabecera municipal de El Cerrito y Amaime y desde el corregimiento de Santa Elena. Mientras tanto, las empresas ubicadas en el municipio de Ginebra, sólo cuentan con un transporte público de carácter intermunicipal desde Buga o Cali, el cual llega hasta el corregimiento de Costa Rica y no permite el acceso directo a la ubicación de la mayoría de las empresas del sector. En lo que respecta a la única empresa ubicada en el corregimiento de Guabas esta cuenta con transporte público desde el municipio de Guacarí.

Buga por su parte, al poseer la única empresa del proyecto Destino Paraíso ubicado en el sector urbano, no tiene inconvenientes en cuanto al servicio de transporte público. En lo que respecta a las empresas de Palmira, estas se ubican en la zona rural. En el caso de la empresa ubicada en el corregimiento de Tienda Nueva, existe un medio de transporte municipal desde Palmira hacia el corregimiento. Sin embargo, la empresa ubicada en el corregimiento de Rozo no cuenta con un medio de transporte público.

En términos de transporte privado para acceder directamente a los destinos turísticos debe hacerse en vehículos particulares, en taxis y en algunos casos uber que se toman en las plazas de los municipios o caminando desde y hacia los lugares donde llega el transporte público. De igual forma, cada una de las empresas cuenta con un parqueadero propio para albergar los vehículos en los que se movilizan los turistas sean estos carros, buses privados o motos. La información detallada por empresa en cuanto a los aspectos de accesibilidad se encuentra en el anexo A.

5.4.2 Espacio público de los municipios Destino Paraíso.

En lo que refiere al espacio público, este varía de acuerdo con el municipio que se aborde, presentándose la mayor parte de las intervenciones realizadas en el sector urbano y particularmente en la plaza principal. A nivel del microclúster se destaca las intervenciones de espacio público alrededor de la Basílica del Señor de los Milagros en Buga, y la presencia del bosque municipal de Palmira, considerado como único espacio público del casco urbano de la ciudad.

Sin embargo, el espacio público en algunos de los atractivos priorizados y ubicados en zonas rurales es deficiente, como es el caso del Museo Nacional de Transporte

en Palmira. Lo anterior debido al tráfico de vehículos que se dirigen hacia la zona Franca del Pacífico, ubicada en las inmediaciones del Museo en Palmira. ¹¹⁰

5.4.3 Equipamientos de los municipios Destino Paraíso.

En lo que respecta a los equipamientos de salud, es representativa la Clínica Las Palmas en Palmira, catalogada como centro de salud nivel III, la cual suple la demanda de salud especializada del municipio y de su entorno. Buga por su parte, cuenta con una terminal de transportes de escala intermedia y algunos equipamientos culturales como el teatro municipal. En el caso de Ginebra, se cuenta con el Festival Nacional de Música Andina Mono Núñez, el cual se lleva a cabo tanto en el parque la Música como en la plaza principal. Todos los municipios cuentan con los equipamientos básicos, entiéndase por estos puestos de salud, servicios de transporte público y privado, servicio de energía y acueducto. El acceso a los más especializados se realiza mediante la doble calzada o las vías primarias a las que se accede desde todos los municipios del microclúster. ¹¹¹

Una vez caracterizado el entorno en el cual opera el proyecto Destino Paraíso, identificando en él los elementos principales que influyen en el desarrollo de la actividad turística de las empresas asociadas a la corporación. En adelante, se llevará a cabo el análisis de las variables estudio de la investigación, mediante el cual será posible contrastar los aspectos teóricos mencionados en el capítulo 4 con las prácticas implementadas en el proyecto asociativo en mención, de modo que, sea posible identificar tanto el grado y la forma de implementación de dichas prácticas contables por parte de las empresas de Destino Paraíso, como la importancia y la utilidad de estas en el desarrollo de proyectos asociativos.

¹¹⁰ *Ibíd.*, p. 110-111.

¹¹¹ *Ibíd.*, p. 112.

6. PRÁCTICAS CONTABLES IMPLEMENTADAS POR LOS ACTORES DEL PROYECTO ASOCIATIVO DESTINO PARAÍSO

En este apartado se presenta, en primera instancia, la descripción de la metodología aplicada para llevar a cabo el trabajo de campo de la presente investigación. Posteriormente, se describen los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento de recolección de información, realizado con el fin de identificar las prácticas contables llevadas a cabo por parte de los empresarios vinculados a Destino Paraíso.

6.1 POBLACIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

La población objeto de estudio de la presente investigación se conformó por las empresas vinculadas actualmente al proyecto turístico de asociatividad Destino Paraíso. Las cuales de acuerdo a la información suministrada por la asistente administrativa de la corporación Destino Paraíso corresponden a la cantidad de 13 empresas del sector turístico que operan bajo la actividad económica de prestación de servicios de alojamiento y restaurante. Sin embargo, es preciso aclarar que para el desarrollo de la presente investigación sólo 11 de las 13 empresas participaron en el proceso ya que las 2 restantes no pudieron involucrarse en la investigación por cuestiones personales. Las diferentes empresas se ubican en los municipios de El Cerrito, Buga, Guacarí, Ginebra y Palmira.

6.2 DISEÑO Y APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El trabajo de campo se llevó a cabo mediante la elaboración de una encuesta semiestructurada como instrumento de recolección de información, compuesta por tres partes: la primera recoge los elementos generales, de accesibilidad, publicidad, legalidad y formalidad de las empresas de Destino paraíso, necesarios para caracterizar el entorno donde opera el proyecto asociativo. La segunda parte, identifica los elementos de la teoría contable relacionados con la parte contractual de la empresa y aspectos internos en el manejo de las relaciones con los empleados, de igual forma, considera aspectos asociados a la revelación de información entre las empresas de Destino Paraíso. La tercera y última parte,

identifica determinados elementos relacionados con procesos asociativos entre las empresas del proyecto en mención.

La primera parte de la encuesta permitió estructurar y complementar el desarrollo del segundo objetivo de la presente investigación. Mientras tanto, la segunda y la tercera parte de la encuesta brindaron los elementos necesarios para el desarrollo del tercer objetivo que se presenta en las siguientes líneas.

La encuesta se plantea semiestructurada, toda vez que, se diseñaron preguntas cerradas y abiertas. Las preguntas cerradas se estructuraron con el propósito de evaluar ciertos elementos puntuales entre los empresarios de Destino paraíso; la preguntas abiertas por su parte, se diseñaron de forma tal que permitieran obtener mayores insumos de análisis a partir de las prácticas desarrolladas por los empresarios de Destino Paraíso, al igual que, brindar mayor libertad a los empresarios en sus respuestas. El instrumento se puede observar en el anexo C.

A fin de aplicar el instrumento de recolección de información a las 11 empresas de Destino Paraíso, se realizó el contacto con cada uno de los empresarios de forma telefónica con el fin de acordar una cita presencial para diligenciar el documento en físico. Para lo cual, se contó con la colaboración de la asistente administrativa de la corporación, quien desempeñó la función intermediaria con los empresarios. Posteriormente, se visitó a cada uno de los empresarios en sus respectivos establecimientos, ubicados en su mayoría en la zona rural.

En cuanto al periodo de aplicación del instrumento de recolección de información, este se realizó durante el mes de Agosto y Septiembre de 2019.

6.3 PERFIL DEL ENTREVISTADO

El instrumento de recolección de información se aplicó a los propietarios de cada una de las empresas que participaron en la presente investigación y que hacen parte del proyecto turístico de asociatividad Destino Paraíso. En algunas de las empresas, especialmente las de mayor tamaño, el instrumento se aplicó a los administradores de las mismas.

6.4 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOLECTADA

Con el propósito de contrastar los aspectos teóricos mencionados en el capítulo 4 con las prácticas implementadas por los empresarios vinculados a Destino Paraíso, se considera inicialmente los elementos asociativos del proyecto, al igual que, el manejo de sistemas de información contable por parte de los empresarios y la utilidad que representa para ellos la contabilidad. Seguidamente, se presentan algunos elementos asociados al proceso de compartir información entre las empresas de Destino Paraíso. Finalmente, se contrastan elementos tanto de la teoría contractual como de la contabilidad desde una perspectiva social e institucional con las prácticas que desarrollan los empresarios del sector turístico.

6.4.1 Elementos asociativos del proyecto Destino Paraíso

A fin de identificar determinados elementos asociativos, como la disposición para llevar a cabo diversos procesos en conjunto, se indagó entre los diferentes empresarios del sector turístico vinculados a Destino Paraíso, aspectos relacionados con el conocimiento de las demás empresas del proyecto asociativo del que hacen parte, así como su nivel de confianza, la visión que tienen de las otras empresas, los objetivos que persiguen dentro de la corporación y su disposición para aportar a la misma. Igualmente, se tuvo en cuenta el tipo de relaciones que tienen establecidas actualmente o que desarrollarían en el futuro con empresas tanto del mismo proyecto asociativo como externas a este. Cada uno de estos aspectos se desarrolla a continuación.

6.4.1.1 Percepción de la corporación Destino Paraíso por parte de las empresas vinculadas.

El primer elemento que se indagó se relaciona al conocimiento entre empresas del proyecto asociativo. Como resultado de ello se encontró que, 10 de las 11 empresas encuestadas y actualmente activas al proyecto Destino Paraíso, tienen pleno conocimiento de las demás empresas que hacen parte del proyecto Destino Paraíso y tan sólo una de ellas expresó tener conocimiento sólo de algunas de ellas.

En cuanto al nivel de confianza, 9 de los 11 empresarios encuestados mencionaron tener un nivel de confianza alto con las demás empresas de Destino Paraíso. Igualmente, y en relación a la visión que tienen de las otras empresas, indicaron en su totalidad ver a estas como aliadas, en el sentido que, todas trabajan por un

beneficio común y en pro de la corporación. No obstante, una de ellas considera también que la existencia de otra empresa en el mismo sector, la cual desarrolla la misma actividad sólo que con una mayor capacidad y tamaño, puede llegar a verse como competencia, toda vez que, absorbe la mayor parte de los clientes.

Por otra parte, y en cuanto a los objetivos que son de interés por parte de las empresas con respecto a la corporación Destino Paraíso, 9 de las 11 empresas encuestadas indicaron que estos son de tipo comercial, ya que buscan un mayor reconocimiento y publicidad. Igualmente, 4 de las empresas expresaron perseguir objetivos de tipo administrativo, ya que demandan capacitación en diversos aspectos que les permita lograr mejores resultados en sus negocios, 3 de ellas consideraron que sus objetivos son de tipo operativos, toda vez que, requieren de la coordinación y trabajo en equipo de todas las empresas para llevar a cabo determinadas actividades en conjunto. Como otro tipo de objetivos, se identifican la pertenencia a una familia, el respaldo, la unidad del gremio y la seguridad que se genera en los clientes por el hecho de hacer parte de un proyecto asociativo. Lo mencionado se refleja de manera más específica en la gráfica 11 en donde se relaciona tipo de objetivos que persiguen las diferentes empresas de la corporación.

