

**REPÚBLICA DE COLOMBIA
UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR
FACULTAD DE ADMINISTRACION Y NEGOCIOS
CONTADURÍA PÚBLICA**



**LA RESPONSABILIDAD SOCIAL Y LAS PRÁCTICAS ÉTICAS DEL CONTADOR
PÚBLICO COMO VENTAJA COMPETITIVA PARA LA EMPRESA**

**AUTORES: CINTHYA CAMARGO
JEAN CARLOS MADRID**

TUTOR: MAGDA MONSALVE

1. INTRODUCCION

El presente documento tiene por finalidad determinar las razones por la cuales una organización debe aplicar responsabilidad social y prácticas éticas del contador público para obtener ventaja competitiva en el mercado. Las empresas para poder subsistir en el campo competitivo, deben necesariamente superar a sus competidores y para ello, necesitan crear y obtener ventajas sostenibles (Bravo, 1996).

La globalización ha generado cambios en todos los ámbitos; La educación se ha fortalecido, la tecnología ha mejorado, la producción se ha tecnificado, los procesos de cada área han tendido a una estandarización cada vez mayor a nivel mundial y no menos importante el área financiera ha realizado grandes aportes a estos avances (Poveda, 2013).

Según García (2018) la ventaja competitiva hace referencia a los beneficios que tiene una empresa respecto a otras entidades del mismo sector, que termina situándoles en una posición de superioridad. Por tanto, para llegar a esa posición se necesita del contador y sus capacidades gerenciales.

En este contexto, el reto de las empresas para el futuro será mejorar su productividad, volverse cada vez más innovadoras, ajustarse a estándares de buen gobierno corporativo y entender las necesidades de los nuevos consumidores.

Crecer en un mundo lleno de competencia, constante innovación y presión por parte de los consumidores implica un reto enorme para las empresas. Los empresarios en Davos (Foro Económico Mundial) coinciden en que este ambiente los obliga a desarrollar estrategias para llegar al equilibrio entre no asumir riesgos excesivos y no dejar pasar las oportunidades (Dinero, 2004). Por lo cual requerir de la ética y la responsabilidad social, será un pilar para lidiar con la falta de principios en una organización.

Razón por la cual por medio de una investigación documental exhaustiva se pretende analizar la labor del contador en los tres grandes grupos de habilidades

gerenciales frente al mundo globalizado y las prácticas éticas que se pueden convertir en ventaja competitiva, viéndose reflejado en las utilidades de las empresas.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

“En el mundo empresarial es necesario mantenerse como una organización competitiva, sin embargo, esto implica la disponibilidad de distintos factores, uno de estos es la ética y la responsabilidad social” (Redaly, 2013). También contempla la capacidad que tiene una organización al momento de reflejar en la sociedad valores pertinentes para combatir la corrupción, el engaño y el mal comportamiento que es aplicada por personas u organizaciones sin principios.

La empresa llega a ser competitiva, cuando esta es única y sostenible respecto a su competencia, la cual posee unas ventajas que permite a los negocios adquirir mejores resultados, existen varios elementos que son fundamentales para hallar estas ventajas, una de estas es: su ubicación, su capacidad para innovar sus productos, su servicio para ofrecer con menos costos, entre otros elementos.

A partir de lo mencionado anteriormente se puede decir que sí la ventaja empresarial está sustentada por unas características, que son fácilmente imitables por la competencia, serán copiadas a corto plazo y se dejará de poseer una ventaja sobre ellos.

Como bien se sabe, los mercados no son estáticos y se encuentran en un continuo proceso de transformación, por lo tanto, pueden cambiar las condiciones que permitieron a una empresa disponer de una ventaja competitiva. Además, estos cambios continuos en el mercado, pueden provocar que los competidores tengan una capacidad mayor para imitar la ventaja. Si se diera el caso, y esto suele ocurrir con mucha frecuencia, como mencionaba anteriormente los mercados son dinámicos, y se podría perder la situación de privilegio.

En Latinoamérica existen ciertos aspectos que hacen que el avance de la responsabilidad social empresarial sea más lento que en otros lugares del mundo, aspectos como lo son el medio ambiente, los derechos humanos y las condiciones

laborales. Además, desde el punto de vista de la gestión no se han desarrollado instrumentos que brinden la información necesaria o pertinente para la ejecución de la RSE. Por tal, la RSE genera una ventaja competitiva pero debido a los aspectos anteriormente mencionados y la idea errónea de que este tipo de prácticas son vistas como un gasto y no como una inversión ha limitado la relación de la RSE con los empresarios (Vives & Peinado-Vara, 2011)

La problemática de esta investigación se centra en que, si la responsabilidad social y las prácticas éticas son importantes para los resultados económicos de una empresa, los datos sobre los comportamientos de los gestores o administradores de las empresas y sus contadores, estarían reflejando en algunos casos lo contrario y esto se sustenta, según Noreña (2018), en las cifras de profesionales sancionados por la Junta Central de Contadores entre 2010 – 2017 en Colombia, donde se evidencia que el 42.44 % de las conductas sancionadas infringen el Código de Ética de la profesión del Contador Público, específicamente en principios tales como: integridad, objetividad, independencia, fe pública. Evidenciando una falla en el ejercicio de su profesión como Contador, Revisor Fiscal, Consultor Externo, Asesor Contable y Jefe de Contabilidad, atentando contra su atributo de confianza ante la sociedad a la que otorga fe pública de la información económica y financiera que observa y avala.

