

## El aseguramiento como herramienta de valor: análisis a partir de las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa en las ESAL<sup>1</sup>

### *Insurance as a valuable tool: analysis from the practices of managing corporate responsibility in ESAL<sup>1</sup>*

Recebido: 18/01/2020 - Aprovado: 14/04/2020 - Publicado: 01/07/2020  
Processo de Avaliação: Double Blind Review

John Johver Moreno Hernandez<sup>2</sup>  
Diana Marcela Sotelo Sanabria<sup>3</sup>  
Cesar Augusto Moya Ramirez<sup>4</sup>  
Ludivia Hernandez Aros<sup>5</sup>

### RESUMEN

La responsabilidad social corporativa se está dando a conocer en Colombia por su función social y humanitaria, donde las compañías presentan aspectos del medio ambiente, social, cultural y de convivencia. El objetivo de este artículo es analizar cómo el aseguramiento de las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa en las ESAL, es una herramienta de valor, acorde con lo dispuesto en las normas ISO 26000 y SA 8000 siguiendo así la guía del aseguramiento de la responsabilidad corporativa. A nivel metodológico, esta investigación inicia con la caracterización de las prácticas de gestión de las responsabilidades corporativas de las ESAL, los requerimientos y obligaciones para que se ejecuten estas prácticas de gestión y finalmente, se realiza un diagnóstico el estado actual de cumplimiento en las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa a través de un estudio de caso.

**Palabras clave:** aseguramiento; prácticas de gestión; responsabilidad corporativa, ESAL

### ABSTRACT

*Corporate social responsibility is becoming known in Colombia for its social and humanitarian function, where companies present environmental, social, cultural and coexistence aspects. The aim of this article is to analyse how the assurance of corporate responsibility management practices in ESALs is a valuable tool, in accordance with ISO 26000 and SA 8000 standards, thus following the guide to corporate responsibility assurance. At methodological level, this research begins with the characterisation of the corporate responsibility management practices of ESAL, the requirements and obligations for these management practices to be carried out*

<sup>1</sup> Artículo derivado de proyecto de investigación denominado “Control de gestión para la sostenibilidad corporativa en las organizaciones no lucrativas y de economía social en Iberoamérica” asociado al grupo PLANAUDI y SINERGIA UCC de la Universidad Cooperativa de Colombia, sede Ibagué-Espinal

<sup>2</sup> Doctorando en Administración de la Universidad Externado de Colombia. Profesor de la Universidad Cooperativa de Colombia sede Ibagué – Espinal. Colombia. Correo. [john.morenoh@campusucc.edu.co](mailto:john.morenoh@campusucc.edu.co)

<sup>3</sup> Estudiante de la Universidad Cooperativa de Colombia VIII Semestre Programa de Contaduría Pública Sede Ibagué – Espinal. Colombia. Correo. [diana.sotelos@campusucc.edu.co](mailto:diana.sotelos@campusucc.edu.co)

<sup>4</sup> Estudiante de la Universidad Cooperativa de Colombia VIII Semestre Programa de Contaduría Pública Sede Ibagué – Espinal. Colombia. Correo. [cesar.moyar@campusucc.edu.co](mailto:cesar.moyar@campusucc.edu.co)

<sup>5</sup> Magister en Auditoría y Gestión Empresarial de la Universidad UNINI – Puerto Rico Especialista en Revisoría Fiscal y Control de Gestión de la Universidad Cooperativa de Colombia. Profesora Investigadora Facultad de Contaduría Pública Universidad Cooperativa de Colombia, Sede Ibagué-Espinal, Colombia, Grupo de investigación PLANAUDI. Correo electrónico: [ludivia.hernandez@campusucc.edu.co](mailto:ludivia.hernandez@campusucc.edu.co)

*and finally, a diagnosis of the current state of compliance in corporate responsibility management practices is made through a case study.*

Keywords: assurance, management practices, corporate responsibility, ESAL

## REFERENCIAL TEÓRICO

Las prácticas de gestión corporativa son todas aquellas actividades implementadas por la empresa para el beneficio común e individual de todos los directa e indirectamente involucrados en el objeto de la compañía – *stakeholders* -, y para ello, existen algunos entes de control y ejecución quienes son los que plantean los cambios y aplicaciones de nuevos conocimientos en las organizaciones, con lo cual buscan un mejoramiento de las prácticas empresariales.

En este sentido, se cree que la organización que es socialmente responsable, maximiza los efectos positivos sobre la sociedad y minimiza sus efectos negativos ante la misma, creando un ambiente seguro para los usuarios económicos y sociales (Aguilera y Puerto, 2012).

En los tipos de práctica de gestión se encuentran en algunos modelos como:

- A- *Modelos teóricos estratégicos*, los cuales enuncian sólo la estrategia a poner en práctica, sin describir su desarrollo operativo y valoración a través de indicadores. Otero Gómez (2011) manifiesta que la elaboración de una estrategia no es un fenómeno individual, envuelve a toda la organización.
- B- *Modelos teóricos basados en una declaración de principios*. Semejantes a los anteriores, se basan en la legislación y pactos mundiales entre organizaciones, esencialmente con carácter gubernamental en similitud con Bernal Conesa (2016) quien explica que el Pacto Mundial de las Naciones Unidas propuesto en 2005, plantea diez principios en las áreas de derechos humanos, trabajo, medio ambiente y corrupción, con el fin de obtener una participación activa por parte del sector empresarial, gubernamental y organizaciones internacionales basados en el concepto de un mundo sosteniblemente desarrollado.
- C- *Modelos voluntarios*. Surgen de acuerdos multilaterales como norma de comportamiento a seguir en un país, continente o incluso a nivel internacional. Como se evidencia en algunos países con una fuerte tradición de Estado del bienestar, estos estados tienen una cultura importante de negociación social, el apoyo empresarial y gubernamental es cooperacionista, dentro de esos países se incluyen los escandinavos, entre los cuales están Dinamarca, Finlandia, Países Bajos y Suecia (Satorras, 2008).

D- *Modelos prácticos basados en indicadores*. Exponen el procedimiento práctico a seguir para evaluar la sostenibilidad a través de indicadores, según Mora García (2012), en una organización también se debe contar con el mínimo número posible de indicadores que garanticen contar con información constante, real y precisa sobre aspectos tales como: efectividad, eficiencia, eficacia, productividad, calidad, la ejecución presupuestal, la incidencia de la gestión, que en conjunto son los signos vitales de la organización.