Otro de los elementos valorados se asocia a la disposición de las empresas para realizar contribuciones, bien sea de tipo monetario o en especie, a la corporación Destino Paraíso por el hecho de pertenecer a esta y en función de contribuir al desarrollo de la misma. Ante ello, la totalidad de las empresas expresan su total disposición de contribuir a la corporación para cubrir costos asociados a la publicidad, eventos, fechas especiales, desarrollo de proyectos como es el caso de los Sabores de María y la participación en ferias empresariales, en los que exista un beneficio común y se incrementen las ventas a propósito de la actividad que se desarrolle y el mayor reconocimiento que se genere tanto para la corporación como para cada una de las empresas asociadas.

De igual forma, las empresas tienen disposición para realizar aportes que contribuyan al sostenimiento de la corporación. De hecho, es algo que realizan de manera periódica en forma de pago de cuota de sostenimiento con la cual se cubren los gastos de la corporación como lo son: el pago de la secretaria y demás actividades relacionadas con la publicidad y que se encuentren vinculadas al desarrollo de proyectos en conjunto.

Por último, se indagó entre las empresas si es de su conocimiento los beneficios que brinda la asociatividad, a lo que 9 de las 11 empresas encuestadas respondió

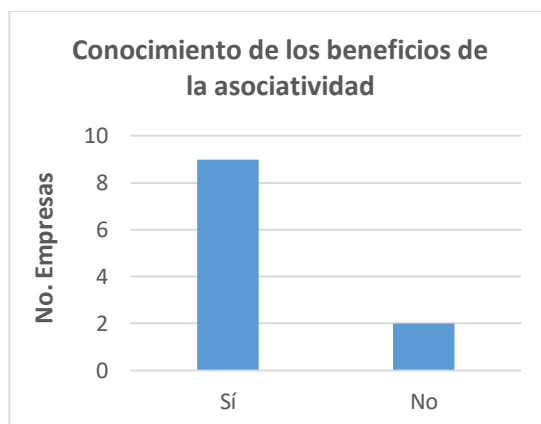
sí tener conocimiento de los beneficios que brinda el participar en un proyecto asociativo y tan sólo 2 de ellas advierten no tener mayor claridad de dichos beneficios. Los resultados se evidencian más claramente en la gráfica 12.

Gráfica 11. Tipo de objetivos que persiguen las empresas de la corporación Destino Paraíso.



Fuente: elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Gráfica 12. Conocimiento de los beneficios de la asociatividad por parte de las empresas Destino Paraíso.



Fuente: elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

6.4.1.2 Disposición de las empresas Destino Paraíso para realizar alianzas estratégicas

Con el propósito de conocer el nivel de interacción entre las diferentes empresas vinculadas a Destino Paraíso, se les preguntó a estas si tienen relaciones comerciales con otras empresas de la corporación, a lo que 7 de las 11 empresas encuestadas afirmaron tener alguna relación comercial con las demás empresas del proyecto asociativo, como se evidencia en la gráfica 13. Este tipo de relaciones comerciales se basan en el intercambio de clientes cuando la capacidad de la empresa no es suficiente para atender la demanda o el lugar no es el ideal para el cliente; igualmente, intercambian bonos de servicio como almuerzos y hospedajes que ofrece cada una de las empresas para distribuir entre sus clientes. Otras formas en las que se dan este tipo de relaciones son mediante realización de eventos en común o la referenciación con sus clientes de las demás empresas.

Otro de los aspectos que se indagó entre las empresas fue su disposición para realizar alianzas estratégicas con las demás empresas del proyecto asociativo, a lo que la totalidad de las empresas afirmaron estar dispuestas. No obstante, tales

alianzas deberán realizarse bajo unas condiciones determinadas. Por una parte, debe existir compromiso, respeto, transparencia y honestidad, al igual que conocimiento y acuerdo con respecto a la alianza que se pretenda desarrollar. Por otra parte, cada una de las empresas debe garantizar la buena calidad tanto del servicio que se brinda como de la atención al cliente y ante todo generar una buena imagen de la corporación. Por supuesto, debe también darse un intercambio de información en términos de clientes, recetas, proveedores, entre otros. En últimas, tal alianza debe brindar un beneficio equitativo para las partes involucradas, posibilitar la adquisición de nuevos clientes y contribuir al reconocimiento comercial tanto de la corporación como de cada una de las empresas.

Gráfica 13. Relaciones comerciales entre empresas Destino Paraíso.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Gráfica 14. Disposición para realizar alianzas con otras empresas.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Igualmente, se investigó dentro de las empresas de Destino Paraíso su disposición para realizar alianzas estratégicas con empresas externas que no pertenecen a la corporación Destino Paraíso. Como resultado se encontró que en su mayoría las empresas estarían dispuestas a realizar este tipo de alianzas, y tan sólo algunas manifiestan no tener la suficiente confianza para participar en algún tipo de asociación con empresas externas al proyecto, situación que se refleja con mayor claridad en la gráfica 14. Ahora bien, en cuanto al tipo de alianzas que llevarían a cabo las empresas, respondieron que estas serían en su mayoría de tipo comercial, que se encuentren relacionadas con el turismo y que generen un beneficio común para todos. Un ejemplo de estas sería la formación de una ruta gastronómica, cultural y de diversión o servicio de casino para alguna empresa.

6.4.2 Sistemas de información contable y la contabilidad en las empresas de destino paraíso

Por sistema de información contable, se entiende en el presente trabajo las formas en las cuales el sistema de información se articula a la toma de decisiones de los empresarios. Es decir, que el sistema de información puede ser formal o no, dependiendo de si este se vincula a los registros que se sistematizan en un software y se presentan en un informe, los cuales son controlados de forma periódica por sus mismos usuarios. O si por el contrario, el sistema de información contable es no formal, en el sentido que, responde más al conocimiento que tienen sus usuarios con respecto a la estructura de la información, producto de las prácticas que han venido desarrollando durante algún tiempo que les permiten conocer cuándo y cómo se debe invertir los recursos a propósito de la actividad que la empresa lleve a cabo.

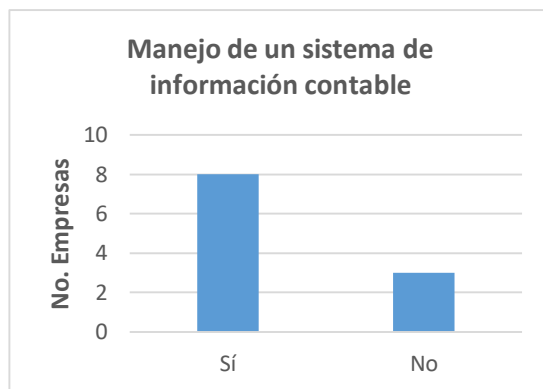
De acuerdo a lo expresado anteriormente, se indagó entre las empresas de Destino Paraíso si manejan algún tipo de sistema de información contable, a lo que 8 de las 11 empresas encuestadas mencionó si utilizar alguno. Sin embargo, en 7 de ellas este es manipulado por un agente externo a la empresa, considérese este un contador público, quien se encarga del registro de la información contable de la empresa y cuyo trabajo es remunerado bajo la modalidad de honorarios y tan sólo una de ellas cuenta con su propio sistema de información contable. Por lo que, dicho sistema, asume la forma de un sistema de información contable formal, en relación a lo ya mencionado en líneas anteriores.

El restante de las empresas por su parte, expresan no utilizar un sistema de información contable de carácter formal, ya que por el tamaño de sus operaciones no lo consideran pertinente o no les es posible asumir el costo que representa contratar un agente externo que se encargue del manejo de su información contable. Por tanto, las prácticas que emplean para el control de sus operaciones se basan en los conocimientos previos que poseen a través de su experiencia. Basado en ello, se puede advertir que el esquema de contabilidad empleada por algunos de los empresarios responde al de contabilidad simplificada, más conocida como contabilidad de libros. La gráfica 15 permite observar con mayor precisión la cantidad de empresas que emplean un sistema de información contable formal con respecto a aquellas que no lo hacen. La gráfica 16, por su parte, refleja los diferentes medios en los que se lleva la contabilidad por parte de los empresarios.

Expresado lo anterior, es posible afirmar que no existe una formalidad en términos del proceso del registro contable, ya que las prácticas contables desarrolladas por

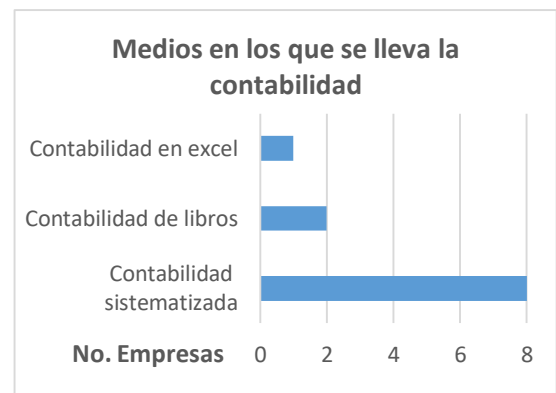
los empresarios de Destino Paraíso son realizadas por un agente externo a la empresa, o responden más al conocimiento que se tiene con respecto a determinados procesos que se han venido desarrollando de determinada forma y empíricamente y no tanto a la información suministrada por un sistema de información contable formal.

Gráfica 15. Manejo de un sistema de información contable formal.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Gráfica 16. Medios en los que se lleva la contabilidad.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

En lo que refiere a la utilidad que representa para los empresarios de Destino Paraíso el manejo de la contabilidad en sus operaciones, ellos mencionan que esta les permite por una parte conocer y controlar sus operaciones, es decir, conocer si sus gastos son mayores o menores que sus ingresos y de esta manera poder controlar de forma más eficiente sus operaciones, al igual que, acceder a información de tipo contable en el momento que se requiera, bien sea esta para efectos tributarios o de otra índole. Cabe resaltar que, 3 de los empresarios refieren la importancia que representa para ellos el manejo de la contabilidad en sus negocios ya que esta les permite tener un mejor control de los costos y salidas de los insumos que utilizan para llevar a cabo sus operaciones, que para el caso de los restaurantes dichos insumos se relacionan con todos los materiales que se requieren para la preparación de los alimentos.

Una vez identificado tanto el tipo de sistema de información contable empleado por las empresas vinculadas a Destino Paraíso, como la utilidad que la contabilidad representa para ellas; es pertinente analizar el proceso de compartir información entre cada una de las empresas que hacen parte del proyecto.

