



# La RSE y el perfil de egreso de los CPA. Aproximación a la percepción de los estudiantes de la USACH<sup>1</sup>

*CSR and the graduate profile of CPAs.  
Approach to the perception of USACH students*

**Bernardita Zúñiga Zúñiga<sup>2</sup>**  
**Gabriel Llancañir Soto<sup>3</sup>**

## Resumen

El objetivo de este artículo es abordar la percepción de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) de las y los alumnos de quinto año de la carrera de Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, y la relación con su perfil de egreso. La investigación se ha desarrollado a través de un enfoque cualitativo, utilizando métodos exploratorio y descriptivo, se realizaron entrevistas y se aplicó el análisis de contenido a la información recolectada. Los resultados permitieron establecer que los estudiantes asocian de forma directa o indirecta al concepto RSE considerando que este se ha vinculado de manera transversal a las carreras relacionadas con los negocios; además, se resalta que la categoría ética evidentemente la vinculan con su perfil de egreso. Pero no se identificó un reconocimiento de todas las dimensiones a que se refiere la RSE, como el triple resultado: económico, social y ambiental.

**Palabras clave:** Responsabilidad Social Empresarial, Perfil de Egreso CPA, USACH.

## Abstract

The purpose of this paper is to address the perception of Corporate Social Responsibility (CSR) of the fifth-year students of the Public Accountant and Auditor career at the University of Santiago de Chile, and the relationship with their graduate profile. The research was conducted by means of a qualitative approach, using exploratory and descriptive methods, interviews were performed, and content analysis was applied to the information collected. The results allowed us to establish that the students associate the CSR concept directly or indirectly, considering that it has been transversally linked to business-related careers; in addition, note that the ethical category is evidently linked to their graduate profile. However, there was no recognition of all the dimensions of CSR, such as the triple bottom line: economic, social and environmental.

**Keywords:** Corporate Social Responsibility, CPA Graduate Profile, USACH.

## 1. Introducción

En la actualidad, no existe un estudio o medición de la percepción sobre el concepto de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) que poseen los estudiantes de la carrera de Contador Público y Auditor (CPA) de la Universidad de Santiago de Chile (USACH). Es menester que los estudiantes puedan identificar los impactos económicos, ambientales y sociales

<sup>1</sup>Contadora Pública y Auditora de la Universidad Santiago de Chile. Correo electrónico: [bernardita.zuniga@usach.cl](mailto:bernardita.zuniga@usach.cl) Orcid: 0000-0001-8108-3300

<sup>2</sup>Contador Público y Auditor de la Universidad Santiago de Chile. Correo electrónico: [gabriel.llancañir@usach.cl](mailto:gabriel.llancañir@usach.cl) Orcid: 0000-0002-5720-152X

<sup>3</sup>Contador Público y Auditor de la Universidad Santiago de Chile. Correo electrónico: [gabriel.llancañir@usach.cl](mailto:gabriel.llancañir@usach.cl) Orcid: 0000-0002-5720-152X

de las decisiones tomadas, pues esto afecta a su entorno inmediato. En el rastreo de información se encontrarán investigaciones que buscan establecer el grado de percepción de los sujetos sobre concepto de Responsabilidad Social Empresarial en otros grupos de estudio, estos corresponden a:

- León (2008) en su artículo "La percepción de la Responsabilidad Social Empresarial por parte del consumidor" identificó que los consumidores perciben que la Responsabilidad Social Empresarial mejora la calidad de vida de los grupos de interés y que paralelamente, se está contribuyendo con el desarrollo económico de las sociedades. Lo que hace que tenga un impacto positivo sobre quien se evalúe el concepto, ya sea una persona jurídica o natural.
- Por su parte, Handy, Ríos & Rodríguez (2009) en su tesis titulada "Percepciones actuales de la Responsabilidad Social Empresarial en la Empresa Metro de Santiago" encontraron como hallazgo significativo que la mayoría de la población dice no conocer el concepto de Responsabilidad Social Empresarial, lo cual evidencia que hay una brecha conceptual y práctica en torno a las acciones que se enmarcan dentro de este, el cual aglutina de corte social y ambiental, aportando a la revelación de acciones de las compañías en pro de la sociedad.
- Cano (2011) en su tesis de maestría "Percepción de la Ética y la Responsabilidad Social Empresarial en los ejecutivos de Monterrey" aquí se emplea el concepto de ética empresarial, concebida como el deber ser y su aplicación a través del código de valores y procedimientos de operación de la empresa; asimismo se establece que los procesos de difusión de la Responsabilidad Social Empresarial declarados corresponden al apego de la ética y las actividades filantrópicas.

Con los trabajos anteriores, se identifica que hay una necesidad de vincular la RSE con la actitud y acción de las personas, en este sentido, la Universidad de Santiago de Chile ha establecido que el perfil de egreso de la carrera de Contador Público y Auditor corresponde a:

El CPA-USACH es un profesional universitario cuya formación lo ha dotado de conocimiento científico en las ciencias contables, que le permiten participar de la gobernanza de las organizaciones, y ser consciente de los impactos que se generan en todos los actores económicos, sociales y medio ambientales, actuando éticamente en un medio de constante cambio, ya sea desempeñándose como creador de una organización o miembro de ellas (FAE, 2015).

