

Vélez, R., Moneva, J & Marco, M. (2024) El Reporte Integrado como instrumento comunicador de la RSE en América Latina. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 84, 99-120. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n84a05>

El Reporte Integrado como instrumento comunicador de la RSE en América Latina

Rubén Antonio Vélez Ramírez

ravelez@uniquindio.edu.co

ORCID: 0000-0001-5524-0640

Universidad del Quindío, Colombia

José Mariano Moneva Abadía

jmmoneva@unizar.es

ORCID: 0000-0003-1619-8042

Universidad de Zaragoza, España

Miguel Ángel Marco Fondevila

mmarcof@unizar.es

ORCID: 0000-0003-2717-8389

Universidad de Zaragoza, España

El Reporte Integrado como instrumento comunicador de la RSE en América Latina

Resumen: *La inclusión de dimensiones sostenibles en el modelo de negocio empresarial, impulsada por la necesidad de demostrar un impacto positivo en lo social y medioambiental, ha llevado a las empresas a comunicar sus prácticas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en busca de legitimidad frente a las presiones legales y de organismos internacionales. En este contexto, el reporte integrado ha surgido como una herramienta clave para satisfacer estas exigencias y añadir valor a la organización. Para evaluar si el reporte integrado se utiliza efectivamente como estrategia de marketing y medio de comunicación, se han realizado diversas revisiones de la literatura utilizando la metodología Prisma y herramientas de análisis de datos como Bibliometrix. Los resultados muestran la interrelación entre las actividades de RSE y los reportes integrados, los cuales proporcionan reconocimiento, legitimidad y validación de las acciones de la empresa ante todos sus grupos de interés (stakeholders).*

Palabras clave: *Responsabilidad Social Empresarial, reporte integrado, balance social, sostenibilidad, comunicación.*

The Integrated Report as an instrument for communicating CSR in Latin America

Abstract: *Companies are incorporating sustainable elements into their business models to showcase a positive social and environmental impact. This has led organizations to communicate their Corporate Social Responsibility (CSR) practices in an effort to gain legitimacy in response to legal requirements and international organizations. In this context, integrated reporting has become a crucial tool in meeting these requirements and enhancing the organization's value. To assess whether integrated reporting is effectively used as a marketing strategy and communication medium, several literature reviews were conducted employing the Prisma methodology and data analysis tools such as Bibliometrix. The results demonstrate the interrelationship between CSR activities and integrated reports, thereby recognizing, legitimizing, and validating the company's actions to all stakeholders.*

Keywords: *Corporate Social Responsibility, integrated reporting, social balance sheet, sustainability, communication.*

O Relatório Integrado como instrumento de comunicação de RSC na América Latina

Resumo: *A inclusão de dimensões sustentáveis no modelo de negócios corporativo, impulsionada pela necessidade de demonstrar um impacto social e ambiental positivo, tem levado às empresas a comunicarem as suas práticas de Responsabilidade Social Corporativa (RSC) em busca de legitimidade contra as pressões legais e de organizações internacionais. Neste contexto, o Relatório Integrado surge como uma ferramenta fundamental para satisfazer estas exigências e acrescentar valor à organização. Para avaliar se o Relatório Integrado é efetivamente utilizado como estratégia de marketing e meio de comunicação, foram realizadas diversas revisões da literatura utilizando a metodologia Prisma e ferramentas de análise de dados como o Bibliometrix. Os resultados mostram a inter-relação entre as atividades de RSC e os Relatórios Integrados, que proporcionam reconhecimento, legitimidade e validação das ações da empresa perante todos os seus grupos de interesse (stakeholders).*

Palavras-chave: *Responsabilidade Social Corporativa, Relatório integrado, equilíbrio social, sustentabilidade, comunicação.*

Le rapport intégré en tant que mécanisme de communication de la responsabilité sociale des entreprises (RSE) en Amérique latine

Résumé: *L'inclusion de dimensions durables dans le modèle d'entreprise, motivée par la nécessité de démontrer un impact social et environnemental positif, a conduit les entreprises à communiquer sur leurs pratiques en matière de responsabilité sociale des entreprises (RSE). Ceci en quête de légitimité face aux pressions juridiques et aux organisations internationales. Dans ce contexte, le rapport intégré est apparu comme un élément clé pour répondre à ces exigences et apporter une valeur ajoutée à l'organisation. Afin d'évaluer si le rapport intégré est effectivement utilisé comme stratégie de marketing et mécanisme de communication, plusieurs analyses documentaires ont été menées à l'aide de la méthodologie Prisma et d'outils d'analyse de données tels que Bibliometrix. Les résultats montrent l'interrelation entre les activités de RSE et le rapport intégré, qui fournissent une reconnaissance, une légitimité et une validation des actions de l'entreprise à toutes ses parties prenantes.*

Mots-clés : *Responsabilité sociale des entreprises, rapport intégré, bilan social, durabilité, communication.*

El Reporte Integrado como instrumento comunicador de la RSE en América Latina

*Rubén Antonio Vélez Ramírez, José Mariano Moneva Abadía
y Miguel Ángel Marco Fondevila*

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n84a05>

Primera versión recibida en agosto de 2023 – versión aceptada en enero de 2024

I. Introducción

Desde los albores del comercio humano, se ha evidenciado una estrecha relación entre la administración y la economía en las organizaciones. El intercambio de bienes y servicios ha motivado a gobiernos y empresarios a buscar diversas actividades para proteger el mundo y generar beneficios tanto individuales como sociales. Con el transcurso del tiempo, se ha vuelto vital incorporar cuestiones de sostenibilidad en el modelo de negocio de las organizaciones y comunicar los datos obtenidos a las partes interesadas (Batista, 2018). Esto implica cambiar muchas actividades de bajo impacto para destacar su potencial en la protección ambiental y social, transformando así la realidad.

En la actualidad, el sector empresarial, como impulsor principal del desarrollo nacional, puede desempeñar un papel fundamental en la mitigación del daño ambiental y la reducción de la pobreza a través de la implementación de prácticas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE). Esta responsabilidad debe ser comunicada mediante informes no financieros, como informes anuales o reportes integrados (Monteiro et al., 2015).

Además, en respuesta a las demandas sociales, las empresas desarrollan actividades que se alinean con las políticas gubernamentales, con el fin de obtener legitimidad frente a las diversas necesidades y expectativas de la sociedad, al mismo tiempo que les permite maximizar sus ganancias (Schaltegger y Hörisch, 2017). Esta noción de responsabilidad social, en la actualidad, incorpora elementos innovadores de sostenibilidad, reconociendo que las preocupaciones y

necesidades sociales son inseparables de las cuestiones económicas y ambientales (Ajmal et al., 2018).

Si bien cada contribución en el ámbito investigador o empresarial conlleva procesos destinados a mejorar el rendimiento de las empresas, con el transcurso del tiempo, se observan diversas corrientes y posturas adoptadas por individuos, investigadores, políticos, y organizaciones respecto a la Responsabilidad Social Empresarial (RSE). Sin embargo, se observa una tendencia hacia la normalización y validación de la manera en que se comunican los resultados finales, a través de la elaboración, preparación y difusión del reporte integrado (Masiero et al., 2023).