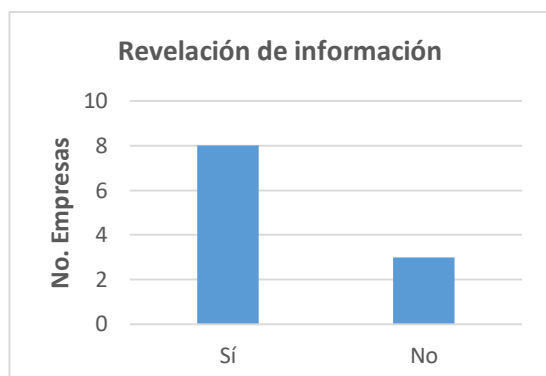
6.4.3 Revelación de información entre los asociados al proyecto Destino Paraíso

Con el propósito de comprender como funciona el proceso de compartir información entre las empresas vinculadas al proyecto asociativo, se les preguntó en primera instancia si comparten información entre ellas y de ser así cómo la catalogarían, considerando esta como limitada, conveniente o transparente. Ante ello, 8 de los 11 empresarios encuestados afirmaron sí compartir algún tipo de información, lo cual se ilustra con mayor claridad en la gráfica 17.

A su vez, refieren que la información que comparten es por lo general de carácter transparente, toda vez que, no tienen ningún inconveniente en compartir abiertamente cualquier tipo de información que sea de ayuda para los otros empresarios o para la corporación misma. Algunos de ellos por su parte, expresan que la información que comparten es de carácter limitada, ya que sólo comparten la información que se deba compartir para algún fin en particular. Tan sólo uno de los empresarios advierte que, la información que comparte es conveniente, en el sentido que comparte más allá de lo que se debe pero aun así no es de acceso ilimitado para los demás asociados. No obstante, es preciso resaltar que dos de los empresarios encuestados y quienes representan las empresas de mayor tamaño en comparación con las demás asociadas a Destino Paraíso refieren no compartir ningún tipo de información con las demás empresas, ya que no ven la necesidad de ello. La gráfica 18 permite observar las categorías en la cuales se comparte la información en relación a la cantidad de empresas.

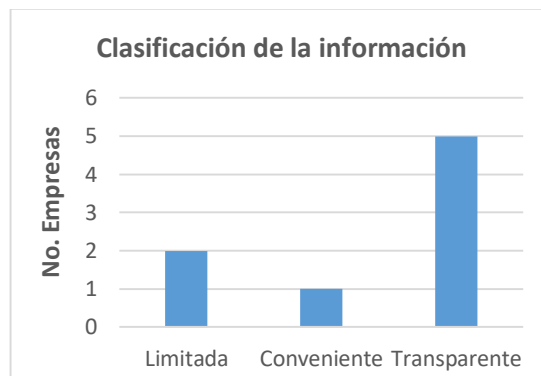
Igualmente, se les preguntó a los empresarios de Destino Paraíso el tipo de información que comparten, a lo que respondieron que por lo general esta se vincula a los precios (tarifas de los servicios que brindan), recetas, beneficios, costos, en algunos casos información de proveedores y clientes, al igual que, ubicaciones de lugares y conocimiento que se tenga con respecto a algún tema en específico, como es el caso, de alguna normatividad nueva que se relacione con la actividad que llevan a cabo. Anteriormente, se compartía información con respecto a las ventas con el propósito de llevar a cabo pronósticos del comportamiento de sus ventas a futuro. Sin embargo, dicha práctica no se emplea desde hace mucho tiempo debido a dificultades que ha enfrentado la corporación Destino Paraíso.

Gráfica 17. Revelación de información entre asociados a Destino Paraíso.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Gráfica 18. Clasificación de la información por empresarios de Destino Paraíso.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

En lo referido a las formas que se emplean para revelar la información, esta generalmente se comparte en las reuniones de junta de la corporación con los demás asociados. En algunos casos, esta se realiza telefónicamente o por Whatsapp dependiendo de la necesidad y urgencia que se tenga de la misma, dicha información se relaciona con los tipos de información mencionados anteriormente.

Las prácticas de compartir información mencionadas, determinan en cierta manera la forma en como las empresas de Destino Paraíso se comunican entre ellas y llevan a cabo sus relaciones a propósito de estar vinculadas a un proyecto asociativo. A su vez, dichas prácticas les permite fortalecer sus relaciones producto del conocimiento y la confianza que se genera al compartir información que sea oportuna para cada una de ellas, a partir de la cual se pueden llevar a cabo proyectos en conjunto o simplemente mejorar prácticas internas. Sin embargo, llama la atención como las empresas de mayor tamaño dentro del proyecto asociativo no ven algún beneficio o necesidad de compartir información con las más pequeñas.

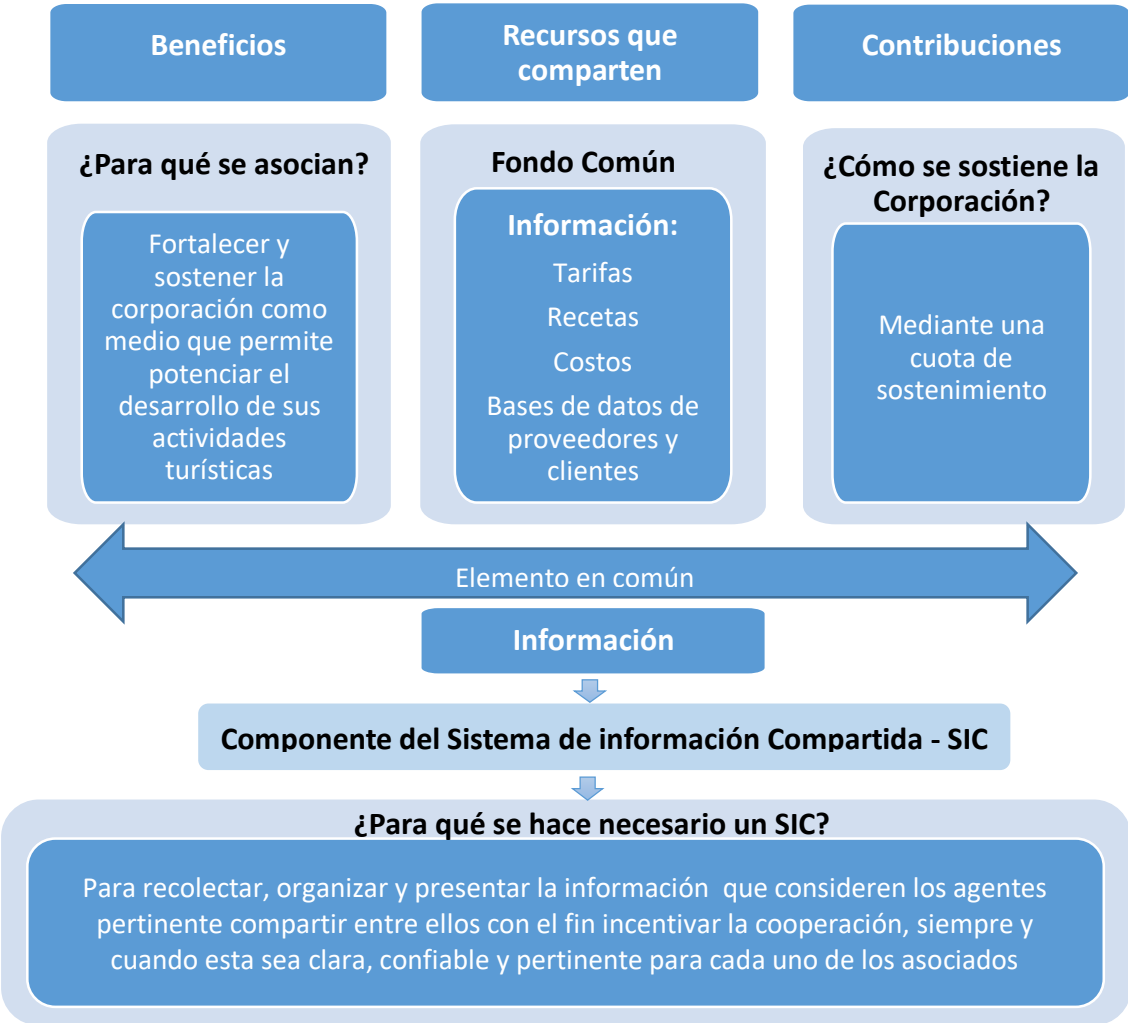
La gráfica 19 que se presenta a continuación refleja la importancia de los sistemas de información compartida en las relaciones contractuales que se dan entre las empresas de Destino Paraíso, tomando como elemento común la información que se comparte entre ellas con el propósito de sostener y fortalecer la corporación como medio que permite potenciar del desarrollo de sus actividades turísticas.

A fin de profundizar en las prácticas contables desarrolladas por los empresarios de Destino Paraíso, en adelante se abordan los aspectos vinculados a las relaciones

contractuales que se dan entre ellos, como también con los demás agentes, tanto externos como internos con quienes interactúan.

Gráfica 19. Análisis del SIC en las relaciones contractuales de la corporación Destino Paraíso.

Análisis del SIC en las relaciones contractuales de la Corporación Destino Paraíso



Fuente: elaboración propia.

6.4.4 Elementos de la teoría contractual en las prácticas cotidianas de los empresarios de Destino Paraíso

De los elementos de la teoría contractual, se consideró en primera medida, identificar los diferentes agentes con los cuales cada uno de los empresarios se

relaciona a propósito de la actividad que desarrolla. Como resultado de ello, se encontró que existen tres tipos de agentes que son transversales a cada una de las empresas, dos de ellos referenciados como agentes externos, como es el caso de los clientes y proveedores, y uno de ellos vinculado a los empleados. Adicionalmente, algunos de los empresarios reconocen otro tipo de agentes con los cuales interactúan como lo son: policía de tránsito y carretera, transportadores, empresarios de turismo, cámaras de comercio, agencias de viaje y algunas entidades estatales como la DIAN, la gobernación y las alcaldías municipales.

Dichas relaciones contractuales de acuerdo con la teoría se llevan a cabo a través de acuerdos, los cuales pueden ser formales o informales. Por tal motivo, se preguntó entre los empresarios si sus relaciones con cada uno de los agentes se rigen por medio de acuerdos, y de ser así, bajo qué tipo de acuerdos lo hacen, a lo que respondieron en su totalidad sí emplear acuerdos para llevar a cabo sus relaciones con los demás agentes. Sin embargo, dichos acuerdos pueden ser en ocasiones formales o no, dependiendo del tipo de agente con el que se establezca la relación. La tabla 6 refleja con mayor precisión las diferentes formas en que las que se llevan a cabo dichos acuerdos con los principales agentes.