2.1.PREGUNTA PROBLEMA

¿Cuáles son las razones que se encuentran en la literatura académica que conllevan a situar la responsabilidad social y las prácticas éticas del contador público en una organización como uno de los elementos que se pueden constituir como ventaja competitiva para la empresa?

2.2. OBJETIVOS

2.2.1. GENERAL

Analizar las razones que se encuentran en la literatura académica que conllevan a situar la responsabilidad social y las prácticas éticas en una organización como elementos que se pueden constituir como ventaja competitiva para la empresa

2.2.2. ESPECÍFICOS

- Identificar según la normatividad contable cuáles deberían ser las prácticas éticas que debería adoptar una empresa para cuidar sus recursos y potencializarlos hacia la mejora de la rentabilidad.
- Identificar las prácticas de responsabilidad social que puede adoptar una empresa para generar valor y reflexionar sobre la importancia de la responsabilidad social y las prácticas éticas del contador público para una empresa.

2.3. JUSTIFICACIÓN

Teniendo en cuenta la necesidad de hacer frente a los problemas sociales se hace necesario como factor clave para afrontar tales problemáticas. Desde este punto de vista la responsabilidad social toma un papel importante en la sociedad porque las acciones que adopta la empresa en un momento determinado tienen diferentes repercusiones a los diferentes grupos de interés. En este sentido, uno de los grupos de interés son los usuarios de la información son quienes la generan, la interpretan y quienes toman decisiones con ella. Es así que desde la profesión contable surgen los cuestionamientos relacionados con la transparencia del registro del hecho económico, con una adecuada contabilización que dé cuenta del cumplimiento técnico y normativo contable como también la valoración razonable de las transacciones económicas.

Para esto es preciso dimensionar la importancia de la cualificación de los contadores, conocimientos, habilidades, destrezas y valores que lo hacen ser una profesional competente frente al mundo empresarial (Lawshe & Balma, 1966) plantean que: “La potencialidad para aprender a realizar un trabajo, la capacidad real, actual, para llevar a cabo el trabajo y la disposición para realizarlo es decir su motivación o interés. Estos tres aspectos se complementan ya que es posible que alguien tenga los conocimientos para hacer el trabajo, pero no lo desea hacer, o tenga el deseo de realizarlo, pero no sepa cómo hacerlo, o no sepa cómo hacerlo, pero esté dispuesto a aprender, y tenga las condiciones de hacerlo”.

Esta investigación surge de la necesidad de estudiar aquellas prácticas de responsabilidad social empresarial (RSE) que implementan las empresas y las prácticas éticas del Contador Público dentro de las empresas, con el propósito de identificar las capacidades gerenciales como una estrategia competitiva. Se busca analizar la importancia de la responsabilidad social y de las prácticas éticas que en una empresa se pueden adoptar teniendo en cuenta la relevancia del contador público y sus funciones más allá de lo técnico para ser garante de una información fidedigna y acorde a la realidad económica de la empresa y su entorno.

3. MARCO TEÓRICO

3.1. ANTECEDENTES

Según (Osorio & Poveda, 2016) en su tesis de Maestría denominada: “Importancia de la ética del contador público frente a la responsabilidad social empresarial en Colombia” concluye que: existen una escala de medios comunes entre la RSE y la ocupación de la Contaduría Pública, interiormente donde se incluyen una diligencia social importante, desde la cual se generan tributos para el florecimiento y alivio de las talantes de carrera de la ciudad, a partir de una administración competente y transparente. Además de agregar una jerarquía pública, la RSE y la Contaduría Pública velan por el afán y el bien común, al gestar consultoría valerosa que permite amparar los activos relevantes para el funcionamiento de la asamblea y las dones de la localidad. En los preceptos de ética que rigen y orientan el proceder y las obras del contador público, en el ámbito local e internacional, se establecen una hilera de orígenes comunes, que se establecen como atrevimientos indispensables para el adecuado funcionamiento de la tarea.

