 Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña - Colombia Capital del Saber, Justicia	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	Documento <b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>	Código <b>F-AC-DBL-007</b>	Fecha <b>10-04-2012</b>	Revisión <b>A</b>
	Dependencia <b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>	Aprobado <b>SUBDIRECTOR ACADEMICO</b>		Pág. <b>1(1)</b>

### RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	YESSIKA ZORAIDA MARTINEZ CRIADO FREDDY ALEXANDER PEÑARANDA CARREÑO
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECTOR	CARLOS ASDRUBAL BAYONA URIBE
TÍTULO DE LA TESIS	PROPUESTA DE UN MODELO DE BALANCE SOCIAL PARA LA FUNDACIÓN CENTRO DE TERAPIA INTEGRAL AMOR

#### RESUMEN

(70 PALABRAS APROXIMADAMENTE)

LA RESPONSABILIDAD SOCIAL ES UN COMPROMISO CON EL MEDIO QUE RODEA A LA EMPRESA; LA TEORÍA DICE QUE SON ESOS COMPROMISOS LEGALES O ÉTICOS POR EL IMPACTO QUE LA EMPRESA HA DADO EN EL MUNDO; EN LA PRÁCTICA SON LAS COSAS BUENAS QUE SE PUEDEN HACER POR LA SOCIEDAD PARA RESARCIR EL DAÑO QUE PUEDA OCASIONAR NUESTRO NEGOCIO ES POR ESTO QUE LAS EMPRESAS DEBEN EMPIEZAN A ACEPTAR LAS RESPONSABILIDADES SOCIALES.

#### CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 94	PLANOS: 0	ILUSTRACIONES: 0	CD-ROM: 1
-------------	-----------	------------------	-----------



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552  
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88 - Fax: Ext. 104  
 info@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

PROPUESTA DE UN MODELO DE BALANCE SOCIAL PARA LA FUNDACIÓN CENTRO  
DE TERAPIA INTEGRAL AMOR

AUTORES:

YESSIKA ZORAIDA MARTINEZ CRIADO

FREDDY ALEXANDER PEÑARANDA CARREÑO

Trabajo de grado presentado como requisito para Optar el título de Contador Público

Director

CARLOS ASDRUBAL BAYONA URIBE

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

Agosto de 2018

## **Agradecimientos**

Los autores del trabajo de grado expresan sus agradecimientos al Contador Público CARLOS ASDRUBAL BAYONA URIBE, de igual forma a los docentes de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.

## Índice

<b>Capítulo 1. Propuesta de un modelo de balance social para la Fundación Centro de Terapia Integral Amor</b>	<b>1</b>
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulación del problema	2
1.3 Objetivos	3
1.3.1 General.	3
1.3.2 Específicos.	3
1.4 Justificación	3
1.5 Delimitaciones	5
1.5.1 Conceptual.	5
1.5.2 Operativa.	6
1.5.3 Temporal.	6
1.5.4 Geográfica.	6
<b>Capítulo 2. Marco referencial</b>	<b>7</b>
2.1 Marco histórico	7
2.1.1 Antecedentes del balance social a nivel internacional.	7
2.1.2 Antecedentes del balance social a nivel nacional.	12
2.1.3 Antecedentes del balance social a nivel local.	15
2.1.4 Antecedentes de las fundaciones a nivel internacional.	15
2.1.5 Antecedentes de las fundaciones a nivel nacional.	17
2.1.6 Antecedentes de las fundaciones a nivel local.	19
2.2 Marco conceptual	19
2.3 Marco teórico	27
2.4 Marco legal	33
2.5 Marco contextual	35
<b>Capítulo 3. Diseño metodológico</b>	<b>37</b>
3.1 Tipo de investigación	37
3.2 Población.	38
3.3 Muestra.	38
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de la información	38
3.5 Procesamiento y análisis de la información	38
<b>Capítulo 4. Presentación de resultados</b>	<b>39</b>
4.1 Diagnóstico situacional de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, utilizando la matriz DOFA, con el fin de conocer como reflejan el aspecto social en los balances.	39
4.1.1 Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.	39
4.1.2 Matriz DOFA.	49
4.2 Importancia del Balance Social y su impacto en los usuarios del servicio ofrecido por la fundación Centro de Terapia Integral Amor.	52

4.3 Modelo de balance social apropiado para la entidad y su impacto en la gestión de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.	55
4.4 Guía sobre el modelo balance social y su aplicación en la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.	60
<b>Capítulo 5. Conclusiones</b>	<b>76</b>
<b>Capítulo 6. Recomendaciones</b>	<b>77</b>
<b>Referencias</b>	<b>78</b>
<b>Apéndice</b>	<b>80</b>

## Lista de tablas

Tabla 1. Nociones del significado de balance social	51
Tabla 2. Proyecciones económicas que tiene la empresa	52
Tabla 3. Retos sociales y económicos.	53
Tabla 4. Estrategias para su desarrollo y crecimiento.	54
Tabla 5. Beneficios sociales y económicos que se ha otorgado a la comunidad a la cual ofrece sus servicios	55
Tabla 6. Conocimientos de la Jerarquía Institucional de la fundación	56
Tabla 7. Beneficios sociales que existen en la empresa para usted como empleado.	57
Tabla 8. Los estados financieros se hacen teniendo en cuenta el balance social	58
Tabla 9. Inversión de la empresa en aspecto social.	59
Tabla 10. Calificación del aspecto social en la empresa	60
Tabla 11. Matriz DOFA	62
Tabla 12. Modelo balance social para la fundación	69
Tabla 13. Indicadores	70
Tabla 14. Informe social interno.	78

## Lista de figuras

Figura 1. Nociones del significado de balance social	51
Figura 2. Proyecciones económicas que tiene la empresa	52
Figura 3. Retos sociales y económicos.	53
Figura 4. Estrategias para su desarrollo y crecimiento.	54
Figura 5. Beneficios sociales y económicos que se ha otorgado a la comunidad a la cual ofrece sus servicios	55
Figura 6. Conocimientos de la Jerarquía Institucional de la fundación	56
Figura 7. Beneficios sociales que existen en la empresa para usted como empleado.	57
Figura 8. Los estados financieros se hacen teniendo en cuenta el balance social	58
Figura 9. Inversión de la empresa en aspecto social.	59
Figura 10. Calificación del aspecto social en la empresa	60
Figura 11. Balance Social socioeconómica	74

## **Lista de apéndices**

Apéndice A. Encuesta dirigida a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor	93
--------------------------------------------------------------------------------------------------	----



## Resumen

La responsabilidad social es un compromiso con el medio que rodea a la empresa; la teoría dice que son esos compromisos legales o éticos por el impacto que la empresa ha dado en el mundo; en la práctica son las cosas buenas que se pueden hacer por la sociedad para resarcir el daño que pueda ocasionar nuestro negocio.

Por lo tanto se debe reconocer que si las empresas empiezan a aceptar responsabilidades más allá de las clásicamente aceptadas para con sus accionistas, y a buscar consecuentes mejoras en sus mecanismos de rendición de cuentas, esta tarea es aún más urgente en aquellas organizaciones que se definen desde un principio como sociales y que recogen explícitamente sus compromisos socioecológicos.

Es por esto que los temas sociales y ambientales son cada vez más importantes en el giro de negocios de las empresas. Sin temor a equivocarse se puede afirmar que el paradigma de la empresa como medio destinado únicamente a generar riqueza está en vías de extinción, por lo tanto en la actualidad tiene la obligación de invertir en lo social y evidenciarlos en documentos como el balance social.

## Introducción

En el presente trabajo de grado se encuentra dividido por capítulos donde en el primer capítulo se encuentra el título, planteamiento del problema, formulación, objetivos, justificación y delimitaciones, lo que se presentaron en la propuesta inicial.

De igual forma en el segundo capítulo se encuentra el marco histórico a nivel internacional, nacional y local, las teorías relacionadas con el tema, los conceptos relevantes a la investigación, el contexto donde se visualiza el desarrollo del proyecto y las Leyes y Normas que tienen que ver con el mismo.

Seguidamente el tercer capítulo se muestra el tipo de investigación, la población que estuvo vinculada a la misma, el instrumento utilizado para recoger información y el procesamiento de datos, el cual fue cualitativo y cuantitativo.

Por último en el cuarto capítulo se encuentra el desarrollo de los objetivos específicos que fueron la realización de un diagnóstico situacional de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, utilizando la matriz DOFA, con el fin de conocer como reflejan el aspecto social en los balances, se determinó la importancia del Balance Social y su impacto en los usuarios del servicio ofrecido por la fundación, se identificó un modelo de balance social apropiado para la entidad y su impacto en la gestión y se propuso una guía sobre el modelo balance social y su aplicación en la entidad, llegando a unas conclusiones y recomendaciones del proyecto.

## **Capítulo 1. Propuesta de un modelo de balance social para la Fundación Centro de Terapia Integral Amor**

### **1.1 Planteamiento del problema**

El balance social es un mecanismo creado para que las empresas rindan cuentas de los impactos de su actuación en el área social. Se trata de contraponer unos efectos positivos (beneficios sociales) a unos efectos negativos (costes sociales). Si los segundos superan a los primeros, como por desgracia suele ocurrir, el balance social sería negativo, lo cual representa un problema para la empresa y para la sociedad en su conjunto (BBVA empresas, 2012).

Los beneficios sociales que aparecen con más frecuencia en los balances sociales de las empresas que elaboran este documento son la generación de riqueza en la zona de influencia de la empresa, la creación de puestos de trabajo, las aportaciones a la comunidad en forma de donaciones o proyectos de mejora del medio ambiente, del aire, del agua, contaminación acústica y visual, etc, el agotamiento de los recursos naturales del planeta (desarrollo no sostenible), los accidentes laborales y enfermedades profesionales, el estrés y los problemas psicológicos de los trabajadores, los costes del desempleo (subsidios, baja autoestima, etc), los conflictos sociales (huelgas, etc) o las dificultades para el normal desarrollo de las familias debido a las condiciones de trabajo (BBVA empresas, 2012).

En la actualidad muchas de las empresas ocañeras no cuenta con un instrumento de gestión que le sirva para medir sus logros en lo social, apenas se hacen mención en el Informe

Anual que se revela a los directivos, mediante la exposición muchas veces oral habitualmente no cuantificada que impide el análisis de resultados necesario para que la planificación del próximo año le permita operar de manera organizada y con proyección, al cumplimiento de los objetivos para los que fue creada.

De otra parte en las empresas sin ánimo de lucro no se brinda información social, fundada en valores y principios, contribuyendo al logro de los objetivos señalados por cada entidad, dicho balance social permite efectuar una detallada evaluación de las realizaciones en el campo económico y financiero, como base del planeamiento de este tipo de actividades y del informe final anual a remitir a los directivos.

Por lo anterior y con el convencimiento de la necesidad de contar con un Modelo de Balance Social aplicable a la entidad sin ánimo de lucro Fundación Amor, se evidencia la necesidad del modelo de balance social, al igual que brindar información sobre la responsabilidad social asumida y ejercida por la entidad, favoreciendo la planificación, presupuestación y control sociales, y difundir los beneficios de la empresa a la comunidad en general.

## **1.2 Formulación del problema**

¿En que beneficia el modelo de balance social a la Fundación Centro de Terapia Integral Amor en la ciudad de Ocaña, Norte de Santander?

### **1.3 Objetivos**

**1.3.1 General.** Proponer un modelo de balance social para la fundación centro de terapia integral amor.

**1.3.2 Específicos.** Realizar un diagnóstico situacional de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, utilizando la matriz DOFA, con el fin de conocer como reflejan el aspecto social en los balances.

Determinar la importancia del Balance Social y su impacto en los usuarios del servicio ofrecido por la fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Identificar un modelo de balance social apropiado para la entidad en la gestión de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Elaborar una guía sobre el modelo balance social y su aplicación en la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

### **1.4 Justificación**

El Balance Social es una herramienta de gestión para planear, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar en términos cuantitativos y cualitativos la gestión social de una empresa en un período predeterminado. Le permite a la empresa evaluar el cumplimiento de su Responsabilidad Social en tres dimensiones: económica, social y ambiental. Permite también

reflexionar sobre sus prácticas y considerar la demanda de las partes interesadas por sus acciones. Este informe favorece la medición y la comunicación de la información concerniente a las actividades de la empresa así como el impacto que tienen dichas actividades sobre los grupos de interés (Leguzamon, 2012).

Colombia no se ha quedado atrás en este tema y cada día va cobra más relevancia, gracias a que la información fluye más rápido, por lo cual la Responsabilidad Social Empresarial ha ido tomando más fuerza, de tal manera que ha cambiado la mentalidad de las organizaciones y de las personas, haciéndolas más exigentes y generando presión a las empresas y sus empleados a ser más competitivas, generar innovación y excelencia en los productos y servicios, así se crea un valor agregado para la sociedad en general (Cardona, 2017).

De otra parte aunque el crecimiento económico del país se ha mantenido durante los últimos años, a pesar de que en el mundo se han presentado problemas de desaceleración económica, Colombia ha mantenido su crecimiento, pero se observa que en el país el porcentaje de personas en situación de pobreza a nivel nacional fue de 29,3%; en las cabeceras, de 25,6%; y en el resto de 41,6% (DANE, 2014), por su parte la desigualdad de los ingresos (el coeficiente de Gini para el año 2014 se ubicó en 0,538 en el total nacional) se ha mantenido constante durante los años 2013 y 2014 (DANE, 2014), esto quiere decir que la distribución de los ingresos no ha mostrado mejoras. Teniendo en cuenta lo anterior, las entidades gubernamentales han emitido leyes que propenden por el derecho de los trabajadores y de la conservación del medio ambiente, de tal forma que las organizaciones generen menos impactos negativos a la sociedad y a la naturaleza, lo que ha llevado a que las organizaciones adopten programas que respeten los

derechos humanos, de los animales y de la naturaleza en general, con lo cual no solo satisfacen las demandas de los accionistas, los clientes, sino que generan un efecto positivo en la sociedad (Matallana Martínez, 2015).

Por este motivo la presente investigación pretende elaborar una propuesta de información ordenado y sistemático que admita la declaración de las acciones que realiza la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, en observancia a su responsabilidad social, pues es un deber asumido por esta institución que se cristaliza al comunicar a la comunidad el accionar social emprendido en ese ámbito. Posterior a esto se abre la posibilidad de compararse ante distintas entidades del sector o que poseen su misma actividad económica y la autoevaluación al interior de la misma, dada la facilidad para precisar y medir el desempeño de sus programas sociales.

Por todo lo anterior se considera las ventajas dado que ayuda a la planificación, presupuestación y control social, posibilita la difusión de los beneficios que tiene la fundación y también la evaluación del grado de cumplimiento de sus principios.

## **1.5 Delimitaciones**

**1.5.1 Conceptual.** La presente investigación estuvo enmarcada en los siguientes conceptos: Activo fijo o permanente, contabilidad, fines de la contabilidad, normas contables, estados financieros, características de la información contable, objetivos de la contabilidad, partes del ciclo contable, libros de contabilidad, responsabilidad social, ventajas de la responsabilidad social, matriz DOFA, fundación y estructura organizacional.

**1.5.2 Operativa.** Las dificultades que se pueden presentar en la realización de este trabajo de grado, consisten en la localización de las personas ha encuestar, de ocurrir algún cambio fue informado al director y en su defecto el Comité Curricular.

**1.5.3 Temporal.** La realización del estudio tuvo una duración de ocho (8) semanas, como se especifica en el cronograma de actividades.

**1.5.4 Geográfica.** El estudio se llevó a cabo en el Municipio de Ocaña, Norte de Santander, específicamente en las instalaciones de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, ubicada en la calle 11B No 6 – 49, barrio urbanización central.