Tabla 6. Formas en que se llevan a cabo los acuerdos entre agentes

Tipo de agentes	Formas en que se llevan a cabo los acuerdos
Proveedores	Empresas grandes: los acuerdos se establecen a partir de contratos que por lo general se materializan mediante la factura. Pequeñas empresas del sector (rural): los acuerdos se establecen de forma tradicional, es decir, de forma verbal.
Clientes	Reservas online: Se genera un documento soporte cuando esta es realizada mediante algún operador turístico (Booking) Pago online: A través de una consignación se lleva a cabo el proceso de reserva y mediante este documento se regula el acuerdo. Lista de control de clientes: documento en el cual la empresa lleva un control de los turistas que la visitan.
Empleados	Empleados fijos: existe algún documento o contrato mediante el cual se establece la relación y se pactan las condiciones. Empleados ocasionales: por lo general al acuerdo se lleva a cabo verbalmente o mediante una cuenta de cobro.

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

De las diferentes formas en las cuales se llevan a cabo los acuerdos entre los empresarios y los agentes, se destacan diversos aspectos. En cuanto a los proveedores, muchos de los empresarios de Destino Paraíso expresan que sus proveedores en su mayoría son del sector (rural) y algunos de ellos sólo le compran a estos con el fin de impulsar el desarrollo de la región. En lo que respecta a los clientes, estos suelen llegar a los destinos turísticos bien sea referenciados por otros clientes que estuvieron allí antes, por medio de buscadores turísticos virtuales como Booking, en donde realizan su proceso de reserva online, o por la publicidad y el reconocimiento que le brinda la corporación a las empresas vinculadas a ella.

Es preciso aclarar que, las diferentes formas que se mencionan en la tabla 6 reflejan en términos generales la manera en que son llevados a cabo los diferentes acuerdos que se establecen entre los agentes. No obstante, estos tipos de acuerdos varían en términos de su formalidad, es decir, en relación al tipo de agente con el que se establezca algún vínculo los acuerdos pueden tomar un aspecto formal o no, factor que dependerá del tamaño de la empresa, su localización y las necesidades particulares entre ambos agentes.

Otro aspecto que se abordó entre los empresarios fue si los diferentes tipos de acuerdos que ellos establecen con los demás agentes les permiten medir sus contribuciones y derechos. En este caso, todos coincidieron al afirmar que efectivamente dichos acuerdos les permiten tener claridad de las condiciones sobre las cuales se rigen los diferentes tipos de relaciones que llevan a cabo. Tanto los diferentes tipos de contribuciones que ofrece la empresa a los agentes externos, como los beneficios que esta recibe por parte de ellos, se ilustran en la tabla 7.

Tabla 7. Contribuciones y beneficios que ofrecen y reciben los empresarios de Destino Paraíso a sus agentes externos

Tipo de agentes	Tipo de contribuciones	Tipo de beneficios
Proveedores	✓ Descuentos especiales y bonos. ✓ Fidelidad en el consumo de sus productos. ✓ Relación recíproca con proveedores locales.	✓ Anchetas en fechas especiales. ✓ Descuentos en precios por volumen de compra. ✓ Referenciación de la empresa con otros clientes. ✓ Consumo de sus productos. ✓ Buen servicio y mejores productos. ✓ Construcción de lazos de amistad.

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Tabla 7. (Continuación)

Tipo de agente	Tipo de contribuciones	Tipo de beneficios
Clientes	✓ Descuentos afiliados, entidades específicas, grupos grandes y a los clientes constantes. ✓ Tratamiento especial a clientes preferenciales. ✓ Los cumpleaños no pagan por el servicio y en ocasiones se les regala un postre.	✓ Promoción y recomendación del lugar turístico. ✓ Satisfacción y agradecimiento de los clientes. ✓ Mejora del servicio con base en sus recomendaciones. ✓ Fidelidad en el consumo de sus productos o servicios.
Transportadores	✓ Comisión económica o en especie.	✓ Referenciación de la empresa a otros turistas.

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Los aspectos identificados hasta este punto, permiten contrastar como la contabilidad efectivamente a partir de sus funciones da cuenta de las contribuciones y los derechos que se dan a propósito de las relaciones contractuales que se establecen entre las empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso con los diferentes agentes externos con que interactúan, mediante la información que suministra en sus contratos, sean estos formales o no.

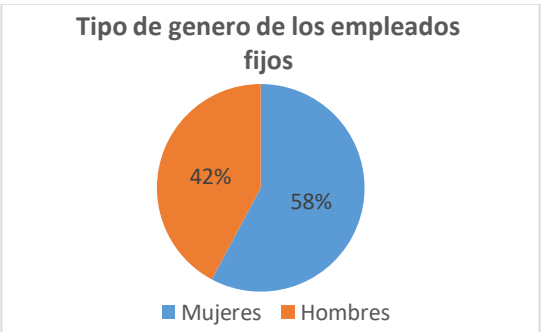
Dicha información se relaciona con el conocimiento común tanto de los derechos que se traducen también en beneficios que esperan obtener las empresas vinculadas al proyecto de sus agentes externos, como las compensaciones que ellas en retorno le ofrecen a los mismos. Tanto los beneficios como las compensaciones pueden ser expresados en términos monetarios o no dependiendo de cómo se pacte en el acuerdo entre ambas partes, como se ilustra en la tabla 7.

Por otra parte, es pertinente analizar como la contabilidad aparte de ser intermediario de las relaciones entre empresas o entre estas y sus agentes externos, considera también las relaciones de cada una de las empresas con sus agentes internos, entiéndase por estos a los empleados, ya que a través de la información que suministra es posible dar cuenta de las contribuciones que ofrecen las empresas a estos en forma de retribución por su trabajo, como de los derechos o beneficios que le son propios a los empleados a propósito de las relaciones contractuales que se llevan a cabo entre ellos y la empresa.

Por tanto, se indagó por las relaciones entre las empresas con sus empleados (agentes internos). Para ello, se les preguntó a las empresas por el género, tipo de parentesco que tienen con el dueño de la empresa y la cantidad de empleados, así como, la modalidad bajo la cual se encuentran contratados, sea esta como trabajadores fijos u ocasionales.

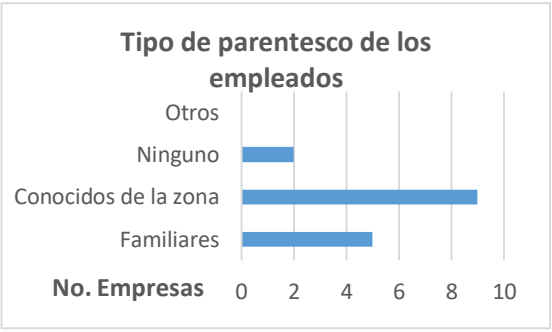
En lo que se refiere al género de los empleados, este varía en función de la empresa y del tipo de servicio que brinda. Sin embargo, se evidencia un equilibrio entre la cantidad de hombres y mujeres contratados, como se refleja en la gráfica 20. En cuanto a su parentesco con el propietario, estos son en su mayoría conocidos de la zona, de acuerdo a lo expresado por 9 de las 11 empresas encuestadas y en algunos casos familiares como se observa en la gráfica 21.

Gráfica 20. Tipo de género de los empleados fijos.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Gráfica 21. Tipo de parentesco de los empleados fijos con los propietarios.



Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

En lo que respecta a la cantidad de empleados, aquellos vinculados de manera fija tienden a ubicarse en un rango entre dos y diez personas dependiendo del tamaño de la empresa, dentro de las cuales se incluye el propietario, ya que la mayor parte de ellos labora dentro de sus empresas. Esto considerando que las empresas de Destino Paraíso son en su mayoría microempresas, las cuales prestan sus servicios únicamente los fines de semana y días feriados, salvo algunas de ellas que también operan en el transcurso de la semana. La modalidad de empleados ocasionales también se encuentra presente en las empresas, ya que dependiendo de la demanda del servicio o para cubrir algún evento en especial se hace necesario contratar personal extra como se refleja en la tabla 8.

Tabla 8. Tipo y cantidad de empleados empresas Destino Paraíso.

Nombre de la empresa	No. Empleados fijos	No. Empleados ocasionales
Restaurante Rancho de Margot	10	5
Finca La Mellicera	3	6
Restaurante Sabor Criollo	3	16
Hotel y parque de aventuras del pie de monte	10	20
Restaurante el Samán	5	4
Posada la Maruja	2	2

Tabla 8. (Continuación)

Nombre de la empresa	No. Empleados fijos	No. Empleados ocasionales
Hostal Joshe	2	2
Restaurante los Guaduales	4	30
Restaurante Caña Dulce	3	4
Restaurante Tinajeros S.A	35	120
Hotel de Turismo Guadalajara S.A	70	10

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumento de recolección de información aplicado.

Por otra parte y con el propósito de conocer con mayor detalle la manera en que las empresas valoran el trabajo de sus empleados se les preguntó a los empresarios si cuentan con un plan de compensación para retribuir el trabajo de sus empleados, y sí es así, qué tipo de compensaciones emplean. Como resultado, se encontró que la totalidad de los empresarios cuentan con un plan de compensación para sus empleados fijos, en los cuales se establece el sueldo que devengará el empleado y se incluyen igualmente todos los factores prestacionales. Cabe resaltar, que el valor pagado al empleado en la mayoría de las empresas se calcula dependiendo de los días laborados ya que éstas no operan todos los días.

En lo que respecta a la forma de retribuir el trabajo de los empleados ocasionales, esta varía según cada empresa. Sin embargo, la mayor parte de ellas realiza el pago bajo la modalidad de prestación de servicios, en la cual se establece el valor del pago acorde con el salario mínimo correspondiente a las horas laboradas. En ciertas ocasiones el valor pagado resulta ser más alto, ya que algunas de las empresas incluyen un excedente extra, bien sea para cubrir lo referente a las prestaciones sociales, o el transporte de los empleados al lugar de trabajo.

Adicional al sueldo que se establece como la forma de retribución que media la relación contractual entre el empleador y el empleado, las empresas tienen otro tipo

de contribuciones con sus empleados, las cuales pueden ser monetarias o no. Algunas de estas contribuciones que se traducen en beneficios para los empleados, se presentan en forma de: bonificaciones en fechas especiales como diciembre, por trabajos extras realizados o tiempo extra laborado, ahorros programados para los empleados con el fin de cubrir los regalos de ellos y sus familias en diciembre, bonos de cumpleaños, descuentos para familiares, días libres y regalos.

Conviene destacar que aunque en la mayoría de casos los propietarios laboran dentro de las empresas como cualquier otro trabajador, estos no cuentan con un salario fijo establecido y por tanto, sus beneficios se traducen en los resultados que se obtengan de la actividad operacional de la empresa.