En particular, se destacan: la neutralidad, la conciencia, la tesura y la misión, como los principales alcances del contador público, que deben estar presentes en cada una de sus labores, con el propósito de confirmar la desenvoltura pública en el ministerio e ingresar resultados precisos que ayuden verdaderamente a sanar el funcionamiento financiero a nivel empresarial, y hacer de esta costumbre un medio económico más justo, limpio y positivo, desde el cual se apoye realmente el desarrollo social. Por tanto, los (Osorio & Poveda, 2016) afirman que la ética del contador público es significativamente relevante para realizar correctamente las prácticas asociadas a la RSE, en la medida en que los resultados de las tareas de cuidado y observación desarrolladas a través de la contaduría pública, ayudar a recuperar la calidad de los informes financieros, las uniones que sostiene la colectividad con su ambiente y con los

interesados, y la cumbre organizacional desde las cuales se diseñan e implementan las practicas de RSE.

Por tanto la labor de la Contaduría pública tiene una jerarquía importante, observar y controlar apoyando el desarrollo de la ética empresarial, y el progreso de prototipos organizativos que contemplen iniciativas desde las cuales se apoye el engrosamiento social y la ayuda ambiental.

Finalmente, los instrumentos utilizados por Osorio & Poveda(2016) son a nivel teórico y conceptual, analizados desde distintos códigos de ética, normal y resoluciones, a nivel nacional e internacional, que orienta e instruye las labores del contador público en Colombia, con el propósito de poder definir sus relaciones con los principios de la RSE.

Por otra parte los autores Santos, Prats, & Fernandez (2019) se basan en la comprensión racional de la ética y el compromiso responsable de aplicarla, tanto en las relaciones comunes como en la práctica de la profesión contable, buscando motivar a los profesionales contables para que acaten la normatividad ética y crear en ellos conciencia de la responsabilidad que tienen como profesionales frente a las generaciones futuras. Utilizan una metodología de tipo cualitativa utilizando la meta-análisis para dar objetivamente su punto de vista sobre la ética de los contadores y la responsabilidad que tienen con la sociedad. Concluyen que toda acción debe ser guiada por la razón y a ésta hay que darle una motivación que permita que la voluntad pueda activar la eficacia ética y como resultado se evidencias distintos puntos de vistas respecto al tema.

Segun Luna (2019) en su investigación "La actuación ética en el ejercicio profesional del contador y la aplicación de la responsabilidad social empresarial" manifiesta que la formación profesional de los contadores no es suficiente. Las tendencias actuales de la profesión contable se ven envuelta en innumerables casos de fraude y corrupción en toda Latinoamérica; lo cual afecta la verdadera razonabilidad que presentan los estados financieros para la toma de decisiones. Dando a conocer que la ética profesional es una necesidad que ha prevalecido en el tiempo, para formar con valores y principios al profesional para su actuar con la sociedad. Por tal motivo, el objetivo de

este trabajo es determinar la actuación ética en el ejercicio profesional del contador y la aplicación de la responsabilidad social empresarial, mediante la revisión epistemológica para una nueva percepción de la profesión. La metodología aplicada para la consecución del objetivo planteado fue la revisión bibliográfica del enfoque epistemológico que ha determinado al contador como un profesional íntegro, quien antepone los intereses de la empresa antes que los propios.

Para la investigación se hace necesario el apoyo teórico de distintos autores que hayan realizado aportes a las variables en estudio y ante todo aspectos importantes para el desarrollo de la investigación como las practicas éticas del profesional, responsabilidad social empresarial y ventajas competitivas utilizadas en las organizaciones para el logro de sus objetivos.

3.2. RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL (RSE) SOBRE EL SUSTENTO DE LA TEORÍA DE LOS STAKEHOLDERS

Dentro del conjunto genérico de las estrategias de negocio podemos encontrar las estrategias competitivas, que tienen como objetivo principal que las organizaciones puedan mejorar su nivel competitivo respecto a las empresas del sector nacional. Sin embargo, para superar a la competencia de manera genérica y sostenida se necesita tener cuenta sus características y cualidades, para así poder poner en práctica las estrategias competitivas. Entre estas estrategias, se asume la responsabilidad social como una de ellas que puede generar las empresas beneficios no solo económicos, sino sociales, ambientales, entre otros.

Mediante las recientes investigaciones realizadas por (BBVA, 2020), señalan que para que las empresas puedan ser competitivas, necesitan establecer, desarrollar y perfeccionar sistemas propios de planeación, organización, dirección y control. Una empresa socialmente responsable, debe implementar políticas, establecer objetivos y tener una visión global en donde surja una reflexión sobre el papel que cumple la

empresa en la sociedad. Este es el verdadero problema en el que se debe trabajar, para lograr altos niveles de satisfacción entre los individuos que en ella influyen, en un eficaz sistema de información interna y externa que le permita anticipar y profundizar en los cambios que se vienen dando en su medio.

Por consiguiente, para generar transformaciones, se debe cambiar definitivamente la perspectiva que se ha tenido desde tiempos antiguos hasta el día de hoy dentro del mundo empresarial. Principalmente se busca proporcionar nueva información que pueda ser útil para que pueda mejorar el conocimiento sobre el alcance del problema en ese medio, ya que es un tema bastante extenso y controversial.