Además, al enfrentarse a diversas presiones y situaciones empresariales, los individuos tienden a ajustar su comportamiento según las expectativas y necesidades de sus clientes o proveedores (Adams y McNicholas, 2007). En algunos casos, esto puede llevar a la realización de actividades no reguladas o ilegales con el objetivo de mejorar su imagen y ser percibidos como defensores y promotores del medio ambiente. Esto marca una estrategia sólida de marketing que se materializa a través de informes anuales o reportes integrados de información, los cuales son difundidos a través de múltiples canales de comunicación.

Basándose en lo anterior, el presente artículo busca demostrar que el Reporte Integrado constituye una herramienta comunicativa clave de la RSE en Latinoamérica, proporcionando más elementos para determinar el valor agregado de una organización mediante una revisión sistemática de la literatura (Montoya Morales et al., 2022). Para ello, se presentan estudios que respaldan la relevancia global del tema, seguidos por una cronología y los aportes fundamentales relacionados con la RSE.

Se destaca que, dentro de todas las dimensiones que conforman una empresa, algunas actividades, como el gobierno corporativo y los estándares de informes, son esenciales para establecer una estrategia de marketing comunicacional efectiva. Estos reportes integrados y modelos de información anual integral propuestos tienen como objetivo cambiar o dirigir la percepción de la organización hacia una imagen protectora del medio ambiente y comprometida con el bienestar social. Esto, a su vez, contribuirá a atraer a más clientes y proveedores que compartan estos valores, fortaleciendo así la empresa y generando un mayor valor agregado.

II. Metodología

Este estudio se llevó a cabo utilizando la metodología de investigación descriptiva, que incluyó una revisión sistemática de la literatura mediante un mapeo científico. Esta técnica permitió identificar factores, temas, problemas y autores relevantes en el campo de estudio, con el fin de proponer estrategias o acciones relacionadas con el tema en cuestión para llevar a cabo este proceso,

se utilizaron herramientas bibliométricas como Bibliometrix (Da Silva et al., 2020). Se consideró que el mapeo resultaba especialmente pertinente en un momento en el que el énfasis en las contribuciones empíricas está generando corrientes de investigación voluminosas, fragmentadas y controvertidas (Aria y Cuccurullo, 2017).

Además, se adoptó el enfoque metodológico del Prisma 2020, que involucra varios pasos esenciales, resumidos de la siguiente manera: primero, formular y establecer las características de selección; segundo, desarrollar y aplicar la búsqueda en las bases de datos pertinentes; tercero, aplicar los criterios de selección de los artículos a ser analizados; cuarto, sintetizar, clasificar y evaluar los riesgos asociados con los hallazgos encontrados y, quinto, presentar e interpretar los resultados obtenidos (Page et al., 2021).

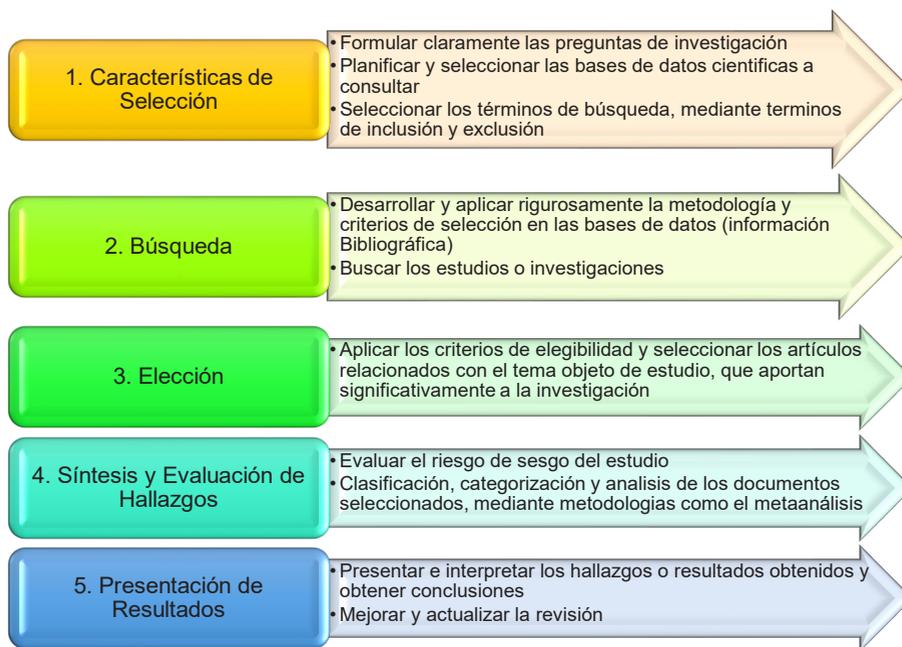


Figura 1. Secuencia metodología Prisma

Fuente: elaboración propia.

Se llevaron a cabo dos búsquedas preliminares con el fin de identificar los artículos relevantes que sustentaran el tema de investigación. Para este propósito, se utilizó la base de datos Scopus, reconocida y respaldada por la comunidad científica (Andalia et al., 2011). En la primera búsqueda, se emplearon palabras clave que abordaban aspectos relacionados con la Responsabilidad Social Empresarial y el Reporte Integrado, lo que arrojó más de 185 artículos

pertinentes. Posteriormente, se procedió a clasificar y seleccionar estos artículos, resultando en una muestra definitiva de 45 documentos. Esta selección permitió identificar las posibles dimensiones asociadas con la Responsabilidad Social.

En una segunda búsqueda, se refinaron las palabras clave inicialmente utilizadas, seleccionando aquellas que tenían un mayor impacto y relación con los objetivos de la investigación. Como resultado, se redujo la lista a cuatro palabras clave específicas: reporte integrado, comunicación, sustentabilidad y valor agregado.

Del total de la muestra, únicamente 77 productos identificados cumplen con los criterios de investigación establecidos. Para refinar la búsqueda, se limitó a artículos publicados en revistas científicas, en idioma inglés, sin restricciones geográficas ni de tipo de revista, excluyendo así libros y conferencias que estuvieran en un idioma diferente al especificado.

III. Resultados y discusión

Tras los primeros resultados, se confirma la relevancia del tema de estudio a través de estudios previos, que evidencian cómo, desde 1969, diversos investigadores y organismos han estado dedicados a la búsqueda de resultados y análisis relacionados con este tema bajo la idea del Balance Social. Se observa un crecimiento constante en la atención hacia este tema a lo largo de las décadas, con 101 investigaciones en los años 70, 168 en los 80, 168 en los 90 y alcanzando 192 en el año 2000. La disminución en los últimos tiempos se atribuye al cambio de nombre que ha experimentado el tema de estudio. Como se puede apreciar en la tabla anterior, a partir de esa década emerge el modelo GRI y desde el año 2013 el Reporte Integrado, dos temas que actualmente han ganado predominancia o son de mayor interés en la investigación.