E- *Modelos teórico-prácticos*. Además de la estrategia y el cumplimiento legal, proponen una serie de indicadores para su medición, evaluación y revisión. A pesar de ser los más completos, son los menos empleados y consiste en un análisis teórico el cual contempla todos los puntos de vista en los cuales se va profundizar,

Esta actuación empresarial se convierte en una disciplina, logrando el cumplimiento normativo vigente y acercándose al cumplimiento de su visión empresarial, esto queda como un valor agregado al servicio o producto comercializado, se debe de tener en cuenta que la RSC puede ser aplicable a cualquier empresa, ya sea pública o privada, pequeña o grande, nacional o internacional (Aguilera y Puerto, 2012).

La responsabilidad corporativa no solo significa la cantidad de aportes empresariales que se implementan para el reconocimiento o mejoramiento continuo, sino también la vigilancia y orientación para el cumplimiento de los propósitos esenciales a los que quiere llegar la compañía, y para ello, es importante para ello implementar una serie de controles y auditorías, permitiendo así que los encargados logren establecer soluciones efectivas y que se logre avanzar adecuadamente en el proceso (Palacios Florencio, 2014).

Una globalización y un acogimiento por la mayoría de corporaciones, mostraría un conjunto de oportunidades de crecimiento y aportaría a muchos grupos de interés o de individuos que ponen entre dicho la gestión y los cambios logrados por las compañías una evaluación del antes y después de la implementación, se debe de tener en cuenta la forma de evaluación de las prácticas de gestión, el desarrollo sostenible avanzado que puede ofrecer la corporación, una estructura resumida de los aspectos más importantes de la norma ISO.

A continuación, en la siguiente figura en la cual se relacionan las diferentes prácticas de gestión:

Figura: 1 Prácticas de gestión empresarial



Fuente: Garrigues (2014), adaptada por los autores, 2020.

Bajo esta perspectiva, la Responsabilidad Social Corporativa se ha convertido en una importante base para las empresas, las cuales se encuentran de cara a mejorar la imagen de compromiso que tienen con la sociedad. Además, sirven también para rentabilizar la buena imagen que puede tener la organización con sus posibles grupos de interés (Rodríguez 2016).

En este sentido, cada vez es más habitual la introducción de prácticas de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) en la gestión de las empresas. En el caso de las Pymes, este proceso se lleva a cabo en forma distinta a las grandes compañías, debido fundamentalmente a las estructuras de propiedad, dirección y organización propia. El comportamiento socialmente responsable y desempeño de sostenibilidad de las Pymes responde a factores internos como la actitud de los gestores que buscan una competitividad en el mercado en el desempeño de RSC y a factores externos como la respuesta a la influencia de grupos de interés (Hernández Pajares & Moneva Abadía 2012).

## **2. REFERENCIAL TEÓRICO**

### **2.1 Las ESAL y la importancia en el aseguramiento de la información**

Las entidades sin ánimo de lucro son entidades no requieren un beneficio propio - o una repartición de utilidades- dirigen sus esfuerzos al beneficio de los asociados, con lo cual tienen una función desinteresada para la sociedad, han sido reconocidas a nivel internacional por su gran labor y responsabilidad con la comunidad con el desarrollo de la sociedad.

Por su tipo de actividad económica, persigue una finalidad social, humana, artística y comunitaria, en algunos casos las entidades públicas ayudan con esta labor de colaboración con la comunidad y el bienestar de la sociedad. En este sentido hay distintos tipos de entidades sin ánimo de lucro formalmente constituidas las cuales deben cumplir con lo reglamentado por las entidades de control.

Por otra parte, la Constitución Política de Colombia en su artículo 38 expresa que “Es una persona jurídica asociación que nace por voluntad de los asociados en virtud del derecho constitucional de la libre (Constitución Política de Colombia de 1991, artículo 38) o por la libertad de los bienes de particulares, para la realización de fines altruistas o beneficio comunitario. Su principal característica radica en la ausencia de ánimo de lucro, lo cual significa que no hay reparto de utilidades o remanentes generados en desarrollo de sus objetivos. Las entidades sin ánimo de lucro se clasifican en tres grandes categorías: Fundaciones, Corporaciones y Entidades del Sector Solidario (Chivarro Cadena, 2018).

Las entidades sin ánimo lucro pueden ejercer sus actividades como asociaciones, sin embargo las hay en todo el mundo como: las fundaciones, mutualidad, o cooperativas todas con la misma modalidad de no trabajar por el lucro y la repartición de dividendos al final del ejercicio, buscando así el aporte a la sociedad y a la comunidad, los dineros sobrantes si los tuvieren son re invertidos en obras sociales o en muchas veces en las mismas instalaciones para ampliar la capacidad de las instalaciones, y así poder tener más capacidad a la hora de atender más personas que requieran el apoyo y colaboración de las entidades ya mencionadas.

Son organizaciones de voluntariado, -aunque no todas se sustentan de voluntariado-, son entidades sin ánimo de lucro no reparten beneficios económicos o lucrativos entre sus asociados y si los obtienen lo invierten en el cumplimiento de los fines. Las entidades no lucrativas pretenden mejorar la calidad de vida, pero no todas pertenecen al ámbito social. (Moreno Aragoneses, 2001)

Es una gestión de gran valor que pocas personas se atreven a realizar, lo cual los gobiernos y empresas valoran y felicitan a estas entidades que brindan ayuda a la sociedad, los cuales tiene líderes dispuestos a brindar toda la colaboración y todo su compromiso no solo para sacar a delante estas empresas solidarias, también buscan personas que le ayuden y personas que necesitan ayuda para ofrecerla y poder cumplir con su obra social y su gestión humanitaria.

La auditoría o el aseguramiento de la información en las entidades sin ánimo de lucro debe ser completa para determinar la función y la ayuda a la sociedad, al igual que el reconocimiento a la entidad donde se implemente las prácticas de gestión de responsabilidad corporativa, con el fin de ser exaltadas por la comunidad y por las partes interesadas de esta gestión.

Estas prácticas de gestión son beneficiosas para la compañía y la sociedad, puesto que implica el ayudar a la sociedad con niveles muy altos en colaboración y desarrollo social, con el propósito de global y trabajo mutuo entre todas las partes interesadas.