Otro aspecto que se investigó entre los empresarios se vincula a sí los planes de compensación que tienen para sus empleados son establecidos por lo beneficios tributarios que en algunas ocasiones estos podrían representar, a lo que 10 de las 11 empresas encuestadas respondió que no, ya que estos se pactan únicamente con el fin de incentivar al empleado por la labor que desempeña en la empresa.

Lo mencionado hasta este punto, permite comprender como la contabilidad efectivamente contribuye en el cumplimiento de los contratos ya que por medio de ella se puede dar cuenta tanto de las contribuciones, como de los derechos de los agentes involucrados en una relación contractual mediante la información que esta suministra, la cual al ser de conocimiento común contribuye a fortalecer la confianza e incentivar la cooperación entre los agentes, disminuyendo así el conflicto que se presenta entre ellos cuando la información no es de conocimiento común.

Conviene resaltar, que si bien se analizaron en primera instancia las relaciones contractuales que se dan entre empresas que participan en un proyecto de asociatividad, como es el caso puntual de aquellas vinculadas a Destino Paraíso, también se tuvieron en cuenta las relaciones entre estas y los demás agentes externos o internos con que interactúan, toda vez que, la asociatividad si bien se desarrolla entre empresas bajo un modelo de integración horizontal, también se ve influenciada por sus relaciones con los demás agentes sean estos los proveedores, clientes, empleados, entre otros, lo anterior considerando la visión de un modelo de integración vertical.

Por último y comprendiendo que la contabilidad más allá de dar cuenta de las actividades, procesos y sucesos que ocurren entre individuos o al interior de las organizaciones, permite también, una mayor comprensión del funcionamiento de las

organizaciones a propósito de las prácticas contables que se desarrollan en estas. Se presenta en adelante un análisis de general de cómo las prácticas contables tienen un efecto en las acciones de las organizaciones, y a su vez cómo estas influyen en la toma de decisiones de los empresarios.

6.4.5 Visión de la contabilidad como práctica social e institucional a partir de las prácticas desarrolladas por las empresas de destino paraíso

Considerar la contabilidad como práctica social sugiere ver esta como una práctica dinámica y socialmente construida. Por tal motivo, es preciso considerar cómo las prácticas que se desarrollan al interior de las empresas de Destino Paraíso, están determinando la forma en la cual los actores participan en las acciones de la organización y los propietarios toman las decisiones.

Un ejemplo de ello se evidencia en la forma en como los empleados son retribuidos por su trabajo, especialmente en lo que respecta a los empleados ocasionales. Se encontró una práctica particular en uno de los empresarios de Destino Paraíso en la cual no existe un salario base que se le pague a los trabajadores ocasionales, como es el caso de los meseros, sino que dicho salario está en función del desempeño del trabajador, el cual en últimas termina siendo compensado por el cliente, en forma de propinas. Por lo tanto, es posible afirmar que dicha práctica está determinando la acción de los sujetos, es decir, determina el servicio que brinda el empleado a los clientes.

De este modo, es posible mencionar que la contabilidad como práctica social debería reconocer dichas acciones de acuerdo al contexto en el cual estas se dan y en función de los valores de aquellos con los que debe interactuar. Es decir que, la contabilidad se convierte en el medio a través del cual tales acciones pueden visibilizarse y ser medidas al igual que controladas. Dando con ello paso a la creación de dominios contables a partir de la representación de dichas acciones, a partir de los cuales tanto los individuos como las organizaciones pueden ser controlados.

Por otra parte, las prácticas a partir de las cuales los propietarios han venido tomando decisiones bien sea en la forma como estos adquieren sus insumos, controlan la salida y rotación de los mismos, o la manera en la cual valoran tanto su trabajo como el de sus empleados, son prácticas que han desarrollado desde su propia experiencia y que no responden al uso de instrumentos contables como por ejemplo

los presupuestos. Sin embargo, la contabilidad más allá de su visión técnica es también profundamente institucional en el sentido que, esta permite dar cuenta de los estilos y patrones de pensamiento sobre las organizaciones y la gestión que se desarrollan en ellas, producto de las rutinas habituadas y de las prácticas que realizan y refuerzan esos estilos.

Igualmente, la contabilidad permite dar cuenta de las relaciones que se dan entre diferentes agentes, toda vez que, los vincula con una narrativa en común y puede construir una red de relaciones dentro y fuera de los límites de la empresa. En este caso, no sólo con aquellos agentes con quienes interactúa a propósito de la actividad que desarrolla, como los clientes, proveedores y empleados, sino también con las demás empresas que hacen parte de Destino Paraíso, considerando que todas hacen parte un proyecto asociativo.

A partir de ello, es posible contrastar como la contabilidad efectivamente influye las percepciones, cambia el lenguaje e infunde el diálogo y por lo tanto permea las formas en que las prioridades, los intereses y los dilemas organizacionales y sociales, así como nuevas posibilidades de acción son expresadas y priorizadas.

A este punto, se identificaron las diferentes prácticas contables implementadas en cada una de las empresas que forman parte del proyecto de asociatividad turístico Destino Paraíso, las cuales constituyen el principal objeto de estudio de la presente investigación. Igualmente, se contrastaron dichas prácticas con elementos de la teoría contable a fin de visualizar los alcances más amplios que tiene la contabilidad vista desde otras perspectivas que trascienden a la contabilidad de registros. Por tanto, en adelante se presentan las consideraciones finales producto del presente documento de investigación.

7. CONCLUSIONES

En los últimos años, el turismo se ha venido incorporando como un elemento clave para el desarrollo de las políticas económicas tanto en la agenda nacional, regional como local. Reflejo de ello, son las diversas estrategias que se han consolidado en las diferentes instancias territoriales a fin de fortalecer la actividad turística. Bajo esta dinámica, el Valle del Cauca ha venido fortaleciendo el desarrollo de proyectos de asociatividad en forma de clúster con el fin de impulsar el desarrollo del sector, bien sea desde la política pública de turismo, al igual que, el plan de ordenamiento territorial. Destino Paraíso, se constituye como una de esas apuestas, en la cual se busca integrar diferentes empresas del sector turístico.

Acorde con ello, la presente investigación permitió dar a conocer una visión del entorno en donde se lleva a cabo el proyecto turístico de asociatividad Destino Paraíso, producto de la caracterización realizada. A partir de esta, se advierte que existen condiciones tanto en el desarrollo de políticas como de infraestructura que permiten el desarrollo de proyectos turísticos en lo que respecta al centro y sur del Valle del Cauca, espacio territorial en el cual se lleva a cabo el proyecto en mención. Toda vez que, tanto a nivel nacional, regional como local existen políticas públicas orientadas al fortalecimiento del sector turístico y de los proyectos de asociatividad como estrategia para impulsar el desarrollo del sector. Igualmente, los municipios en su mayoría cuentan con condiciones óptimas de infraestructura en cuanto a las vías de acceso y medios de transporte, que les facilitan a los turistas el acceso a los destinos turísticos.

Por otra parte, en términos de asociatividad se evidencia como las empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso presentan ciertos elementos asociativos, relacionados con: una visión en común, un alto grado de confianza entre ellos, disposición para realizar alianzas estratégicas que beneficien a todos y sobre todo un alto compromiso por contribuir al desarrollo y sostenimiento de la corporación de la que todos hacen parte.

No obstante, algunas de las afirmaciones de los empresarios relacionados con el hecho de ver a otra de las empresas como competencia o el considerar no relevante compartir información con los demás asociados, especialmente por parte de las empresas grandes hacia las más pequeñas, genera confusión en términos del componente asociativo dentro del proyecto. Aun así, considerando que las

empresas grandes son en proporción mucho menor a las pequeñas empresas vinculadas al proyecto, no se considera pertinente afirmar que no existe asociatividad entre los empresarios vinculados a Destino Paraíso, pues esto sería desconocer la razón de ser de la mayoría de empresas vinculadas al proyecto. Más bien, tal situación da pie a preguntarse ¿cuáles son las necesidades de las grandes empresas al vincularse en un proyecto asociativo conformado en su mayoría por pequeñas empresas? ¿Por qué se vinculan? Interrogantes que podrían abordarse en futuras investigaciones.

Ahora bien, la literatura consultada al inicio de la presente investigación permitió identificar como principal problema la dificultad para compartir información entre los diferentes actores vinculados a un proyecto asociativo. Razón por la cual, se abordó la contabilidad desde una perspectiva más amplia que trasciende a la tecnicidad de la misma a fin de poder identificar las prácticas contables implementadas por las empresas del sector turístico en el Valle del Cauca vinculadas a un proyecto de asociatividad que son pertinentes para el fortalecimiento de los sistemas de información compartida.

Bajo este escenario, la contabilidad va más allá del registro y las normas que regulan la actividad financiera, esta se incorpora en una estructura de conocimiento más amplia en la cual se consideran otros elementos que pueden y deben ser reconocidos por la contabilidad atendiendo a su carácter social e institucional en donde sus características persuasivas y habilitadoras son reconocidas.

En este sentido, la investigación permitió determinar cómo la contabilidad vista desde la teoría contractual se constituye como un elemento clave en el desarrollo de contratos que regulan las relaciones que se dan entre agentes; en el caso puntual, aquellas que se llevan a cabo entre las diferentes empresas vinculadas a Destino paraíso, bien sea, con sus agentes internos, como son los empleados, o con agentes externos, en el caso de los clientes, proveedores, entidades gubernamentales y demás agentes identificados en la investigación, toda vez que, mediante la contabilidad es posible regular los diferentes tipos de acuerdos que se dan entre ellos, a través de la información que suministra.

También fue posible se evidenciar como las prácticas contables llevadas a cabo por los empresarios de Destino Paraíso son en su mayoría de carácter no formal, es decir, que están determinadas más por un proceso empírico de los empresarios, que por la existencia de una estructura formal que determine la forma en cómo se deberían llevar los procesos o tomar las decisiones.

Igualmente, se identificó la importancia de los sistemas de información contable en las relaciones contractuales que se dan entre los empresarios de Destino Paraíso tomando como elemento común la información que se comparte entre ellas con el propósito de sostener y fortalecer la corporación como medio que permite potenciar el desarrollo de sus actividades. A su vez, se evidenció como a través de la información que se comparte es posible fortalecer las relaciones entre ellos producto del conocimiento y la confianza que genera el proceso de compartir información que sea oportuna para cada una de los empresarios y a partir del cual se pueden llevar a cabo proyectos en conjunto o mejorar las prácticas internas.

Por último y con base en lo ya mencionado en líneas anteriores se concluye que, el aporte de las prácticas contables implementadas por las empresas vinculadas al proyecto de asociatividad Destino Paraíso que es pertinente en el fortalecimiento de los sistemas de información compartida responde a la información que la contabilidad suministra, siempre y cuando esta sea de carácter oportuna, clara, confiable y pertinente tanto para las empresas vinculadas al proyecto, como para los demás agentes con que estas interactúan.