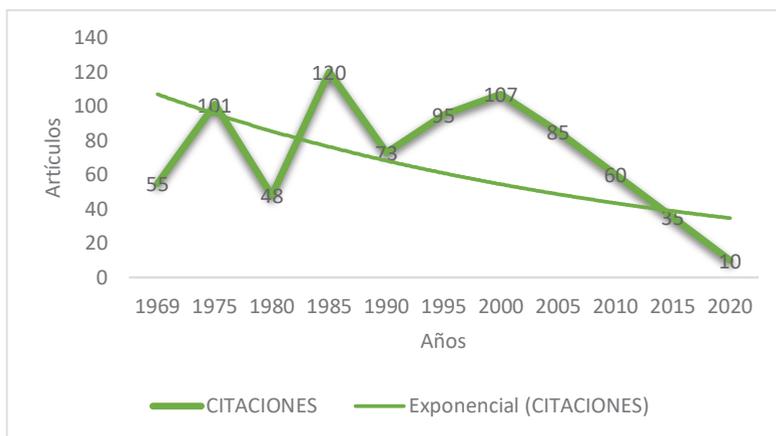


Figura 2. Balance social — Reporte integrado

Fuente: elaboración propia.

En consecuencia, en la actualidad, se han desarrollado varios modelos propuestos en el ámbito social y ambiental, siendo destacado el reporte GRI desde el año 2000. Este instrumento ha sido validado por numerosas organizaciones y ampliamente adoptado por empresas a nivel mundial. Además, desde 2013, gracias a la fundación International Integrated Reporting Council, se han logrado avances significativos en relación con el tradicional balance social. Actualmente, podemos aproximarnos a una definición del reporte integrado, el cual incorpora en gran medida los aspectos abordados por el reporte GRI y proporciona información más completa y objetiva que resulta útil para diversos interesados en la información empresarial.

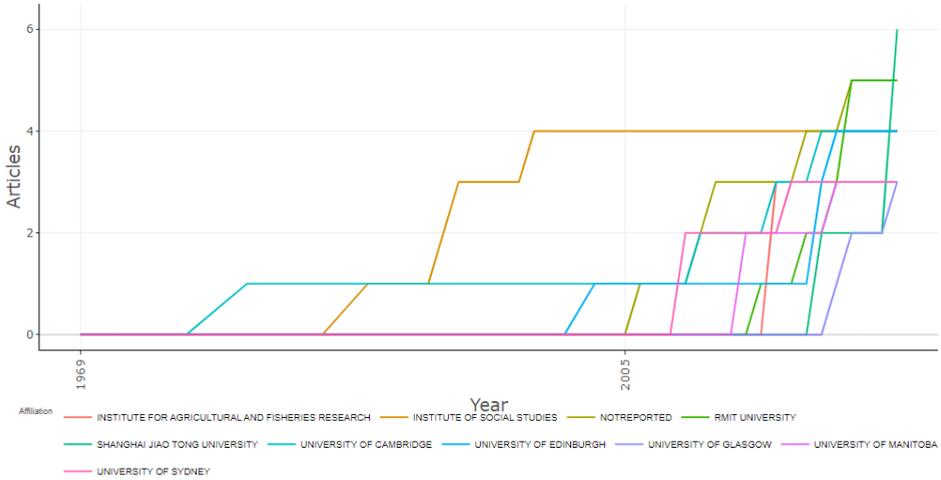


Figura 3. Producción de universidades en el tiempo

Fuente: elaboración propia.

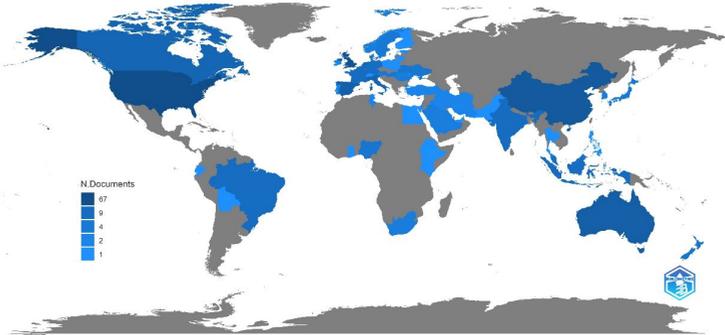


Figura 4. Producción científica de los países

Fuente: elaboración propia.

Asimismo, desde 1969, se puede observar cómo las universidades, a través de sus estudios iniciales de contabilidad social, han desempeñado un papel crucial en este ámbito. Inicialmente, estos aportes provinieron de la Universidad de Manitoba, respaldada por la Universidad de Cambridge y Edimburgo. Sin embargo, a partir del año 2005, con un cambio de enfoque, universidades como Cambridge, Shanghai Jiao Tong, RMIT y el Instituto de Estudios Sociales han contribuido significativamente a fortalecer el trabajo en el campo de la responsabilidad social empresarial, especialmente en lo que respecta a los informes no financieros, anteriormente conocidos como balance social.

Tabla 1. Países que estudian la temática a lo largo de los años

Región	Freq.	Región	Freq.	Región	Freq.	Región	Freq.
USA	67	SPAIN	20	BELGIUM	9	INDONESIA	9
REINO UNIDO	42	ITALY	15	BRAZIL	9	DENMARK	8
CHINA	31	CANADA	14	FRANCE	9	GERMANY	8
AUSTRALIA	22	NETHERLANDS	10	INDIA	9	MALAYSIA	7

Fuente: elaboración propia.

Ahora bien, el mapa identifica cómo países de Europa y gran parte de América Latina, como Estados Unidos, Reino Unido, China, Australia, España, Italia, Canadá, Países Bajos, Bélgica, Brasil y Francia, entre otros, han contribuido al desarrollo de propuestas y estudios a lo largo de los años. Estos aportes han generado un cambio significativo en la perspectiva y el pensamiento respecto a la importancia y los requisitos que las organizaciones deben abordar en relación con la RSE y la transmisión de información, tanto financiera como no financiera.

Dentro del estudio de la RSE, se ha observado que, dependiendo de la época, las necesidades empresariales, las regulaciones gubernamentales y el desempeño económico y financiero de los países, las investigaciones toman diferentes direcciones. Por esta razón, a lo largo de la historia, se han producido cambios en el pensamiento y las propuestas relacionadas con la definición y las variables a considerar en los ámbitos social, ambiental y empresarial (Ramanathan e Isaksson, 2022)

Es así que la literatura expone como pionero en el concepto de RSE a Clark (1916), el cual aborda la definición como un subconjunto de responsabilidades sociales, criticando el modelo económico de la época, mostrando el cambio de modelo económico del conflicto por la economía responsable. Además, la obra de Barbard (1938) resalta la complejidad moral de la actividad empresarial y el papel del ejecutivo, desde una concepción de las organizaciones como sistemas cooperativos. Por su parte, Kreps, (1962) piensa que la responsabilidad social de los accionistas debe de ir más allá del simple hecho de generar utilidades, esto aplicado desde una metodología que involucra al auditor con un perfil social.

Al llegar al medio siglo, Simon, (1947) muestra cómo la administración adopta la racionalidad en la toma de decisiones, desvinculando la responsabilidad de los operarios, ya que se enfoca en cumplir con el objetivo principal de toda empresa: satisfacer las necesidades de los accionistas. En este contexto, es función de la administración maximizar la riqueza de los accionistas.

Por otro lado, investigadores como Clarkson, (1995) introdujeron la teoría de las partes interesadas, que sugiere que la RSE de una empresa no distingue entre sus partes interesadas internas y externas. Además, Dahlsrud, (2008) elaboró una definición de RSE identificando cinco dimensiones o categorías. A partir de este contexto y tras identificar diversas prácticas empresariales a nivel mundial, se han analizado y consolidado las posibles dimensiones que una empresa en Latinoamérica puede estar desarrollando o implementando.