Los primeros aportes teóricos alrededor del concepto de responsabilidad social emergen de los planteamientos seminales de Bowen (1953), quien define la responsabilidad social como el nuevo campo que cuentan los emprendedores para orientar y tomar decisiones basados en las expectativas, objetivos y valores de la sociedad; El concepto de responsabilidad social empresarial ha obtenido una gran acogida en una sociedad que está cada vez más interesada por temas referentes al medio ambiente, bienestar social, derechos humanos, entre otros, que han potencializado esta teoría, convirtiendo los factores sociales en elementos a considerar en la toma de decisiones ya que todo elemento que pueda ser contemplado como una retribución a la sociedad generará una percepción positiva de la gestión empresarial en la sociedad.

La responsabilidad social es el compromiso voluntario de las empresas con el desarrollo de la sociedad y la preservación del medio ambiente, desde su esencia social y un comportamiento responsable hacia las personas y grupos sociales con quienes interactúa, centra su atención en la satisfacción de las necesidades de los grupos de interés a través de determinadas estrategias, cuyos resultados son medidos, verificados y comunicados adecuadamente (Lizcano, 2004)

Para Herrera (2011), en su libro define la responsabilidad social como un conjunto de las actividades innovadoras de una empresa, basadas en el cumplimiento de los reglamentos y en los valores éticos profesionales.

Para Superintendencia De Sociedades (2009), en la Responsabilidad Social Empresarial encontramos un punto significativo para el sector empresarial y es que, además de tenerse en cuenta el aspecto económico por el cual han sido creadas las empresas, también se consideren los aspectos sociales y ambientales, como respuesta a toda una serie de eventos que se han presentado en el mundo que van desde grandes catástrofes (por cambios climáticos) hasta situaciones de desigualdad reflejados en altos índices de pobreza y violencia, dentro de los cuales una organización no sería sostenible si no aporta a dar solución a estos problemas.

Teniendo en cuenta los autores anteriormente citados, se considera que la responsabilidad social hace referencia a compromisos, hechos, obligaciones, y cumplimiento de órdenes legales y morales de las empresas, lo cual con lleva a un comportamiento responsable con el medio ambiente, para así lograr su preservación. Las actividades estratégicas implementadas por las empresas, se deben tener efectos ya medidos y estar encaminadas al desarrollo de la sociedad, ya que la sociedad es uno de los factores más importantes en la producción.

3.2.1. Teoría de los stakeholders

Esta teoría, es más conocida como la teoría de las organizaciones, la cual resalta mucho las estrategias de gestión, como lo indica uno de sus principales precursores *Freeman*, el cual definió stakeholder como, “cualquier grupo o individuo que puede afectar o ser afectado por el logro de los objetivos de la empresa” (Freeman, 2010).

Sin embargo, hubo varios teóricos que no respaldaban esta teoría por la falta de fundamentos que esta compone, resaltando que los conceptos plasmados por dicho autor no reflejan criterios completos, los cuales permitan explicar de manera apropiada la naturaleza y las implicaciones de las relaciones sociales, la gestión de la empresa, el personal y por último los clientes.

La importancia de los stakeholders radica en la identificación de los mismos, ya que, por medio de una metodología buena y clara, la economía y la ética empresarial se orientan en un sentido más justo, prudente y responsable al momento de tratarse de las actividades empresariales, como también resulta importante clasificar el tipo de empresa. Para así encontrar la mejor manera de establecer lazos de cooperación entre todas las partes, ya que unos de los deberes de una organización es subjetivamente interesarse por todas las personas que la componen, como también ellos por la empresa. (teoriapublicos, 2012).

Adicionalmente algunos de los precursores de esta teoría opinan que su uso es plenamente estratégico, sin embargo, existen otros estudios que la consideran una fusión en donde está incluida la teoría de las éticas normativas, lo cual fue anexada para lograr ayudar a la gestión de la dimensión ética de la empresa (González E. , 2007).

Dejando claro su significado e intereses, es indispensable ilustrar que existen diversas razones y efectos en esta teoría, por las cuales se tomaran las más importantes:

1. Esta teoría nos permite pensar en un nuevo paradigma, donde la empresa involucra y se entiende desde los que afectan y los afectados.
2. También nos permite comprender los distintos stakeholders y las relaciones entre ellos, no solo en el interés económico, sino también de todo tipo.
3. Finalmente, mediante esta teoría se puede percibir por pequeños indicios la existencia de la RSE en sentido ético.

3.3. PRÁCTICAS ÉTICAS DEL CONTADOR PÚBLICO

Según el ensayo redactado por González (2008) el derecho que tiene un Contador de profesar su ocupación autónomamente, lo obliga a respetar el Código de Ética gremial y al mismo tiempo debe cumplir con los edictos de la ética y la actitud que la

gestión de las corporaciones que han arbitrado su personal, como parte significativa del ejercicio endógeno.