Con el fin de determinar cómo se está implementando las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa en Colombia, en el país se evidencia que es lenta la implementación de las prácticas de gestión de responsabilidad corporativa y un gran interés de las grandes compañías multinacionales en la implementación de estas prácticas, lo cual causa que entidades del país se vean interesadas en esta implementación, en especial las entidades sin ánimo de lucro. Frente al tema, la investigación se realiza en el departamento del Tolima en la ciudad de Ibagué de las entidades sin ánimo de lucro, que se encuentran en la zona determinar la implementación de la responsabilidad corporativa con ello evaluar la aplicación metodología e impacto de su aplicación en las sin ánimo de lucro.

### **3. METODOLOGIA**

La presente investigación es de tipo documental, que consiste en detectar, consultar y obtener la bibliografía y otros materiales útiles para los propósitos del estudio, de los cuales se extrae y recopila información relevante y necesaria para resolver el problema objeto de investigación (Sampieri, 2014); de carácter descriptivo debido a que se identifican las responsabilidades sociales corporativas que presentan las ESAL.

Para ello, se tuvo en cuenta las siguientes fases:

Fase 1. Recolección de información por medio de plataformas digitales base de datos universidad cooperativa de Colombia, información de libros artículos.

Fase 2. Lectura de libros y artículos para tener la información más importante sobre el tema para así complementar por medio de citas.

Fase 3. Proposición de objetivos a desarrollar basados en la información recolectada.

Fase 4. Desarrollo de objetivos por medio de investigaciones y estudio de caso de la ciudad de Ibagué con respecto al conocimiento, aplicación y aseguramiento del tema.

Fase 4. Proporcionar las respectivas conclusiones del tema y de los resultados obtenidos.

## **4. RESULTADOS**

### **4.1 Caracterización de las prácticas de gestión de las responsabilidades corporativas de las ESAL**

Las prácticas de gestión de responsabilidad corporativa son aplicables a todo tipo de actividad económica de las compañías ya que su aplicación es muy amplia, la aplicación en las entidades sin ánimo de lucro es de vital importancia, estas se dividen en distintas organizaciones que tienen un mismo fin y un mismo sentido, las entidades sin ánimo de lucro más comunes en la actualidad que desarrollan sus actividades en Colombia son: fundaciones, cooperativas y mutualidad.

Las entidades sin ánimo de lucro como las fundaciones, destinan un patrimonio a la realización de fines de interés general entre sus objetivos se encuentra la defensa de los derechos humanos la asistencia y la inclusión social, de los más desfavorecidos, la cooperación para el desarrollo, la promoción del voluntariado o la creación de programas educativos, culturales, científicos, deportivos, sanitarios y laborales, entre muchos otros.

Las fundaciones, por tanto, trabajan desinteresadamente por el bien de la sociedad, impulsando la solidaridad y el bienestar de todos los grupos que la conforman. El patrimonio de la fundación está constituido por todos los bienes, derechos y obligaciones que integren la dotación fundacional y sean susceptibles de valoración económica. La dotación inicial puede ser dineraria o no dineraria, y puede aumentar a lo largo del tiempo de vida de una fundación. (Valero y Pérez, 2013)

Las fundaciones son personas jurídicas de derecho privado cuyo sustrato o fundamento lo constituye un patrimonio que uno o varios sujetos de derecho, el fundador(es), ha destinado a la satisfacción de fines determinados de interés general. El concepto tradicional de fundación gira en torno a la idea de patrimonio, es decir, en torno a la configuración de este tipo de persona jurídica como «masa de bienes adscrita a un fin». Sin perjuicio de esta realidad, la legislación

actual tiende a poner en valor el aspecto organizativo de la fundación, a través del cual consigue la realización de sus fines (Valero y Pérez, 2013)

Las entidades sin ánimo de lucro como las de mutualidad constituida bajo los principios de solidaridad y la ayuda mutua en las que unas personas se unen voluntariamente para tener acceso a unos servicios basados en la confianza y la reciprocidad. Los mutualistas contribuyen a la financiación de la institución con una cuota periódica.

Algunos ejemplos de servicios ofrecidos hoy comúnmente por mutualidades son los seguros con las mutuas de seguros, la previsión de enfermedades y planes de jubilación a través de las mutualidades de previsión social, o las mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales.

Las Mutualidades de Previsión Social, se puede decir que se trata de entidades privadas, sin ánimo de lucro, fuera del marco de los sistemas de previsión que constituyen la seguridad social pública y que ejercen una modalidad aseguradora de carácter voluntario, encaminada a proteger a sus miembros contra circunstancias o acontecimientos de carácter fortuito y previsible, mediante aportaciones directas de sus asociados o de otras entidades o personas protectoras (Torre Sancristobal , 2006).

Una cooperativa es una asociación autónoma de personas asociadas voluntariamente para satisfacer necesidades económicas, sociales y culturales comunes, articuladas a través de una empresa, donde los asociados son los propietarios y su gestión responde a principios democráticos y no tienen fines lucrativos. En la cooperativa, la cuestión humana se hace presente en el espíritu de servicio, es decir, servir a los demás (Valero Matas & Perez , 2013).

La cooperación como sistema económico y social está basada en ideas que van desde la ayuda mutua hasta la prioridad del ser humano sobre el dinero, desde la participación equitativa en las ganancias hasta lograr una sociedad igualitaria. Se mide por la participación de los asociados en las decisiones de la empresa y por su derecho al voto en las asambleas, sin importar el dinero que tenga invertido en la cooperativa. Se organiza entre personas con intereses comunes para servirse mutuamente. No se otorgan favores especiales o privilegios, la autoridad está en los estatutos que organizará la estructura de la misma (Valero Matas & Perez , 2013)

#### **4.2 Las prácticas de gestión de las responsabilidades corporativas de las ESAL se analizan a continuación**

En Colombia se está implementado la responsabilidad corporativa ha conllevado a la adaptación de pactos mundiales en los cuales se evidencia obligatoriedad en la aplicación de

las compañías, estándares y normas que son más voluntarios su aplicación. A continuación, se detalla las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa interpretadas a las compañías colombianas de economía solidaria o entidades sin ánimo de lucro.