Entonces, el perfil de egreso se relaciona claramente con el papel que cumple el CPA de la USACH con el compromiso social y ambiental, lo cual concuerda con el concepto de Triple Cuenta de Resultados establecida por John Elkington en 1998, donde se incorpora la emisión de información relacionada a los ámbitos económico, social y medioambiental (Elkington, 1998). Por tanto, este artículo busca dar respuesta a ¿Cuál es la percepción de la Responsabilidad Social Empresarial de los estudiantes de quinto año de la carrera de Contador Público y Auditor USACH y la relación con su perfil de egreso? Para ello, realizará un acercamiento al perfil de egreso del profesional, luego, presenta su diseño metodológico, para entregar los resultados de la investigación y dar conclusiones que se sustentan el trabajo realizado.

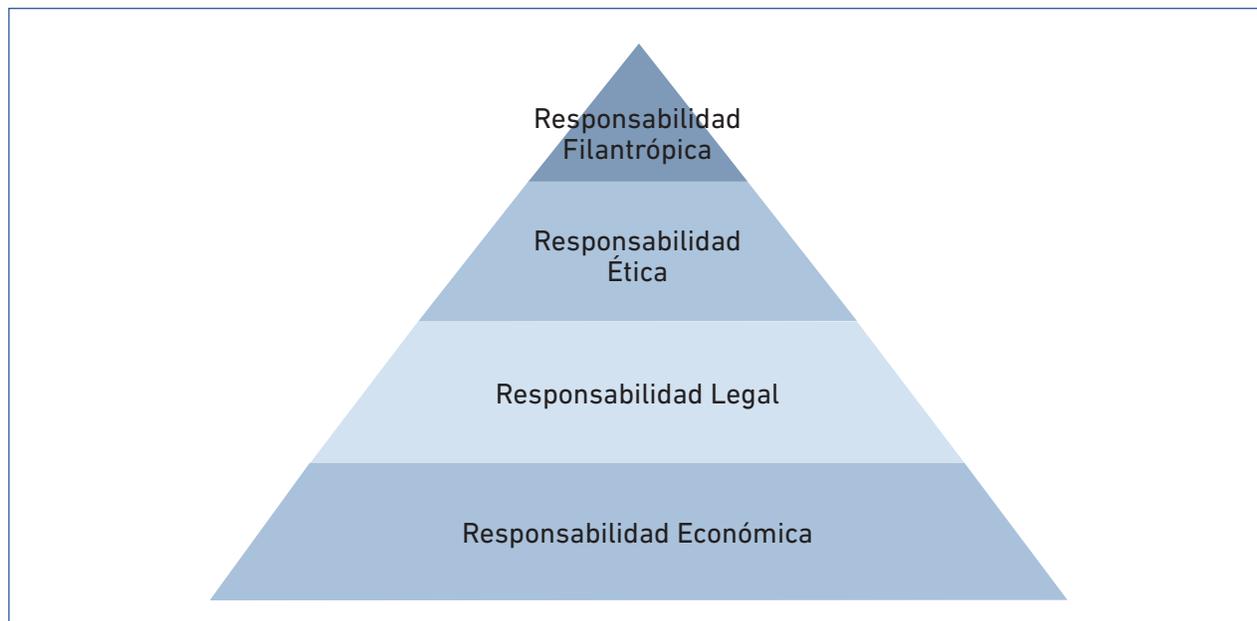
## 2. Aproximación a la Responsabilidad Social Empresarial

El origen del concepto de Responsabilidad Social Empresarial (en adelante RSE) aún no se encuentra claramente establecido por los autores, pero se pueden identificar diferentes épocas asociadas al origen y gestación de este como tal. Por ejemplo, algunos autores, consideran como un punto inicial de la RSE la constitución de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), creada en el año 1919 con el objeto de procurar que la justicia social fuera esencial para alcanzar una paz universal y permanente, con relación a las condiciones mínimas de trabajo para todos los trabajadores (Martínez & Soza, 2012).

Por su parte, otros autores han situado el origen de la RSE se dio en la década de 1920, como un suceso espontáneo, realizado por diversos empresarios con el fin de aportar a la sociedad con base en actividades filantrópicas puntuales, donde paulatinamente el sector privado toma conciencia de su capacidad para influir y solucionar las problemáticas sociales debido a los daños y riesgos que generaban algunas actividades empresariales en el entorno en que se desarrollaban y como se interrelacionaban con la sociedad (Correa, 2007). Coincidiendo con la época indicada, Freeman & Hasnaoui (2011), indican que su génesis se encontraría en el año 1926, señalando que las empresas como tal tienen una obligación con la sociedad, que se encuentra asociada a entregar seguridad o medios de apoyo para que la comunidad íntegramente posea los medios para desarrollarse en canales de negocio o comercio.

Es posible destacar que, en el año 1944 fue publicada la “Declaración de Filadelfia” por parte de la OIT, en la cual se presentan las obligaciones de las empresas del sector privado respecto del progreso de la sociedad, hito que es considerado la base de la conceptualización de la RSE (OIT, 1944). Por otra parte, en 1953, se hizo una publicación que estableció normas que ayudaban a los directivos de las empresas a orientar sus acciones desde los valores sociales (Bowen, 1953). Para 1960, Keith Davis presentó la “Ley de oro de la responsabilidad” (*Iron law of responsibility*), obra en la que sostuvo que la responsabilidad social de los empresarios debe ser acorde al poder social de las empresas (Davis, 1960). Mientras en 1970, Milton Friedman (1970) se pronunció respecto al origen de la RSE desde la Teoría del principal y el agente, postulando que la verdadera RSE es aquella que posee el agente de maximizar los resultados de la entidad para satisfacer los intereses propios del principal, siempre manteniéndose dentro de la legislación. Por su parte, Carroll (1999), entregó la pirámide de las responsabilidades empresariales para precisar la RSE.