8. RECOMENDACIONES

El desarrollo del presente trabajo de investigación permitió identificar diferentes elementos asociados a las prácticas contables desarrolladas por los empresarios vinculados al proyecto turístico Destino Paraíso, las cuales se describieron en el capítulo 6. Con base en ello, se presentan las siguientes recomendaciones:

Considerando que las prácticas contables empleadas por los empresarios en su mayoría son no formales, se recomienda formalizar dichas prácticas contables, a través de la estandarización y sistematización de procesos. Esto, de modo que la toma de decisiones con respecto a la distribución y asignación de los recursos no se base en criterios únicamente fundamentados en conocimientos empíricos y subjetivos de los empresarios, que si bien han funcionado hasta la fecha, estos podrían generar mejores resultados, siempre y cuando se basen en elementos más estructurados que permitan que el desarrollo de las prácticas contables aporten al crecimiento de las organizaciones.

Por otra parte y teniendo en cuenta lo expresado por los empresarios en relación a las carencias que tienen con respecto al manejo de temas contables, en donde, una de sus principales preocupaciones se centra en la forma cómo se retribuye el trabajo de los empleados de acuerdo a aspectos legales y que se ajuste de igual forma a las condiciones en las que operan las empresas, se recomienda para futuras investigaciones considerar el diseño de un programa que especifique desde la normativa los elementos que se deben tener en cuenta en los procesos de contratación de los empleados bien sean estos fijos y/u ocasionales, ya que las lógicas entre uno y otro en la práctica difieren, al igual que, la forma en que son retribuidos.

BIBLIOGRAFÍA

ALARCÓN, Orlando. La asociatividad como estrategia de desarrollo competitivo para las PYMES. En: Pensamiento republicano. Primer semestre 2015. no. 2, p. 13-31.

ARAUJO, Alberto. Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Enero –Junio 2007. No. 50, p.177-186.

ARCHEL, Pablo y GÓMEZ, Mauricio. Crisis de la valoración contable en el capitalismo cognitivo. En: Revista Innovar. Abril –Junio 2014. vol. 24, no. 52, p. 103-116.

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) a través del Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN). Guía práctica para la puesta en marcha de proyectos de fomento de clústers. Agosto, 2004. p. 1-50.

BELKAOUI, Ahmed. Accounting and Language. En: Journal of Accounting Literature. 1989, Vol. 8, p.281-292.

BOISIER, Sergio. Conocimiento y gestión territorial en la globalización. [en línea] III Congreso Internacional del Clad sobre la Reforma del Estado y la Administración Pública, Madrid (España). 1998. [recuperado el 15 de marzo de 2019] Disponible en internet: <http://www.revistaei.uchile.cl/index.php/REI/article/viewFile/15124/29126>>

CAÑIBANO, L. Concepto y división de la contabilidad. EN: Contabilidad: Análisis contable de la realidad económica. 1999. p. 40-52.

CASTELLANOS, Juan. La asociatividad como fenómeno evolutivo, análisis de casos colombianos. En: Revista escuela de administración de negocios. Enero-Junio, 2010. no.68, p. 100-111.

COLOMBIA. ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA. Ordenanza No. 506. (12, abril, 2019). Por la cual se establece la política pública de turismo del departamento del Valle del Cauca, 2019-2029. Santiago de Cali, 2019. p. 1-24.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1943. (28, diciembre, 2018). Por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. Bogotá D.C., 2018. no. 50820. p. 1-105.

DELGADILLO, Diego. El sistema de información contable. Fundamentos y marco de referencia para su administración. Facultad de ciencias de la administración Universidad del Valle artes gráficas del valle editores. 2001, p. 1-149.

----- . GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA. Ordenanza No. 415. (8, junio, 2016). Por la cual se adopta el plan de desarrollo del departamento del valle del cauca, 2016-2019 “El Valle está en vos”. Santiago de Cali, 2016. p. 1-372.

----- . GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA. Visión Valle del Cauca 2032: 2015.

----- . MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 957. (5, junio, 2019). Por el cual se adiciona el capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo 2º de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 43 de la Ley 1450 de 2011. Bogotá D.C.: El Ministerio, 2019. p. 1-7.

----- . MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Plan sectorial de turismo 2018-2022. “Turismo: el propósito que nos une”. Bogotá D.C., 2018. p. 1-54.

----- . PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA y DNP. Visión Colombia II Centenario: 2019.

COMISIÓN DE COMPETITIVIDAD, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN VALLE DEL CAUCA. Apuestas productivas, cadenas productivas. [en línea]. [Consultado el 7 de marzo de 2019]. Disponible en internet: <<http://crcvalle.org.co/apuestas-productivas/cadenas-productivas/>>

ECO, Umberto. A Theory of Semiotics. En: Bloomington and London: Indiana University Press, 1976. p. 1-354. Citado en: RICHARDSON, Alan. Accounting as a legitimating institution. En: Accounting, Organization and Society. 1987, Vol. 12, no. 4, p. 341-355.

FLOREZ, Jaime Hernán y MONA, Fabián Alejandro. Sistema de información contable para proyectos de asociatividad sector turístico rural: caso aplicado al proyecto destino verde en Guadalajara de Buga. Trabajo de Grado Contador de Público. Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Programa de Contaduría Pública. Guadalajara de Buga, 2014.

FONDO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DE COLOMBIA. Plan de desarrollo turístico del Valle del Cauca 2012-2015. Julio de 2012. p. 108. [en línea]. [recuperado el 22 de junio de 2019] Disponible en internet:<<https://bit.ly/2ZHqBFk>>

GOMEZ, Mauricio. Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. En: Revista internacional de contabilidad y auditoría. Octubre - diciembre, 2007. no. 32, p. 83-114.

GONZÁLEZ, Juan Camilo. Diseño de un modelo de gestión para impulsar la asociatividad en el sector turístico de Guadalajara de Buga. Trabajo de Grado Administrador de Empresas. Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Programa de Administración de Empresas. Guadalajara de Buga, 2011.

HAWES, Leonard. Pragmatics of analoguing. Theory and Model Construction in Communication. En: Addison-Wesley Publishing Co. 1975. p. 6. Citado en: RICHARDSON, Alan. Accounting as a legitimating institution. En: Accounting, Organization and Society. 1987, Vol. 12, no. 4, p. 341-355.

HOPWOOD, Anthony. Management accounting and organizational action: An introduction. En: M. Bromwich & A.G. Hopwood (Eds.), Research and current issues in management accounting. 1986. p. 9–30.

JAIN, Tribhowan. Alternative methods of accounting and decision making: A psycholinguistic analysis. En: The Accounting Review. January 1973. p. 95-104. Citado en: BELKAOUI, Ahmed. Accounting and Language. En: Journal of Accounting Literature. 1989, Vol. 8, p.281-292.

LIENDO, Mónica & MARTINEZ, Adriana. Asociatividad. Una alternativa para el desarrollo y crecimiento de las Pymes. En: Universidad del rosario, instituto de investigaciones económicas. Noviembre, 2001. p. 311-319.

MAGNAZO, Cecilia; ORCHANSKY, Carolina, et al. Estrategias asociativas para micro y pequeñas empresas. En: Oficina de la OIT en Argentina, programa AREA. Abril, 2007. p. 1-105.

MCDONALD, Daniel. Comparative accounting theory. En: Journal of Psycholinguistic Research. 1972, Vol. 12, no. 2, p. 111-127. Citado en: BELKAOUI, Ahmed. Accounting and Language. En: Journal of Accounting Literature. 1989, Vol. 8, p. 281-292.

MEIGS, Robert; BETTNER, Mark; HAKA, Susan & WILLIAMS, Jan. Contabilidad; información para la toma de decisiones. En: Contabilidad. La base para decisiones gerenciales. 11 ed. Mcgraw Hill, 2000. p. 1-35.

MILLER, Peter. Accounting as Social and Institutional Practice: an introduction. En: Accounting as Social and Institutional Practice. Cambridge University. 1994. p. 1-39.

MOLINA, Sergio. Fundamentos del nuevo turismo. En: Editorial Trillas. 2007. Citado por: NARVÁEZ, Mercy & FERNÁNDEZ, Gladys. Asociatividad empresarial: estrategia para la competitividad en las pymes del sector turístico. En: Visión Gerencial. Julio-Diciembre, 2011. no. 2, p. 295-308.

NARVÁEZ, Mercy & FERNÁNDEZ, Gladys. Asociatividad empresarial: estrategia para la competitividad en las pymes del sector turístico. En: Visión Gerencial. Julio-Diciembre, 2011. no. 2, p. 295-308.

NARVÁEZ, Mercy; FERNÁNDEZ, Gladys; GUTIÉRREZ, Carmen; REVILLA, José; PÉREZ, Carmen. Asociatividad empresarial: un modelo para el fortalecimiento de la Pyme en Paraguaná. En: Multiciencias. Mayo-Agosto, 2009. Vol. 9, no. 2, p. 157-166.

NARVÁEZ, Mercy, FERNÁNDEZ, Gladys y SENIOR, Alexa. El desarrollo local sobre la base de la asociatividad empresarial: una propuesta estratégica. En: Opción. Septiembre-diciembre, 2008. vol. 24, no. 57, p. 74-92.

PALLARES, Zoilo. La Asociatividad empresarial: una respuesta de los pequeños productores a la internacionalización de las economías. En: Hojas económicas: Revista de la Escuela de Economía, 2003. no. 1, 57-74.

POLIAK, Raúl. Asociatividad como grado de autonomía gerencial. En: Revista IDEA. 2001. Citado por: ALARCÓN, Orlando. La asociatividad como estrategia de desarrollo competitivo para las PYMES. En: Pensamiento republicano. Primer semestre 2015. no. 2, p. 13-31.

POTTER N., Bradley. Accounting as a social and institutional practice: Perspectives to enrich our Understanding of accounting change. En: Abacus. 2005. vol. 41, no. 3, p. 265-289.

POWER, Michael. The Audit Society. En: Accounting as a Social and Institutional Practice, Cambridge University Press, 1994.

RICHARDSON, Alan. Accounting as a legitimating institution. En: Accounting, Organization and Society. 1987, Vol. 12, no. 4, p. 341-355.

ROSALES, Ramón. (1997). La asociatividad como estrategia de fortalecimiento de las Pymes. Capítulo No 51. Sela. Caracas, Venezuela. Citado en: NARVÁEZ, Mercy, FERNÁNDEZ, Gladys y SENIOR, Alexa. El desarrollo local sobre la base de la asociatividad empresarial: una propuesta estratégica. En: Opción. Septiembre-diciembre, 2008. vol. 24, no. 57, p. 74-92.

SUNDER, Shyam. Teoría de la contabilidad y el control. En: Universidad Nacional de Colombia. 2005.