Tabla 1 Tipos de modelo de práctica de gestión

<b>TIPOS DE MODELOS DE PRACTICAS DE GESTIÓN</b>		
<b>Modelos</b>	<b>Característica</b>	<b>Descripción</b>
1. Los modelos teóricos estratégicos	Enuncian sólo la estrategia a poner en práctica, sin describir su desarrollo operativo y valoración a través de indicadores	El área de aplicación de esta práctica inicia desde la creación de la compañía, al crear una visión y objetivos los cuales van encaminados a desarrollarse en un futuro es una planeación estratégica que incluye a todos los miembros de la compañía
2. Modelos teóricos basados en una declaración de principios.	Se basan en la legislación y pactos mundiales entre organizaciones, esencialmente con carácter gubernamental	Este modelo es de aplicación obligatoria por todos los pactos mundiales que ha acogido el país y fueron adaptados a la legislación, los pactos más importantes son: derechos humanos, estándares laborales, medio ambiente y lucha contra la corrupción
3. Modelos voluntarios.	Surgen de acuerdos multilaterales como norma de comportamiento a seguir en un país, continente o incluso a nivel internacional	El modelo voluntario aplica para las compañías que voluntariamente quieren aplicar normas internacionales o normas que mejoren la implementación o ejecución del trabajo realizado, entre estas se encuentran las normas ISO.
4. Modelos prácticos basados en indicadores.	Exponen el procedimiento práctico a seguir para evaluar la sostenibilidad a través de indicadores	Este modelo es de aplicación común en las compañías y para cumplirlo debe tener el respaldo de todas las áreas de la compañía ya que indicadores básicos de evaluación se encuentran, variación de crecimiento financiero, variación en asociados, cumplimiento de los objetivos.
5. Modelos teórico-prácticos.	Además de la estrategia y el cumplimiento legal, proponen una serie de indicadores para su medición, evaluación y revisión. A pesar de ser los más completos, son los menos empleados.	Este modelo propone una evaluación más profunda una auditoria de la aplicación de la responsabilidad corporativa, por medio de indicadores y demás sistemas de evaluación preñen de asegurar la implementación y el correcto funcionamiento

Fuente: Aguilar Castro , A., & Puerto Becerra, D. P. (2012). Adaptada por los autores, 2020.

Las prácticas de gestión se basan en la aplicación de los modelos de gestión enunciados en la tabla 2 tipos de modelo de práctica de gestión del presente trabajo, es importante resaltar que la adopción empresarial a cada uno de estos modelos no es obligatoria, sin embargo, si la empresa desea acogerse es necesario cumplir con la legislación colombiana exigida.

### 4.3 Requerimientos y obligaciones para que se ejecuten las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa em las ESAL

Se encuentran muchas normas que respaldan y se enfocan en la responsabilidad corporativa las cuales algunas están dirigidas directamente con la responsabilidad corporativa y otras no las definen ni las mencionan, pero por su función origen y aplicación se relacionan y son encaminadas al mismo objetivo, se evidencia que algunas son normas otros estándares guías se muestra a continuación:

Tabla 2 Obligaciones y requerimientos

Norma	Nombre	Función	Son de Tipo
ISO 26000	Guía para la responsabilidad social	La ISO 26000 (responsabilidad social) son un conjunto de guías que establecen líneas en materia de responsabilidad social establecidas por la organización internacional de normalización	Requerimiento
ISO 9001	Sistema de gestión de calidad	ISO 9001 se define como el estándar internacional que especifica los requisitos para un sistema de gestión de la calidad (SGC). Las organizaciones utilizan el estándar para demostrar la capacidad de proporcionar productos y servicios que cumplan con los requisitos reglamentarios y de los clientes.	Requerimiento
ISO 14000	Sistema de gestión ambiental	La serie de normas ISO 14000 es un conjunto de normas que cubre aspectos del ambiente, de productos y organizaciones, destacando la norma iso 14001, un estándar internacional de gestión ambiental publicado en 1996	Requerimiento
ISO 22000	Sistema de seguridad en gestión seguridad de los sistemas de información alimentaria	ISO 22000 es una norma internacional que define los requisitos que debe cumplir un sistema de gestión de seguridad alimentaria para asegurar la inocuidad de los alimentos a lo largo de toda la cadena alimentaria desde la "granja hasta la nevera".	Requerimiento
ISO 27000	Sistema de gestión de seguridad de la información	ISO 27000 es un conjunto de estándares internacionales sobre la seguridad de la información. la familia ISO 27000 contiene un conjunto de buenas prácticas para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora de sistemas de gestión de la seguridad de la información.	Requerimiento
AA1000	Norma de aseguramiento	Las normas AA1000 son una herramienta, reconocida internacionalmente, orientada a fortalecer su compromiso con los grupos de interés incorporando un sistema de gestión del aseguramiento de la sostenibilidad	Requerimiento
AECA	Asociación de contabilidad española y administración de empresas	Es la única institución profesional española emisora de principios y normas de contabilidad generalmente aceptados y de pronunciamientos y estudios sobre buenas prácticas en gestión empresarial. la misión de AECA es conseguir la mejora constante del nivel de competencia de los profesionales de la empresa, con el convencimiento de que un buen profesional garantiza el desarrollo de las organizaciones y el progreso de la sociedad	Requerimiento
GRI	Global reporting initiative	La iniciativa de reporte global o global reporting initiative es una institución independiente que creó el primer estándar mundial de lineamientos para la elaboración de memorias de sostenibilidad de aquellas compañías que desean evaluar su desempeño económico, ambiental y socia	Requerimiento

SGE 21	Sistema de gestión ética y socialmente responsable de las organizaciones	La SGE 21 es un estándar para la certificación de la gestión ética y socialmente responsable de las organizaciones. Estructurada en seis capítulos, establece los requisitos que una organización ha de cumplir para la adecuada gestión de su RSE.	Requerimiento
ETHOS	Los indicadores ethos de responsabilidad social empresarial	Uno de los grupos de indicadores de responsabilidad social empresarial más difundidos es el creado por el instituto ethos, utilizado por muchas organizaciones para adaptarse al nuevo paradigma empresarial.	Requerimiento
SA8000	Norma	La SA8000 es una certificación voluntaria la cual fue creada por una organización estadounidense llamada responsabilidad social internacional (Social Accountability International - SAI), con el propósito de promover mejores condiciones laborales.	Requerimiento
Guía Compass	Pacto mundial	El pacto mundial de naciones unidas (global compact) es una iniciativa internacional que promueve implementar 10 principios universalmente aceptados para promover el desarrollo sostenible en las áreas de derechos humanos y empresa, normas laborales, medio ambiente y lucha contra la corrupción en las actividades	Obligación

Fuente: (ISO 26000, ISO 9001, ISO 14000, ISO 22000, ISO 27000, AA1000, AECA, GRI, SGE 21, ETHOS, SA8000) International Organization for Standardization, Pacto Mundial (2000) Adaptada por los autores.