**Figura 1.** Pirámide de los 4 niveles de Responsabilidad Empresarial



Fuente: Elaboración propia basado en Carroll (1999)

Para Carroll (1999), los conceptos esbozados en la Figura 1, se pueden definir de la siguiente forma: 1. **Responsabilidad Filantrópica:** son acciones de las organizaciones que responden a las expectativas de la sociedad sobre la buena ciudadanía corporativa; 2. **Responsabilidad Ética:** implica respetar aquellas actividades que la sociedad espera sean respetadas, es decir, es la obligación de hacer lo correcto, justo y razonable, minimizando los daños a los grupos con los que la empresa se relaciona. 3. **Responsabilidad Legal:** el cumplimiento de la ley y las regulaciones estatales, además de las reglas básicas que existen para que una organización pueda operar en sus negocios; y 4. **Responsabilidad Económica:** es entendida como la producción de bienes que los consumidores necesitan y desean.

Adicionalmente, para el 2000, se desarrolló el proyecto de la Norma ISO 26.000, que fue creada con el objetivo de ayudar a las organizaciones a que sean socialmente responsables abarcando los marcos de lo social, legal y medio ambiental (ISO, 2010). Si bien no se señala un acuerdo sobre el origen de la RSE, es posible destacar que existe un mayor consenso general en el comienzo del desarrollo y aplicación de la RSE, que se sitúa entre los años 1920 - 2000, teniendo principalmente como aristas en común el ámbito económico, social y medio ambiental.

Respecto de la difusión y la implementación de la Responsabilidad Social Empresarial, existen múltiples organismos que fomentan las perspectivas de la RSE de la Teoría del Triple Resultado generando un impacto económico, social y ambiental. Entre los que se encuentra la Organización de las Naciones Unidas (ONU), organismo que, mediante el Pacto Mundial, correspondiente al establecimiento de alianzas del sector privado, ha establecido objetivos de Desarrollo Sostenible mediante una agenda para el año 2030. Esto supone un plan de acción que beneficia a las personas, el planeta y la prosperidad, influyendo así el fortalecimiento de la paz mundial (ONU, 2018).

En el caso de la Comisión Europea, en el año 2001, estableció el llamado “Libro Verde”, que tiene como objetivo individualizar la voluntad política gubernamental europea respecto de la RSE, generando así un marco que se basa en el fomento de prácticas correctas de las empresas, velar por la coherencia entre estándares nacionales e internacionales, fomentar la comunicación entre las empresas y los actores sociales, promover instrumentos de evaluación de RSE, alentar a las empresas a una participación activa respecto del Desarrollo Sostenible e impartir prácticas de RSE (Observatorio de Responsabilidad Social Corporativa, 2001).

Por su parte, la Organización Internacional del Trabajo (OIT), se encuentra intrínsecamente relacionada a la RSE, porque otorga un reconocimiento a la importancia de la justicia social, además de la necesidad de cooperación para obtener igualdad en las condiciones de trabajo, considerando esto como un punto de partida de la RSE. Finalmente, se puede mencionar el trabajo de la Organización Internacional de Normalización (más conocida por sus siglas en inglés, ISO) mediante la estandarización de la ISO 26.000: 2010, la cual corresponde a la “Guía de Responsabilidad Social”, que entrega las bases para la aplicación de Responsabilidad Social para las organizaciones, definiendo la Responsabilidad Social como:

La Responsabilidad de una organización ante los impactos que sus decisiones y actividades ocasionan en la sociedad y el medio ambiente, mediante un comportamiento ético y transparente que: Contribuya al desarrollo sostenible, incluyendo la salud y el bienestar de la sociedad; tome en consideración las expectativas de sus partes interesadas; cumpla con la legislación aplicable y sea coherente con la normativa internacional de comportamiento; sté integrada en toda la organización y se lleve a la práctica en sus relaciones. (OIT, 2012)

La RSE se puede describir como un fenómeno en constante desarrollo, que hoy en día se encuentra en transformación desde distintas ópticas académicas y por parte de las empresas, lo cual afecta no solo a los grupos de interés directos de las empresas, como clientes y proveedores, sino que también a aquellos profesionales en formación que esperan desempeñarse en una empresa dentro de su futuro inmediato. De acuerdo con Wiengarten (2017) las variables de análisis están enfocadas en aspectos del triple resultado, por ello, Crowther & Martínez (2007), señalan que la cantidad de divulgación sobre la actividad de RSE ha aumentado rápidamente durante la última década, ya que las empresas han reconocido los beneficios comerciales de una mayor transparencia, y, desde el punto de vista de la RSE, el aporte del desarrollo sostenible fue categorizar la sostenibilidad en 3 grupos: social, ambiental y económico, transformándose hoy en día, en pilares fundamentales en el ámbito de la RSE.

El perfil de egreso del Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, se identifica con la teoría desarrollada en 1997 por John Elkington, donde menciona que las empresas deben reportar sus resultados y desempeño en las dimensiones económicas, sociales y medioambientales, lo cual genera grandes desafíos para las entidades, debido a que no solo deben responder a los intereses de terceros estos ámbitos, sino que las entidades deben identificar claramente sus grupos de interés para generar reportes dirigidos a estos, sin manipular la información sobre estos (De la Cuesta, Pardo & Paredes, 2015).