## Capítulo 2. Marco referencial

### 2.1 Marco histórico

**2.1.1 Antecedentes del balance social a nivel internacional.** El concepto de Responsabilidad Social Corporativa surge en los Estados Unidos a mediados de la década de los 50, aunque es posible encontrar referencias anteriores en obras como “The Functions of the Executive”, de Chester Bernard (1938) o “Measurement of the Social Performance of Business”, Theodore Kreps (1940), en las que aparece por primera tal noción. Sin embargo, es la obra *Social Responsibilities for the Businessman* de Howard R. Bowen (1953), la que marcará el comienzo de la RSC y consagrará a su autor como el padre de la Responsabilidad Social Corporativa (Kolb, 2008).

Bowen se encarga de agrupar las ideas de distintos autores de la época, desarrollando así un concepto de RSC que parte como una innovadora filosofía de hacer negocios para convertirse en una nueva rama de estudio de la dirección empresarial. Así, se aborda por primera vez el impacto que la actividad empresarial genera en la vida de los ciudadanos y amplía la responsabilidad de los ejecutivos a todas aquellas consecuencias que van más allá de la cuenta de resultados (Kolb, 2008).

De otra parte el Balance Social surge en la década del 60 en Estados Unidos, un país tradicionalmente capitalista por iniciativa de los propios empresarios, que reconocen la necesidad

de informar sobre su actuación en el medio social. Canadá cuenta también con una amplia experiencia en medir el impacto social del accionar de la empresa.

Posteriormente esta postura se traslada a Europa en la década de 1970 con una visión diferente, ya que los aportes consistían en la medición del accionar interno de la empresa (clima laboral, ambiente de trabajo, situación social del trabajador y condiciones de trabajo y salud laboral). En países como Inglaterra, Francia –que en 1965 se desarrolla una experiencia de balance social en la Confederación General de Sociedades Cooperativas Obreras de Producción y en 1974 se designa una comisión de estudio para la reforma de la empresa que recomienda la realización de un balance social anual referido a la situación social y a las condiciones de trabajo. También logra un desarrollo significativo este tema en Alemania, España, Noruega, Bélgica y Portugal (Ressel & Coppunu, 2012).

Es en ésta década cuando es acuñado por primera vez el término Stakeholder, núcleo central de las teorías presentadas en un memorándum interno en el Instituto de Investigación de Standford en 1963, desarrollándose desde entonces múltiples modelos basados en este nuevo concepto (Sabogal Aguilar, 2008).

En un artículo publicado por el New York Times en 1970, Friedman sintetizó de manera tajante su posición con el título “The Social Responsibility of Business Is to Increase Its Profits”. En él, defiende que la única responsabilidad social de la empresa es la de maximizar beneficios, ya que los efectos sociales generados por la actividad aparecen de forma automática con el pago de impuestos, el cumplimiento de las leyes y la contribución al pleno empleo. Esta controvertida

posición generó numerosas críticas pero a la vez incubó el germen utilizado para justificar numerosas acciones políticas y empresariales posteriores (Ayala Calvo, 2016).

En la misma década, otra gran aportación al concepto de RSC llegó de la mano del Comité para el Desarrollo Económico (CED), que en su publicación *Social Responsibilities of Business Corporations* profundizó en la materia y para llegar a la conclusión de que las actividades de negocio públicamente aceptadas tienen como propósito estar al servicio de las necesidades sociales. El CED observó el cambio significativo de tendencia entre empresa y sociedad, pudiendo afirmar que las exigencias sociales a las que se estaban sometiendo las empresas iban más allá de cualquier compromiso adquirido hasta la fecha (Kolb, 2008).

Igualmente, el CED defendió la relevancia de las grandes corporaciones como unidades económicas que van más allá de la producción de bienes y servicios, contribuyendo en la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos. Teniendo en cuenta que bajo este planteamiento, la empresa como institución tiene su razón de ser en prestar un servicio a la sociedad, el futuro del negocio será el resultado directo de la eficiencia con la que los directivos de las empresas respondan a las expectativas del público (Kolb, 2008).

Una de las principales aportaciones del Comité para el Desarrollo Económico (CED) a esta nueva disciplina de la ética empresarial, fue la creación de la teoría conceptual de los tres círculos concéntricos. Según los estudios empíricos realizados por el CED, el público quería empresas que contribuyesen con el desarrollo social para así alcanzar objetivos beneficiosos para el conjunto de la sociedad. Estas expectativas de los ciudadanos son las que el CED plasmó en su

teoría de los círculos, donde cada uno de ellos representaría los distintos estadios de los objetivos empresariales. Como no podía ser de otro modo, el núcleo central se reservó a los objetivos de carácter económico, mientras que las circunferencias más externas representaban otras metas que, pese a no ser esenciales para la consecución del objetivo de negocio, iban poco a poco adquiriendo más relevancia (Comite Departamental de Economía, 1971).

De otra parte el uso de la expresión Balance Social ha ganado espacio en las últimas décadas, es indudable que la misma tiene una fuerte resonancia de las técnicas contables. En un sentido comercial se define al "balance" como "confrontación del activo y el pasivo con objeto de saber el estado de los negocios o del capital". Otra acepción del concepto, según la misma fuente, es el "Estado demostrativo del resultado de dicha confrontación". En sentido figurado decimos que hacemos "balance" cuando comparamos lo planificado con lo efectivamente realizado respecto a una acción concreta. Para el Dr. Santiago García Echevarría, el balance social es un instrumento "contable", que sirve para el "cierre de cuentas de la contabilidad social" de la empresa en un enfoque patrimonialista (García Echavarría, 2000).

De acuerdo a lo manifestado del Dr. Santiago García Echevarría concluye que "a pesar de todos los defectos, a pesar de las grandes lagunas aún existentes, y a pesar de toda la discusión ideológica que puede plantearse en torno al fenómeno del Balance Social, bajo este u otro nombre tendrá que establecerse un sistema de información que permita una mayor transparencia como condición básica para el funcionamiento de una sociedad pluralista".

Se considera Balance Social al informe que emite una organización, cuya finalidad es brindar información metódica y sistemática referida a la responsabilidad social asumida y ejercida por ella. Constituye una herramienta para informar, planificar, evaluar y controlar el ejercicio de dicha responsabilidad. Su conocimiento es de utilidad para directivos, trabajadores, sindicatos, estado, universidades y público en general. En él se encuentran temas concretos que permiten reflexionar y elaborar propuestas para ayudar a concebir y perfeccionar cualquier organización (García Echavarría, 2000).

De igual forma el Dr. William L. Chapman sostiene que "es obvio que no se trata de un "balance" o "estado de situación" a una fecha dada y prefiere denominarlo estado de responsabilidad social. En él se expone, siguiendo al mismo autor, el costo-beneficio social de la actividad del ente y el resultado periódico -comúnmente anual- de aquella relación (Cracogna, 2010).

El Balance Social, según el Dr. Dante Cracogna, "puede no ser estrictamente un balance en el sentido convencional, o al menos no serlo enteramente, por lo que, desde un comienzo, debe admitirse una latitud mayor en el sentido de la expresión" (Cracogna, 2010).

De acuerdo a lo manifestado por el Dr. D. Cracogna el Balance Social surge en la década del 60 en Estados Unidos, un país tradicionalmente capitalista, y no como una elucubración teórica de ámbitos académicos sino por iniciativa de los propios empresarios, que reconocen la necesidad de informar sobre su actuación en el medio social. Canadá cuenta también con una amplia experiencia en medir el impacto social del accionar de la empresa (Cracogna, 2010).

Los aportes europeos sobre el tema del balance social adquieren gran importancia. En Inglaterra se desarrolla la Social Audit o auditoría social, que controla la eficiencia social de la empresa. Francia cuenta con un antecedente muy valioso, ya que en 1965 se desarrolla una experiencia de balance social en la Confederación General de Sociedades Cooperativas Obreras de Producción, y en 1974 se designa una comisión de estudio para la reforma de la empresa que recomienda la realización de un balance social anual referido a la situación social y a las condiciones de trabajo. También logra un desarrollo significativo el tema en Alemania, España y Noruega (García Echevarría, 2001).

**2.1.2 Antecedentes del balance social a nivel nacional.** Una empresa no es solamente es un ente económico por el objetivo financiero, sino que además es un ente social. Es social porque surgió de la iniciativa de algunas personas, porque allí laboran personas y además porque se satisfacen las necesidades de las personas. Sin personas no existiría la sociedad y los diferentes grupos sociales, ya que es necesaria esa interacción de las personas con las empresas, de allí, la gran importancia de la función social u objetivo social de las organizaciones sumado a su objetivo económico (Fernandez, Gallego, & Ortiz, 2010).

Existen otros entes como las ligas de consumidores, las leyes gubernamentales y las presiones externas, además de su criterio ético, lo que conduce a la reflexión de los empresarios acerca de los diferentes modelos de balance social y su metodología de aplicación, dado que antes sólo se pensaba en generar utilidades y tener satisfechos a los accionistas o asociados, realizando procesos eficientes, generando empleo y sólo pensando en pagar una justa remuneración.

Las empresas como pilares de la sociedad deben tomar conciencia y ser actores principales de esta situación, reevaluar la responsabilidad de la reconstrucción de un tejido social desde su actividad fundamental, teniendo presente lo que compone una empresa y ser factores determinantes para el desarrollo humano y personal, y considerar al ser humano como líder en la construcción de comunidad en la empresa y en su exterior. Las organizaciones deben tener presente su papel dentro del contexto social, y tomar una posición en el proceso de cambio cultural, adoptar una serie de principios, valores y normas morales indispensables para tomar decisiones adecuadas y responsables, que le den una formación social organizacional y una imagen ante la sociedad que le reconozcan como gestor y partidario de la labor social (Fernandez, Gallego, & Ortiz, 2010).

En Latinoamérica, el tema del Balance Social, fundamentalmente, ha surgido con base en el intercambio cultural con países desarrollados que lo practican. Es por este motivo, que los modelos son adaptados y similares a los encontrados en países como Francia, España, Estados Unidos, Inglaterra y Alemania. En algunos países de América Latina se han ido realizando adelantos en el tema gracias a una mayor conciencia en el cumplimiento de la responsabilidad social de los empresarios.

En Colombia, el tema de Balance Social, comenzó por medio de la iniciativa de grandes empresarios. Los primeros trabajos sobre el particular, fueron elaborados por las Industrias Fabricato y ENKA de Colombia. Más adelante, en el año de 1978, la Asociación Nacional de Industriales ANDI, desarrolló un modelo generalizado de Balance Social para las empresas colombianas, basado en la ley Francesa. Hacia el año de 1985, por medio de un trabajo integral

entre el Centro Colombiano de Relaciones Públicas CECORP, la Asociación Nacional de Industriales ANDI, la Cámara Júnior de Colombia - Capítulo de Antioquia -, la Organización Nacional del trabajo OIT y ENKA de Colombia, se trabajó en un proceso para dar un impulso al tema de balance social y crear la conciencia de la responsabilidad social en las empresas. De este trabajo interdisciplinario, el grupo diseñó un manual de balance social para Colombia (Vieira, 2011).

En general, se puede decir que las instituciones deben ejercer una administración acorde con las exigencias económicas y sociales con las que lograran convertirse en entidades cada vez más sólidas y perdurables, ya que esto ofrece garantías frente a diversos factores. Este actuar social de las empresas debe medirse, con un instrumento que permita conocer que esperan los interlocutores de la empresa, dar a conocer los objetivos éticos y reforzar la lealtad y el compromiso con terceros vinculados, para lograr una mejor toma de decisiones y mejorar el actuar empresarial y social de la organización. Para ello aparece el balance social como una metodología que se ha propagado en todo el mundo, dando fe del cumplimiento de la responsabilidad social y el deseo de las organizaciones por ser cómplices en el desarrollo de su nación (Vieira, 2011).

Recientemente se realizó un estudio por la Cámara Junior De Colombia, Capitulo Antioquia que contó con el respaldo y la asesoría de la Asociación Nacional de Industriales ANDI y la Organización Internacional del Trabajo el cual arrojó la actualización del modelo de balance inicialmente propuesto. Igualmente, de ese análisis se desprenden otras consideraciones que pueden enfocar acciones hacia ámbitos de índole educativa, de fomento y



prevención en salud, nutrición, buenas prácticas, medio ambiente, cultura, recreación, empresa y crecimiento profesional y tecnológico. Así las cosas, podríamos contemplar una serie de categorías en materia de Responsabilidad Social Empresarial, las cuales responden a lineamientos claros en tres vertientes primordiales: la humana, de formación y desarrollo y la de conservación del medio ambiente (Portafolio.com, 2015).

**2.1.3 Antecedentes del balance social a nivel local.** Según la investigación realizada en la ciudad de Ocaña no existen antecedentes de empresas que reflejen el balance social en sus estados financieros.

**2.1.4 Antecedentes de las fundaciones a nivel internacional.** En Egipto, durante el Imperio Antiguo (hacia 2700-2200 a C), nace como antecedente de la concepción jurídica abstracta de la “Fundación Funeraria” o “concesión perpetua”. Su sentido jurídico permaneció a lo largo de toda la historia de Egipto. Suponía el reconocimiento de lo que hoy se denomina en el derecho «personalidad jurídica», expresión referida a la capacidad de ser sujeto de derechos y obligaciones como condición reconocida a favor, no de personas físicas, sino de entidades constituidas a partir de un acto dispositivo de voluntad de una persona física, ya fuese está el rey, o un particular (Pérez Lucena, 2012).

Igualmente hace mención de las fundaciones romanas que surgieron principalmente a partir de finales del siglo I d.C., inicialmente en forma de fideicomisos, sin olvidar las fundaciones religiosas de antiquísima tradición canónica en la lucha contra la pobreza.

Como más antigua en España, Ignacio Olmos suele recordar la creación, en el siglo II, de una fundación en Sevilla por una matrona romana que la dotó con tan rico patrimonio que permitía alimentar e instruir anualmente a entre 700 y 800 niños y niñas pobres.

Lo que está claro, es que independientemente de cuál sea el origen, es muy importante recalcar el papel que a lo largo de los siglos desempeñaron las fundaciones, tanto las civiles como las religiosas en favor de los más pobres y desprotegidos de la sociedad, a través de orfanatos, colegios, hospitales, y otras instituciones de beneficencia, complementando, cuando no sustituyendo, al propio Estado que no disponía de los fondos necesarios para ello (Pérez Lucena, 2012).

La filantropía comunitaria puede ser informal e inmediata en naturaleza, o puede tener mayor estructura. Las organizaciones filantrópicas comunitarias se constituyen con el propósito de recolectar, administrar y distribuir los recursos provenientes de los impulsos de generosidad de las personas; proporcionan enfoques sustentables de largo plazo para satisfacer las necesidades de las comunidades. A la fecha, una forma de filantropía comunitaria organizada que ha mostrado crecimiento acelerado es la fundación comunitaria. Estas son un fenómeno nuevo, en la medida en que el concepto moderno se ha difundido, los investigadores han encontrado ejemplos de organizaciones similares a las fundaciones comunitarias que se remontan al Siglo XII. En la mayoría de los casos estas organizaciones se ubicaban en comunidades que compartían una creencia religiosa (Ugalde Resentera, 2016).

El movimiento moderno de las fundaciones comunitarias se inició durante la primera parte del Siglo XX con la Cleveland Foundation en Estados Unidos, en 1914. La característica más importante de nuestra concepción actual de fundación comunitaria es que lo comunitario lo define la zona geográfica a la que atiende -sea esto una ciudad, un condado, una región o incluso un país- y busca mejorar las condiciones de vida de la población que habita esa zona (Ugalde Resenterra, 2016).