Como se evidencia en la tabla 2 son más los requerimientos que las obligaciones para el cumplimiento de la responsabilidad corporativa. A nivel global en el mundo hay normas que dirigen y ayudan a la aplicación de la responsabilidad corporativa, los cuales son de uso voluntario para las compañías, sin tener la obligación en la aplicación de estas normas; en este sentido, cada empresa es libre de aplicar o no estas normas que le pueden traer beneficios múltiples a cada compañía que la estén implementando.

También se evidencia que se encuentra el pacto mundial el cual es de aplicación obligatoria en los países los cuales suscribieron el acuerdo. Con este pacto mundial se reglamenta y dan uso prioritario en las compañías que se unen en esta campaña, siendo respaldados por grandes entes de control a nivel gubernamental como lo son los ministerios. Como resultado de este pacto se crearon ministerios como de : trabajo, de Justicia y del Derecho, Ministerio, de Ambiente y Desarrollo Sostenible; los cuales velan por el obligatorio cumplimiento de este pacto mundial e imparten decretos para que cada empresa adopte estas obligaciones y las cumplan.

#### **4.4 Diagnóstico el estado actual de cumplimiento en las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa em un estudo de caso de Ibagué.**

El diagnosticar la aplicación de los modelos de las prácticas de gestión de la responsabilidad social corporativa lleva al siguiente consenso de empresas, dentro de las cuales

se pueden verificar el cumplimiento por parte de algunas y el no cumplimiento por parte de otras organizaciones. Para ello, a continuación, se analizan algunas entidades sin ánimo de lucro, de las cuales se va a evidenciar si practican o no algún modelo de práctica de gestión, según la muestra seleccionada por conveniencia.

Se analizaron las páginas de Web de las empresas Corporación Viviendo Mi País, Cooperativa Multiactiva Milenium y Cooperativa Codetol, donde a cada una de ellas se analizaron los informes de gestión, la página web, la misión, la visión, el objeto social y generaron las siguientes observaciones:

i. Razón social: CORPORACIÓN VIVIENDO MI PAÍS

Objeto: promoción del desarrollo social integral, en pro del mejoramiento de la calidad de vida de los miembros de las comunidades, con un sentido participativo en bien de la construcción de una nación Solidaria, Equitativa y Participativa.

Observaciones: encontrado en la página web, generando el resultado que no la organización no practica ningún tipo de práctica de gestión empresarial.

Página Web: <http://www.viviendomipais.com/nosotros>

ii. Razón social: COOPERATIVA MULTIACTIVA MILENIUM

Objeto: presta el servicio de créditos por libranza y convenios de servicios de educación, salud, turismo, recreación y servicios fúnebres para nuestros asociados, venga acérquese a cualquiera de nuestras sedes en Ibagué y Neiva, acá le prestamos para lo que necesite, fácil, sin codeudor, le entregamos su dinero completo en efectivo, en 24 horas, no tenemos en cuenta sus reportes en data crédito y además empiece a disfrutar de todos los beneficios que tenemos para nuestros asociados en salud, estudio, recreación y muchos más, los esperamos.

Observaciones: Se verificó en la página web y la entidad no tiene ninguna practica de gestión

Página Web: <http://coopmilenium.com/#>

iii. Razón social: COOPERATIVA CODETOL

Objeto: presta los servicios de crédito, recreación y pólizas a los usuarios

Observaciones: Se observó en la página web y no se encuentra la información acerca de la aplicación de alguna práctica de gestión.

Página Web: [www.codetol.com/index.php](http://www.codetol.com/index.php)

Tabla 3 Comparativo entre empresas sin ánimo de lucro que cumplen con las prácticas de gestión de responsabilidad corporativa

Empresa	Modelo aplicado	Área de Aplicación	Norma que la respalda	Obligatoriedad	Aseguramiento	Observación
Prodihogar	Modelo teórico estratégico. Modelos teóricos basados en una declaración de principios	Visión general de la compañía principio de la compañía lucha por los derechos de sus pacientes	No se observa	No se observa	No se observa	Aplica este modelo ya que la compañía tiene una visión a futuro del rumbo de su compañía aplica el acuerdo mundial adoptado por Colombia la lucha por los derechos humanos
Fundación para la ayuda del necesitado (FAN)	Modelos voluntarios.	Toda la fundación trabaja con el objetivo de apoyar la sociedad vulnerable de Colombia.	Los objetivos de la fundación se enfocan hacia la creación de nuevos proyectos que apoyen a los más necesitados.	En el desarrollo del proyecto FANCOME se debe de cumplir con un aval de la secretaria de salud, del lugar donde se elaboran los alimentos que se les donan a los niños vulnerables. El proyecto FANEDU se ha realizado con el apoyo de diferentes organizaciones y es un proyecto que permite instruir a las diferentes personas favorecidas en una actividad o labor, por ejemplo, el proyecto agricultura. Lo anterior se hace con aval de las diferentes entidades.	No se observa	Se investigó en la página web, en donde se evidenciaron fotos de cada uno de los programas que se encuentran implementando actualmente.
Cooperativa De Transportes Velotax Ltda	Modelos voluntarios.	Toda la empresa	Política de calidad, ejecución de proyectos sociales y responsabilidad ambiental	Toda la empresa	Certificación en las normas ISO9001 y 14000	Se realizan actividades de bienes social: Feria de la vivienda Apoyo a familias en situación de vulnerabilidad
Prosperando	Modelo voluntario	Toda la empresa	Norma internacional de calidad y norma INCONTEC	Toda la empresa	Certificación de las normas ISO 9001 certificación norma INCONTEC, para la elaboración de manuales documentos e instructivos	Fondo de bienestar social de la cooperativa de ahorro y crédito social

Fuente: Prodihogar, Fundación para la ayuda del necesitado (FAN), Cooperativa De Transportes Velotax Ltda, Prosperando. Adaptado por los autores, 2020.

El cumplimiento por parte de las empresas permite que las mismas sean certificadas con las normas ISO, las cuales son una medida internacional de cumplimiento, lo cual no quiere decir que sea obligatoria por lo contrario es voluntaria, de igual manera para lograr certificarse se debe de cumplir con unos estándares específicos de acuerdo a la ISO que se desea certificar. La invitación a las organizaciones que no se encuentran implementado ningún tipo de modelo de práctica de gestión empresarial, que se acojan al modelo que más beneficie la organización, y así puedan evidenciar sus buenas prácticas de RS, usadas en beneficio de sus afiliados.