### 3. Teorías relacionadas con la RSE

#### Teoría de los Grupos de Interés

La definición clásica de los grupos de interés (*Stakeholders*), es cualquier grupo o individuo que pueda afectar o se vea afectado por el logro de los objetivos de la organización (Freeman, 1984). En su forma más amplia y ambiciosa, el concepto de parte interesada representa una redefinición de todas las organizaciones: cómo deberían conceptualizarse y qué deberían ser. El concepto fue elaborado por Freeman y Evan (1988) e incorpora dos principios:

**Principio de legitimidad corporativa:** la organización debe administrarse en beneficio de sus partes interesadas, es decir, sus clientes, proveedores, propietarios, empleados y comunidades locales. Se deben garantizar los derechos de estos grupos y, además, los grupos deben participar, en cierto sentido en las decisiones que afectan sustancialmente su bienestar.

**Principio fiduciario de los interesados:** la gerencia tiene una relación fiduciaria con los interesados y con la corporación como una entidad abstracta. Debe actuar en interés de las partes interesadas como su agente, y accionar en interés de la corporación para garantizar la supervivencia de la empresa, salvaguardando los intereses a largo plazo de cada grupo.

Al identificar los grupos de interés se genera un cambio en el paradigma profesional y de cómo se espera que los grupos de interés se desarrollen en el ambiente empresarial, dado que anteriormente se creía que los grupos de interés para dirigir, liderar y/o actuar en el mundo empresarial, debían aceptar que el desarrollo de las nuevas tecnologías se encuentran aparejado a una gigantesca explotación del medioambiente y sus recursos, sin identificar con un pensamiento crítico las repercusiones de sus actos en el medioambiente que rodea la entidad en la que se desarrollan como profesionales (Rodríguez, 2016). Es a partir de esto, que los nuevos paradigmas de reporte y la identificación de los grupos de interés, constituyen un aspecto fundamental para el desarrollo de una actividad empresarial responsable, aspecto que se encuentra establecido en el perfil de egreso de la carrera del CPA de la USACH.

Hoy en día la tendencia es que la globalización corporativa ha continuado fortaleciéndose. Sin embargo, ha surgido una demanda cada vez más fuerte para que las corporaciones pongan en práctica un sistema de gestión de las partes interesadas y la RSE, en el que se otorgue igual peso al aspecto económico, ambiental y los aspectos sociales de sus actividades. Para que las organizaciones sigan existiendo y logren una ventaja competitiva en el siglo XXI, deben ser aceptadas y aprobadas por la sociedad, cumpliendo los requisitos que esta impone a las organizaciones (Tokoro, 2007). De esta forma los *Stakeholders* están directamente relacionados la RSE, porque de sus decisiones depende la estabilidad de la organización, por ello informar a través del triple resultado, muestra la coherencia con las necesidades del mundo actual.

## Teoría Constructivista del Aprendizaje

Uno de los exponentes más importantes de la Teoría del Constructivismo es Jean Piaget, quien estableció que el conocimiento es un proceso complejo de construcción por parte del sujeto mientras este interactúa con la realidad no solo de forma pasiva, dado que, para él, el conocimiento no solamente se basa en la obtención de respuestas, sino que, además, el conocimiento se basa en cómo se produce el aprendizaje (Saldarriaga, Bravo & Loo, 2016).

Entonces, el aprendizaje es una construcción personal de cada sujeto que se da mediante un proceso complejo, entre el sujeto y el medio en el que se desarrolla mediante la interacción de factores cognitivos y sociales, independiente del entorno del sujeto (Saldarriaga, Bravo & Loo, 2016).

Por su parte Serrano & Pons (2011), actualmente el constructivismo es un proceso de construcción continua de cada sujeto que no posee una base innata de estos conocimientos ni una copia de los mismos, que ya existían con anterioridad en el medio en que este se desenvuelve. Entonces, Rodríguez (1993), señala el conocimiento como un suceso que surge a partir de la relación con las demás personas. Sin embargo, el conocimiento no debe ser confundido con las acciones que se realizan con los demás entes, debido a que separa conocimiento de la acción, estableciendo el conocimiento como la información que se capta y se procesa desde el exterior, y la acción cómo el ser humano influye en el exterior e influye en las demás personas.

## Teoría del Aprendizaje Social Cognitivo

En 1987, Albert Bandura (2006) publicó la Teoría Social Cognitiva, la cual establece que los aprendizajes por parte de los seres humanos se desarrollan a partir del comportamiento de los otros sujetos, dado que además de los reflejos básicos, los sujetos o seres humanos no nacen con conocimientos preestablecidos. Esto, se encuentra asociado al desarrollo biológico de cada sujeto, ya que este desarrollo limita el conocimiento, a medida que el sujeto se desarrolla, adquiere el conocimiento a partir de variadas experiencias en distintas formas (Colledge, 2002).

## Teoría del Constructivismo Social

Fue impulsada inicialmente por Vygotsky en 1978. Esta teoría reúne los principios y factores en común de la Teoría del Aprendizaje Social Cognitivo y la Teoría del Constructivismo; para esto Vygotsky concibe un sujeto eminentemente social en línea con un pensamiento cercano al marxismo y al conocimiento en sí como un fenómeno social mediante un modelo de descubrimiento del aprendizaje (Ramos, Liendo & Ospina, 2005). En este sentido, se sostiene que Vygotsky establece que: “el comienzo de todo conocimiento no es la mente humana, sino que es la sociedad dentro de una cultura, dentro de una época histórica”, dando así al lenguaje la característica de herramienta de aprendizaje y el individuo es capaz de construir su conocimiento, porque es capaz de leer, escribir, preguntar a otros y preguntarse a sí mismo si esto es posible, aunándolo a la capacidad de autorreflexión del individuo.