En los últimos años, el campo de las fundaciones ha presentado un crecimiento acelerado. Quizá el ejemplo más impresionante sea el caso de Alemania. En efecto, hace tres años se informó que en ese país había 10 fundaciones operando mientras que en siete ciudades había fundaciones en ciernes, el dato es relevante cuando se considera que la primera fundación se constituyó apenas en 1996. A la fecha, ya hay por lo menos 50 fundaciones comunitarias establecidas y aproximadamente 80 en formación. En este sentido, Alemania tiene la fortuna de contar con una fundación nacional, la Fundación Bertelsmann, que tomó en sus manos la promoción del concepto y apoyó su desarrollo; esto en colaboración con otras fundaciones nacionales y asociaciones financiadoras (Ugalde Resenterra, 2016).

**2.1.5 Antecedentes de las fundaciones a nivel nacional.** Las entidades sin ánimo de lucro, tienen su antecedente en la época de la Colonia desde cuando han sido fuertemente influidas por acontecimientos de naturaleza histórico-políticos, que han reflejado cambios en el papel de éstas instituciones. Así, fueron originalmente entidades que cumplían funciones de asistencia y evolucionan hasta llegar a entidades que se dedican a la prestación de toda clase de servicios, como las conocemos actualmente (Vargas & Martha, 2012).

Estas entidades tienen su origen, tanto a nivel mundial como en Colombia, en la Iglesia Católica, institución que en desarrollo de sus principios instauró programas de caridad y en aras de la expansión de su fe, fundó instituciones dedicadas a brindar ayuda a los menos favorecidos. En el caso colombiano, encontramos registros de entidades de ésta naturaleza desde la época de la Colonia, las cuales fueron creadas como instituciones de ayuda y caritativas “dedicadas especialmente a brindar protección albergue y asistencia a grupos minoritarios desfavorecidos como indígenas, negros libertos o esclavos y otros desprotegidos”. Es decir, nacen como instituciones destinadas a satisfacer demandas sociales básicas tales como salud, vivienda, entre otras (Vargas & Martha, 2012).

A partir de la segunda mitad del siglo XIX, debido a la inestabilidad política que se experimentaba en ése momento originada en los enfrentamientos entre la clase dirigente del país, se abolieron muchas instituciones que prestaban estos servicios desde la Colonia. No obstante, hechos importantes de ésa misma época tales como la revolución industrial y el socialismo utópico, producen el surgimiento de algunas instituciones como una fuerza de carácter político social, las cuales se organizaron como personas jurídicas sin ánimo de lucro. Sin embargo, la duración de la mayoría de estas instituciones fue efímera, dado que fueron utilizadas como instrumentos de apoyo al sistema bipartidista imperante en el momento (Vargas & Martha, 2012).

A comienzos del siglo XX, continúan los acontecimientos socios políticos forzando a la sociedad civil a crear soluciones para atender las necesidades identificadas que se materializaban en la creación de nuevas entidades sin ánimo de lucro con diferentes fines. Para la época, en el

país no existía un sistema de seguridad social que amparara frente a riesgos comunes o derivados de los oficios desempeñados, dirigido a la ciudadanía en general dejando desprotegido así, a muchos trabajadores y a sus familias. Como respuesta a ello, se crearon sociedades de artesanos y mutualistas con el objeto de suplir necesidades económicas de los afiliados. Así mismo, el movimiento obrero continuaba su evolución y se fundaron asociaciones de trabajadores cristianos como el círculo de obreros de Bogotá, creados con el fin de generar una cultura de ahorro entre los miembros que brindara un sistema de apoyo para las futuras eventualidades. Adicionalmente, se inicia el movimiento obrero – campesino, que respaldaba a los trabajadores rurales en la lucha por la búsqueda de mejores condiciones de trabajo (Vargas & Martha, 2012)

**2.1.6 Antecedentes de las fundaciones a nivel local.** En la población de Ocaña, existen muchas fundaciones representativas en la ciudad como son la fundación crediservir, fundación empresarial olcania, entre otras, de las cuales no se tiene información o se desconoce si ya tienen implementado el balance social.

## **2.2 Marco conceptual**

**Activo fijo o permanente.** Es un activo tangible de naturaleza relativamente permanente que normalmente no está disponible para la venta. Generalmente incluye las propiedades, plantas, equipos y recursos naturales. Los Activos se dividen en dos grandes grupos: los sujetos a depreciación (edificio, maquinarias, herramientas y equipos); y los no sujetos a depreciación como los terrenos.).

**Contabilidad.** Es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa con objeto de proporcionar una imagen numérica una base de cifras y una justificación en cifras para orientar las actuaciones de gerencia.

**Fines de la contabilidad.** Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

1. Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
2. Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
3. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
4. Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa
5. Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

**Normas contables internacionales.** Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las

transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

**Estados financieros.** Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; (2) estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período (Enciclopedia financiera, 2018).

**Características de la información contable.** Las características de la información contable surgen del proceso de cuantificación, que va desde la obtención y transformación de datos, hasta la generación y presentación de la información financiera. Sin embargo, el sistema contable no tiene una única presentación sino que se estructura con base a los objetivos informativos que desea el usuario, lo cual implica que “sólo una parte de la realidad sea de interés como objeto de estudio y se retiene para su manejo y presentación como información”.

Actualmente se reconocen tres características fundamentales que tiene que presentar la información contable y son: la utilidad, la confiabilidad y la provisionalidad. La confiabilidad la define el IMCP (1996) como: “la característica de la información contable por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Esta no es una cualidad inherente a la información, sino es adjudicada por el usuario y refleja la relación entre él y la información”

(op.cit. p.21). Esa confianza que el usuario deposita en la información financiera está basada en que el proceso de cuantificación contable u operación del sistema que tiene que ser estable, objetivo y verificable “en la obtención de datos, su manejo (clasificación, reclasificación y cálculo) y la presentación de los estados financieros (forma, clasificación y designación de los conceptos que los integran)” (Ibarra Mares, 2017).

**Objetivos de la contabilidad.** La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una gráfica clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a ley (Solocontabilidad.com, 2017).

**Partes del ciclo contable.** Al comienzo del ejercicio contable, la empresa cuenta con un determinado patrimonio. Durante el ejercicio, conforme vaya realizando operaciones, éste se



verá alterado, al tiempo que se irán generando unos resultados al desarrollar su actividad productiva. Al cierre del ejercicio, dada la incidencia del resultado en el patrimonio empresarial, deberá proceder a calcularlo. Posteriormente, podrá presentar las cuentas anuales. Este proceso se podría resumir del siguiente modo:

En el proceso o ciclo contable se distinguen las siguientes fases o etapas:

Balance de situación inicial.

Apertura de la contabilidad.

Registro de las operaciones del ejercicio.

Periodificación.

Ajustes previos a la determinación del beneficio –o pérdida– generado en el ejercicio.

Balance de comprobación de sumas y saldos.

Cálculo del resultado.

Cierre de la contabilidad.

Cuentas anuales.

Distribución del resultado.

Para facilitar la comprensión de cómo se lleva a cabo el ciclo contable, se va a desarrollar un ejemplo muy sencillo, que se irá resolviendo conforme se vayan explicando cada uno de los eslabones de este proceso (Contabilidad.es, 2018).

**Libros de contabilidad.** Los libros contables son aquellos archivos o documentos donde se plasma la información financiera de la empresa, operaciones que se realizan durante un

periodo de tiempo determinado, y los cuales hay que legalizar de manera periódica (Reviso.com, 2017).

**Responsabilidad social.** Es el compromiso permanente de los negocios de comportarse éticamente y de contribuir al desarrollo económico al tiempo que se mejora la calidad de vida de los trabajadores y sus familias, de la comunidad local y de la familia en general (Prado, 2004).

**Ventajas de la responsabilidad social.** Además de contribuir a la sociedad, a la conservación y protección de los recursos naturales y al medio ambiente en general; la responsabilidad social empresarial resulta con frecuencia también favorable para la empresa en términos económicos; representando una inversión que repercute en beneficios financieros, produciendo retornos en utilidades a largo y mediano plazo.

La responsabilidad social empresarial favorece la confianza, el sentido de pertenencia de los empleados, lo cual permite que aumente la disposición hacia el trabajo, que disminuya la rotación de personal y por consiguiente los costos de reclutamiento; se beneficia la calidad y con ella la satisfacción de clientes. Además, se mejora la imagen de la empresa, lo que contribuye a mantener la clientela y el acceso a nuevos mercados; se incrementa el apoyo de la comunidad y de autoridades locales, lo cual facilita el flujo de procedimientos y la seguridad; se reduce, recicla y reutilizan muchos recursos, permitiéndose así el ahorro de grandes sumas, la recuperación de inversiones y la optimización de recursos.

Todo esto contribuye a la disminución de los gastos, el aumento de la productividad y el logro de las metas de la organización. La aplicación de programas de RSE, mejora el desempeño financiero, aumenta la lealtad de los consumidores e incrementa las ventas, aumenta la productividad y calidad, mejora la capacidad para retener y contratar a los mejores empleados y favorece el acceso a capitales de las empresas" (Correa, 2004).

**Matriz DOFA.** El Análisis DAFO, también conocido como Matriz ó Análisis "DOFA" o también llamado en algunos países "FODA", o en inglés SWOT, es una metodología de estudio de la situación competitiva de una empresa en su mercado (situación externa) y de las características internas (situación interna) de la misma, a efectos de determinar sus Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas. La situación interna se compone de dos factores controlables: fortalezas y debilidades, mientras que la situación externa se compone de dos factores no controlables: oportunidades y amenazas.

Las letras F.O.D y A representan Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas:

Las estrategias FO se basan en el uso de las fortalezas internas de una empresa con objeto de aprovechar las oportunidades externas. Sería ideal para una empresa poder usar sus fortalezas y así mismo explotar sus oportunidades externas. Generalmente las organizaciones usan estrategias D.O.F.A, o DA para llegar a una situación en la cual puedan aplicar una estrategia FO.

Las estrategias DO tienen como objetivo la mejora de las debilidades internas valiéndose de las oportunidades externas. A veces una empresa disfruta de oportunidades externas decisivas, pero presenta debilidades internas que le impiden explotar dichas oportunidades.

Las estrategias FA se basan en la utilización de las fortalezas de una empresa para evitar o reducir el impacto de las amenazas externas. Este objetivo consiste en aprovechar las fortalezas de la empresa reduciendo a un mínimo las amenazas.

Las estrategias DA tienen como objetivo denotar las debilidades internas y eludir las amenazas ambientales. Se intenta minimizar debilidades y amenazas, mediante estrategias de carácter defensivo, pues un gran número de amenazas externas y debilidades internas pueden llevar a la empresa a una posición muy inestable.

**Fortalezas.** Todas aquellas actividades que realiza con un alto grado de eficiencia

**Debilidades.** Todas aquellas actividades que realiza con bajo grado de eficiencia.

**Amenazas.** Todos aquellos del medio ambiente externo que de representarse, complicarían o evitarían el logro de los objetivos.

**Oportunidades.** Todos aquellos eventos del medio ambiente externo que de presentarse, facilitarían el logro de los objetivos (David, 1997).

**Fundación.** Una fundación es un tipo de forma jurídica que se caracteriza por ser una organización sin fines de lucro. Una fundación tiene unos fundadores los cuales le otorgan un patrimonio. Debe de intentar que los fines que se decidieron en su objeto social se hagan. También debe cuidar de su patrimonio como medio para la consecución de los fines.

Una fundación debe de ser sin ánimo de lucro, lo que significa que es una entidad que no pretende conseguir beneficio económico y por lo general reinvierten el excedente de su actividad en obra social. Ello no impide que la persona jurídica se dedique al comercio y a actividades lucrativas que enriquezcan su patrimonio. En un principio era obligado aprobar un presupuesto anual lo que ha sido sustituido por presentar un plan de actuación con lo que se facilita en gran medida la gestión de estas entidades.

**Estructura organizacional.** La estructura organizacional de una empresa u otro tipo de organización, es un concepto fundamentalmente jerárquico de subordinación dentro de las entidades que colaboran y contribuyen a servir a un objetivo común (Enciclopedia Financiera, 2017).

### 2.3 Marco teórico

**El balance social en la economía social.** Estas normas a menudo poseen una dimensión emancipadora: mejorar el rendimiento social, los beneficios para la comunidad, la satisfacción de los trabajadores, etc. Sin embargo, no es sencillo tratar estos temas ya que implica una consideración crítica de métodos, procesos e indicadores, es decir, idear métodos que reflejen las normas y valores definidos, idear procesos para identificar e involucrar a personas válidas, idear unas heurísticas que ayuden a ordenar las preferencias ya determinar los resultados de la acción. Estos temas no pueden tratarse sólo desde una perspectiva racional, puesto que las normas y los valores están imbricadas en las estructuras de poder de la organización. Los directivos y técnicos, por ejemplo, a menudo son quienes más influyen en la realización de una

auditoría (véanse los comentarios sobre las auditorías independientes abajo) y desde luego son quienes más influyen en la utilización de la auditoría.

En la práctica, esa estructura del poder y los condicionantes del mercado impondrán limitaciones sobre la naturaleza radical de las auditorías sociales - una tendencia al cambio conservador -. Aquellos que pretendan forzar los límites del cambio conservador tendrán que enfrentarse a algunos de los temas críticos arriba mencionados. Otros planteamientos para decidir cuál sería un nivel razonable de cambio son los comparativos, mediante la comparación con parámetros de referencia o índices sectoriales. La teoría de la dependencia de recursos indica que agentes externos, como los inversores capitalistas y los bancos, pueden ejercer un poder considerable, visible e invisible. Aunque se adopte un marco de multiplicidad de partes interesadas, la prioridad de los derechos de las distintas partes interesadas y la solución de los conflictos provocados por los objetivos en liza no son temas baladíes (Jackson, 1991).

A partir de esos resultados, facilita el planeamiento de la gestión y la elaboración de acuerdos o convenios entre partes. Para la implementación eficaz de un Balance Social en la empresa, son requerimientos básicos: la existencia de una filosofía social, el convencimiento de la dirección y el compromiso corporativo. La demanda de información relacionada con la actividad social de las instituciones, requiriendo indicadores relacionados con los recursos naturales, el ecosistema, el desarrollo de la comunidad y otros aspectos sociales, es una tendencia irreversible que se relaciona directamente con el desenvolvimiento creciente de la civilización (Ministerio del trabajo y asuntos sociales de España, 2015).

De otra parte a través del paso del tiempo se da a conocer diferentes modelos de Balance Social, ya que es un mecanismo que queda a criterio de la cooperativa que lo va utilizar, teniendo en cuenta sus principios y característica. A continuación se hará mención de los modelos de Balance Social más aplicado actualmente:

“El Modelo de Balance Social Cooperativo Integral (BSCI) está caracterizado por la adopción del enfoque de la Contabilidad por Objetivos y la utilización de indicadores socioeconómicos, cuya presentación se realiza a través de cuadros. Es una propuesta flexible, adaptada a la realidad argentina; está destinada tanto al ámbito interno como al externo de todo tipo de cooperativas, preferentemente de base o de primer grado. La presentación del Balance Social Cooperativo Integral se considera un paso más en el camino de lograr un modelo de aplicación generalizada; por ende, está abierto a los aportes y opiniones de las cooperativas, sus legítimas destinatarias” (Ressel, 2012).

**Teoría de Stakeholders.** La “teoría de stakeholders” sugiere que, si adoptamos como unidad de análisis la relaciones entre una empresa y los grupos e individuos que están o pueden estar afectados por ella, tendremos la mejor oportunidad para tratar con efectividad los mencionados problemas. En primer lugar, desde la perspectiva del “interesado, la empresa puede entenderse como un grupo de relaciones entre grupos que tienen un interés en sus actividades y negocian. Se refiere a cómo los clientes, proveedores, empleados, recursos financieros, comunidades y gerentes interaccionan para crear y comercializar juntos el valor. Entender una empresa es saber cómo estas relaciones trabajan y cambian a lo largo del tiempo. Es el métier

del ejecutivo el manejar y dar forma a estas relaciones, para crear el mayor valor posible para los interesados y para manejar la distribución de ese valor.