#### **4.5 Las prácticas de aseguramiento usadas en la gestión de la responsabilidad corporativa em las ESAL**

El aseguramiento de las prácticas de gestión debe cumplir con el objetivo propuesto y en el área analizada, con el fin de que este encargo verifique el cumplimiento de las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa y analizar debilidades en el proceso.

La auditoría de gestión necesita, al igual que la auditoría financiera, ser lo más sistemática posible en la realización de sus trabajos. La sistematización precisa un método de uso general aplicable a cualquier área, estructura, funciones, etc., que se audite. Este método consiste en un análisis detallado utilizando las preguntas clásicas: Qué se quiere, cómo y cuándo se quiere, dónde, por qué, qué medios se deben utilizar realizando, además, las siguientes investigaciones: Estudio de los elementos que componen el sector auditado, diagnóstico detallado, determinación de fines y medios, investigación de las deficiencias, balance analítico, comprobación de la eficacia, búsqueda de problemas, proposición de soluciones, indicación de alternativas y mejora de la situación (Rendon Duran, L Llopart Perez , & Duran Juve , 1996)

Según el área encargada a asegurar el auditor deberá ser muy eficiente para que presente su conclusión de forma clara, por lo cual deberá investigar y tener en cuenta las actividades o unidades que se encuentran en el área a auditar y tener en cuenta los puntos clave y el resultado que se espera con el encargo de auditoria. En este sentido, no hay probabilidades de dejar pasar puntos claves por alto con el fin de que el informe este bien elaborado y evidencie si está cumpliendo o no con lo requerido por la compañía y por lo establecido en las normas u obligaciones si tiene lugar.

El encargo de auditoria se lleva a cabo por medio de entrevistas personales con los responsables de las unidades, áreas o actividades auditadas, en sus centros de trabajo u oficinas, esto exige que el consultor disponga de cuanta información exista en relación con el área auditada. La exigencia metodológica se inicia en una auditoría de gestión con la denominación que se dé al

informe, posteriormente se debe establecer la planificación del trabajo de auditoría consistente en el desarrollo de un plan global en función de los objetivos que se persiguen (Rendon Duran, Llopart Perez , & Duran Juve , 1996) .

De acuerdo con Strandberg (2010), a medida que se ha venido desarrollando el mundo se han empezado a implementar acciones de RSE las cuales es necesario medir las acciones y los resultados, de tal forma que permita que la información fuese coherente, completa y ordenada. De tal forma, que se destacan algunas normas tales como el Pacto Mundial, el Global Reporting Initiative (GRI). SA 8000.AA 1000. La ISO 26000.AECA, los indicadores Ethos de RSE.

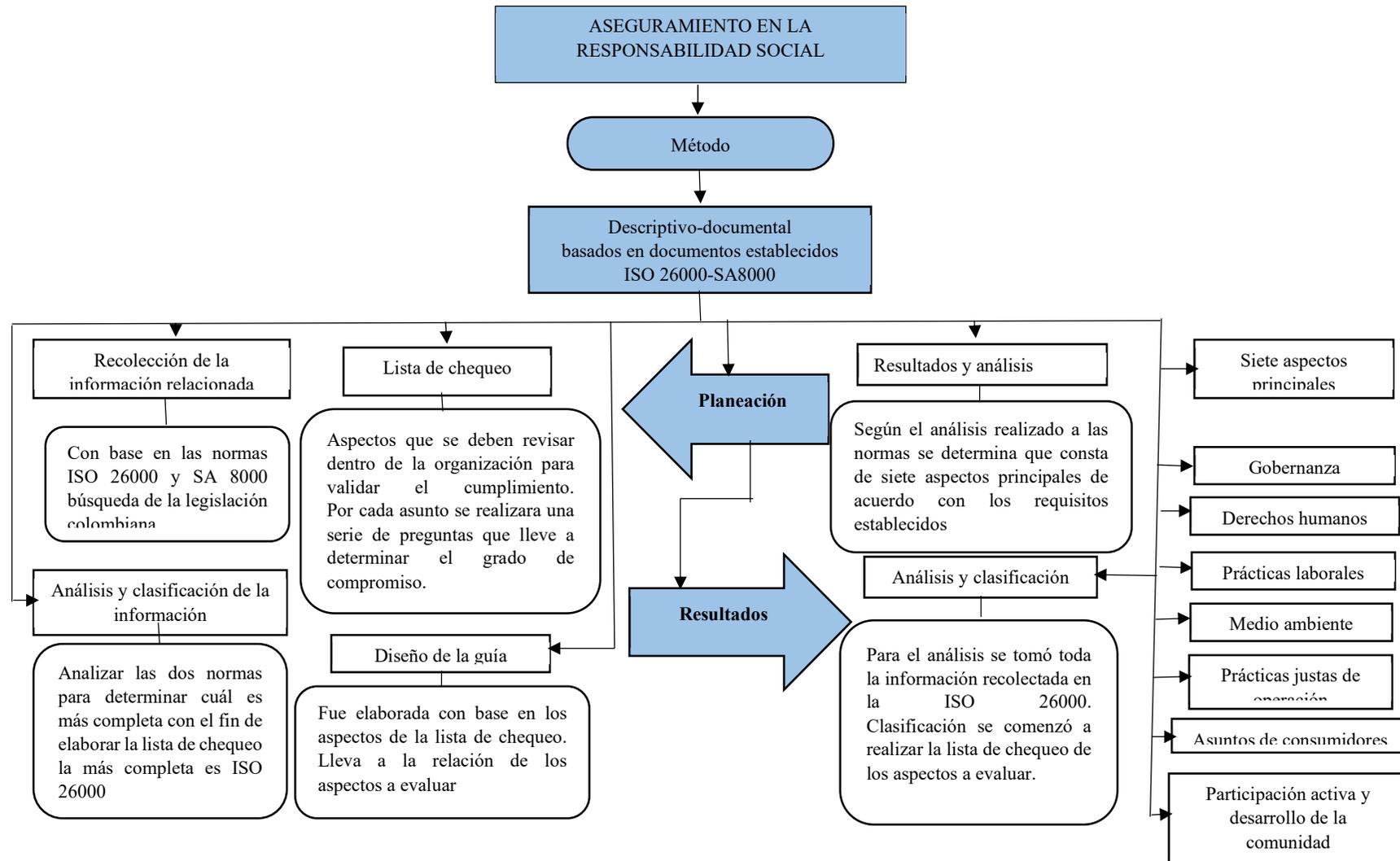
La auditoría a las prácticas de gestión es la que evalúa e informa el funcionamiento de la empresa, logrando identificar si la práctica de gestión implementada es realmente la que se adecua a las necesidades corporativas. En este aspecto, esta cumple tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones, lo cual es totalmente aprovechable para la compañía, debido a que es un proceso que permite examinar y evaluar las actividades realizadas en la práctica de gestión según su alcance, y así poder determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, para promover la correcta administración del patrimonio público o privado (Armas Garcia & Malagon 2008).