## Teoría Ética

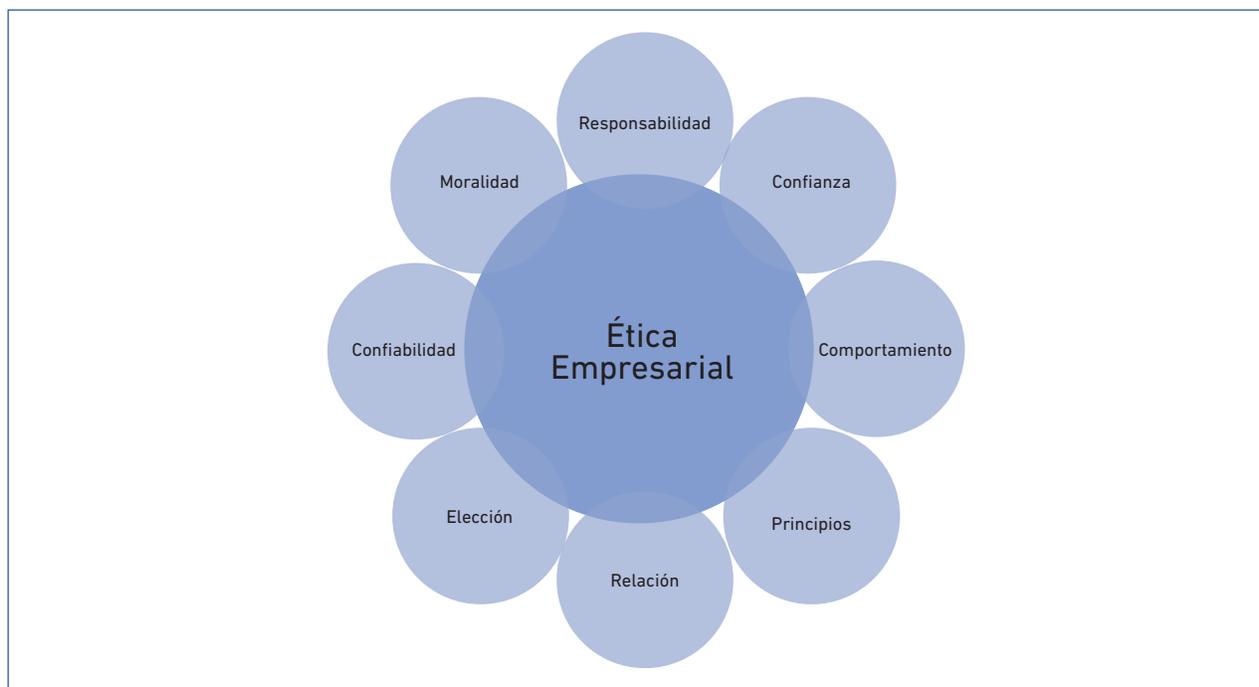
La ética, en su significado etimológico del griego significa “lugar en donde vivimos”, pero más adelante pasó a significar “el carácter” o “modo de ser” que una persona adquiere en su vida. Por tanto, se puede decir que “ética” viene a significar todo aquello que se refiere al carácter adquirido como resultado de poner en práctica hábitos usualmente considerados “buenos” (Herrera, 2011).

Por su parte, desde el punto de vista social, se puede definir una organización como un conjunto de personas con diferentes intereses, con objetivos en común, que teniendo una dirección unificada toman decisiones que pueden afectar al entorno (Cortina, 2006). En este sentido, García (2006) señala que ahí nace el planteamiento ético, ya que a medida que las organizaciones afectan a terceros por sus decisiones, es importante plantearse su validez o justicia. Por lo que una organización puede ser moral o inmoral, debido estas decisiones, pero independiente de ello en función cómo la organización desarrolle su actividad, ganar crédito y legitimidad social para que pueda sobrevivir.

Davis (1990) indica “La sociedad concede legitimidad y poder a la empresa. En el largo plazo, aquellos que no usan ese poder de un modo que la sociedad considera responsable tienden a perderlo” (Citado en Orozco, 2020, p. 90). Es posible señalar que las organizaciones, en el transcurso de sus actividades, generan expectativas a los grupos de interés y de alguna forma establecen un tipo de contrato “moral” con los diversos actores con los que se relacionan. En este sentido, Cortina (2006), hace presente que las organizaciones debieran actuar tratando de responder ante dichas expectativas, de manera tal que no solo sería importante el contrato legal, sino que también el contrato moral y el reconocimiento recíproco de estas expectativas, logrando que la organización tenga credibilidad y legitimidad social.

En consecuencia, para las diferentes organizaciones, el actuar éticamente (o no) no es en una opción, sino que se convierte en una necesidad, ya que, sin el desarrollo de ética, la empresa tarde o temprano decaerá y, con ello, también la unidad de la organización, sin perjuicio de que en algún momento haya tenido buenos resultados económicos en el corto plazo (Argandoña, 2008).