De hecho, el término de “la organización” se utilizaba principalmente como sinónimo de negocios prolongados, duraderos y rentables en lugar de relacionarse con cuestiones sociales y ambientales, de allí que la sostenibilidad surge como un objetivo holístico a través de discursos que construyeron organizaciones integradas en un sistema interrelacionado de dinámicas y fundamentos socioeconómicos-ambientales (Zappettini y Unerman, 2016).

Por otro lado, según Adhariani y De Villiers, (2018), el reporte integrado debe ofrecer un relato conciso de la futura creación de valor de una organización, abarcando información sobre sus capitales financieros y no financieros. Además, este reporte debe hacer referencia a la estrategia y al modelo de negocio de la organización.

Es así que, De Villiers et al., (2017) buscan desarrollar un modelo conceptual de influencias entorno al reporte integrado, el cual podrá aportar a nuevos conocimientos desde una perspectiva práctica centrándose en diferentes partes del nuevo modelo conceptual y la internacionalización, evaluando la utilidad del reporte integrado desde el punto de vista de los stakeholders.

Ahora bien, la calidad de la información contenida en los estados financieros puede tener un impacto significativo en la rendición de cuentas por parte de la gerencia. En ciertas circunstancias, esta calidad puede mejorar la transparencia corporativa, lo cual resulta beneficioso tanto para los inversores como para otras partes interesadas en la empresa (Dewi et al., 2019).

IV. Cronología de la RSE

Para comprender claramente el concepto de Responsabilidad Social Empresarial (RSE), es útil realizar una cronología por décadas que aborde cómo se han visualizado y cambiado los enfoques a lo largo del tiempo. Estos cambios han sido influenciados por diversas variables, incluyendo factores económicos, políticos y ambientales, que han propiciado el surgimiento de nuevas teorías y avances en esta materia.

Tabla 2. Cronología de la RSE

Década	Era
Siglo XIX y la primera mitad del siglo XX	“Filantropía empresarial”. No existe la Responsabilidad Social Empresarial (Oliver, 1924)
1950	Se clasificó como la era de “conciencia”, en la que se hizo más reconocimiento de la responsabilidad general de negocios y su participación en asuntos comunitarios (Bowen, 1953).
1960	“Del problema” periodo de transición entre la conciencia y el problema (Clarence C, 1967).
1970	“Capacidad de respuesta” (Bowman y Haire, 1975).
1980	“La gestión estratégica” (Freeman y Medoff, 1984).
1990	Distinción entre los tipos de responsabilidades que tiene una empresa (Carroll, 1991).
2000	Transmisión y Difusión de la RSE (Porter & Kramer, 2006).
2010	La relación RSE y desempeño financiero. (Carroll y Brown, 2018; Strandberg, 2010).
2020	Enfoque de negocios “Responsabilidad de las empresas por su impacto en la sociedad” y creación de valor social (Soriano y Fong, 2022).

Fuente: elaboración propia.

Tabla 3. Dimensiones de la RSE

Dimensiones	Categoría
Actividades de Sostenibilidad (Bager y Lambin, 2020; Chege y Wang, 2020; Guaita Martínez et al., 2019; Torres et al., 2023)	<ul style="list-style-type: none"> • Tradicionales (Económicas, Sociales y Ambientales) • Innovadoras: sociales y tecnológicas • Reactivas y proactivas
Administración de Gobernanza (Muff et al., 2020; Naciti, 2019)	<ul style="list-style-type: none"> • Gobierno corporativo • Capacidades individuales
Actividades Motivacionales (Littlewood et al., 2018; Qian et al., 2020)	<ul style="list-style-type: none"> • Económicas • Regulatorias o legales • Presiones stakeholders • Legitimidad social
Modelos (Mähönen, 2020; Torelli et al., 2020)	<ul style="list-style-type: none"> • Informes y modelos de sostenibilidad

Fuente: elaboración propia.

Además de lo mencionado anteriormente, es importante destacar que, si bien existen innumerables propuestas sobre cómo relacionarse con la RSE, el concepto y sus dimensiones han despertado un gran interés por parte de organismos internacionales y diversas partes interesadas. Esto subraya la relevancia de reconocer que todas estas dimensiones de la RSE afectan a la organización,

pero es crucial enfocarse en la estrategia comunicativa que la organización debe implementar para lograr una mayor reputación o popularidad (Montoya Morales et al., 2022)

V. Organismos internacionales

El concepto de responsabilidad social empresarial indudablemente adquiere una gran importancia, tal como lo reflejan los estudios realizados por diversos organismos internacionales y grupos de investigación en el campo. Estos estudios revelan una concordancia en la identificación de elementos clave y necesarios que abordan la RSE en su conjunto. Además, se observa cómo, dependiendo del enfoque y las necesidades particulares de cada organismo, estos promueven su propia definición de RSE, que luego sirve como guía para el desarrollo de sus proyectos internos.

Tabla 3. Organismos internacionales

Organismo
World Business Council for Sustainable Development: 1999 (WBCSD, s.f.)
Corporate Social Responsibility: 2001 (CSR, s.f.)
U.S. Agency for International Development: 2002 (USAID, s.f.)
Centro Mexicano para la Filantropía: 2004 (CEMEFI, s.f.)
International Organization for Standardization 26000: 2010 —Social Responsibility— (ISO, s.f.)
Observatorio de Responsabilidad Social Corporativa: 2014 (Observatorio RSC, s.f.)
Instituto Ethos: 2016 (Instituto Ethos, s.f.)
Global Reporting Initiative (GRI): 2018 (GRI, s.f.)
Observa RSE (Observa RSE, s.f.)

Fuente: elaboración propia.

Además de lo anterior, es crucial destacar cómo estos organismos, adaptándose a las diferentes épocas, enmarcan sus definiciones con el objetivo específico que desean alcanzar. Aunque se encuentren en diferentes décadas y el mundo esté orientado hacia enfoques que responden a circunstancias y políticas mundiales cambiantes, esto no ha sido un impedimento para seguir trabajando hacia un objetivo común. Estas organizaciones continúan guiadas por principios definidos, como la preservación del medio ambiente o la mejora del mundo, generando estrategias para la gestión sostenible de los recursos ambientales y sociales que contribuyan al beneficio colectivo de la sociedad.

Es evidente que, ante la preocupación mundial por el cambio climático y otros fenómenos sociales, ambientales y económicos, investigadores han reconocido la necesidad de estudiar la importancia de la RSE en función de su época. Por ejemplo, la creación de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en 1945 y su posterior llamado a la acción durante la Conferencia de Estocolmo

en 1972 reflejan este compromiso. Estas iniciativas destacan la importancia de abordar la RSE, especialmente en relación con el medio ambiente. Como resultado, han surgido nuevos estudios y directrices por parte de organizaciones internacionales para abordar estos temas de manera más efectiva (Organización de Naciones Unidas —ONU—, s.f.).

Basado en lo mencionado anteriormente, la ONU, en cada cumbre, busca mitigar los diversos problemas mundiales para los que fue creada, promoviendo articulaciones y directrices que todos sus miembros deben seguir para abordar los fenómenos y problemas con el objetivo de reducir el daño ambiental y social en el mundo. Inicialmente, en 1972, durante la Conferencia Mundial de Estocolmo, se abordaron temas de contaminación transfronteriza relacionados con el daño ambiental.