La implementación de la auditoria para revisión de las RSC es de vital importancia realizarla en toda la compañía, en especial en las áreas de control y ejecución debido a que son los directamente implicados en la implementación responsable y eficiente del cambio. En el encargo de auditoria de la responsabilidad corporativa, los auditores deberán basarse en las dos normas claves que rigen la responsabilidad corporativa las cuales son las norma internacional ISO 26000 y la norma SA8000 en la cual están establecidos todos los parámetros y lineamientos para la implementación en las corporaciones entidades o empresas.

La guía para auditar responsabilidad social está basada en los requisitos de la norma SA 8000 y los lineamientos dados por la norma ISO 26000, así como la legislación aplicable en Colombia para el manejo de cada uno de los temas allí relacionados (Orjuela Buitrago, 2013).

En la aplicación de la responsabilidad corporativa se debe tener en cuenta los lineamientos para su auditoria y el respectivo diagnóstico para lo cual se debe llevar un proceso para lo cual el auditor debe tener en cuenta el proceso y los procedimientos requeridos en el momento de la auditoria los cuales se muestran la figura 2.

Figura: 2 Aseguramiento de la responsabilidad corporativa



Fuente: Orjuela Buitrago (2013) adaptado por los autores, 2020.

En esta guía se dan algunos aspectos importantes para el aseguramiento de la responsabilidad social como lo muestra en la figura anterior

Con estos parámetros establecidos el auditor puede entrar a realizar una auditoria eficaz y eficiente ya que contaría con las herramientas y conocimientos necesarios para cumplir con sus requerimientos. Es fundamental que el auditor cuente con el apoyo de la información contenida en las normas ISO 26000 y SA 8000; normas similares, pero contienen la información necesaria para que las empresas implementen y cumpla la responsabilidad corporativa.

En esta guía se encuentran puntos fundamentales para la realización de una auditoria a la aplicación de la responsabilidad social corporativa, entre los puntos más importantes para destacar en la guía se encuentran:

- A- El método utilizado por el auditor para la elaboración recolección de información y aplicación de la auditoria se encuentre así la más aplicada descriptivo-documental, con el fin de realizar la auditoria basándose en los documentos en donde se establece los parámetros para la aplicación de la responsabilidad corporativa. ISO 26000 y SA 8000
- B- Recolección de la información relacionada una búsqueda entre la legislación colombiana y las normas que aplican los parámetros de aplicación de la responsabilidad social corporativa. Análisis y clasificación de la información, una vez se tenga la información completa procede a realizar comparaciones entre las normas establecidas ISO 26000 y SA 8000 para determinar cuál es más completa de las dos y cual se aplica mejor al ámbito legislativo colombiano para lo cual cumple la norma ISO 26000 ya establecido este punto se continua.
- C- Lista de chequeo con el análisis realizado de las dos normas se comienza a determinar los requerimientos establecidos dentro de la compañía para la aplicación de la responsabilidad social corporativa con el fin de realizar las preguntas necesarias aplicadas en la lista de chequeo y así determinar el grado de cumplimiento o de compromiso de la compañía a la hora de la implementación de las normas aplicadas para la responsabilidad social corporativa y todo lo que esta conlleve.
- D- Resultados y análisis para este último punto se tienen siete puntos fundamentales dentro de la organización los cuales se deberán evaluar y medir por medio de los anteriores puntos para así establecer y realizar la auditoria, gobernanza es el punto clave y más importante de la organización ya que es donde se permite analizar la información y la toma de decisiones de la compañía traza el rumbo de esta misma.
- E- Derechos humanos corresponde a la defensa de estos mismos no solo al cumplimiento de los derechos humanos por parte de la compañía para sus empleados, también para el interés en su protección y defensa ya que es importante que se cumplan con múltiples acuerdos mundiales si no también con los establecidos por la ley y que la compañía se interese en lo social.

- F- Prácticas laborales esta tiene que ver con las políticas y prácticas que establezcan la organización para desarrollar el trabajo dentro de ellas para la que el empleado tenga en cuenta todos los beneficios, derechos y deberes con sus empleados aspectos como el horario de trabajo, su puesto de trabajo entre otras comunes en el día a día de las compañías.
- G- Medio ambiente toda compañía comprometida con la responsabilidad social corporativa deberá tener muy en cuenta este punto, ya que es de vital importancia la medición de sus decisiones el impacto positivo o negativo que puedan causar al medio ambiente, toda compañía puede causar un impacto positivo o negativo en el medio ambiente por ello debe conocer como lo causa y cuáles son sus correcciones o si por el contrario tiene esa política social de ayudar a corregir el impacto que causa el ser humano al medio ambiente.
- H- Prácticas justas de operación, la cual vela por el buen comportamiento de la compañía ante el mercado y ante otras compañías el buen comportamiento con sus socios o entidades o empresas del estado para lo cual marca unas patas como lo son la competencia justa, comportamiento socialmente responsable, relaciones con otras organizaciones, con el fin de determinar su funcionamiento y la importancia de esta compañía para la economía y el aporte social que puede dar a terceros.
- I- Asuntos de consumidores esta pauta nos muestra el compromiso de la organización con el consumidor a la hora de entregar su bien o la prestación del servicio ya que no es el solo entregar por entregar el bien o prestar el servicio, es el cumplimiento en calidad la entrega de información clara de sus productos promover el consumo sostenible, mejorar cada vez más sus productos y el compromiso con la responsabilidad social corporativa.
- J- Participación activa y desarrollo de la comunidad para que una organización sea sostenible en el tiempo, debe interactuar con las comunidades que los rodean, con el fin de que estas tengan participación dentro de las decisiones que se toman al interior y que los afecta directamente, así como contribuir con el desarrollo de la comunidad. Esta participación puede ser individual o por asociaciones de los grupos que rodean la organización, para mantener el bien público y ayudar a fortalecer la sociedad civil.