TORO, Gustavo. La política pública de turismo en Colombia. En: Turismo y sociedad. Noviembre 2003. Vol. 2. p. 9-15.

VÁZQUEZ, Antonio. Desarrollo económico local y descentralización fiscal. En: Ediciones Pirámide. 2000. Citado por: NARVÁEZ, Mercy & FERNÁNDEZ, Gladys. Asociatividad empresarial: estrategia para la competitividad en las pymes del sector turístico. En: Visión Gerencial. Julio-Diciembre, 2011. no. 2, p. 295-308.

----- . Desarrollo, redes e innovación: lecciones sobre desarrollo endógeno. Madrid: Editorial Pirámide, 1999. Citado en: NARVÁEZ, Mercy, FERNÁNDEZ, Gladys y SENIOR, Alexa. El desarrollo local sobre la base de la asociatividad empresarial: una propuesta estratégica. En: Opción. Septiembre-diciembre, 2008. vol. 24, no. 57, p. 74-92.

VERGARA S., Juan Carlos, MAZA A., Francisco y FONTALVO H., Tomás José. Potencialidad de asociatividad de restaurantes del centro histórico de la ciudad de Cartagena de Indias-Colombia. En: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión. Diciembre, 2010. Vol XVIII (2), p. 137-146.

ANEXOS

Anexo A. Caracterización interna del proyecto de asociatividad Destino Paraíso. Aspectos generales

EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - PALMIRA - ROZO							
NOMBRE DE LA EMPRESA	REPRESENTANTE	DESCRIPCIÓN	SERVICIOS OFRECIDOS	TIPO DE CLIENTES	CAPACIDAD MÁXIMA	ACCESIBILIDAD	PUBLICIDAD
Restaurante Caña Dulce	Aicardo García Pérez	Es una empresa con 27 años de constitución, ubicada en el corregimiento de Tienda Nueva, km 9 #164 Horario de atención: De Martes a Domingo	Restaurante. Platos típicos: Sancocho de gallina, pescado y chuleta. Otros: eventos	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad Grupos empresariales	Restaurante: 200 personas	Transporte público: Bus urbano desde Palmira cada 15 minutos. Transporte privado: Taxi, uber y Chivas (desde Palmira) Parqueadero propio para vehículos particulares.	Avisos en radio, tv (telepacífico), redes sociales, tarjetas y volantes
Restaurante Tinajeros S.A	Diego Arana	Es una empresa con 16 años de constitución, ubicada en el Km4 vía Roza la torre. Horario de atención: De Lunes a Domingo	Restaurante Cabalgatas Criadero equino	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad Caballistas	Restaurante: 2500 personas	Transporte privado: Taxi y Uber (desde Cali) Parqueadero propio tanto para buses como para vehículos particulares.	Brochure, redes sociales, volantes, pasacalle y valla

EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - BUGA - GUACARÍ							
NOMBRE DE LA EMPRESA	REPRESENTANTE	DESCRIPCIÓN	SERVICIOS OFRECIDOS	TIPO DE CLIENTES	CAPACIDAD MÁXIMA	ACCESIBILIDAD	PUBLICIDAD
Hotel de Turismo Guadalajara S.A	Alberto Díaz Acosta	Es una empresa con 64 años de constitución, ubicada en Cl 1 #13-33 de Buga. Horario de atención: De Lunes a Domingo	Balneario: piscina, sauna, turco, jacuzis Restaurante Hostel hospedaje Pasa día Eventos	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad	Restaurante : 80 personas Alojamiento : 160 personas Pasa día: 60 personas	Transporte público: Bus urbano Transporte privado: Taxi, Moto taxi. Parqueadero propio para vehículos particulares.	Redes sociales, pautas en emisoras, revistas, volantes, pasacalles
Restaurante Rancho de Margot	Margarita Arango	Es una empresa con 16 años de constitución, ubicada en el corregimiento de Guaduas. Horario de atención: Sábados, domingos y festivos o por reservas entre semana	Restaurante. Principales platos: Fiambre vallecaucano, sancocho de gallina, atollado, tamales.	Niños y jóvenes Adultos Familias	Restaurante : 150 personas	Transporte público: Bus urbano Transporte privado: Taxi (desde Guacarí) Parqueadero propio tanto para buses como para vehículos particulares	Redes sociales, voz a voz, publicidad vinculada a Destino Paraíso

EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - EL CERRITO							
NOMBRE DE LA EMPRESA	REPRESENTANTE	DESCRIPCIÓN	SERVICIOS OFRECIDOS	TIPO DE CLIENTES	CAPACIDAD MÁXIMA	ACCESIBILIDAD	PUBLICIDAD
Hostal Joshe	Carloay Martinez	Es una empresa con 17 años de constitución, ubicada en el corregimiento Santa Elena frente al club de pescado los delfines Horario de atención: Sábados, domingos y festivos	Hotel hospedaje Balneario: piscina Cabañas, pasa día, alquiler finca, descanso familiar, eventos (catering)	Adultos Personas tercera edad Familias	Alojamiento : 60 personas Pasa día: 300 personas	Transporte privado: Taxi y Uber (desde Amaime) Parqueadero propio tanto para vehículos particulares.	Voz a voz y redes sociales
Finca La Mellicera	William Bryon Díaz	Es una empresa con 15 años de constitución, ubicada en el corregimiento Santa Elena. Horario de atención: por reservas	Balneario: Piscina, hotel hospedaje, cabañas, pasa día (eventos), descanso familiar, glamping (camping con glamour)	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad	Alojamiento : 55 personas Pasa día: 150 personas	Transporte público: Bus urbano sólo hasta Santa Elena Transporte privado: Taxi (desde Amaime y Santa Elena) Parqueadero propio tanto para buses como para vehículos particulares	Redes sociales, página web, red de negocios, tv rural y regional

NOMBRE DE LA EMPRESA	REPRESENTANTE	DESCRIPCIÓN	SERVICIOS OFRECIDOS	TIPO DE CLIENTES	CAPACIDAD MÁXIMA	ACCESIBILIDAD	PUBLICIDAD
Restaurante Sabor Criollo	Victor Hugo García	Es una empresa con 10 años de constitución, ubicada en el corregimiento de Santa Elena. Horario de atención: De Lunes a domingo	Restaurante..Principales platos: Atollado, sancocho de gallina, fiambre vallecaucano, tamal valluno, 23 platos a la carta.	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad	Restaurante : 150 personas	Transporte público: Bus urbano sólo hasta Sanata Elena Transporte privado: Taxi (desde Amaime y Santa Elena) Parqueadero propio tanto para buses como para vehículos particulares. Transporte privado para turistas	publicidad por internet (Redes sociales, página web), volantes, páginas amarillas, periódico Palmira y radio municipal
Hotel y parque de aventuras del pie de monte	Franky Yesid	Es una empresa con 7 años de constitución, ubicada en el corregimiento Santa Elena frente a la hacienda el paraíso. Horario de atención: De lunes a Domingo	Balneario (piscina), restaurante, hotel hospedaje, cabañas, pasa día, caminatas, cabalgatas, descanso familiar, deportes extremos (canopy, cauchera humana, paintball)	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad Grupos empresariales	Restaurante : 800 personas Alojamiento : 120 personas Pasa día: 800 personas	Transporte público: Bus urbano sólo hasta Santa Elena Transporte privado: Taxi (desde Amaime y Santa Elena) Parqueadero propio tanto para buses como para vehículos particulares. Parqueadero público de la hacienda el paraíso.	Medios tradicionales (tarjetas, volantes, radio, voz a voz), medios digitales (página web, redes sociales)

EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - GINEBRA							
NOMBRE DE LA EMPRESA	REPRESENTANTE	DESCRIPCIÓN	SERVICIOS OFRECIDOS	TIPO DE CLIENTES	CAPACIDAD MÁXIMA	ACCESIBILIDAD	PUBLICIDAD
Restaurante el Samán	María del Pilar Reyes	Es una empresa con 30 años de constitución, ubicada en el corregimiento dela Floresta. Horario de atención: Sábados, domingos y festivos o por reservas durante la semana.	Restaurante. Principales platos: Tamal vallecaucano, sancocho, fiambre, chuletas. Alquiler finca (eventos)	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad Grupos empresariales	Restaurante: 140 personas	Transporte privado: Moto Taxi (desde Ginebra) Parqueadero propio tanto para vehículos particulares.	Redes sociales (facebook, whatsapp, instagram), youtube, voz a voz, pautas comerciales en radio
Posada la Maruja	Orbelia Barahona	Es una empresa con 11 años de constitución, ubicada en el corregimiento de Costa Rica km1 vía la selva. Horario de atención: por reservas con un mínimo de 24 horas antes	Restaurante Hotel hospedaje Descanso familiar	Adultos Personas tercera edad	Restaurante: 20 personas Alojamiento: 7 personas	Transporte público: Bus intermunicipal (cada 15 minutos)- Rutas Cali-Costa Rica y Buga -Costa Rica Transporte privado: Moto taxi (desde Costa Rica) Parqueadero propio para vehículos particulares.	Página web (turismo centro del Valle y más 57) Booking, Destino Paraíso

NOMBRE DE LA EMPRESA	REPRESENTANTE	DESCRIPCIÓN	SERVICIOS OFRECIDOS	TIPO DE CLIENTES	CAPACIDAD MÁXIMA	ACCESIBILIDAD	PUBLICIDAD
Restaurante los Guaduales	Jesús Hernando Cuevas	Es una empresa con 23 años de constitución, ubicada la vía Costa Rica km 1.4 Horario de atención: Sábados, domingos y festivos o por reservas mayores a 30 personas durante la semana.	Restaurante (comida típica vallecaucana) Hotel hospedaje	Niños y jóvenes Adultos Personas tercera edad Grupos empresariales Familias	Restaurante: 400 personas Alojamiento: 28 personas	Transporte público: Bus intermunicipal Transporte privado: Moto taxi (desde Ginebra) Parqueadero propio para vehículos particulares.	Redes sociales, voz a voz, tripadvisor

Anexo B. Caracterización interna del proyecto de asociatividad Destino Paraíso.
Aspectos legales y organizacionales