En caso de que haya conflicto de intereses entre los “interesados, el ejecutivo debe encontrar la forma de replantear los problemas para poder enfrentar las necesidades de un amplio grupo de interesados, y en la medida en que esto se logre, crear aún más valor para ellos. Si, como a veces sucede, es necesario pactar compromisos, los ejecutivos deben pensar en la forma de hacerlos, y luego trabajar para mejorarlos, beneficiando a todas las partes implicadas (Martínez, 2015).

En segundo lugar, aunque una administración eficaz de las relaciones con los “interesados” ayuda al crecimiento y supervivencia de las empresas en el sistema capitalista. Es también una cuestión de esfuerzo moral, ya que involucra cuestiones de valores, elección, y potenciales perjuicios y beneficios para un gran grupo o grupos de individuos. Finalmente, una descripción de administración que pone el punto de atención en la creación, mantenimiento y alineación de las relaciones entre “interesados” prepara mejor a los equipos de profesionales para crear valor y evitar fracasos morales.

Piense en la teoría de stakeholders” como un género de teorías de administración. Esto, más que ser una teoría específica usada para un solo propósito, ver a la “teoría de los stakeholders” como un género es reconocer el valor de la variedad de usos que uno puede hacer de este grupo de ideas. Hay suficientes cosas en común entre estos usos para considerarlos parte del mismo género, pero suficiente diversidad para permitirles que funcionen organizando y



sirviendo a diferentes propósitos. La perspectiva de los “interesados” ha sido ampliamente aplicada en una gran variedad de disciplinas, incluyendo legislación, cuidado de la salud, administración pública, políticas medioambientales y ética.

### Responsabilidad Social Empresarial (RSE)

Un área de cierta importancia dentro de la “teoría del stakeholder es la RSE.

Una variedad de conceptos caen bajo el paraguas de la RSE: el desempeño social de las empresas, su capacidad de respuesta social, el corporativismo ciudadano, la gestión empresarial, la responsabilidad corporativa, la sostenibilidad, y el espíritu empresarial social de las empresas. Cada una de estas acciones comparte un objetivo común en el intento de ampliar las obligaciones de las empresas para incluir más que consideraciones financieras. El material publicado al respecto lucha con y en torno a cuestiones que se refieren al objetivo más amplio de la empresa y cómo se pueden cumplir esos objetivos (Martínez, 2015).

El idioma stakeholder” ha sido fundamental para ayudar a los estudiosos de RSE a identificar y especificar las obligaciones sociales de la empresa, tanto conceptual como empíricamente. Sin embargo, el concepto y las capacidades de la RSE, que se basan en una separación entre los intereses empresariales y sociales, y también una separación entre los negocios y la ética, se quedan cortas para hacer frente a los tres problemas que la “teoría de los stakeholders” pretende solucionar. El problema de la creación y comercialización de valor no está comprendido en el ámbito de la RSE, a menos que una empresa cree un valor que afecte negativamente a la sociedad.

Agregando una responsabilidad social a las responsabilidades financieras de la empresa, la RSE, de hecho, agrava el problema del capitalismo y la ética. Las crisis financieras recientes muestran las consecuencias de la separación entre la ética y el capitalismo. Los grandes bancos y firmas de servicios financieros poseían políticas y programas de RSE, pero por no considerar a la ética estrechamente vinculada a la forma de crear valor, no pudieron cumplir con sus responsabilidades básicas frente a los “interesados” y acabaron destruyendo el equilibrio económico (Martínez, 2015).

**Teoría financiera.** Proporciona las herramientas tendientes a interpretar los hechos que ocurren en el mundo financiero y su incidencia en la empresa, como así también reconocer situaciones que antes eran irrelevantes y pueden traer aparejado consecuencias graves, en una época de cambios constantes en el mundo.

Decisiones de inversión: implican planificar el destino de los ingresos netos de la empresa – flujos netos de fondos- a fin de generar utilidades futuras;

Decisiones de financiación: persiguen encontrar la forma menos onerosa de obtener el dinero necesario, tanto para iniciar un proyecto de inversión, como para afrontar una dificultad coyuntural; Decisiones de distribución de utilidades: tienden a repartir los beneficios en una proporción tal que origine un beneficio importante para los propietarios de la empresa, y a la vez, la valoración de la misma.

Una combinación óptima de las tres decisiones genera el mayor valor de la empresa para sus dueños.

**Teoría de toma de decisiones.** La toma de decisión es un proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas. Todas las personas pasan los días y las horas

de la vida teniendo que tomar decisiones. Algunas decisiones tienen una importancia relativa en el desarrollo de la vida, mientras otras son gravitantes en ella.

**Teoría de Stakeholders.** En el ámbito de la RS, Hellriegel, Jackson y Slocum (2005), plantean que las consideraciones financieras de la empresa y accionistas siempre deben ser prioritarias, aunque entienden que el éxito a largo plazo requiere atender las preocupaciones y demandas de distintos grupos de personas. De ahí que el origen de los stakeholders, se remonta al de shareholders, donde el imperativo de la gestión empresarial tradicional consistía solamente en validar los resultados económicos por parte de los accionistas como únicos interesados en las organizaciones; sin embargo, actualmente existen otros grupos de interés tales como: clientes, proveedores, gobierno, grupos influyentes, colaboradores, empleados, entre otros, que tienen la expectativa de la rendición de cuentas por parte de las organizaciones y empresas (Herrera Alvarado & Schlesinger Diaz, 2008).

## 2.4 Marco legal

**Constitución Política de Colombia.** Artículo 14. Toda persona tiene derecho al reconocimiento de su personalidad jurídica.

Artículo 38. Se garantiza el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en sociedad (República de Colombia, 2012).

**Ley 70 de 2010.** Por la cual se definen normas sobre la responsabilidad social empresarial, la protección infantil y se dictan otras disposiciones.

Artículo 1°. Objeto de la ley. El objeto de la presente ley es la promoción de comportamientos voluntarios, socialmente responsables, por parte de las organizaciones aquí comprendidas, a partir del diseño, desarrollo y puesta en servicio de políticas, planes, programas, proyectos y operaciones, de tal manera que tiendan al logro de objetivos sociales, focalizando en aspectos como la protección de la niñez, la erradicación del trabajo infantil, la erradicación de la pobreza, el respeto de los derechos humanos y los comportamiento responsables ambientales basados en la prevención y la reparación de los daños ambientales (República de Colombia, Ley 70 de 2010, 2012).

Artículo 2°. Campo de aplicación. La presente ley se aplica a todas las empresas medianas y grandes a que se refiere el artículo 2° de la Ley 590 de 2000. Así como a las filiales, sucursales y subsidiarias tanto de capital nacional como extranjero; a las sociedades de economía mixta; y las empresas industriales y comerciales del Estado, que cumplan los requisitos mencionados en el presente artículo.

Artículo 3°. Empresas micro y pequeñas. Los micros y pequeñas empresas que se acojan a lo dispuesto en la presente ley, tendrán los siguientes incentivos:

- ¿Puntajes adicionales en licitaciones públicas,
- ¿Facilidades de acceso a créditos superiores a determinado monto,
- ¿Acceso a programas de fomento micro y pequeñas empresas,
- ¿Fomento de Innovación Tecnológica,
- ¿Otros que se incorporen en el futuro por el Gobierno Nacional.

Artículo 4°. La interpretación. Las normas contenidas en la presente ley deberán interpretarse teniendo en cuenta su impacto social y ambiental, y sin gravar, el giro económico de las empresas en sus actividades (República de Colombia, Ley 70 de 2010, 2012).

Artículo 5°. Informe anual. Será obligación de cada empresa que se acoja a la presente ley en el mes de diciembre de cada año, preparar y publicar un informe anual en el cual se especifique lo siguiente:

1. Cualquier impacto significativo de índole medio ambiental, social, económica o financiero de sus actividades durante el año que termina.
2. Una valoración de los impactos significativos en materia medioambiental, social, económica y financiera de cualquier actividad que tenga programada para el año inmediatamente siguiente.
3. Las políticas de empleo y las prácticas laborales particulares de la empresa, en lo que debe incluirse una medición de sus efectos y la participación de los trabajadores, entre otras.
4. Las políticas, planes, programas, proyectos y operaciones adelantados por la empresa para cumplir la Responsabilidad Social Empresarial (República de Colombia, Ley 70 de 2010, 2012).

## **2.5 Marco contextual**

El municipio de Ocaña se divide en 18 corregimientos. Cerro de las Flores, Quebrada de la Esperanza, Las Chircas, Llano de los Trigos, Aguas Claras, La Floresta, Portachuelo, Otaré, Pueblo Nuevo, La Ermita, Agua de la Virgen, Buenavista, Mariquita, Las Lizcas, Espíritu Santo, El Palmar y Venadillo. La ciudad de Ocaña fue fundada el 14 de diciembre de 1570, por el capitán Francisco Fernández de Contreras, como parte del tercer proyecto poblador del oriente, patrocinado por la Audiencia y el Cabildo de Pamplona (Páez García, 2011).

Debido a la localización geográfica del poblamiento, la Audiencia de Santafé, presidida por Andrés Díaz Venero de Leiva, determinó que la naciente villa quedara bajo la jurisdicción de la Provincia de Santa Marta, siendo gobernador de ésta, don Pedro Fernández del Busto. El nombre de Ocaña le fue puesto al nuevo poblamiento, como homenaje a Fernández del Busto, natural de Ocaña, en España (Páez García, 2011).

Los pueblos prehispánicos que habitaron la región, fueron los denominados tradicionalmente como HACARITAMAS y la llamada CULTURA MOSQUITO o BAJOMAGDALENENSE, esta última de filiación Caribe, según las investigaciones hasta ahora realizadas. Su nombre en lengua nativa, fue el de ARGUTACACA, según lo registran documentos del siglo XVI. En 1575, Ocaña obtiene el título de ciudad, como consta en los documentos oficiales de la época. A finales del siglo XVI, una vez sometidas las tribus de la zona, se inician las colonizaciones, cuya área de influencia corresponde a lo que es hoy la Provincia de Ocaña y algunas poblaciones del sur del Cesar y de Bolívar (Páez García, 2011).

Clima. La temperatura promedio de Ocaña es de 22 °C. Piso térmico templado, con una temperatura no menor a los 8 °C y no mayores a los 25 °C. Precipitaciones entre los 1.000 y 2.000 mm anuales, las lluvias durante el primer semestre son escasas. Los meses de lluvia son, agosto, septiembre, octubre y noviembre, éste último es aprovechado para los cultivos semestrales (Páez García, 2011).

## Capítulo 3. Diseño metodológico

### 3.1 Tipo de investigación

Según (Icar, 2002), Señala que “la investigación es la actividad humana que intenta satisfacer la curiosidad y la necesidad del saber”. En general, es un proceso que conceptualiza la realidad e intenta obtener conocimientos, ideas y representaciones intelectuales de la misma, además explica y anticipa los fenómenos de cualquier índole, por ser un proceso que pasa por diferentes momentos que son dinámicos y se pueden adelantar o retroceder de acuerdo a la necesidad y al proceso de desarrollo requerido.

El diseño a utilizar en esta investigación fue de campo, puesto que al basarse sobre hechos reales es necesario llevar a cabo una estrategia que nos permita analizar la situación directamente en el lugar donde acontecen, es decir, en la Fundación.

Según Méndez A.C, (2009), sostiene que según el nivel de conocimiento científico al que se espera llegar, se debe formular el tipo de estudio, cuyo propósito es señalar el tipo de información que se necesita, así como el nivel de análisis que deberá realizar, para lo cual debe tenerse en cuenta los objetivos que se plantearon, y que en el presente proyecto se utilizarán. La investigación descriptiva identifica características del universo, formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre las variables enunciadas en la investigación.

### **3.2 Población.**

Para el trabajo de grado se tuvo en cuenta 10 empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, según datos suministrados por Alejandro Osorio, Representante legal.

### **3.3 Muestra.**

Teniendo en cuenta que la población es reducida se tomó el total de la misma para aplicar el instrumento de recolección de información.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de la información**

Para la elaboración de este trabajo de grado se utilizó el instrumento de la encuesta cuya técnica facilitó la recolección de datos primarios los cuales conllevo al desarrollo del mismo.

### **3.5 Procesamiento y análisis de la información**

Los datos obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de la información fueron analizados cuantitativa y cualitativamente a través de análisis de cada respuesta dada por los encuestados.



## Capítulo 4. Presentación de resultados

### 4.1 Diagnóstico situacional de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, utilizando la matriz DOFA, con el fin de conocer como reflejan el aspecto social en los balances.

Con el objetivo de proponer un modelo de balance social como instrumento de medición para la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, se realizó una encuesta a los diez empleados de la misma y a continuación se muestran los resultados.

#### 4.1.1 Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

**Tabla 1.**

*Nociones del significado de balance social*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

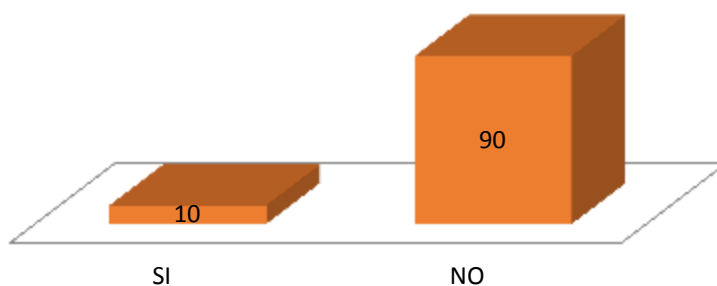


Figura 1. Nociones del significado de balance social

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

En cuanto a las nociones sobre el significado de balance social, se debe decir que el 90% de los empleados encuestados no poseen conocimiento al respecto, mientras que el 10% dicen que si los conocen por información que hay recibido en talleres y capacitaciones que han recibido fuera de la Fundación.

**Tabla 2.**

*Proyecciones económicas que tiene la empresa*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Oferta de nuevos servicios	5	50%
Inversión de tecnología de punta	5	50%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

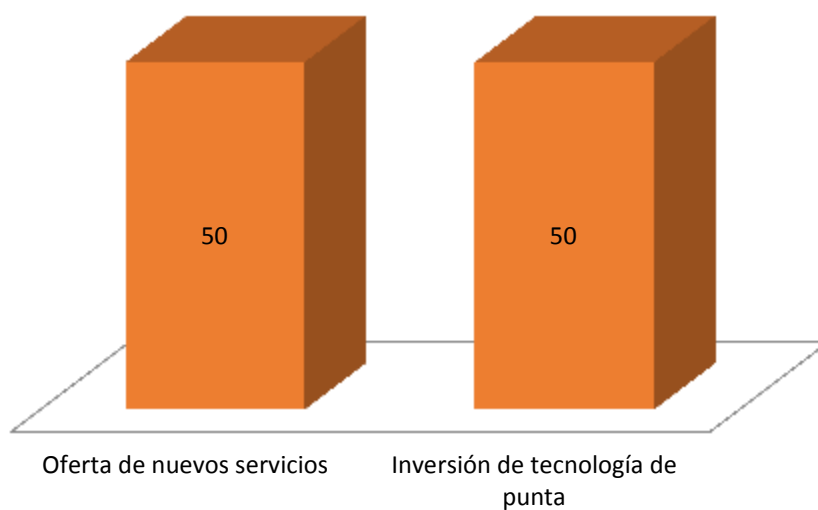


Figura 2. Proyecciones económicas que tiene la empresa

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Según la opinión de los empleados el 50% de estos afirman que las proyecciones sociales que posee la Fundación es la oferta de nuevos servicios ya que desde que se creó ha ido creciendo a pasos agigantados por el servicio ofrecido a los pacientes, de igual forma el otro 50%

dicen que en los últimos años se ha venido gestionando para la adquisición de tecnología de punta lo que ayuda a brindar un mejor servicio a la comunidad.