Es importante tener en cuenta “*La medición de las practicas sobre RSC debe de realizarse mediante un constructo multidimensional que englobe las actuaciones realizadas, principalmente en el ámbito social*” esto se debe de realizar por áreas y de acuerdo a ese enfoque de cada área se podrán establecer calificaciones, las cuales se podrán ponderar estadísticamente para el cumplimiento. (Forero, Lorenzo, & Fernandez, 2012).

## **5. CONSIDERACIONES FINALES**

Es importante la implementación de las prácticas de gestión de la responsabilidad social corporativa en las entidades sin ánimo de lucro, estas tendrán más organización y un mayor acogimiento en la sociedad y por las demás entidades que podrían tener un mayor interés y dar

aporte a este tipo de compañías, para así fortalecer como empresa y brindar un mejor apoyo a quien lo necesita por medio de las diferentes tipos de organizaciones como cooperativas, fundaciones y asegurar una mayor cooperación entre las organizaciones con prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa.

El estudio evidenció la existencia de mayores requerimientos – Normas ISO, GRI, AA100, entre otras-, que de obligaciones como la Guía de Pacto Mundial, para la aplicación de la responsabilidad corporativa, para infundir el voluntariado y el compromiso de las corporaciones con los distintos aspectos de esta práctica y no esperar su obligatoriedad, por parte de los gobiernos y entes de control del país, esto con el fin de que las compañías tomen conciencia de que cada decisión trae una reacción para alguno de los aspectos que cubren la responsabilidad corporativa.

Se observó que son muy pocas las compañías sin ánimo de lucro las cuales están aplicando las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa; prácticas novedosas que se están llevando a cabo en Colombia. En este sentido, se evidencia el compromiso y el enfoque de las compañías que tienen el conocimiento de la responsabilidad corporativa y que las están aplicando con eficacia al interior de sus procesos.

Al analizar el aseguramiento de las prácticas de gestión de la responsabilidad corporativa, se determina que se debe basar en la información obtenida de la norma ISO 26000 y la SA 8000 las cuales son pioneras en contener los parámetros necesarios para la aplicación, al igual que guía para auditar responsabilidad social basado en las normas ISO 26000, SA 8000 y la legislación colombiana. que orienta al auditor en el paso a paso de su auditoria y con ello entregar un resultado eficiente que determine el compromiso de la compañía en la aplicación y las correcciones que dieran lugar en función del aseguramiento de sus prácticas.

## REFERENCIAS

- Aguilar Castro , A., & Puerto Becerra, D. P. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Pensamiento & Gestión*, 1-10 <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n32/n32a02.pdf>.
- Chavarro Cadena, J. (2018). *Entidades sin ánimo de lucro ESAL y régimen tributario especial*. bogota: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativasp/detail.action?docID=4909213>.
- Cueto Cedillo , C., & Gonzalez , M. (2017). *La administración pública de la responsabilidad social corporativa*. españa : UNED  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativasp/detail.action?docID=4870250>.
- De Armas Garcia, R., & Malagon, M. C. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y Métodos*. La Habana: Félix Varela.  
[https://books.google.com.co/books/about/Auditor%C3%ADa\\_de\\_gesti%C3%B3n.html?id=Vp8lnQAACAAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.co/books/about/Auditor%C3%ADa_de_gesti%C3%B3n.html?id=Vp8lnQAACAAJ&redir_esc=y).
- Forero, J. M., Lorenzo, J. M., & Fernandez, J. M. (2012). Responsabilidad Social Corporativa vs responsabilidad contable. *El Sevier Doyma*, 14.

- Garrigues. (2014). *Principios, prácticas y beneficios de la responsabilidad social*. España: AENOR <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=3221728>.
- Hernandez Pajares, J. C., & Moneva Abadia, J. M. (2012). *Factores de desempeño y de información de responsabilidad social corporativa en la pyme*. España <http://zaguan.unizar.es/record/7852#>: Universidad de Zaragoza.
- Monclou Pedraza, J. (2011). *Manual régimen tributario especial: para el sector solidario y entidades sin ánimo de lucro*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=3216499>.
- Mora Garcia, L. A. (2012). *Indicadores de la gestión logística*. Bogotá: Ecoe Ediciones <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=3203137>.
- Moreno Aragonese, J. (2001). *Introducción a la contabilidad de las entidades no lucrativas*. Madrid : Universidad Nacional de Educación a Distancia <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=3201093>.
- Orjuela Buitrago, D. M. (2013). *GUÍA PARA AUDITAR RESPONSABILIDAD SOCIAL BASADO EN LAS NORMAS ISO 26000, SA 8000 Y LA LEGISLACIÓN COLOMBIANA*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10952/Gu%c3%ada%20para%20auditar%20Responsabilidad%20Social.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Otero Gomez, L. (2011). *Proyección estratégica con enfoque a proceso de la organización superior de dirección de empresa (OSDE) del grupo empresarial de suministros de la construcción (GESCONS)*. la habana : Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverri <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=3202479>.
- Palacios Florencio, B. (2014). *Manual práctico de responsabilidad social corporativa: gestión diagnóstico e impacto en la empresa*. España: piramide <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=4909723>.
- Rendon Duran, R., Llopart Perez, X., & Duran Juve, D. (1996). *AUDITORIA DE GESTION*. BARCELONA : Universidad de Barcelona <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>.
- Rodriguez, M. A. (2016). RSC, la responsabilidad social corporativa en la empresa. *foromarketing.com*, <https://www.foromarketing.com/que-es-la-responsabilidad-corporativa/>.
- Satorra Floretti, R. (2008). *responsabilidad social corporativa la nueva ciencia de las empresas y entidades*. Barcelona: bosch editor <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=3180321>.
- Torre Sancristobal, P. (2006). *El mutualismo de previsión social*. España: Red CIRIEC <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=3170372>.
- Valero Matas, J. A., & Perez, M. (2013). *Entes sin ánimo de lucro: fundamentos sociológicos y jurídicos: manual teórico-práctico adaptado EEES*. España: Editorial Tecnos <http://ebookcentral.proquest.com/lib/ucooperativas/detail.action?docID=4870471>.