NOMBRE DE LA EMPRESA	MANEJO CONTABLE	RÉGIMEN TRIBUTARIO TAMAÑO DE LA EMPRESA	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - EL CERRITO			
Hostal Joshe	La contabilidad es llevada por un contador externo a la empresa.	No responsable Microempresa	Tiene una estructura organizacional definida. Cargos: representante legal, administrador, oficios varios.
Finca La Mellicera	La contabilidad es llevada por un contador externo a la empresa.	No responsable Microempresa	No tiene una estructura organizacional establecida. Es atendida por los propietarios y algunas personas que se encargan de las labores de aseo y mantenimiento del lugar, al igual que el manejo del Marketing y la publicidad.
Restaurante Sabor Criollo	La contabilidad es llevada por un contador externo a la empresa.	No responsable Microempresa	No tiene una estructura organizacional establecida. Es atendida por los propietarios (hermanos) quienes se encargan de la parte administrativa, adicionalmente algunas personas que se encargan de las labores de aseo y mantenimiento del lugar, al igual que el manejo del Marketing y la publicidad.
Hotel y parque de aventuras del pie de monte	La contabilidad es llevada por un contador externo a la empresa. Maneja un software para facturación.	Responsable Microempresa	Tiene una estructura organizacional definida. Cargos: gerente, jefe de mantenimiento, jefe de cocina, jefe de mesa y bar, oficios varios.
EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - GINEBRA			
Restaurante el Samán	La contabilidad se lleva en Excel acorde con los conocimientos de la administradora	No responsable Microempresa	No tiene una estructura organizacional establecida. Es atendida por sus propietarios.
Posada la Maruja	La contabilidad es manejada por la propietaria en libros fiscales	No responsable Microempresa	No tiene una estructura organizacional. Es atendida únicamente por su propietaria con la ayuda de un trabajador

NOMBRE DE LA EMPRESA	MANEJO CONTABLE	RÉGIMEN TRIBUTARIO TAMAÑO DE LA EMPRESA	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
Restaurante los Guaduales	La contabilidad es llevada por un contador externo a la empresa.	Responsable Microempresa	Tiene una estructura organizacional establecida. Cargos: Gerente, administrador, asistente operativo, capitán de meseros, jefe de cocina. En la parte de la cocina existe una persona encargada para cada proceso.
EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - PALMIRA - ROZO			
Restaurante Caña Dulce	La contabilidad es llevada por un contador externo a la empresa.	No responsable Microempresa	No tiene una estructura organizacional definida. Sin embargo, la empresa cuenta con un documento en el cual se especifica las funciones que debe llevar a cabo el empleado, la cual fue construida por medio de la corporación.
Restaurante Tinajeros S.A	La contabilidad es llevada por un contador externo a la empresa.	Régimen simple Pequeña empresa	Tiene una estructura organizacional definida. Cargos: gerente, administrador, coordinador administrativo, director comercial, jefe de área general, compras, cocina, mantenimiento, personal logístico, meseros, conductores. La empresa cuenta con oficinas administrativas en Cali, tiene revisor fiscal.
EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS TURÍSTICOS - BUGA - GUACARÍ			
Hotel de Turismo Guadalajara S.A	Maneja la contabilidad en un SIC - CG1	Responsable Mediana empresa	Tiene una estructura organizacional definida. Cargos: gerente, directora de contabilidad, revisor fiscal, junta directiva, jefaturas, entre otros.
Restaurante Rancho de Margot	La contabilidad se lleva en libros fiscales por parte de la propietaria. En ocasiones la empresa utiliza los servicios de una contadora cuando requieren presentar información contable.	No responsable Microempresa	No tiene una estructura organizacional definida, es manejada bajo un esquema familiar.

Anexo C. Formato de encuesta para recolección de información



UNIVERSIDAD DEL VALLE
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN



APORTE DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES EN LOS PROCESOS DE
ASOCIATIVIDAD DEL SECTOR TURÍSTICO DEL VALLE DEL CAUCA.
CASO DESTINO PARAÍSO

PRIMERA PARTE

OBJETIVO: Caracterizar el entorno turístico en donde se lleva a cabo el proyecto de asociatividad turístico Destino Paraíso.

NOMBRE DE LA EMPRESA: _____

NOMBRE DEL ENCUESTADO: _____

CARGO: _____ TELÉFONO: _____

DIRECCIÓN DE LA EMPRESA: _____

Aspectos generales

1. ¿A qué se dedica la empresa?

2. ¿Desde hace cuánto está presente la empresa en el mercado turístico?

3. ¿En qué sector se encuentra ubicada la empresa?

☐ sector urbano

☐ sector rural

4. ¿Qué tipo de servicios ofrece la empresa?

☐ Balneario

¿De qué tipo?

☐ Piscina

☐ Lago

☐ Río

☐ Otro

☐ Restaurante	☐ Pasa día	☐ Alquiler finca
☐ Hotel hospedaje	☐ Caminatas	☐ Descanso familiar
☐ Cabañas	☐ Cabalgatas	☐ Deportes extremos
☐ ¿Otros?	¿Cuáles? _____	

5. ¿A qué tipo de público se encuentra dirigido el servicio que brinda la empresa?

☐ Niños y jóvenes	☐ Adultos	☐ Personas tercera edad
☐ ¿Otros?	¿Cuáles? _____	

6. ¿Cuál es la capacidad máxima de atención de la empresa en los siguientes ítems?

Alojamiento _____ Restaurante _____ Pasa día _____

Aspectos de accesibilidad y publicidad

7. ¿Existe un medio de transporte público para que los turistas puedan acceder al destino turístico?

☐ SI	☐ NO
-----------------------------	-----------------------------

¿Cuáles?

8. ¿Existe accesibilidad para vehículos privados que le permita a los turistas acceder al destino turístico?

☐ SI	☐ NO
-----------------------------	-----------------------------

¿Cuáles?

9. ¿La empresa utiliza algún medio publicitario para promover sus actividades turísticas?

☐ SI ☐ NO

¿Cuáles? _____

Aspectos de legalidad y formalidad

10. ¿La empresa está legalmente constituida?

☐ SI ☐ NO

11. ¿Desde hace cuánto se encuentra legalmente constituida la empresa?

12. ¿A qué tipo de régimen tributario pertenece la empresa?

☐ No responsable ☐ Responsable ☐ Régimen simple

13. ¿Cuál es la clasificación de la empresa según su tamaño – Decreto 957 de 2019?

☐ Micro ☐ Pequeña ☐ Mediana

14. ¿Maneja la empresa un sistema de información contable?

☐ SI ☐ NO ¿Cuál? _____

Si la respuesta es NO, ¿cómo maneja la empresa la contabilidad?

15. ¿Para qué se tiene la contabilidad en la empresa?

16. ¿Dispone la empresa de una estructura organizacional?

☐ SI☐ NO

17. ¿Qué tipo de cargos se encuentran establecidos en la estructura organizacional?

☐ Gerente☐ Administrador☐ Contador☐ ¿Otros?

¿Cuáles? _____

SEGUNDA PARTE

OBJETIVO: Identificar elementos de la teoría contractual en las diferentes empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso.

Aspectos relacionados a la parte contractual de la empresa

18. ¿Con qué tipo de agentes interactúa usted como empresa en el desarrollo diario de sus actividades?

☐ Empleados☐ Clientes☐ Proveedores☐ ¿Otros?

¿Cuáles? _____

19. ¿La empresa emplea acuerdos para establecer sus relaciones con otros agentes?

☐ SI☐ NO

20. ¿Cuál de los siguientes tipos de acuerdos emplea la empresa para mediar sus relaciones con otros agentes?

☐ Formales☐ Informales

¿De qué manera y con quién?

21. ¿Qué piensan sus vecinos con respecto a la actividad que usted como empresa se encuentra desarrollando?

22. ¿Son utilizados los acuerdos para medir las contribuciones y derechos de los diferentes agentes?

☐ SI ☐ NO

23. ¿Qué tipo de contribuciones otorga usted como empresa a los diferentes agentes externos con que interactúa?

24. ¿Qué tipo de beneficios recibe usted como empresa por parte de los diferentes agentes externos con que interactúa?

Aspectos internos de la empresa relacionados con los empleados

25. ¿Cuál es la cantidad actual de empleados con que cuenta la empresa y a qué género corresponden?

26. ¿Cuál es el tipo de parentesco de los empleados con el dueño de la empresa?

☐ Familiares ☐ Conocidos de la zona ☐ Ninguno

☐ ¿Otros? ¿Cuáles? _____

27. ¿Dispone la empresa de planes de compensación para sus empleados?
Entiéndase por estos, salarios, bonificaciones y beneficios.

☐ SI ☐ NO

¿Qué tipo?

28. ¿Las contribuciones que usted le otorga a sus empleados consideran los beneficios tributarios que puede adquirir la empresa?

☐ SI ☐ NO

Aspectos vinculados a la revelación de la información

29. ¿Revela la empresa información a los demás agentes vinculados al proyecto Destino Paraíso?

☐ SI ☐ NO

30. ¿Cómo cataloga usted la información que está revelando?

☐ Limitada ☐ Conveniente ☐ Transparente

31. ¿Qué tipo de información revela la empresa a los demás agentes del proyecto Destino Paraíso?

32. ¿De qué manera revela la empresa su información a los demás agentes del proyecto Destino Paraíso?

TERCERA PARTE

OBJETIVO: Identificar determinados aspectos relacionados con procesos asociativos dentro de las empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso.

33. ¿Tiene usted conocimiento de las otras empresas vinculadas al proyecto Destino Paraíso?

☐

SI

☐

NO

☐

Algunas

34. ¿Tiene la empresa alguna relación comercial con otras empresas del proyecto Destino Paraíso?

☐

SI

☐

NO

35. ¿Qué grado de confianza tiene usted para realizar alianzas estratégicas con las demás empresas del proyecto Destino Paraíso?

☐

Bajo

☐

Medio

☐

Alto

36. ¿Estaría dispuesta la empresa a realizar alianzas estratégicas con las demás empresas del proyecto Destino Paraíso?

☐

SI

☐

NO

Si la respuesta a la pregunta anterior es SI, ¿bajo qué condiciones lo haría?

37. ¿Estaría dispuesto a realizar alianzas estratégicas con otras empresas que no se encuentren inscritas en el proyecto Destino Paraíso?

☐

SI

☐

NO

¿Qué tipo?

38. ¿Qué visión tiene de las otras empresas que se encuentran vinculadas al proyecto Destino Paraíso?

☐

Competencia

☐

Aliados

☐

Le es indiferente

39. ¿Estaría usted dispuesto a aportar recursos para elementos que le ayuden al proyecto Destino Paraíso o usted mismo por el hecho de pertenecer a éste?

☐

SI

☐

NO

¿En qué casos aportaría?

40. ¿Qué tipo de objetivos son de interés para usted dentro del proyecto Destino Paraíso?

a)

☐

Comerciales

b)

☐

Financieros

c)

☐

Administrativos

d)

☐

Operativos

e)

☐

Otros

¿Cuáles?

41. ¿Es de su conocimiento los beneficios que brinda la asociatividad?

☐

SI

☐

NO

42. ¿Está usted interesado en recibir capacitación por parte de un tercero en cuando procesos asociativos?

☐

SI

☐

NO

OBSERVACIONES