**Tabla 3.**

*Retos sociales y económicos.*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Generación de fuentes de trabajo	7	70%
Optimización de los productos ofrecidos	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

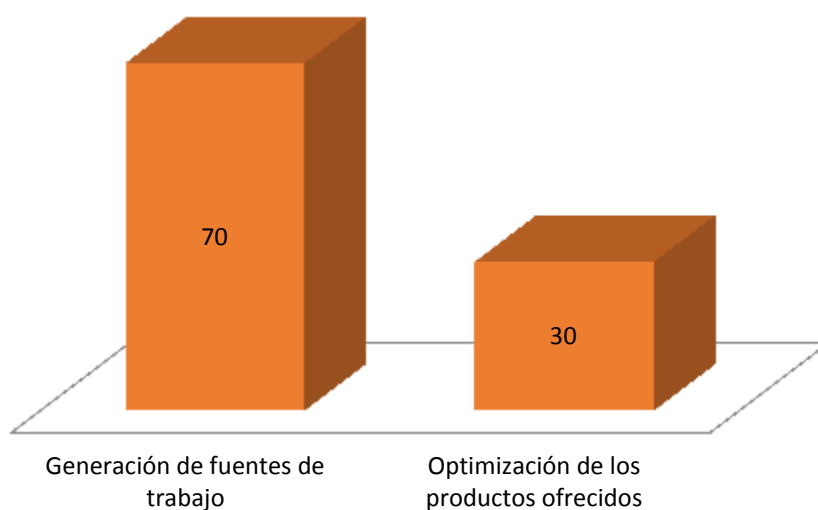


Figura 3. Retos sociales y económicos.

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Los retos sociales que enfrenta la Fundación, con la situación cambiante que se ha venido presentando en los últimos años en el país, los ha obligado a tener varios cambios y es por esto que el 70% de los empleados dicen que uno de las situaciones que se deben mejorar es la generación de empleo por lo que la empresa debe crecer y ampliar sus servicios con el fin de

lograr una mayor cobertura de los mismos, de igual forma la optimización de los servicios ofrecidos en los cuales se debe lograr una mayor calidad y excelente servicio a los clientes.

**Tabla 4.**

*Estrategias para su desarrollo y crecimiento.*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

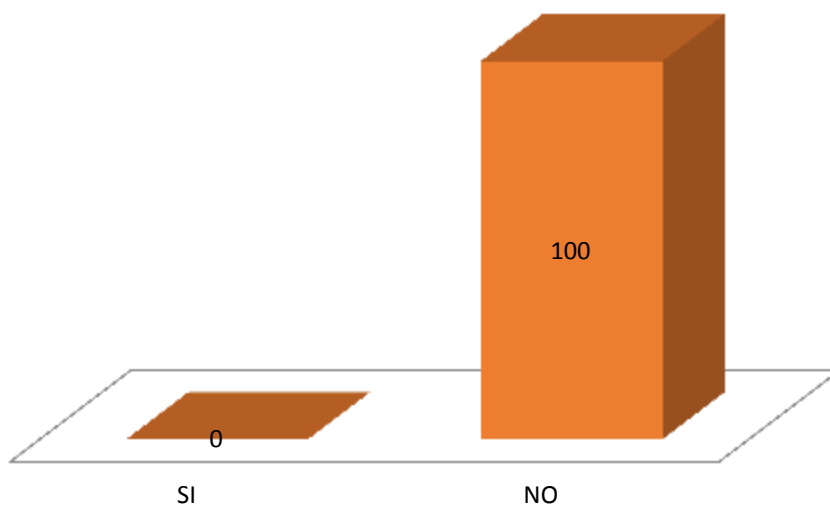


Figura 4. Estrategias para su desarrollo y crecimiento.

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Las estrategias para el desarrollo y crecimiento organizacional son muy importantes en la empresa, aunque la totalidad de los encuestados afirman que en la Fundación hasta el momento no se han tenido en cuenta, lo que representa una falencia para la misma ya que como se ha dicho toda organización debe mejorar y crecer y así mantenerse en el mercado.

**Tabla 5.**

*Beneficios sociales y económicos que se ha otorgado a la comunidad a la cual ofrece sus servicios*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Generación de fuentes de trabajo	7	70%
Gestión comunitaria	2	20%
Productos de calidad	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

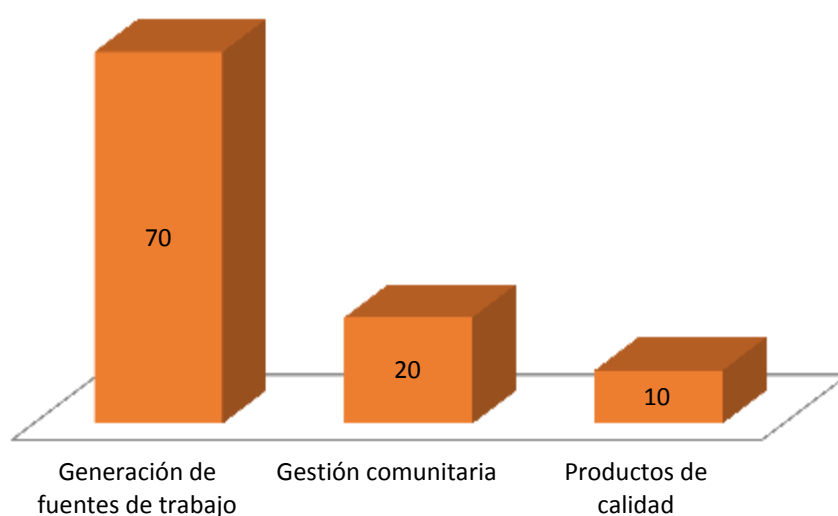


Figura 5. Beneficios sociales y económicos que se ha otorgado a la comunidad a la cual ofrece sus servicios

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Los beneficios sociales y económicos que se le puedan otorgar a la comunidad son muy importantes, ya que con esto se está demostrando que la empresa trabaja en bien de la sociedad donde desempeña sus labores, y es por esto que el 70% dicen que la generación de empleo, ha sido fundamental, porque muchos habitantes de la región han mejorado su calidad de vida al vincularse laboralmente a la entidad, de otra parte el 20% dice que la gestión comunitaria es

fundamental, ya que se está trabajando por la comunidad y los pacientes que a diario necesitan del servicio ofrecido por la entidad, por lo que la Fundación se ha preocupado por brindar productos y servicios de calidad siendo responsables con la labor realizada.

**Tabla 6.**

*Conocimientos de la Jerarquía Institucional de la fundación*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

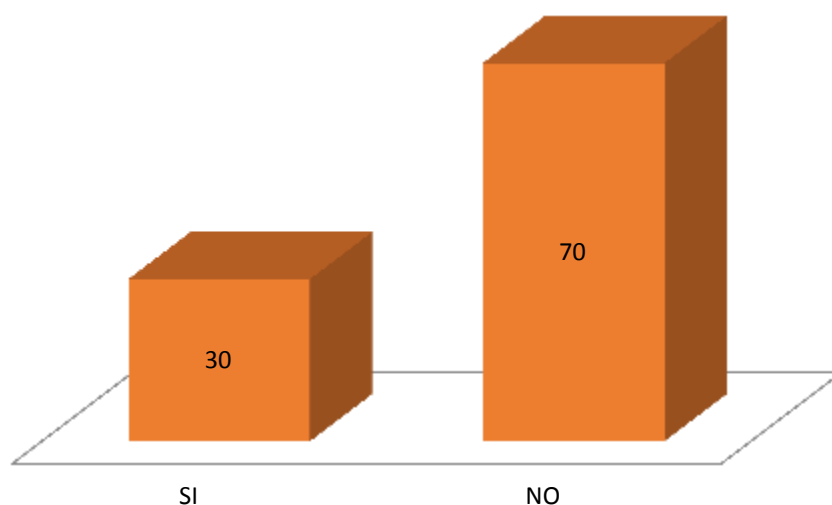


Figura 6. Conocimientos de la Jerarquía Institucional de la fundación

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

La jerarquía institucional es un entorno que permite a los administradores crear una estructura de varios niveles que refleje la que su institución tiene en realidad. Está diseñada para delegar tareas administrativas a otros empleados, de modo que por ejemplo cada facultad,

departamento o campus puede tener su propio administrador, que gestiona usuarios, cursos, pestañas, organizaciones, marcas, etc. Teniendo en cuenta lo anterior se debe decir que según la información suministrada por los empleados el 70% no conocen cual es la jerarquía de la empresa lo que representa que desconocen quien su jefe directo y a quien le debe dar y recibir órdenes, de otra parte el 30% dicen conocerla porque se encuentran vinculados de forma directa a la administración de la empresa.

**Tabla 7.**

*Beneficios sociales que existen en la empresa para usted como empleado.*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
La remuneración	1	10%
Organización de integraciones	6	60%
Bonos estudiantiles para los hijos	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

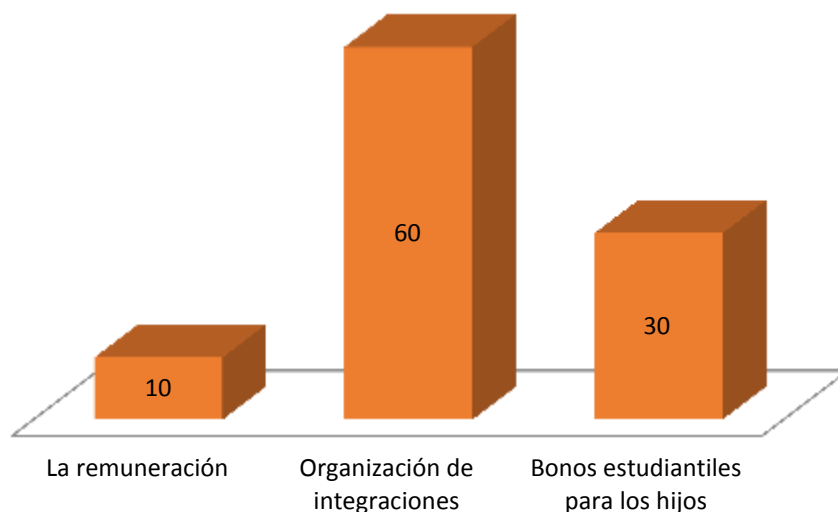


Figura 7. Beneficios sociales que existen en la empresa para usted como empleado.

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Los beneficios sociales que la empresa le otorga a los empleados son muy importantes, siendo esto motivadores para seguir laborando en la empresa y es por esto que el 60% afirma que la Fundación organiza eventos de integración con los empleados y familia que los ayuda a unir los lazos de amistad, de otra parte el 30% dice que los bonos estudiantiles que la entidad les da cada año, le son de gran ayuda para la educación de sus hijos y por último la remuneración que es el motivo por el que cada uno de los empleados labora, ya que este factor les ayuda a solventar y resolver dificultades de la vida diaria.

**Tabla 8.**

*Los estados financieros se hacen teniendo en cuenta el balance social*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

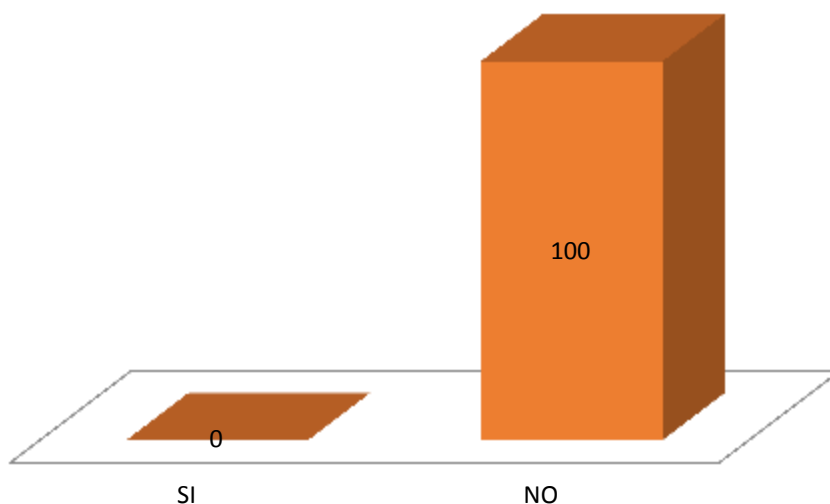


Figura 8. Los estados financieros se hacen teniendo en cuenta el balance social

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.



La totalidad de los empleados encuestados dicen que en los estados financieros no se ha teniendo en cuenta el balance social, es decir en este no se ve reflejado nada del trabajo social que la empresa ha hecho o esté haciendo en bien de la comunidad.

**Tabla 9.**

*Inversión de la empresa en aspecto social.*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

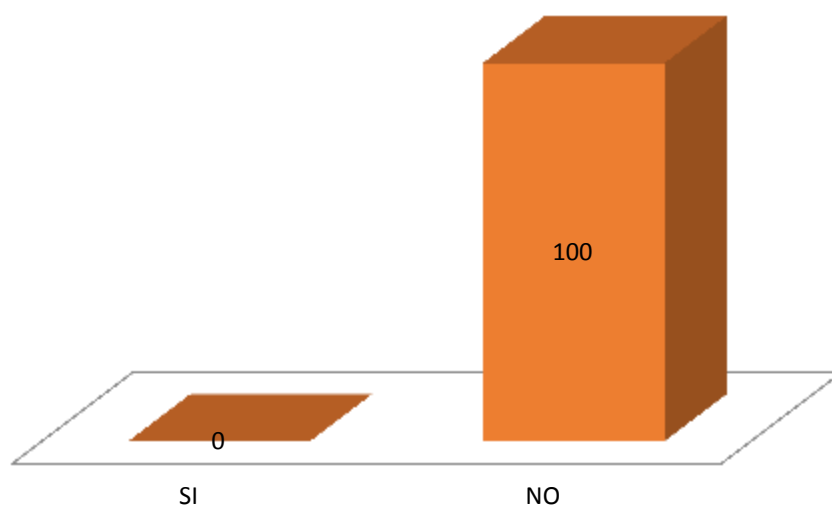


Figura 9. Inversión de la empresa en aspecto social.

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Al igual que la pregunta anterior, el 100% de las personas encuestas dicen que hasta el momento no hay evidencia de la inversión social que la empresa ha realizado en la comunidad, ni se ha reflejado en los balances y estados financieros que la empresa presenta.