Es por tal razón que Arens, Elder, & Beasley (2007) plantean que la razón fundamental para mostrar un alto nivel de conducta profesional, es la necesidad de que el servicio que preste cuente con la confianza pública, sin importar el individuo que lo proporcione. Para el Contador Público es esencial que sus clientes y los usuarios externos de los estados financieros tengan confianza en la calidad de su auditoría y otros servicios. Si los usuarios de los servicios no tienen confianza en los médicos, jueces, contadores públicos, se reduce la capacidad de estos profesionales para servir de manera eficaz a sus clientes y al público. Lo anterior, es coherente con los planteamientos del código de ética de la contaduría pública según la Ley 43 de 1990 y el Decreto 0302 de 2015 de tener la cualificación profesional como un mecanismo de salvaguarda de la integridad del profesional contable.

3.3.1. Decreto 0302 de 2015 y el Código de ética para profesionales de la contabilidad

El Código de Ética Profesional se aplica a todos los contadores públicos, y en sus postulados menciona la responsabilidad hacia la sociedad, la responsabilidad hacia quien patrocina los servicios y la responsabilidad hacia la profesión. Los principios de ética para el ejecutivo de finanzas, por su parte, mencionan la importancia de las relaciones humanas involucradas en sus actividades. Deben considerarse también en la ética profesional las normatividades y leyes que los contadores públicos utilizan día a día en las diferentes áreas de trabajo, pues ellas brindan, aunque implícitamente, condiciones éticas a seguir con estas normatividades, es más fácil utilizar en nuestra vida profesional los principios éticos que pudieran parecer en un inicio como incomprensibles o no aplicables.

Gracias a los códigos de ética, el contador puede guiar su moral hacia lo correcto o incorrecto en relación a su profesión de tal manera que, cuando se presente la opción de tomar dos soluciones a una problemática contable, sea la correcta la que se elija. Es muy importante ver en este caso la convergencia entre las normas y los principios éticos, los cuales nunca se van a contradecir. No solo las normatividades sino las leyes

federales y estatales convergen en promover los principios éticos; estas jamás intentarán corromper al profesionista. Los requerimientos fiscales y de auditoría exigen un comportamiento ético como consecuencia al cumplimiento de los mismos; el Código Fiscal de la Federación establece la responsabilidad solidaria del contador por las aportaciones del contribuyente. Es importante considerar que al no ser su objetivo principal la ética, las leyes si tienen penalizaciones al no cumplirlas.

3.4. VENTAJA COMPETITIVA

La ventaja competitiva es definida inicialmente por Porter (1985) como la utilidad que una compañía es capaz de generar para sus clientes. Esta "utilidad" se evidencia en la cantidad que los clientes están dispuestos a pagar por los productos de una compañía, es decir, el "valor", si este "valor" es superior a los costos de producción de los productos, se dice que el producto es competitivo. Es decir, cuanta mayor capacidad tenga una compañía de transformar en beneficios los costos de inversión y la mano de obra, la empresa será más competitiva. En esta misma línea, Bravo (1996) la define como una destreza o habilidad especial que logra desarrollar una empresa y que coloca en una posición de preferencia a los ojos del mercado.

Sin embargo, para Porter (2015) la ventaja competitiva proviene del valor que una empresa logra crear para sus clientes. Puede traducirse en precios más bajos que los de los competidores incluso brindando beneficios equivalentes, o por ofrecer beneficios especiales que compensan con creces un precio más elevado.

Espinosa (2017) afirma que una empresa posee una ventaja competitiva cuando tiene una ventaja única y sostenible respecto a sus competidores, lo cual, dicho beneficio le permite obtener mejores resultados y, por tanto, hace que la organización tenga una posición competitiva superior en el mercado, como lo es afirmado por una frase muy famosa "La competitividad determina el éxito o el fracaso de las empresas". Para que una empresa pueda subsistir en cualquier mercado competitivo, debe superar

a sus competidores, y para ello es totalmente necesario que cree y desarrolle una ventaja competitiva sostenible.

Teniendo como referencia los autores anteriormente mencionados, se podría considerar que, una empresa posee una ventaja competitiva en el mercado al momento de brindar un producto o servicios que posean rasgos innovadores que lo hagan diferente a otros productos similares existentes en el mercado, permitiendo que este tenga buena aceptación por los clientes. Por lo tanto, esto hace que los clientes estén dispuestos a pagar lo establecido por obtener dichos productos o servicios de dicha empresa.

4. METODOLOGIA

4.1. Tipo de investigación

Esta investigación es llevada a cabo mediante un estudio cuantitativo, el cual consiste en la medición y el análisis cuantitativo de artículos tomando como base la investigación realizada por Michán y Muñoz-Velasco (2013) en la que se definen cuatro etapas principales, conocidas como: recuperación, migración, análisis, interpretación.

1. Recuperación:

Se basa en la selección de las fuentes de información, esto es la colección bibliográfica digital (base de datos) a utilizar (Michán & Muñoz-Velasco, 2013). En el trabajo actual se utilizaron los buscadores Google Academic y el repositorio de la Universidad Simón Bolívar Bonga, Ebook.