**Figura 2.** Conceptos que incluyen la ética empresarial



Fuente: Elaboración propia basado en EALDE Business School (2017)

## Teoría Institucional

Sostiene que las organizaciones tienen una semejanza, ya que su diseño organizativo se considera como un proceso condicionado por factores internos o externos que llevan a una organización de un sector determinado a parecerse entre sí, y no como un proceso racional como se podría pensar (Kluwer, 2011). En general, la Teoría Institucional no se ha considerado como una "teoría de cambio organizacional" sino más bien como una descripción de la similitud y la estabilidad de los acuerdos de una organización en un determinado campo o población (Greenwood y Hinings, 1996). Como lo establece la Teoría Institucional, en la actualidad sería un tema de desarrollo, ya que la principal diferencia entre la economía de los países ricos y los pobres es el marco institucional que se usa de forma implícita para poder entender algunas diferencias sustanciales, entre las que se puede mencionar las geográficas, las culturales y las históricas (Bardhan, 2010).

## Teoría de la Legitimidad

En la última década, se ha investigado más en el área de contabilidad, sobre todo en el ámbito de la contabilidad social y medioambiental, siendo considerada como un recurso sobre el cual muchas organizaciones dependen de su supervivencia. Además, hace hincapié a que la Teoría de la Legitimidad se deriva de la economía política, por lo tanto, acepta que las organizaciones son parte de un amplio sistema social, un sistema en el que la organización impacta, y se ve afectada por la sociedad en la que opera (Zahirul, 2006). Las empresas ganan legitimidad cuando su actuar con el medio ambiente se amolda a las expectativas de las partes interesadas y los sujetos con baja legitimidad pueden mitigar ese efecto mediante la exteriorización de compromisos con el medio ambiente (entorno natural).

La reputación ha sido utilizada por muchas organizaciones para justificar las iniciativas de responsabilidad social, ya que impactan su imagen incrementando el valor de la marca, lo que las lleva a legitimarse (Acuña, Campo & Provenzaní, 2014). El acuerdo que existe entre las organizaciones y la sociedad se trata de legitimar a través de la divulgación de información social y medioambiental su actuación, proyectando una imagen de empresa socialmente responsable (Acuña, Campo & Provenzaní, 2014). En este sentido, la contabilidad financiera, cuyo producto final son los estados de situación financiera, permite a que las empresas se respalden de ellos para presentarse ante la sociedad como una organización responsable y cumplidora con las normas exigidas.

## 4. Metodología

Desde el punto de vista metodológico se ubicó la investigación como cualitativa, debido a su característica para detectar percepciones de los sujetos. También, se desarrolló la investigación a través del método exploratorio y descriptivo. Con la finalidad de dar respuesta a las interrogantes que se plantearon en el trabajo de investigación, se ha explorado la percepción que los estudiantes de la carrera de Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile tienen de acuerdo a sus conocimientos y su trayectoria estudiando la carrera, sobre el concepto de Responsabilidad Social Empresarial, desde el Triple Resultado y la relación que perciben los estudiantes entrevistados con su perfil de egreso.

Como herramienta de investigación se optó por la entrevista, dado que es una herramienta cualitativa para detectar percepciones de los sujetos en estudio, es flexible y dinámica, permitiendo elaborar preguntas, organizar las respuestas, categorizarlas e interpretarlas. Además, se ha utilizado la Saturación Teórica, ya que en la recopilación de los datos en las entrevistas no se han encontrado nuevos elementos y la adición de nuevas respuestas no alteran la comprensión del fenómeno investigado.

Una vez contactados los estudiantes a entrevistar de la carrera de Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, se realizaron 19 entrevistas semiestructuradas, en las cuales se fueron identificando los conceptos emergentes de acuerdo a las respuestas de cada entrevistado y entrevistada, para llegar a una conclusión de acuerdo con los conocimientos propios y los conocimientos que han adquirido durante sus estudios en la carrera.

## 5. Resultados

Los resultados se presentan como se describen a continuación:

En torno a **¿Cuál es su percepción sobre la Responsabilidad Social Empresarial?** Esta pregunta buscó comprender la percepción sobre la Responsabilidad Social Empresarial por parte de los estudiantes tanto mujeres como hombres que están inscritos en la carrera de CPA de la USACH. Al realizar el análisis de las respuestas de las entrevistadas y los entrevistados, fue posible establecer encontraron que la Responsabilidad Social Empresarial posee una fuerte relación con el impacto por parte de las empresas en el ámbito social, esto permite asociarlo con la dimensión Social del Triple Resultado, porque es factible establecer el impacto que tienen las empresas en una comunidad o región y podrían incluir mediciones de educación, equidad y acceso a recursos sociales, salud y bienestar, calidad de vida y capital social. Asimismo, las respuestas se vieron delimitadas en segundo lugar a la Teoría Ética, esta teoría se fundamenta en que el actuar ético no es opcional, sino que es una necesidad, dado que de estos dependen la sobrevivencia de las organizaciones en el largo plazo.

Respecto de su percepción sobre RSE se preguntó **¿Cuáles considera usted que han sido las fuentes que le han ayudado a formar esa percepción?** Hay una respuesta común entre todos, su fuente principal para formar esta percepción corresponde a su entorno y la segunda, estaría determinado por su trasegar por la Universidad de Santiago de Chile. Esto se asocia con la teoría del Constructivismo Social, dado que los sujetos realizan sus acciones y estímulos sobre el medio que los rodea, donde obtienen conocimiento de este y la sociedad, pues tanto el entorno general como la Universidad de Santiago de Chile, corresponden al medio en el que se desarrollan los estudiantes.