**Tabla 10.***Calificación del aspecto social en la empresa*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Bueno	0	0%
Regular	0	0%
Malo	10	100%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

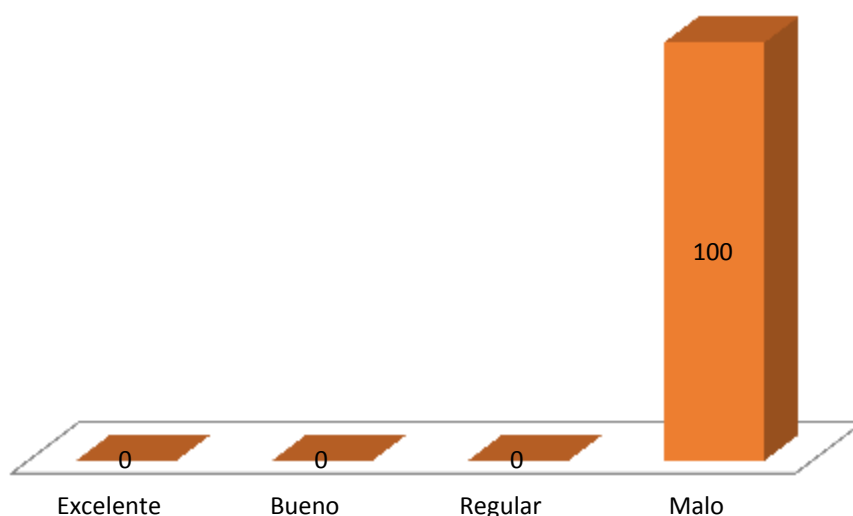


Figura 10. Calificación del aspecto social en la empresa

Fuente. Encuesta aplicada a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

En cuanto al aspecto social como no se tiene reflejado en la entidad o se desconoce, la totalidad de los empleados califican que esto es malo, ya que no se ha visto evidencias de esta situación y de igual forma en la comunidad y la contabilidad no se ve reflejado.

De otra parte en cuanto a las fortalezas que la empresa posee los empleados afirman que se evidencia, buen ánimo por parte del gerente o representante legal para lograr la consecución de recursos, el conocimiento que posee los directivos de la fundación de la labor realizada, la

disponibilidad de sus empleados para trabajar por la comunidad, el sentido de pertenencia, el trabajo está encaminado a la comunidad y el buscar el el bienestar de la comunidad, con la ayuda que se les brinda para mejorar la situación actual.

Sin desconocer que se poseen también debilidades como es la falta de publicidad de los servicios ofrecidos, no hay una socialización adecuada con los empleados sobre la normatividad que rige este tipo de entidades, no se lleva adecuadamente el balance social, las Normas de Información Internacionales Financiera no se han implementado y por lo tanto no se tiene conocimiento sobre los principios corporativos, lo que ha llevado a que no halla capacitaciones frecuentes.

También a la fundación la amenazas muchos factores como es la competencia desleal y la gestión de recursos para lograr el adecuado mantenimiento de la entidad. Y por último se tienen oportunidades muy importantes y que vale la pena resaltar como es el sentido de pertenecía de los empleados, la gestión de recursos por medio de la formulación de proyectos y propuestas que beneficien a la entidad y la ayuda de otras entidades que poseen su misma actividad social ubicadas en otras ciudades.

**4.1.2 Matriz DOFA.** La importancia de la matriz DOFA radica en que hace un diagnóstico real de nuestra empresa o negocio, nos dice cómo estamos, cómo vamos, lo que nos brinda el principal elemento requerido para tomar decisiones, que no es otro que la conciencia de la realidad, pues cuando conocemos nuestra realidad, casi siempre sabemos qué hacer.

Los pasos para construir una matriz DOFA son:

Hacer una lista de fortalezas internas claves.

Hacer una lista de debilidades internas decisivas.

Hacer una lista de las oportunidades externas importantes.

Hacer una lista de amenazas externas claves.

### Tabla 11.

#### Matriz DOFA

<b>FORTALEZAS (F)</b>		<b>DEBILIDADES (D)</b>
1. Ánimo del gerente por lograr la consecución de recursos.	2. Conocimientos de los directivos.	3. Disponibilidad de sus empleados para trabajar por la comunidad.
4. Sentido de pertenencia por la Fundación.	5. Trabajo encaminado a la comunidad.	6. Ayuda mutua entre las fundaciones que poseen la misma actividad económica y social.
		1. Falta de publicidad de los servicios ofrecidos.
		2. Escasa socialización sobre la normatividad que rige.
		3. No se lleva adecuadamente el balance social.
		4. Inexistencia de la implementación de las Normas de Información Internacionales Financiera.
		5. No se tiene conocimiento sobre los principios corporativos.
		6. Capacitaciones frecuentes sobre los aspectos sociales.
<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FO)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DO)</b>
1. Sentido de pertenencia de los empleados.	Es necesario aprovechar el buen ánimo del gerente para lograr la consecución de recursos, al igual que los conocimientos de los directivos para lograr una adecuada gestión de recursos que ayude a crecer la entidad.	Es conveniente iniciar campañas agresivas de publicidad sobre los servicios ofrecidos en la Fundación ya que por la falta de esta la comunidad continua en el desconocimiento de la misma, al igual que se debe socializar sobre la normatividad que rige la gestión de recursos por medio de la formulación de proyectos y
2. Gestión de recursos por medio de la formulación de proyectos y propuestas que beneficien a la entidad.	F1+F2+O2	

Tabla 11. (Continuación)

3. Ayuda mutua por parte de las fundaciones.	Se debe lograr que los empleados continúen con la entidad. disponibilidad para trabajar por la Fundación, con un firme sentido de pertenencia, amor a la comunidad, ayuda mutua entre las fundaciones que poseen la misma actividad económica y social.	propuestas que beneficien a la entidad. D1+D2+O2 F3+F4+F5+F6+O3
----------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------

AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)
1. Competidores desleales.	El ánimo del gerente es favorable para lograr la consecución de recursos, al igual que los conocimientos de los directivos, es por esto que se debe seguir trabajando en gestionar recursos para lograr el adecuado mantenimiento de la institución.	Se debe estar actualizado en las Normas de Información Internacionales Financiera, especialmente para este tipo de corporaciones al igual que realizar constantes capacitaciones sobre los aspectos sociales, para disminuir la competencia desleal y aumentar los recursos para lograr el crecimiento de la misma.
2. La gestión de recursos para lograr el adecuado mantenimiento de la institución.	F1+F2+A2	D4+D5+D6+A1+A2

**Nota.** Fuente. Autores del proyecto.

Esta matriz permite ver las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades que tiene o pueden tener la Fundación en su entorno. Es importante desarrollarla para tener una mejor orientación en el momento de plasmar sus objetivos y planes de acción, para que sean los más cercanos a la realidad de la entidad. Implementar la elaboración de los balances sociales, para conocer y en determinado caso evidenciar las obras que se están haciendo en bien de los empleados y comunidad en general.

De igual forma implementar las normas internacionales de contabilidad, ya que esta le ayuda a estar en la vanguardia en la nueva normatividad de Colombia y así lograr una mejor

organización interna y que se pueda evidenciar de forma externa la labor realizada por la fundación a la comunidad.

#### **4.2 Importancia del Balance Social y su impacto en los usuarios del servicio ofrecido por la fundación Centro de Terapia Integral Amor.**

La contabilidad social inspirada en principios de contabilidad financiera plantea las dificultades dado que muchos de sus elementos no son cuantificables. Las fundaciones no pueden vivir aisladas, como si estuvieran fuera del mundo donde desarrollan sus actividades de interés general. Necesitan una comunicación, una explicación de sus actividades de interés general que constituyen la razón de su existencia, como también apoyo de la Administración, de donantes, de voluntarios y un reconocimiento de su labor, que ha de ser circulada por instrumentos que vayan más allá de la sola rendición de cuentas, derivada de la obligación legal impuesta por la nueva Ley 30/ 1994, de 24 de noviembre, de Fundaciones y de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General.

A estos efectos el balance social, técnica tomada del sector empresarial, puede cumplir un importante papel, pues constituye una vía de expresión de todos los elementos circunstanciales citados, de afianzar la eficacia de sus actividades, y en consecuencia de retroalimentación de la propia fundación. En el ámbito de las fundaciones, el artículo 23.1 de la Ley 30/1994, de 24 de noviembre, establece que “con carácter anual el Patronato de la fundación confeccionará el inventario, el balance de situación y la cuenta de resultados, en los que consten de modo cierto la situación económica, financiera y patrimonial de la fundación y elaborará una memoria

expresiva de las actividades fundacionales y de la gestión económica que incluirá el cuadro de financiación, así como del exacto grado de cumplimiento de los fines fundacionales.

De otra parte el balance social nace pues de la necesidad de conocer y canalizar el campo común donde confluyen las variables estrictamente económicas, la protección dispensada, los medios a través de los que ésta se presta y los receptores de la misma. La consideración conjunta de todos estos elementos constituye un instrumento fundamental para evaluar la gestión realizada desde un punto de vista social, sirviéndose para ello de indicadores de actividad que permitan valorar la eficacia conseguida en el logro de los objetivos previstos.

**Impacto.** Teniendo en cuenta la investigación realizada se debe mencionar que el impacto del balance social en los clientes o usuarios de los servicios prestados por la Fundación Centro de Terapia Integral Amor son los siguientes.

Con la elaboración periódica y sistemática del Balance Social, posibilita ofrecer información homogénea y sistematizada de las acciones sociales llevadas a cabo por la fundación, al poner de manifiesto la situación social de la organización en un momento determinado y la evolución operada a través del tiempo.

También es importante para detectar las debilidades y fortalezas permitiendo corregir los errores que pueden llevar a estas organizaciones al fracaso, si estos no son advertidos a su debido tiempo.

Sirve para promover la interacción entre los miembros de la fundación, con relación a otras instituciones.

Facilita la vinculación y comparación con otras fundaciones. Respecto a este último aspecto es donde existe la mayor debilidad y aún resta mucho por hacer, dado que es dificultoso encontrar análisis comparativos por la falta de homogeneidad de los datos relevados, y al escaso número de empresas dedicadas a la misma actividad que lo están materializado, siendo esto imprescindible para el análisis crítico de las acciones sociales.

A medida que profundizamos en la realización del Balance Social y democratizamos su conocimiento, se obtienen beneficios; no sólo como otra forma de análisis de los resultados de la gestión, sino como una herramienta que permite mejorar la calidad de la misma.

Es muy necesario e importante informar a los socios sobre los aspectos de la gestión, que los informes contables y financieros no permiten reflejar, porque las acciones sociales hacen a la esencia misma de las organizaciones de la economía social.

El Balance Económico-Financiero tradicional es al acto de comercio como el Balance Social en las fundaciones es al acto social.

De otra parte en la ciudad de Ocaña y municipios vecinos las desigualdades sociales y económicas que se viven en la región son evidentes desde el punto de vista del acceso a servicios y a la distribución de recursos, que desde el Gobierno Nacional se centran en atender las



deficiencias que se observan en todos los sectores. La región compuesta por el Catatumbo, Provincia de Ocaña y Sur del Cesar, muestra constantes problemas en materia social; dado que ha sido una zona constantemente golpeada por factores de violencia, acrecentado aún más la problemática de sus comunidades; es por ello que se considera que esta región requiere de un desarrollo social, económico e institucional eficiente hacia el futuro, que permita ofrecer mejores oportunidades de vida a la población, lográndolo a través de una intervención eficaz de los gobiernos tanto Nacional como Departamental y Local, gestionando una mayor disponibilidad de recursos que permitan adelantar programas y proyectos de atención a la comunidad en todos los sectores.

Teniendo en cuenta lo anterior se debe decir que según la observación directa y conversaciones con varios usuarios de la Fundación, manifiestan que se encuentran muy satisfechos con la labor y el servicio prestado para la entidad, ya que a sus hijos y familiares les ha servido en gran medida el servicio recibido para mejorar las condiciones y calidad de vida, haciendo que esta tenga mejores condiciones que les ayude a sobrellevar las condiciones que les afecta desde hace varios años.

#### **4.3 Modelo de balance social apropiado para la entidad y su impacto en la gestión de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.**

El balance social es un informe que presenta la fundación de las actividades sociales realizadas en la comunidad y la cual contempla:

Se consideran sociales todos los aspectos comprendidos en el sistema de valores de la fundación con lo que se va a una concepción de lo social más amplia de la corrientemente admitida.

Se expresan los aspectos sociales por un lado (balance social) o los económicos-financieros por otro (balance contable) y al final se hace una síntesis de ambos.

Se adopta un documento único basado en el sistema de valores producido y se cambia la denominación de balance social por la de “balance integral”. El balance social se maneja principalmente mediante un sistema de indicadores que registra periódicamente la información disponible sobre el modelo a seguir como guía o patrón.

De acuerdo a lo anterior se debe decir que en la fundación es muy importante contar con un modelo de balance social, que reúna todas las características, que conlleve la estimación y valoración de la entidad, de otra parte la información del Balance Social se presenta en forma de tablas, por medio de indicadores expresados en cantidades y porcentajes, referidos al ejercicio en curso y al inmediato anterior.

Es muy importante que las tablas estén acompañadas de la información complementaria que se considere útil para su mejor comprensión. Esta información, que se expresa en notas y apéndices, se puede referir a características particulares de la fundación o de su entorno, a situaciones especiales por las que atraviesa, o a cualquier otra circunstancia que pudiera afectar significativamente su interpretación.

A continuación se muestran los modelos propuestos para la fundación.

**Tabla 12.**

*Modelo balance social para la fundación*

<b>BALANCE SOCIAL</b>								
<b>AÑO 2018</b>								
<b>ESTRUCTURA SOCIAL-LABORAL DE LA FUNDACIÓN</b>								
Denominación de la fundación _____								
Cantidad de socios a la fecha de cierre del ejercicio _____								
Cantidad de trabajadores a la fecha de cierre del ejercicio _____								
Variables sociodemograficas	Asociados				Trabajadores			
	Ejercicio actual		Ejercicio anterior		Ejercicio actual		Ejercicio anterior	
	Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje
<b>Según el tipo de personas</b>								
Personas físicas								
Hombres		%		%		%		%
Mujeres		%		%		%		%
Personas jurídicas		%		%		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Según la edad</b>								
Menos de 18 años		%		%		%		%
De 18 a 36 años		%		%		%		%
De 36 a 54 años		%		%		%		%
Mayores de 54 años		%		%		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Según la nacionalidad</b>								
Colombia		%		%		%		%
Extranjera		%		%		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Según la antigüedad</b>								
≤ 5 años		%		%		%		%
>5 años y ≤ 10 años		%		%		%		%
>10 años y ≤ 15 años		%		%		%		%
>15 años y ≤ 20 años		%		%		%		%
>20 años		%		%		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Según el estado civil</b>								
Solteros		%		%		%		%
Casados		%		%		%		%
Divorsdiado		%		%		%		%
Otros		%		%		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Según el nivel académico</b>								

Tabla 12. (Continuación)

Estudios primarios incompletos	%	%	%	%
Estudios primarios completos	%	%	%	%
Estudios secundarios completos	%	%	%	%
Estudios universitarios	%	%	%	%
Especialización	%	%	%	%
Maestría	%	%	%	%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Fuente. Autores del proyecto

Tabla 13.