Además, a lo largo de los años, si bien el objetivo principal de la ONU sigue siendo el mismo, se han ido adaptando para abordar las necesidades urgentes de todos los países del mundo. Es importante recordar que, en 1997, durante la Conferencia de Kioto en Japón, se firmó el Protocolo de Kioto para abordar el cambio climático, y en 2015, durante la Cumbre de París en Estados Unidos, se establecieron nuevas políticas para la acción climática. En esta última cumbre, se generaron recomendaciones que llevaron a la adopción de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, los cuales incluyen 169 metas para alcanzar para el año 2030.

VI. El Reporte integrado como instrumento comunicador

Según la literatura consultada en el ámbito del marketing comunicacional, respaldada por el reporte integrado, se ha establecido que, a pesar de la existencia de información financiera y no financiera plasmada en los diferentes informes emitidos por las organizaciones, la cual es de gran interés para todas las partes interesadas, como accionistas, empleados, gobierno, clientes y proveedores, entre otros, la estabilidad financiera sigue siendo prioritaria. Sin embargo, debido a las presiones sociales y ambientales cada vez más intensas por parte de organismos nacionales e internacionales, como los Objetivos de Desarrollo Sostenible, las certificaciones verdes y las buenas prácticas de producción y comercialización, las organizaciones que desean crear valor deben considerar estas nuevas variables sociales y ambientales más que nunca. Estas variables eventualmente afectarán las dinámicas económicas de la organización.

Cuando se aborda el tema de los informes ambientales y sociales dentro de las organizaciones, herramientas como la contabilidad social se vuelven relevantes al proporcionar información que permite a los responsables de la toma de decisiones tomar medidas que contribuyan al mejoramiento del medio ambiente. Esto se remonta a la publicación del informe Brundtland, en el cual se contrastaba el desarrollo económico de la época con la idea de la sustentabilidad (Brundtland, 1987).

Según la Organización Internacional del Trabajo (OIT), el Balance Social no pretende ser la solución a todas las dificultades de una empresa. Sin embargo,

cuando se aplica en un entorno adecuado y bajo condiciones apropiadas, puede ser un elemento de gran utilidad. Su aplicación facilita la creación de una política social voluntaria y no basada en la legislación, ya que el uso de esta herramienta puede contribuir a la toma de decisiones responsables en materia social y ambiental. (OIT et al., 2001).

También se pueden identificar casos particulares de empresas, como el fabricante italiano de componentes para aparatos domésticos de cocina a gas “Sabaf”, que ha estado reportando información no financiera de forma voluntaria desde el año 2001. Con la evolución de las dinámicas y regulaciones empresariales a nivel mundial a partir del año 2009, muchas empresas se vieron obligadas a presentar informes adicionales. En el caso de Sabaf, ya estaban produciendo un informe integrado que se centraba en la sostenibilidad, transparencia y responsabilidad social corporativa, en lugar de enfocarse exclusivamente en el valor para los accionistas. Esta iniciativa representó un avance significativo en términos de gobernanza interna y responsabilidad empresarial. Todo esto se basaba en la estrategia comunicativa de la empresa, lo que resultaba en un mayor reconocimiento y legitimidad por parte de los diferentes stakeholders (Camodeca y Almici, 2017).

Por otro lado, Exxaro, uno de los principales grupos de recursos diversificados con sede en Sudáfrica, también merece ser mencionado como un ejemplo de mejores prácticas. Cotiza en JSE Limited y forma parte del índice de inversión socialmente responsable. Exxaro destaca especialmente su compromiso con el desarrollo de pequeñas y medianas empresas, lo que demuestra que las empresas mineras pueden marcar una diferencia significativa en las vidas de las personas más afectadas por su actividad. Este enfoque se ve fortalecido por su comunicación efectiva y transparente en este ámbito (Rampersad, 2015).

En el sector de la educación y el turismo, se destaca ICON, propiedad de la Universidad Politécnica de Hong Kong, donde tanto estudiantes como la gerencia han trabajado en colaboración con empleados y huéspedes para implementar prácticas ecológicas en todo el hotel. Un ejemplo es el programa “WE Care”, que permite a los huéspedes elegir cuándo desean que se cambien las sábanas y toallas, además de soluciones para reducir el desperdicio de alimentos y la introducción de vehículos completamente eléctricos.

Este programa ha generado una serie de actividades que se dan a conocer a través de diversos medios de comunicación. Además, a través de los reportes integrados, ICON presenta estas iniciativas a la comunidad interesada, invitándola a contribuir al medio ambiente al mismo tiempo que aprovecha su buena imagen para atraer a futuros clientes.

En cuanto a las empresas del sector de actividades deportivas, cumplen una función social relevante en áreas como la salud, la educación y la integración social. Por lo tanto, la difusión de informes sociales o de sostenibilidad se

convierte en una oportunidad importante. Aunque no sea obligatorio por ley, a diferencia de los estados financieros, estos informes son indispensables para dar cuenta de la actividad institucional de la organización deportiva y satisfacer plenamente la demanda de información de las diferentes categorías de stakeholders (Valeri, 2019).

Por otro lado, en el marco de su planificación estratégica, las organizaciones deben partir del principio de que todas las comunicaciones organizativas pueden ser utilizadas como estrategias de comunicación de marketing. Esto se debe a la utilidad de los informes integrados, los cuales son públicos y de fácil acceso para todos los grupos de partes interesadas. Esto contribuye a generar un mayor nivel de confianza por parte de estas partes interesadas hacia la organización (Dewi et al., 2019)

Asimismo, diversas investigaciones realizadas en los últimos años han involucrado entrevistas con el personal de las empresas para determinar sus actitudes hacia la responsabilidad social corporativa y los informes de sostenibilidad. Estas investigaciones han buscado examinar los procesos de presentación de informes internos y el impacto de los mismos en la organización. Como resultado, se ha identificado una brecha en la comunicación entre las interacciones y relaciones de las organizaciones con sus partes interesadas en temas de sostenibilidad. Esta brecha de comunicación impacta en el cambio organizacional hacia un mejor desempeño en términos de sostenibilidad (Adams y McNicholas, 2007).

Ahora bien, el informe social y ambiental, en diferentes partes del mundo, ha sido un tema que con el pasar del tiempo sigue teniendo gran interés por la comunidad académica e investigadora, y sirve como referente teórico para cada grupo de investigación, con diferentes denominaciones según los países. Por ejemplo, en Estados Unidos, *social audit* o *social report*; en Francia, *bilan social*; en Alemania, *sozialbilanz* o *socialbericht*; en Italia, *bilancio sociale*; en España, *balance social*, *contabilidad social*, *auditoria social*, *informe social* o *contabilidad añadida*; o en Portugal, *balanco social* (Huidobro, 2017).

En esta misma línea, ante la necesidad de buscar alternativas para comunicar y transmitir datos relacionados con el medio ambiente y el aspecto social de las organizaciones, es crucial valorar, sistematizar y analizar las actividades que estas llevan a cabo. Esto requiere que estos eventos se transmitan a través de instrumentos que faciliten el análisis y la toma de decisiones por parte de los diferentes stakeholders, con el objetivo de promover el beneficio común a través de las decisiones gerenciales.