2. Migración.

Comprende la extracción de información de las bases de datos, la transferencia de la información y la carga de esta en un nuevo documento (Michán & Muñoz-Velasco, 2013). Puntualmente, se crearon las ecuaciones con las siguientes palabras de búsqueda “responsabilidad social” y “prácticas éticas”, pero también se añadieron

“responsabilidad social OR prácticas éticas” arrojando como resultado veinticinco (25) artículos.

Las selecciones de estas bases de datos se hicieron por la disponibilidad de la información y por considerarse referentes validados, en el proceso de análisis bibliométrico.

3. Análisis.

Consiste en el procesamiento cuantitativo de la literatura (Michán & Muñoz-Velasco, 2013). A partir de donde se puede observar que de los veintisiete artículos seleccionados, el 85,2% correspondía artículos realizados en lenguaje castellano y un 14,8% corresponde a artículos realizados en lenguas extranjeras los cuales fueron traducidos al lenguaje castellano, dichos artículos aportaron un 66,7% de las bases teóricas que encontramos en el presente trabajo.

Tabla:

AUTOR	AÑO	PAIS	DESCRIPCIÓN
<i>Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S.</i>	2007	México	Libro que describe la conducta profesional.
<i>BBVA</i>	2020	España	Página WEB que describe la importancia de la estrategia competitiva en la empresa.
<i>Bowen, H. R.</i>	1953	s.p	Es un libro que identifica, describe y analiza las responsabilidades sociales del empresario.
<i>Bravo, J.</i>	1996	Madrid	Es un documento que determina las razones por las cuales una organización debe aplicar RSE y las prácticas éticas para obtener ventaja competitiva en el

			Mercado.
Dinero.	2004	Colombia	Es una página WEB que nos contextualiza en el mundo empresarial.
El Código IFAC de éticas para Contadores profesionales. <i>Espinosa, R.</i>	2017	E.E.U.U	Son normas internacionales que rigen al profesional ya que reconoce los objetivos de la profesión contable.
	2010	España	
<i>Freeman, R. E.</i>	2018	Reino Unido	Es un libro que expone la teoría de los stakeholders.
<i>García, I.</i>	2018	España	Página WEB que define que es y los tipos de ventajas competitivas.
<i>Garzón, M. G.</i>	2008	Colombia	Artículo de una revista científica el cual desarrolla las competencias laborales del contador público en el área económica.
<i>González, E.</i>	2007	Colombia	Artículo de una revista científica que quiere demostrar de qué modo la teoría de los stakeholders ayuda a la ética organizacional y a la responsabilidad.

<i>González, M.</i>	2008	España	Es el artículo de una revista científica el cual expone la influencia que tiene la ética del contador público dentro del proceso de control interno en la empresa.
<i>Herrera, H. M.</i>	2011	Colombia	Es un libro que presenta desde la ética la RSE y la define como el compromiso auditable de las empresas.
<i>Lawshe, & Balma.</i>	1966	España	Es el artículo de una revista científica que expone las competencias laborales por el remozamiento del concepto, método para valorarlas, medirlas y caracterizar a las personas.
<i>Lizcano, J. L.</i>	2004	España	Es un documento que nos brinda información sobre el compromiso voluntario de las empresas con el desarrollo de la sociedad y la preservación del medio ambiente.
<i>Luna, J. H.</i>	2019	Ecuador	Es un artículo de una revista de investigación contable que manifiesta el actuar ético en la profesión contable y la aplicación de la responsabilidad social empresarial, mediante la revisión epistemológica.
<i>Michán, L., & Muñoz Velasco.</i>	2013	Colombia	Artículo de carácter científico el cual sirvió de guía para la

			estructuración de la metodología.
<i>Noreña, S. L.</i>	2018	Colombia	Página WEB la cual expone las cifras de los profesionales contables sancionados por corrupción.
<i>Osorio, A., & Poveda, A.</i>	s.f	Colombia	Es una monografía la cual expone la importancia de la ética del profesional contable frente a la RSE.
<i>Porter, M.</i>	1985	México	Es un libro que ofrece una guía para desarrollar e implementar estrategias competitivas.
<i>Porter, M.</i>	2015	México	Libro que nos ofrece información acerca de las ventajas competitivas.
<i>Poveda, C.</i>	2013	Colombia	Es un ensayo expositivo que analiza el papel que juega el contador y sus habilidades gerenciales frente al mundo globalizado.
<i>Redaly.</i>	2013	México	Artículo WEB que afirma que la ética y la responsabilidad social son necesarias para mantenerse como una organización competitiva
<i>Santos, G., Prats, L. G., & Fernandez, G. G.</i>	2019	Latinoamérica	Artículo que una revista que da su punto de vista sobre la comprensión racional de la ética y el compromiso responsable de aplicarla.
<i>Superintendencia</i>	2009	Colombia	Análisis del informe de prácticas

<i>De Sociedades.</i>			empresariales clasificado por tamaño de sociedades.
<i>teoriapublicos.</i>	2012		Es una presentación en SlideShare que nos ofrece información acerca de los Stakeholders.
<i>Vives, A., & Peinado-Vara, E.</i>	2011	E.E.U.U	Es un libro el cual detalla la conferencia interamericana sobre Responsabilidad Social de la Empresa.