## Indicadores

<b>BALANCE SOCIAL</b>				
<b>AÑO 2018</b>				
<b>INDICADORES CUANTITATIVOS DE CUMPLIMIENTO</b>				
Denominación de la fundación				
<b>PRINCIPIO ASOCIACIÓN VOLUNTARIA</b>				
	<b>Ejercicio actual</b>		<b>Ejercicio anterior</b>	
	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Ingreso y egreso de asociados</b>				
Ingreso de asociados		%		%
Egreso de asociados		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Causa de egreso</b>				
Baja voluntaria		%		%
Fallecimiento		%		%
Sanciones		%		%
Otras causas		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>CONTROL DEMOCRATICO POR LOS ASOCIADOS</b>				
<b>Participación y gestión democrática</b>				
<b>Asistencia a asambleas</b>				
Asistencia a asambleas ordinarias		%		%
Asistencia a asambleas extraordinarias		%		%
		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Cargos institucionales</b>				
Hombres		%		%
Mujeres		%		%
		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>Cargos jerarquicos</b>				
Hombres		%		%
Mujeres		%		%
<b>Información</b>				
Información directa destinada a los asociados		%		%

Informacion directa destinada a trabajadores		%	%
Informacion directa destinada al público en general		%	%
<b>Total</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>

#### AUTONOMÍA E INDEPENDENCIA

##### Acuerdos con otras organizaciones

Aportes a otras fundaciones		%	%
Cargos en otras fundaciones		%	%
<b>Total</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>

#### EDUCACIÓN

##### Política educativa

Destinada a los trabajadores	\$	%	\$	%
Capacitacion informal	\$	%	\$	%
Capacitacion técnica	\$	%	\$	%
Actividades culturales, deportivas y recreativas	\$	%	\$	%
Destinados a la comunidad	\$	%	\$	%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>

#### PREOCUPACION POR LA COMUNIDAD

##### Política social externa

##### Contribución para el desarrollo comunitario

Monto invertido en el desarrollo sociocultural	\$	%	\$	%
Monto invertido en el medio ambiente	\$	%	\$	%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>

**Presupuesto anual aprobado para el desarrollo comunitario** \$ **100%** \$ **100%**

**Nota.** Fuente. Autores del proyecto

Para concluir el balance social, para González, Pavón y Serrano (2005), es un concepto que hace referencia al conjunto de obligaciones y compromisos legales y éticos, tanto nacionales como internacionales, derivados del impacto que la actividad de las organizaciones produce en el ámbito social. Toda organización cualquiera sea su naturaleza, tamaño o razón social interactúa con clientes, proveedores, competencia, sector público, distribuidores, medios de comunicación, acreedores y con la sociedad. Se relaciona íntimamente también con las familias y empleados.

Por lo tanto si la fundación es una comunidad de personas unidas por el trabajo y en la búsqueda de un objetivo común, la moderna concepción empresarial tenderá a no identificar la únicamente con el capital, sino como un ente de naturaleza social con una misión de servicio y

una función social implícita en el derecho a la propiedad privada. Desde el punto de vista social y económico se reconoce que esta condición jurídica se cumple ejemplarmente cuando el capital privado se invierte en empresas productivas, racionalmente organizadas y conscientes de su responsabilidad social.

#### **4.4 Guía sobre el modelo balance social y su aplicación en la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.**

Con la presente guía se pretende que la persona encargada de la elaboración del balance social en la Fundación accedan a un mecanismo, que le permita evaluar cada una de las acciones sociales emprendida, avance en su gestión y logre las declaraciones de las mismas.

**Características del Modelo.** Se plantea un modelo de Balance Social alejado de los modelos contables tradicionales o patrimoniales adaptado a la realidad de la fundación, que incorpora el enfoque de la Contabilidad por Objetivos y presenta la información a través de indicadores socioeconómicos.

**Alcance.** Se presenta un modelo de Balance Social aplicable a todo tipo de fundaciones, con independencia de la etapa de desarrollo en la que se encuentren.

**Periodicidad.** Teniendo en cuenta el tipo de información a suministrar, se considera conveniente su presentación al finalizar cada ejercicio junto a los estados contables legalmente exigidos.

**Participación en la elaboración.** Se considera conveniente crear un grupo asesor para la elaboración del balance social, por lo tanto es recomendable que el órgano encargado de confeccionar el balance social no sea el mismo que lo evalúe.

**Obligatoriedad.** Se considera que su presentación, por lo menos en un principio, no debería ser obligatoria.

**Destinatarios.** El modelo de Balance Social ofrece información tanto a los agentes sociales internos (directivos, asociados, trabajadores, etc.) como a los externos (clientes, proveedores, estado, comunidad, etc.).

El Balance Social interesa primariamente al área interna. A través de él, se conocerá el grado de cumplimiento de los principios cooperativos y de las metas sociales definidas en la planificación socioeconómica anual.

**Exposición.** El Balance Social debe ser tratado y aprobado por la asamblea anual ordinaria.

Se propone que el Balance Social se exponga junto a los Estados Contables Básicos, por estar destinado tanto al área interna como externa.

**Contenido.** La fundación por su especial naturaleza, constituye un todo donde se entrelazan lo económico con lo social. Por tal razón, este modelo de Balance Social combina ambos tipos de información para dar una imagen lo más claro posible de la misma. La

simplicidad y claridad conceptual en la implementación del modelo de Balance Social es esencial. Con tal propósito, los indicadores de esta propuesta se exponen a través de magnitudes o cantidades y su relación porcentual con los totales respectivos.

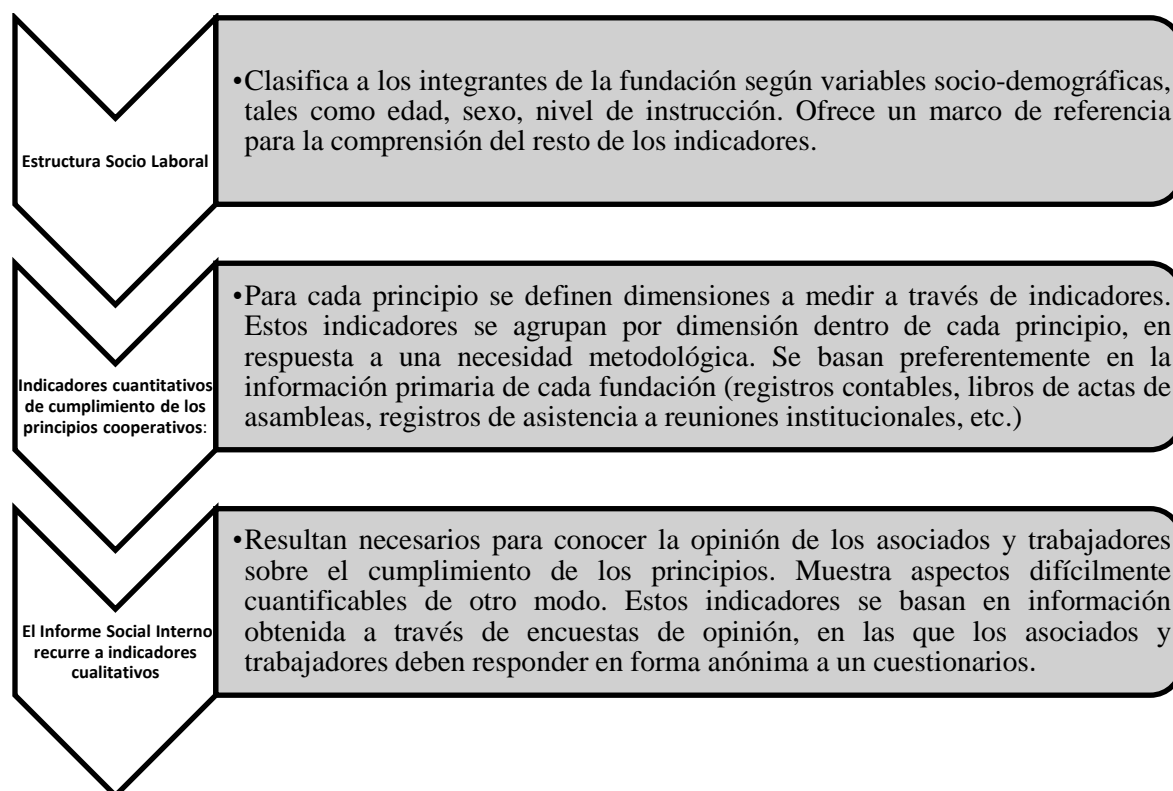


Figura 11. Balance Social socioeconómica

Fuente. Autores del proyecto

**Estructura socio-laboral de la fundación.** Ofrece un marco de referencia para el análisis y comprensión del Balance Social. Muestra la composición interna de la fundación por asociados y trabajadores. La clasificación de los asociados y trabajadores se realiza según variables sociodemográficas tales como tipo de personas, edad, nacionalidad, etc. Con referencia a las variables edad y antigüedad es importante definir intervalos iguales, a fin de permitir y facilitar su comparación.



Determinación de cantidades y porcentajes:

Cantidad: Asociados y/o trabajadores a la fecha de cierre del ejercicio.

$$\frac{\text{No asociados enero 1 de 2018}}{\text{Total asociados a 31 de diciembre de 2018}} \times 100$$

(\*) Desagregada de acuerdo a las alternativas sugeridas.

**Indicadores cuantitativos de cumplimiento de los principios.** Esta sección del Balance Social se propone mostrar el grado de cumplimiento de los principios en las dimensiones seleccionadas, mediante la utilización de indicadores cuantitativos obtenidos de fuentes objetivas tales como documentos, registros, comprobantes, etc.

**Asociación voluntaria y abierta:** cualquiera persona podrá ser parte de la fundación y retirarse en el momento que desee.

Ingreso de asociados

Cantidad: Total de asociados ingresantes a la fundación en el ejercicio.

$$\frac{\text{No de asociados a la fecha}}{\text{No de asociados al finalizar el periodo}} \times 100$$

Egreso de asociados

Cantidad: Total de asociados que egresaron de la fundación en el ejercicio.

$$\frac{\text{No de asociados fundadores}}{\text{No de asociados actuales}} \times 100$$

Causas de egreso de asociados.

El indicador muestra sólo la cantidad de egresos. Un conocimiento de gran interés lo brinda el dato de las causas que motivaron el alejamiento de los asociados de la fundación.

Cantidad: Total de asociados que perdieron su condición de tales en el ejercicio, desagregado por causas como baja voluntaria, fallecimiento, sanciones u otras.

$\frac{\text{No de asociados actuales}}{\text{No de asociados que egresaron}} \times 100$

**Control democrático por los asociados:** las fundaciones son entes democráticos que son regidos por sus propios asociados, los cuales son los encargados de tomar las decisiones y controlar lo que pasas al interior y exterior.

Asistentes a asamblea ordinaria.

$\frac{\text{No de asociados de la fundación}}{\text{No de asociados asistentes a la asamblea}} \times 100$

Cargos jerárquicos

Cantidad: Personas asociadas o no que ocupan cargos jerárquicos tales como gerente, supervisor, jefe de sección o equivalente, etc., desagregada por sexo, a la fecha de cierre del ejercicio.

$\frac{\text{No de asociados}}{\text{No de cargos de dirección}} \times 100$

Inversión en información

Cantidad: Monto total invertido en información, en el ejercicio, desagregado según las siguientes alternativas sugeridas:

Destinada a asociados y/o trabajadores en forma directa o personalizada, a través de impresos entregados en mano o enviados por correo, comunicaciones telefónicas, etc.

Destinada al público en general, a través de medios de comunicación masiva, publicidad o información oral o escrita, etc. (Incluye información indirecta o no personalizada a asociados y/o trabajadores).

$$\frac{\text{Cantidad de dinero invertido}}{\text{Cantidad de información asegurada}} \times 100$$

**Educación, capacitación e información:** es uno de los pilares de la fundación brindarle, la oportunidad a sus miembros de superarse y de igual manera buscar el bienestar social de la comunidad donde convive.

Inversión en educación, capacitación e información.

Cantidad: Monto invertido en el ejercicio en actividades de educación, capacitación e información efectivamente realizadas en el ejercicio, desagregado según alternativas sugeridas, independientemente de su forma de pago. No deben incluirse intereses por la financiación.

$$\frac{\text{No de capacitaciones programadas}}{\text{No de asistentes}} \times 100$$

Asistencia media de trabajadores a todo tipo de actividades educativas

Cantidad: Promedio de trabajadores asistentes a todo tipo de actividades educativas en el ejercicio, desagregada según alternativas sugeridas.

$$\frac{\text{No de empleados}}{\text{No de empleados capacitados}} \times 100$$

Asistencia general a las actividades organizadas por la fundación.

Cantidad: Asistentes asociados, trabajadores y público en general a las actividades educativas organizadas por la fundación en el ejercicio, desagregada según actividades sugeridas.

$$\frac{\text{No de integraciones}}{\text{No de empleados}} \times 100$$

### **Informe social interno recurre a indicadores cualitativos**

#### **Tabla 14.**

*Informe social interno.*

---

## **INFORME SOCIAL INTERNO 2018**

### **Indicadores cualitativos de cumplimiento de los principios**

Denominación de la fundación. \_\_\_\_\_  
 Cantidad de asociados \_\_\_\_\_  
 Cantidad de trabajadores \_\_\_\_\_

<b>Responsabilidad</b>	<b>Ejercicio actual</b>		<b>Ejercicio anterior</b>	
	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Conocimiento de la fundación</b>				
Muy bueno		%		%
Bueno		%		%
Regular		%		%
Malo		%		%
No sabe, No contesta		%		%
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>

Tabla 14. (Continuación)

**Participación y gestión democrática****Importancia de la emisión del voto**

Muy importante	%	%
Importante	%	%
Poco importante	%	%
Nada importante	%	%
No sabe, no responde	%	%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Información de los asociados****Participación en las asambleas**

Muy bueno	%	%
Bueno	%	%
Regular	%	%
Malo	%	%
No sabe, No contesta	%	%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Canales de recepción de la información**

Formales	%	%
Informales	%	%
Externos	%	%
No recibe información	%	%
No sabe, No contesta	%	%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Política educativa****Actividades educativas para los asociados**

Muy buena	%	%
Buena	%	%
Regular	%	%
Mala	%	%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Actividades educativas para los trabajadores**

Muy buena	%	%
Buena	%	%
Regular	%	%
Mala	%	%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Preocupación por la comunidad**

Política social externa	%	%
Muy buena	%	%
Buena	%	%
Regular	%	%
Mala	%	%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Fuente. Autores del proyecto

De otra parte para darle cumplimiento al objetivo se propuesto la guía de cómo elaborar el balance social, siendo este un informe de gestión de una Institución, de un periodo de tiempo, orientado a brindar información en el marco de tres ejes: Económico, Social y Ambiental.

La importancia que tiene para la Fundación elaborar este tipo de documento, es tener una herramienta adicional para dar a conocer a la comunidad las acciones concretas realizadas en el año, tanto en parámetros cuantitativos como cualitativos, y su impacto a nivel económico, social y ambiental, mientras cumple su función de reconversión productiva de la ciudad, a continuación se enuncia la guía de balance social.

## **BALANCE SOCIAL**

### **FUNDACIÓN CENTRO DE TERAPIA INTEGRAL AMOR**

#### **INTRODUCCIÓN**

La dinámica de la sociedad actual ha llevado a la humanidad hacia la reflexión del impacto que tienen sus acciones sobre el entorno, pues ha tomado conciencia que sus comportamientos, por insignificantes que parezcan, repercuten de manera significativa sobre el sistema en el cual todos los seres vivos están inmersos, es decir, que sin importar la dirección de las acciones emprendidas, estas, de cierta manera, tienen un efecto de acción y reacción sobre quien las ejecutó.

Esta nueva visión integral del mundo ha sido llevada hacia las organizaciones, que al ser creaciones humanas permite hacer una reflexión ética de ellas. Lo anterior ha ocasionado una revolución en la manera de percibir el objetivo empresarial haciéndolo más humano y fundamentándolo en el desarrollo integral de la humanidad. Este objetivo es el punto de partida para el avance científico y tecnológico de las empresas en sus tecnologías blandas, que se han convertido en los nuevos retos de las organizaciones que valoran realmente el potencial que está inmerso en el talento humano de sus miembros, es por ello que surge la necesidad de medir y evaluar el alcance e impacto las acciones sociales frente a los diferentes públicos.

La aplicación del balance social desde su nacimiento hasta la actualidad se ha consolidado como un instrumento muy utilizado, pues se aprecia el incremento de las organizaciones públicas, privadas y de servicios que lo emplean y lo presentan, a ellas se suma la Universidad Nacional de Colombia que además de ser una institución educativa es también un empresa plenamente responsable del impacto en sus empleados, en sus proveedores, en sus acreedores, en sus clientes, en la comunidad y en la sociedad.