Por esta razón, la humanidad ha estado generando modelos o proyectos que abordan cómo las empresas pueden contribuir al mejoramiento de las condiciones laborales, sociales, humanas y ambientales. Aunque estas propuestas no abarcan todos los aspectos, sí desempeñan un papel importante al proporcionar informa-

ción y metodologías que se alinean con los estándares establecidos por organismos internacionales de alto reconocimiento y afiliación por parte de los países.

A continuación, se presentan modelos y reportes sociales y ambientales propuestos por organismos internacionales a lo largo del tiempo, los cuales han sido fundamentales para consolidar y comunicar las acciones de RSE dentro de las organizaciones.

Tabla 4. Modelos Balance Social o Reporte Anual de Información

Modelos	Características
Modelo IBASE	Modelo a través de un formato mínimo y simple, demostrativo que pretende analizar valores financieros o de forma cuantitativa (Soriano y Fong, 2022).
Modelo Social y Ambiental Propuesto por la CILEA 2013-2019	Modelo de información que se presenta de forma comparativa con el ejercicio anterior y las metas a futuro con el fin de evaluar año tras año el proceso de mejora de la empresa en cuanto a su responsabilidad social (CILEA, 2013).
Modelo de la OIT	Instrumento de gestión para planear, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar en términos cuantitativos o cualitativos la gestión social de una empresa (Caballero et al., 1987).
Instituto Argentino de Responsabilidad Social Empresaria (IARSE)	Es un instrumento que recoge los resultados cuantitativos del cumplimiento de la Responsabilidad Social (Díaz y Pereyra, 2011).
Asociación Española de Contabilidad y Administración	Sistema de información contable integral con plena aptitud para cumplir una función social, proporcionando a los responsables de la toma de decisiones una adecuada información en materia de actividades sociales (Gallardo et al., 2016).
Modelo del Global Reporting Initiative (GRI)	Instrumento diseñado la presentación de informes de sostenibilidad mediante estos estándares proporciona información al desarrollo sostenible (Díaz y Pereyra, 2011).
Reporte Integrado IR	Metodología de comunicación concisa acerca de cómo la estrategia de una organización, su gobierno corporativo, desempeño y perspectivas, en el contexto del entorno, la conducen a crear valor en el corto, mediano y largo plazo (International Integrated Reporting Council —IIRC—, 2013).

Fuente: elaboración propia.

Como resultado de la construcción a nivel mundial de instrumentos no financieros, como el balance social, que en la actualidad se ha transformado en informes de gestión, informes de sostenibilidad e informes anuales integrados, se puede observar cómo a lo largo de las décadas y conforme a las necesidades de cada organismo o institución, se han creado herramientas para satisfacer las necesidades de sus comunidades. En el caso de los reportes, se destaca la contribución de la comunidad brasileña a través de la fundación IBASE, que fue uno de los primeros promotores del balance social. Aunque este documento era inicialmente limitado, su importancia radica en que sirvió como uno de los primeros instrumentos para fomentar estos temas en Brasil y en el resto de la comunidad latinoamericana.

También es importante destacar el trabajo realizado por la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la Asociación Nacional de Empresarios de Colombia (ANDI) y la Cámara Junior en Colombia, quienes han centrado sus esfuerzos en el estudio de estos temas y han servido como referentes para la producción de instrumentos relacionados con el ámbito ambiental y social a nivel mundial. Además, el Instituto IARSE de Argentina, reconocido como uno de los impulsores y pioneros en estos temas, ha promovido estudios y propuestas tanto a nivel local como internacional.

Por otro lado, es crucial reconocer la estrecha relación entre las prácticas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y la capacidad de plasmar, generar y transmitir información a través de un informe no financiero o un informe anual integrado. Este tipo de informe no solo sirve como base para la creación de indicadores, sino que también permite la toma de decisiones importantes por parte de la gerencia. En otras palabras, el informe anual integrado, también conocido como reporte integrado, se posiciona como un instrumento comunicador y esencial para transmitir todas las actividades realizadas por las empresas en el ámbito de la RSE. Podría decirse que estos temas de estudio están intrínsecamente relacionados, ya que uno no puede existir sin el otro, y viceversa.



Figura 5. Esquema comunicador de la RSE

Fuente: Elaboración propia

Finalmente, la secuencia anterior demuestra cómo las empresas se involucran en una variedad de actividades que abarcan múltiples dimensiones de la RSE, lo que implica acciones sociales, ambientales y programas sostenibles. Estas acciones pueden ser tanto voluntarias por parte de la empresa como obligatorias debido a las leyes de los países en los que operan.

Las interacciones y sinergias resultantes del gobierno corporativo, a través de la toma de decisiones, facilitan la transmisión de la información sobre los planes y programas de sostenibilidad. Esto se refleja en la presentación de resultados a través del reporte integrado, lo que genera beneficios sociales, ambientales y reputacionales, así como un buen nombre y primas que añaden valor económico sostenible a las organizaciones en el futuro.

VII. Conclusiones

La estrategia de marketing comunicacional que las organizaciones deben emplear, respaldada por el reporte integrado, es crucial en el contexto actual. Aunque la información financiera y no financiera plasmada en los informes organizacionales es de gran interés para todas las partes interesadas, la estabilidad financiera sigue siendo fundamental. Sin embargo, en la actualidad, los aspectos no financieros están adquiriendo mayor relevancia debido a las presiones sociales y ambientales, como los Objetivos de Desarrollo Sostenible, las certificaciones verdes y las buenas prácticas de producción y comercialización. Las organizaciones que realmente deseen crear valor deben considerar estas nuevas variables sociales y ambientales, que eventualmente afectarán las dinámicas económicas y la percepción pública de la empresa.

Al examinar la cronología y la evolución de los componentes de la RSE a nivel mundial, se comprende que esta se encuentra intrínsecamente relacionada con la economía y el desarrollo de cada país, influenciada por los lineamientos políticos de los gobernantes. En este sentido, la gestión de cada organización debe cumplir con dichos lineamientos para alcanzar sus objetivos, destacando la importancia de generar dimensiones o prácticas que promuevan el beneficio común de los trabajadores y, en última instancia, de la comunidad en general.

El rumbo de cada informe no financiero se determina según las dificultades o necesidades que enfrentan los países en términos sociales o ambientales. Es evidente al observar cómo la ONU, desde 1992, ha generado políticas y programas en cada cumbre para sus países miembros, con el apoyo de organizaciones no gubernamentales internacionales, buscando aplicar políticas que promuevan el bien común.

En América Latina, una serie de factores económicos, ambientales y sociales, incluyendo las políticas gubernamentales, influyen en el apoyo al sector empresarial tanto por parte de comunidades internacionales como del mismo gobierno. En este contexto, es crucial que los comerciantes respondan a las ne-

cesidades existentes a través de una buena administración, adoptando prácticas verdes y sociales que se reflejen en los reportes integrados. Esto les permite no solo ser visibles, promocionados y reconocidos por otros países de la región y del mundo, sino también abrir nuevas oportunidades de negociación para sus bienes y servicios, al lograr generar confianza entre los consumidores, especialmente aquellos comprometidos con la protección del medio ambiente, alimentación sana y la promoción del bienestar común.