Para reconocer dentro de los estamentos como Facultad y Carrera se les pidió a que contestaran. “ **En relación con lo que usted percibe de RSE: ¿Usted lo ha visto expresado en los ramos de la carrera?, ¿O expresado de otra forma en la carrera, FAE o Universidad?**” la respuesta general de los entrevistados es que **no han visto expresada su percepción de la Responsabilidad Social Empresarial**, en la Universidad de Santiago de Chile, Facultad de Administración y Economía o la carrera de Contador Público y Auditor, **sino que han adquirido esta percepción desde otras fuentes**. Esta respuesta mayoritaria se encuentra fuertemente enlazada a la Teoría del Aprendizaje Social Cognitivo, el cual establece que los seres humanos aprenden del comportamiento de otros sujetos mediante variadas experiencias durante eventos cognitivos, afectivos y biológicos.

Entonces, se buscó identificar si coinciden su percepción del concepto con su perfil profesional, para ello se les preguntó **¿Qué aspectos de su percepción sobre la RSE la relaciona con el perfil de Egreso de la carrera de Contador Público y Auditor?** Se evidenció que no relacionan su percepción sobre la RSE con su perfil de egreso, en las dimensiones económica, social y ambiental, excepto por la categoría ética, que sí la relacionan con su perfil de egreso, pero no es uno de los ámbitos de la Teoría del Triple Resultado. Por tanto toma sentido, la Teoría Ética, en la medida que establece que las organizaciones afectan a terceros, las acciones realizadas por estas deben ser analizadas con base en su validez o justicia que esperan realizar durante el desarrollo de su carrera profesional, por otro lado, es posible complementar esto asociado a la Teoría de los Grupos de Interés, desde el aspecto normativo, los cuales se basan en guías filosóficas y éticas en la dirección de las empresas.

### 5.1. Relación entre preguntas y categorías de análisis

Las categorías de análisis establecidas inicialmente estaban consideradas en relación con los ámbitos del conocimiento asociados a la Responsabilidad Social Empresarial y el perfil de egreso de la carrera de Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, éstas correspondían a: económicas, sociales y medio ambientales. Posterior al estudio de las entrevistas y sus conceptos emergentes, las categorías fueron mantenidas y se agregó una nueva categoría: “Categoría Ética”, asimismo se relacionaron distintas dimensiones de opinión asociadas a estas categorías. El criterio utilizado para establecer las dimensiones fue identificar los conceptos que contenían y agrupaban estas dimensiones. A continuación, se tabula las diversas dimensiones de investigación asociadas a cada categoría de análisis que los entrevistados asociaron a la RSE:

**Tabla 1. Dimensiones Asociadas a cada Categoría de Análisis**

#	Categoría Social	Categoría Ética	Categoría Económica	Categoría Medio Ambiental
<b>Dimensiones</b>	Filantropía	Políticas y Normas	Distribución de Utilidades	Sustentabilidad
	Clima Laboral	Fraude	Eficiencia Productiva	Cambio Climático
	Compromiso Social	Cumplimiento de Promesas	Administración de Recursos	Ecología
	Vinculación con el Medio			

Fuente: elaboración propia a partir de las entrevistas

Con la información anterior, más la tabulación de datos efectuada, se establecieron las categorías de análisis: económicas, sociales, medio ambientales y éticas. Dentro de las categorías se encuentran las dimensiones que fueron analizadas a través de la relación realizada los entrevistados con las categorías de análisis. Se determinó que las entrevistadas y los entrevistados en general, no perciben todos los ámbitos de análisis asociados a la Responsabilidad Social Empresarial (social, económico y/o medioambiental) al mismo tiempo y en conjunto. No obstante, al menos asocian una de las categorías de análisis a su percepción. Se incluye a la universidad como espacio que fomenta la comprensión de la RSE aunque estos no encuentran de manera precisa en las actividades curriculares o extracurriculares, pero identifican que es producto de la interacción dentro de la universidad. Por tanto se presentan dificultades para verlo reflejado en el perfil de egreso de la carrera de CPA.

Considerando los trabajos anteriores mencionados en la introducción del artículo, se hace menester indicar que al igual que León (2008) hay evidencia de que la RSE tiende a ser relacionada de manera directa con mejorar la calidad de vida de los participantes en una sociedad, porque, contribuye en aspectos distintos al económico. En cuanto los aportes de Handy, Ríos & Rodríguez (2009) sobre la falta de reconocimiento y conciencia de las personas sobre el término RSE, los estudiantes demuestran que ellos tampoco tienen una claridad que les permita ampliar su perspectiva sobre todos los ámbitos que invocan este concepto. Por último, se halló que los estudiantes si asocian la RSE como presenta Cano (2011) hacia una fuerte relación con la ética y la aplicación de la teoría ética, así como de la Teoría Institucional, como una guía o base de su acción a realizar en la práctica profesional.

## 6. Conclusión y Recomendaciones

Fue posible establecer que los estudiantes de quinto año de la carrera de Contador público y Auditor de la Universidad Santiago de Chile no relacionan todas las dimensiones de análisis a la Responsabilidad Social Empresarial, por lo que la percepción los entrevistados no es consistente con el perfil de egreso, el cual contiene los 3 ámbitos (social, económico y medioambiental) del concepto del Triple Resultado, lo que podría impactar en el futuro profesional de cada uno de ellos durante la toma de decisiones que tiene repercusiones en el medio en que se desenvuelvan. Por tanto, la percepción puede ser mejorada y complementada mediante las metodologías que proponen las distintas teorías del conocimiento mencionadas en esta investigación.