4. Interpretación.

Mediante la contextualización e interpretación de los resultados es posible establecer nuevos puntos de vista (Michán & Muñoz Velasco, 2013). Lo que nos permitió establecer tendencias, realizar comparaciones teóricas, metodológicas con respecto a distintos autores, documentos, libros y distintas investigaciones en función de la pregunta problema anteriormente expuesto.

Esta etapa busca darle sentido a la investigación, es decir, realizar una recomposición teórica para luego desarrollarlo en la presente investigación, en busca de hallar un significado más extenso de la información recolectada.

5. RESULTADOS Y CONCLUSIONES

5.1. Resultados de la investigación

De los artículos analizados en el presente trabajo que evidencian una relación entre la responsabilidad social empresarial y las practicas éticas en una entidad como factores que pueden ofrecen una ventaja competitiva hacia los diferentes grupos de interés. En este caso, los interesados.

Respecto a las prácticas éticas que debería adoptar una empresa para cuidar sus recursos y potencializarlos hacia la mejora de la rentabilidad se destaca el uso de la normatividad contable y la ética del contador, siendo estos factores importantes al momento de generar ventajas.

Vela Grande citada por (Garzón, 2008) determina que las competencias están relacionadas con los conocimientos, las habilidades y las actitudes de la siguiente manera:

- **Conocimiento:** El conocimiento se refiere a las cualidades que posee el ser humano, para comprender por medio de la razón, el cual puede ser potenciado a través de programas de formación. Para así ser implementados en las empresas con fines competitivos.
- **Habilidades:** Las habilidades, son las capacidades o destrezas del individuo para realizar una actividad adecuadamente, como el comunicarse asertivamente, facilidad de adaptación, proyección y cambio, obteniéndose a partir la práctica y la experiencia.
- **Actitudes:** Las actitudes, son los comportamientos, que se exteriorizan por reacciones repetitivas que influyen en sí mismo y en los demás. Para lo cual se necesita conocimiento y motivación.

Las prácticas de responsabilidad social que puede adoptar una empresa para generar valor desde una perspectiva contable pueden ser el tener un punto de vista global en donde surja una reflexión sobre la función que cumple la entidad en la sociedad; Establecer, desarrollar y perfeccionar sistemas propios de planeación, organización, dirección y control; Orientar y tomar decisiones basados en las expectativas, objetivos y valores de la sociedad; El compromiso voluntario con el desarrollo de la sociedad y la conservación del medio ambiente y un comportamiento responsable hacia las personas

y grupos sociales con quienes interactúa; El cumplimiento de los reglamentos y de los valores éticos profesionales.

Este concepto de responsabilidad social empresarial hoy en día ha logrado una gran acogida en una sociedad que está cada vez más interesada en temas referentes al medio ambiente, bienestar social y los derechos humanos.

5.2. Conclusiones

Tal como esta investigación lo ha demostrado para que una empresa genere una ventaja significativa frente a las que se encuentran en su entorno empresarial se evidencia la aplicabilidad de dos factores claves, las prácticas éticas del contador público y la RSE.

Se identificó que las prácticas éticas que debería adoptar una empresa para cuidar sus recursos y potencializarlos hacia la mejora de la rentabilidad es la aplicación de los códigos de ética, el seguimiento a las disposiciones normativas, para así generar confianza entre los externos e internos de la Empresa, ya que resulta fundamental para poder dar fe de la calidad de la información contable que el profesional proporciona, así mismo el Decreto 0302 de 2015 le atribuye al contador un amparo frente a su integridad profesional contable.

También se identificó que, La RSE es una estrategia competitiva, donde la empresa crea un compromiso con el desarrollo de la sociedad y el resguardo del medio ambiente, partiendo desde una estructura organizacional bien establecida, desarrollada y perfeccionada. Se reflexionó que, las empresas socialmente responsables deben fijar que función cumplen frente a la sociedad y llevar a cabo actividades innovadoras que ayuden al cumplimiento de órdenes legales y compromisos éticos con la sociedad.