Aunque los temas sociales y ambientales a nivel mundial han sido objeto de estudio durante varias décadas, resulta imperativo que, ante los recientes acontecimientos relacionados con la violencia, los derechos humanos y la preservación del medio ambiente, el sector empresarial Latinoamericano, continúe buscando estrategias y avance a un enfoque de prácticas voluntarias. Es en este contexto que la responsabilidad social empresarial y los reportes integrados desempeñan un papel crucial. Sin embargo, aún existen brechas significativas por investigar en estos ámbitos, las cuales pueden aportar al desarrollo de modelos y prototipos que beneficien a la comunidad de América Latina y, en última instancia, al mundo entero.

Referencias bibliográficas

- Adams, C. A., & McNicholas, P. (2007). Making a difference: Sustainability reporting, accountability and organisational change. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 20(3), 382–402. <https://doi.org/10.1108/09513570710748553>
- Adhariani, D., & De Villiers, C. (2018). *Integrated Reporting: Perspectives of Corporate Report Preparers and Other Stakeholders*. 1–30. https://www.academia.edu/49856059/Integrated_reporting_perspectives_of_corporate_report_preparers_and_other_stakeholders
- Ajmal, M. M., Khan, M., Hussain, M., & Helo, P. (2018). Conceptualizing and incorporating social sustainability in the business world. *International Journal of Sustainable Development and World Ecology*, 25(4), 327–339. <https://doi.org/10.1080/13504509.2017.1408714>
- Andalia, R. C., Labrada, R. R., & Castells, M. M. (2011). Scopus: la mayor base de datos de literatura científica arbitrada al alcance de los países subdesarrollados. *Revista Cubana de Información En Ciencias de La Salud*, 21(3). <https://acimed.sld.cu/index.php/acimed/article/view/14/45>
- Aria, M., & Cuccurullo, C. (2017). bibliometrix: An-R tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959–975. <https://doi.org/10.1016/j.joi.2017.08.007>
- Bager, S. L., & Lambin, E. F. (2020). Sustainability strategies by companies in the global coffee sector. *Business Strategy and the Environment*, 29(8), 3555–3570. <https://doi.org/10.1002/bse.2596>
- Barbard, C. I. (1938). *The-Functions-Of-The-Executive, Chester I. Barnard 1938* (Harvard College). <https://ia801508.us.archive.org/7/items/in.ernet.dli.2015.190485/2015.190485.The-Functions-Of-The-Executive.pdf>

- Batista, N. (2018). Integrated reporting stimulates strategic communication of corporate social responsibility? *Media & Jornalismo*, 1–17. https://doi.org/https://doi.org/10.14195/2183-5462_33_3
- Bowen, H. R. (1953). *Social Responsibilities of the Businessman* (Harper & Brothers, Ed.). https://books.google.com.co/books/about/Social_Responsibilities_of_the_Businessm.html?hl=es&id=ALIPAwAAQBAJ&redir_esc=y
- Bowman, E. H., & Haire, M. (1975). *A Strategic Posture Toward Corporate Social Responsibility*. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/41164638>
- Brundtland, H. (1987). *Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo*. https://www.ecominga.uqam.ca/PDF/BIBLIOGRAPHIE/GUIDE_LECTURE_1/CMMAD-Informe-Comision-Brundtland-sobre-Medio-Ambiente-Desarrollo.pdf
- Caballero, I., Licenciada, C., Químicas, C., Isabel, A., & Vegas, B. (1987). *Responsabilidad social de las empresas: Modelo de Balance Social de ANDI-OIT*. [https://www.cso.go.cr/legislacion/notas_tecnicas_preventivas_insh/NTP%20687%20-%20Responsabilidad%20social%20de%20las%20empresas%20Modelo%20de%20Balance%20Social%20de%20ANDI%20-%20OIT%20\(I\).pdf](https://www.cso.go.cr/legislacion/notas_tecnicas_preventivas_insh/NTP%20687%20-%20Responsabilidad%20social%20de%20las%20empresas%20Modelo%20de%20Balance%20Social%20de%20ANDI%20-%20OIT%20(I).pdf)
- Camodeca, R., & Almici, A. (2017). From the corporate social responsibility reporting to the integrated reporting: The case of Sabaf S.p.a. *Problems and Perspectives in Management*, 15(1), 150–157. [https://doi.org/10.21511/ppm.15\(1-1\).2017.01](https://doi.org/10.21511/ppm.15(1-1).2017.01)
- Carroll, A. B. (1991). The Pyramid of Corporate Social Responsibility: Toward the Moral Management of Organizational Stakeholders. *Business Horizons*, 1–11. [https://doi.org/10.1016/0007-6813\(91\)90005-g](https://doi.org/10.1016/0007-6813(91)90005-g)
- Carroll, A. B., & Brown, J. A. (2018). Corporate social responsibility: A review of current concepts, research, and issues. In *Corporate Social Responsibility* (pp. 39–69). Emerald Group Publishing Ltd. <https://doi.org/10.1108/S2514-17592018000002002>
- Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI). (2004). <https://www.cemefi.org/>
- Chege, S. M., & Wang, D. (2020). The influence of technology innovation on SME performance through environmental sustainability practices in Kenya. *Technology in Society*, 60. <https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2019.101210>
- Clarence C, W. (1967). *Corporate Social Responsibilities*. [https://www.google.com.co/books/edition/Corporate_Social_Responsibilities/yCNBAAAAMAAJ?hl=es&gbpv=1&bsq=Clarence+C.+Walton+\(1967\)&dq=Clarence+C.+Walton+\(1967\)&printsec=frontcover](https://www.google.com.co/books/edition/Corporate_Social_Responsibilities/yCNBAAAAMAAJ?hl=es&gbpv=1&bsq=Clarence+C.+Walton+(1967)&dq=Clarence+C.+Walton+(1967)&printsec=frontcover)
- Clark, J. M. (1916). The Changing Basis of Economic Responsibility. In *Source: Journal of Political Economy* (Vol. 24, Issue 3).
- Clarkson, M. B. E. (1995). A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance. *The Academy of Management Review*, 20(1), 92. <https://doi.org/10.2307/258888>
- Comité de Integración Latino Europa y América CILEA. (2013). *Propuesta de modelo de Balance Social y Ambiental para Pymes*. https://www.cilea.info/dettpublicazioni-Estudios_Internacionales_CILEA_2013_2_%E2%80%93traducci%C3%B3n_en_ingles%C3%A9s/15_770/ita/
- Corporate Social Responsibility (CSR)*. (2001). https://commission.europa.eu/business-economy-euro/doing-business-eu/corporate-social-responsibility-csr_en