### **¿Qué es el Balance Social?**

Es una herramienta de la política empresarial que permite evaluar cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa en términos de activos y pasivos sociales en sus ámbitos interno y externo, durante un período determinado y frente a metas de desempeño definidas y aceptadas previamente, con fines de diagnóstico del

clima laboral y social, información, planeamiento de su política social y concertación con los diversos sectores con los cuales la empresa se relaciona. Consiste en reunir y sistematizar la información correspondiente a las dimensiones sociales de la empresa, realizando con objetividad y seriedad una descripción de indicadores, así como una enumeración realista y rigurosa de las tareas realizadas por la institución en materia social.

Posibilita, de esta manera, su evaluación y el desarrollo de programas de acción afines recoge las áreas más relevantes de las relaciones entre empresa y sociedad.

Mostrando costos y beneficios de cada una de ellas y diferenciando las prestaciones que son impuestas directa o indirectamente por ley, de aquellas que materializan aportaciones voluntarias. Posibilita confrontar los resultados alcanzados en materia social con los presupuestos previamente definidos, presentándolos en términos de déficit o superávit.

**Historia del balance social.** A comienzos de la década del 70, nació en Estados Unidos la idea de establecer un balance social para la empresa, similar al balance financiero. Esta idea tuvo su origen en la necesidad de la empresa privada de mejorar su “imagen de marca” frente a la gran cantidad de inversiones gastadas en su beneficio.

**El Balance Social En Colombia.** En el país, existen pocos organismos y expertos que se hayan dedicado ampliamente a la investigación del balance social. Sin embargo, estos pocos han logrado documentar la forma de evaluar la responsabilidad social, poseen la experiencia, conocimiento y conciencia social necesaria, para lograr profundizar sobre el asunto, y darle el



enfoque humanístico que requiere. Desde la óptica empresarial se están empezando a hacer modelos propios de balance social para cada empresa por medio de la investigación.

Dentro de la academia el tema de balance social, es poco tratado en las diferentes asignaturas, por eso es preocupante el hecho, que los administradores e ingenieros actuales y del futuro, no tengan el conocimiento de esta técnica. Específicamente, a los ingenieros industriales se les enseña la forma de concebir y desarrollar negocios productivos, la optimización de procesos, las técnicas de producción y de administración, las técnicas de reducción de costos, entre otras, pero el enfoque humanístico ha sido relegar significativamente.

**Porque es importante la aplicación del Balance Social.** El Balance Social es una herramienta imprescindible de información sistemática de los esfuerzos sociales emprendidos por la fundación, de su planificación estratégica y su control. Las fundaciones encontrarán en él la oportunidad de reflejar la contribución social que realizan en favor de sus asociados, empleados y de la comunidad en la que se insertan. Si su emisión se generaliza, los organismos competentes del Estado contarán con un aporte de información invaluable para el desarrollo, planificación, fomento y control de las fundación, proveniente del propio sector.

**Finalidad del Balance Social.** Balance Social se lo concibe como instrumento de información empresarial dirigido hacia los distintos colectivos con los que la fundación se relaciona, y tiene por finalidad: Poner de manifiesto la identidad empresarial. Brindar información sobre la responsabilidad social asumida y ejercida por la entidad, favorecer la planificación y control sociales tanto a nivel micro como macroeconómico. Difundir los

beneficios de la empresa, el cumplimiento de los objetivos propuestos en el modelo es posible ya que las fundaciones se nutren de un sistema de valores y principios comunes a todas ellas.

**Objetivos del Balance social.** Realizar el diagnóstico de la gestión empresarial, como herramienta de gestión empresarial

Disponer de la información que se refiere a los recursos humanos de la empresa, como instrumento de gestión.

Como instrumento de gestión.

**¿Qué se persigue con el Balance Social?.** Consolidar una fuerte identidad empresarial, brindar datos objetivos para la defensa de las políticas Interna como son los (actores sociales) y en beneficios Externo (comunidad). El Balance Social da cumplimiento de los principios de responsabilidad social empresarial

**Ventajas del Balance Social.** Brindar información detallada, lo cual Permite relacionar los recursos sociales

Brindar un mayor conocimiento de las características socio- laborales del personal.

Mostrar la contribución de la empresa al desarrollo humano del país.

**¿Qué facilita el Balance Social?.** Sensibilización la responsabilidad que les compete como empresas sociales de servicios.

Difusión de las prácticas responsables y transparentes.

Articulación del movimiento con políticas públicas, generando espacios de incidencia.

Producción de información que tienda a un proceso de formación en las comunidades.

Influencia sobre los mercados y los actores sociales y políticos en sentido de crear un ambiente favorable para la economía social.

**¿Qué permite ponderar el Balance Social?.** Área de gestión interna: Se refiere a las respuestas y acciones de la empresa hacia sus trabajadores en tres campos:

Características socio laborales

Servicios sociales integración

Desarrollo del personal.

Área Externa: Se refiere al cumplimiento de la responsabilidad social con los demás públicos con los que se tiene relación, en tres campo:

Relaciones Primarias

Relaciones con la comunidad

Relaciones con otras instituciones.

### **Metodología del Balances Social.**

Definir y plantear políticas sociales

Hacer diagnóstico de la realidad interna

Definir objetivos sociales

Asignar responsabilidades

Definir plan de trabajo y capacitación

Diseñar modelo o adecuar modelo y flujos de información

Análisis de la información.

**¿Cuáles son los pasos para la implementación del Balance Social?** Designación de la o las personas referentes que van a brindar la información (puede ser un coordinador o un área).

Definición y acuerdo del Plan de trabajo.

Información a las personas involucradas.

Adecuación del modelo (tipo de organización – tamaño, etc.).

Recolección de la información (elaboración de tablas, grillas y encuestas).

Análisis de la información.

Tabla de Balance (formulación y ponderación de variables e indicadores).

Evaluación social.

Propuesta de mejora.

Presentación final.

### **Requerimientos para la implementación del Balance Social.**

Estructuración de una Política Social

Apoyo de la Alta Gerencia

Existencia de una Estrategia

Conocimiento y definición del Balance Social, Objetivos y Metas.

### **Referencias**

[http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco\\_archivos/XVI%20Jornadas%20de%20Epistemologia/Epistemolog%EDa%20de%20la%20Administraci%F3n/Rivadeneira%20y%20De%20Marco-%20BALANCE%20SOCIAL,%20UNA%20MEDIDA%20DE%20LA%20RES.pdf](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/XVI%20Jornadas%20de%20Epistemologia/Epistemolog%EDa%20de%20la%20Administraci%F3n/Rivadeneira%20y%20De%20Marco-%20BALANCE%20SOCIAL,%20UNA%20MEDIDA%20DE%20LA%20RES.pdf)

## Capítulo 5. Conclusiones

Con la realización del diagnóstico situacional de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, utilizando la matriz DOFA, con el fin de conocer como reflejan el aspecto social en los balances, se tuvo la posibilidad de conocer su responsabilidad social, como también las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

Se puede decir que el impacto positivo que genera el balance social en la Fundación, contribuyendo a la sostenibilidad de la misma, como también se conoce a fondo todos los aspectos que rodean al concepto, punto no menor si se trata de elaborar una estrategia de desarrollo consistente que permita a las empresas abordar de manera efectiva las distintas áreas del concepto en la fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Se identificó un modelo de balance social apropiado para la entidad y su impacto en la gestión de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, especificando los formatos adecuados para cumplir con la responsabilidad social que debe tener la Fundación.

Es fundamental que en la Fundación se empiece a elaboración de los balances sociales por lo que se elaboró una cartilla donde se refleja la importancia del balance social, historia, importancia, finalidad, objetivos, ventajas, pasos para su implementación y requerimientos, siendo estos obligatorios para dicho sector según la nueva reglamentación contable.

## Capítulo 6. Recomendaciones

Se debe realizar periódicamente diagnóstico de la responsabilidad social en la Fundación Centro de Terapia Integral Amor, a través de la matriz DOFA, con el fin de lograr corregir las falencias presentadas en la entidad y con ello lograr el objeto social planteado inicialmente.

Se recomienda tener en cuenta el balance social, en la Fundación ya que esto ofrece oportunidades de invertir en la comunidad, generando empleos, recuperando jóvenes y mejorando la calidad de vida de los habitantes de la ciudad.

De igual forma se recomienda tener en cuenta el modelo de balance social propuesto para la Fundación y los impactos evidenciados con la futura implementación en la Fundación Centro de Terapia Integral Amor.

Es necesario implementar por parte de las directivas de la Fundación la guía elaborada y campañas orientando a los asociados y empleados, sobre la importancia de establecer la responsabilidad social en los estados financieros.

## Referencias

- Ayala Calvo, J. (2016). Conocimiento, innovación y emprendedores.
- BBVA empresas. (14 de Agosto de 2012). <http://www.bbvacontuempresa.es/a/que-es-el-balance-social-la-empresa>. Obtenido de Balance social.
- Comite Departamental de Economia. (1971). Responsabilidad social en los negocios corporativos.
- Contabilidad.es. (2018). <https://www.contabilidadtk.es/ciclo-contable-i-9.htm>. Obtenido de Ciclo contable.
- Cracogna, D. (2010). El balance social en la empresa . Buenos Aires: Revista de administración de empresas.
- Enciclopedia financiera. (2018). <https://www.encyclopediafinanciera.com/estados-financieros.htm>. Obtenido de Estados financieros.
- Fernandez, M. I., Gallego, M., & Ortiz, J. (2010). Balance social: fundamentos e implementación. Bogotá: Mundigraficas Ltda.
- García Echavarría, S. (2000). Balance social de la empresa posibilidades y limites operativos en su planteamiento actual. Barcelona: Revista alta direccion.
- González, A.; Pavón, M.; Serrano, J. (2005). Análisis de los modelos de responsabilidad social corporativa. Prime-ra aproximación a un modelo desde la economía social andaluza. Jornadas de investigadores en economía social y cooperativa, disponible en línea: [www.juntadeandalucia.es/em-pleo/responsabilidad](http://www.juntadeandalucia.es/em-pleo/responsabilidad) (Consultado 03/06/2008).
- Herrera Alvarado, A., & Schlesinger Diaz, M. (2008). Dimensionalidad de la Responsabilidad Social Empresarial percibida y sus efectos sobre la imagen y la reputación: una aproximación desde el modelo de Carroll. Revista estudios gerenciales.
- Ibarra Mares, A. (2017). <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/aim/CARACTERISTICAS%20DE%20LA%20INFORMACION%20CONTABLE.htm>. Obtenido de Características de la información contable.
- Icar, T. (2002). Elaboración y presentación de un proyecto de un proyecto de investigación y una tesis. España: Text- Guía ediciones Univeritat de Barcelona.
- Jackson, M. (1991). Systems Methodologies for the Management Sciences, . Plenum, .
- Kolb, R. (2008). Encyclopedia of business ethics and society. Thousand Oaks . Sage Publications,.



- Leguzamon, M. L. (7 de Septiembre de 2012). <http://marialauraleguizamon.com/article/la-importancia-del-balance-social/6/>. Obtenido de Importancia del balance social.
- Martínez, A. (2015). Teoría de Stakeholders.
- Ministerio del trabajo y asuntos sociales de España. (5 de Julio de 2015). [http://www.insht.es/InshtWeb/Contenidos/Documentacion/FichasTecnicas/NTP/Ficheros/601a700/ntp\\_687.pdf](http://www.insht.es/InshtWeb/Contenidos/Documentacion/FichasTecnicas/NTP/Ficheros/601a700/ntp_687.pdf). Obtenido de Corporate Social Accountability, modelo social balance responsabilidad.
- Páez García, I. E. (2011). Historia de la Región de Ocaña. . Ocaña: Jaguar Group Producciones.
- Pérez Lucena, R. (2012). El origen histórico de las fundaciones.
- Portafolio.com. (9 de Julio de 2015). <http://www.portafolio.co/archivo/documento/CMS-4481749> > p 1 [http://www.portafolio.com.co/rsocial\\_portafolio/](http://www.portafolio.com.co/rsocial_portafolio/). Obtenido de Empresas del país que han contribuido en mejoramiento de la sociedad en los últimos 30 años.
- República de Colombia. (2012). Constitución Política de Colombia. Bogotá.
- República de Colombia. (2012). Ley 70 de 2010. Bogotá.
- Ressel, A. B. (7 de Septiembre de 2012). [http://www.congresorulescoop2012.es/wp-content/uploads/2013/05/137\\_Ressel\\_y\\_Coppini.pdf](http://www.congresorulescoop2012.es/wp-content/uploads/2013/05/137_Ressel_y_Coppini.pdf). Obtenido de Economía social; identidad, desafíos y estrategias.
- Reviso.com. (2017). <https://www.reviso.com/es/que-son-los-libros-contables>. Obtenido de que son libros contables.
- Sabogal Aguilar, J. (2008). Aproximación y cuestionamientos al concepto Responsabilidad Social Empresarial. Rev.fac.cienc.econ.
- Solocontabilidad.com. (2017). <https://www.solocontabilidad.com/contenido/objetivos-de-la-contabilidad>. Obtenido de Objetivos de la contabilidad.
- Ugalde Resentera, A. (2016). <http://www.pymerang.com/direccion-de-negocios/funciones-del-director-general/toma-de-decisiones/de-cultura-organizacional/547-la-organizacion-formal-e-informal>. Obtenido de La organización formal e informal.
- Vargas, H., & Martha, R. (2012). A cerca de la naturaleza y evolución de los organismos no gubernamentales en Colombia. Fundación Social.
- Vieira, J. (2011). Proyecto de mejoramiento del modelo de balance social con base en experiencias nacionales e internacionales. Manizales: Universidad Nacional de Colombia.

## **Apéndice**

Apéndice A. Encuesta dirigida a los empleados de la Fundación Centro de Terapia Integral Amor

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
CONTADURÍA PÚBLICA

Objetivo: Proponer un modelo de balance social y su importancia como instrumento de medición en la fundación centro de terapia integral amor

1. ¿Tiene nociones del significado de balance social?

SI\_\_\_ NO\_\_\_ POR QUÉ?\_\_\_\_\_

2. ¿Qué proyecciones económicas tiene la empresa?

Oferta de nuevos servicios\_\_\_\_\_

Inversión de tecnología de punta\_\_\_\_\_

Otras\_\_\_¿Cuáles?\_\_\_\_\_

3. ¿Cuáles son los retos sociales y económicos?

Generación de fuentes de trabajo\_\_\_\_\_

Optimización de los productos ofrecidos \_\_\_\_\_

4. ¿Se cuenta con estrategias para su desarrollo y crecimiento?

SÍ\_\_\_ NO\_\_\_ ¿CUÁLES?\_\_\_\_\_

5. ¿Qué beneficios sociales y económicos ha otorgado a la comunidad a la cual ofrece sus servicios?

Generación de fuentes de trabajo\_\_\_\_\_

Gestión comunitaria\_\_\_\_\_

Productos de calidad\_\_\_\_\_

Otras\_\_\_¿Cuáles?\_\_\_\_\_

6. ¿Usted conoce la Jerarquía Institucional de la fundación?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

7. ¿Qué beneficios sociales existen en la empresa para usted como empleado?

\_\_\_\_\_

8. ¿En los estados financieros se hace teniendo en cuenta el balance social?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

9. ¿En la empresa se invierte en el aspecto social?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

10. ¿Cómo califica el aspecto social en la empresa?

Excelente\_\_\_\_, Bueno\_\_\_\_ Regular\_\_\_\_ Malo\_\_\_\_

11. ¿Qué fortalezas considera que posee en lo social la fundación?

---

---

---

---

---

11. ¿Qué debilidades considera que posee en lo social la fundación?

---

---

---

---

---

12. ¿Qué amenazas considera que posee en lo social la fundación?

---

---

---

---

---

13. ¿Qué oportunidades considera que posee en lo social la fundación?

---

---

---

---

---

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