Ya culminando el análisis literario podemos concluir que, cuando se identificó a los Stakeholders es un punto clave para la aplicación de los anteriores factores y verse reflejados en el progreso de la empresa, ya que ellos poseen la capacidad de afectar o ser afectados en cuanto a las decisiones ejecutadas por la misma. La ventaja competitiva que la RSE y las prácticas éticas conjuntas crean, se evidencia claramente en la utilidad de la empresa, porque lograría crear valor a los clientes, que se traduce a los beneficios que se brindan a los mismos por parte de una empresa que alcanzo mejores resultados que sus competidores, logrando transformarse en una empresa única y sostenible.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. México: Pearson Prentice Hall.
- BBVA. (2020). <https://www.bbva.es/>. Obtenido de <https://www.bbva.es/finanzas-vistazo/ef/empresas/estrategia-competitiva.html>
- Bowen, H. R. (1953). *Social Responsibilities of the Businessman*. Harper.
- Bravo, J. (1996). *La ventaja competitiva*. Madrid: Ediciones Díaz.
- Dinero*. (6 de Diciembre de 2004). Obtenido de *Dinero*: <https://www.dinero.com/edicion-impresa/especial-comercial/articulo/el-mundo-empresarial/21475>
- El Código IFAC de éticas para Contadores profesionales*. (2000).
- Espinosa, R. (22 de 10 de 2017). *Roberto Espinosa*. Obtenido de <https://robertoepinosa.es/2017/10/22/ventaja-competitiva-que-es-tipos-ejemplos>
- Freeman, R. E. (2010). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. En R. E. Freeman, *Strategic Management: A Stakeholder Approach* (pág. 25). Cambridge University Press.
- García, I. (7 de Mayo de 2018). *economíasimple.net*. Obtenido de *economíasimple.net*: <https://www.economiasimple.net/glosario/ventaja-competitiva>

- Garzón, M. G. (2008). LAS COMPETENCIAS LABORALES DEL CONTADOR PUBLICO. *Revista Republicana*, 149-160.
- González, E. (2007). La teoría de los stakeholders: un puente para el desarrollo práctico de la ética empresarial y de la responsabilidad social corporativa. *Proyecto de investigación*. Universidad Jaume I, España.
- González, M. (2008). Influencia de la ética del contador público en el control interno de las organizaciones. *Revista Faces*, Volúmen XIX N°2.
- Herrera, H. M. (2011). *Responsabilidad social y ética empresarial*. Bogotá D. C: Ecoe Ediciones.
- Lawshe, & Balma. (1966). Competencias laborales: Remozamiento del concepto, método para valuarlas, medirlas, y caracterizar a las personas. . *Revista avanzada científica*, 3.
- Lizcano, J. L. (2004). ¿QUÉ ES RESPONSABILIDAD SOCIAL. *Responsabilidad Social de la Empresa: Negocios y Sociedad* (págs. 0-36). Valladolid: Universidad Del Desarrollo Profesional.
- Luna, J. H. (2019). LA ACTUACIÓN ÉTICA EN EL EJERCICIO PROFESIONAL DEL CONTADOR Y LA APLICACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL. *Universidad Técnica de Machala*.
- Michán, L., & Muñoz Velasco. (2013). Scientometrics for the medical sciences: Definitions, applications and perspectives. *Revista de Investigación En Educación Médica*, 100-106. Obtenido de <http://riem.facmed.unam.mx/node/73>. <https://doi.org/10>
- Noreña, S. L. (8 de 11 de 2018). *Actualicese.com*. Obtenido de Actualicese.com: <https://actualicese.com/el-mal-contable-en-colombia-mas-de-500-contadores-publicos-no-fueron-sancionados-por-corrupcion/>
- Osorio, A., & Poveda, A. (2016). Importancia de la ética del contador público frente a la responsabilidad social empresarial en Colombia. (*Monografía de grado*). Corporación Universidad Libre, Bogotá.
- Porter, M. (1985). *Ventaja competitiva. Creación y sostenimiento de un desempeño superior*. Mexico: Ventaja competitiva. Creación y sostenimiento de un desempeño superior.
- Porter, M. (2015). *Ventaja competitiva*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Poveda, C. (2013). Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/11144/PovedaFinoCatalinaMildreth2013.pdf?sequence=1>
- Redaly. (13 de 08 de 2013). *pymempresario.com*. Obtenido de pymempresario.com: <https://www.pymempresario.com/2013/08/etica-y-responsabilidad-social-de-las-empresas/10134/>
- Santos, G., Prats, L. G., & Fernandez, G. G. (2019). EL CONTADOR PÚBLICO Y SU RESPONSABILIDAD ÉTICA CON LA SOCIEDAD. *Revista Observatorio de la Economía*.
- Superintendencia De Sociedades. (2009). *ANÁLISIS DEL INFORME DE PRÁCTICAS EMPRESARIALES - RESPONSABILIDAD SOCIAL POR TAMAÑO DE SOCIEDADES*. Bogotá: Publicaciones superintendencia de sociedades.

teoriapublicos. (18 de 09 de 2012). *Stakeholders*. Obtenido de
https://es.slideshare.net/teoriapublicos/stakeholders-14326295?next_slideshow=1

Vives, A., & Peinado-Vara, E. (2011). *LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA EN AMERICA LATINA*.
New York Avenue, N.W: Cumpetere.