- Corresponsables (ObservaRSE)*. (n.d.). Retrieved July 4, 2023, from <https://www.observarse.com/>
- Da Silva, E. M., Ramos, M. O., Alexander, A., & Jabbour, C. J. C. (2020). A systematic review of empirical and normative decision analysis of sustainability related supplier risk management. In *Journal of Cleaner Production* (Vol. 244, pp. 1–15). Elsevier Ltd. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.118808>
- Dahlsrud, A. (2008). How corporate social responsibility is defined: an analysis of 37 definitions. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 15(1), 1–13. <https://doi.org/10.1002/csr.132>
- De Villiers, C., Hsiao, P. C. K., & Maroun, W. (2017). Developing a conceptual model of influences around integrated reporting, new insights and directions for future research. *Meditari Accountancy Research*, 25(4), 450–460. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-07-2017-0183>
- Dewi, N. F., Ferdous Azam, S. M., & Yusoff, S. K. M. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters*, 9(9), 1373–1384. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.5.013>
- Freeman, R. B., & Medoff, J. L. (1984). *What do Unions do?* <https://doi.org/https://doi.org/10.1177/001979398503800207>
- Gallardo, D., Mariano, J. M., & Sanchez, M. I. (2016). *Responsabilidad Social Corporativa interna. Delimitación conceptual e información*. <https://aeca.es/old/tienda/rs10.pdf>
- Global Reporting Initiative (GRI). (2002). *GRI*. <https://www.globalreporting.org/>
- Guaíta Martínez, J. M., Martín Martín, J. M., Salinas Fernández, J. A., & Mogorrón-Guerrero, H. (2019). An analysis of the stability of rural tourism as a desired condition for sustainable tourism. *Journal of Business Research*, 100, 165–174. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.03.033>
- Huidobro, P. R. (2017). El Balance Social en las Empresas. *Facultad de Ciencias Empresariales y Del Trabajo de SORIA*, 1–98.
- Instituto Ethos*. (n.d.). Retrieved June 19, 2023, from <https://www.ethos.org.br/conteudo/o-instituto/>
- International Integrated Reporting Council (IIRC). (2013). *El Marco Internacional IIRC*. <https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf>
- ISO 26000 (Social responsibility). (n.d.). Retrieved July 4, 2023, from <https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html>
- Kreps, T. J. (1962). Measurement of the Social Performance of Business. *The Annals of the American Academy of Political and Social Science*, 20–31. <http://www.jstor.org/stable/1033606>
- Littlewood, D., Decelis, R., Hillenbrand, C., & Holt, D. (2018). Examining the drivers and outcomes of corporate commitment to climate change action in European high emitting industry. *Business Strategy and the Environment*, 27(8), 1437–1449. <https://doi.org/10.1002/bse.2194>
- Luis Carlos Díaz Fernando Mariano Pereyra, P., & Lucía Sánchez, E. (2011). *El Balance Social* [Universidad Nacional de Cuyo]. https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5291/diaz-luis-pereyra-fernando-el-balance-social-2011.pdf

- Mähönen, J. (2020). Integrated Reporting and Sustainable Corporate Governance from European Perspective. *Accounting, Economics and Law: A Convivium*, 10(2). <https://doi.org/10.1515/ael-2018-0048>
- Masiero, L., Goffi, G., & Cucculelli, M. (2023). Corporate Social Responsibility and Investment Preferences of Tour Operators. *Journal*, 1–52. <https://doi.org/10.1177/00472875221120402>
- Monteiro, A., Augusto, T., Carlos, A., & Pizzinatto, K. (2015). Mezcla del Marketing Verde: Una Perspectiva Teórica. *Cuadernos de Cimbague*, 17, 103–126. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46243484005>
- Montoya Morales, A. J., García Londoño, M. L., & Vélez Ramírez, R. A. (2022). La sostenibilidad empresarial desde las prácticas sostenibles, los grupos de interés y la responsabilidad social corporativa: una revisión de la literatura. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, 24(41). <https://doi.org/10.15332/22484914.7731>
- Muff, K., Liechti, A., & Dyllick, T. (2020). How to apply responsible leadership theory in practice: A competency tool to collaborate on the sustainable development goals. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(5), 2254–2274. <https://doi.org/10.1002/csr.1962>
- Naciti, V. (2019). Corporate governance and board of directors: The effect of a board composition on firm sustainability performance. *Journal of Cleaner Production*, 237. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.117727>
- Observatorio de RSC. (2014). <https://observatoriorsc.org/>
- OIT, ANDI, & Cámara Junior. (2001). *Manual del Balance Social*. www.graficaspajon.com.co
- Oliver, S. (1924). *The philosophy of management- Libro Definición RSE*.
- Organización de Naciones Unidas (ONU). (1972). United Nations. <https://www.un.org/es/conferences/environment/stockholm1972>
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M. M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., ... Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews. In *The BMJ* (Vol. 372). BMJ Publishing Group. <https://doi.org/10.1136/bmj.n71>
- Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2006). The Link Between Competitive Advantage and Corporate Social Responsibility. *Harvard Business Review*, 1–24. <https://hbr.org/2006/12/strategy-and-society-the-link-between-competitive-advantage-and-corporate-social-responsibility>
- Qian, W., Tilt, C., Dissanayake, D., & Kuruppu, S. (2020). Motivations and impacts of sustainability reporting in the Indo-Pacific region: Normative and instrumental stakeholder approaches. *Business Strategy and the Environment*, 29(8), 3370–3384. <https://doi.org/10.1002/bse.2577>
- Ramanathan, S., & Isaksson, R. (2022). Sustainability reporting as a 21st century problem statement: using a quality lens to understand and analyse the challenges. *TQM Journal*. <https://doi.org/10.1108/TQM-01-2022-0035>
- Rampersad, R. (2015). Monitoring and evaluation of corporate social responsibility programmes in South Africa. *Risk Governance & Control: Financial Markets & Institutions*, 5(4).

- Schaltegger, S., & Hörisch, J. (2017). In Search of the Dominant Rationale in Sustainability Management: Legitimacy- or Profit-Seeking? *Journal of Business Ethics*, 145(2), 259–276. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2854-3>
- Simon, H. A. (1947). *Comportamiento Administrativo* (Administrative behavior, Ed.; Original). https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2011/11/simon-comportamiento_admtivo.pdf
- Soriano, L., & Fong, C. (2022). 75 años de responsabilidad social empresarial: análisis bibliométrico. *Revista Empresa y Humanismo*, 147–176. <https://doi.org/10.15581/015.xxv.2.147-176>
- Strandberg, L. (2010). *El Compromiso con los Grupos de Interes*. <https://www.iese.edu/media/research/pdfs/ST-0321.pdf>
- Torelli, R., Balluchi, F., & Lazzini, A. (2020). Greenwashing and environmental communication: Effects on stakeholders' perceptions. *Business Strategy and the Environment*, 29(2), 407–421. <https://doi.org/10.1002/bse.2373>
- Torres, L., Ripa, D., Jai, A., Herrero, J., & Leka, S. (2023). The potential of responsible business to promote sustainable work – An analysis of CSR/ESG. *Safety Science*, 164. <https://doi.org/10.1016/j.ssci.2023.106151>
- U.S. Agency for International Development (USAID). (n.d.). Retrieved July 4, 2023, from <https://www.usaid.gov/>
- Valeri, M. (2019). The Reporting Tools of Corporate Social Responsibility. In *CSR, Sustainability, Ethics and Governance* (pp. 63–110). Springer Nature. https://doi.org/10.1007/978-3-319-97649-5_3
- World Business Council for Sustainable Developme (WBCSD). (1999). <https://www.wbcsd.org/>
- Zappettini, F., & Unerman, J. (2016). 'Mixing' and 'Bending': The recontextualisation of discourses of sustainability in integrated reporting. *Discourse and Communication*, 10(5), 521–542. <https://doi.org/10.1177/1750481316659175>