En relación con la Teoría del Aprendizaje Social Cognitivo se debe tener en cuenta que el aprendizaje de los estudiantes es un proceso de distintas etapas, para complementar y enriquecer las percepciones de estos se debe buscar captar la atención de los estudiantes en diversas instancias educativas generando interés en estos, la capacidad de reproducir conocimientos y la motivación de obtener beneficios respecto a la reproducción de los mismos.

Respecto a las distintas instancias para desarrollar el conocimiento de RSE por parte de los estudiantes se recomienda:

- Fomentar actividades e instancias respecto del conocimiento del perfil de egreso de los estudiantes de la carrera de Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile.
- Vincular la participación los estudiantes en actividades de Responsabilidad Social Empresarial dispuestas por la Universidad de Santiago de Chile mediante su vinculación con el medio.

- Incluir módulos de conocimiento y aplicación de la Responsabilidad Social Empresarial en los ramos de Administración de la carrera de Contador Público y Auditor, generando instancias de análisis de los grupos de interés, solución de dilemas éticos y estrategias asociadas a la administración desde el punto de la implementación del Desarrollo Sostenible.
- Aplicar de manera recurrente en las asignaturas de la **línea de finanzas** análisis cuantitativos de los impactos económicos, sociales y medioambientales de las empresas para reflejar el papel de la RSE en el valor de las compañías.
- Aplicar dentro de las asignaturas de la línea de Costos y Presupuestos proyecciones cuantitativas asociados a los costos sociales y medioambientales de proyectos analizados.
- Hacer obligatoria la electiva de Responsabilidad Social Empresarial de la carrera de Contador Público y Auditor, permitiendo a los estudiantes adquirir un conocimiento global de las diversas teorías asociadas a esta y generar instancias de análisis y confección de informes de RSE.

## Bibliografía

- Acuña, R.; Campo, M. & Provenzaní, F. (2014). *La teoría de la legitimidad y su impacto en la información contable social-ambiental*. Buenos Aires: ALAFEC (Asociación latinoamericana de facultades y escuelas de contaduría y administración).
- Argandoña, A. (2008). La responsabilidad social de la empresa a la luz de la ética. *Revista de contabilidad y dirección*,(7) 27-38.
- Bardhan, P.(2010). Institutional Economics of Development: Some general reflection. *Institutional Microeconomics of development*, 15-39.
- Bowen H. (1953). *Social Responsibilities of the businessman*. Iowa City: University of Iowa Press.
- Cano, J.E. (2011). Percepción de la ética y la responsabilidad social empresarial en los ejecutivos de Monterrey. (Tesis de Maestría, Universidad Autónoma de Nuevo León) En:<https://cd.dgb.uanl.mx/bitstream/handle/201504211/5189/20395.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carroll, A. (1999). Corporate Social Responsibility, Evolution of a Definitional Construct. ABI/INFORM Global.
- Colledge, R. (2002). Social cognitive theory: Albert Bandura. *In: Mastering Counselling Theory. Palgrave Master Series*. Palgrave, London: Ray Colledge.
- Correa, J. (2007). Evolución histórica de los conceptos de responsabilidad social empresarial y balance social. Medellín: Universidad de Medellín.
- Cortina, A. (2006).- "La RSC y la ética empresarial", capítulo 6 en, VARGAS ESCUDERO, L. (Coord) (2006).- Mitos y realidades de la RSC en España. Un enfoque multidisciplinar. Thomson Civitas. Navarra.
- Crowther, D. & Martínez, E. (2007). *Current Debates in Corporate Social Responsibility: An Agenda for Research. Issues in Social and Environmental Accounting*, 1 (1) 26-39.
- Davis, K. (1960). Can Business Afford to Ignore Social Responsibilities? *California Management review*, (2) 70-76.
- De la Cuesta González, M., Pardo Herrasti, E., & Paredes Gázquez, J. D. (2015). Identificación de indicadores relevantes del desempeño rse mediante la utilización de técnicas multicriterio. *Innovar*, 25(55), 75-88. doi: 10.15446/innovar.v25n55.47197
- EALDE Business School. (2017). Ética empresarial Obtenido de <https://www.ealde.es/events/etica-empresarial-enron/>
- Elkington, J. (1998). Partnerships from cannibals with forks: The triple bottom line of 21st-century business. *Environment Quality Management*, 37-51.
- FAE. (2015). Perfil de Contador Público y Auditor. Obtenido de [https://fae.usach.cl/fae/index.php?option=com\\_content&view=article&id=200&Itemid=26](https://fae.usach.cl/fae/index.php?option=com_content&view=article&id=200&Itemid=26)
- Freeman, I., y Hasnaoui, A. (2011). The Meaning of Corporate Social Responsibility: The Vision of Four Nations. *Journal of Business Ethics*.

- Freeman, R. (1984). *A Stakeholder Approach to Strategic Management*. Cambridge University Press.
- Freeman, R., & Evan, E. (1988). A Stakeholder Theory of the Modern Corporation: Kantian Capitalism. *Journal of Business Ethics*, 75-84.
- Friedman, M. (1970). The Social Responsibility of Business is to Increase its Profits. *The New York Times Magazine*, 6.
- García, D. (2006). *Ética empresarial: Un marco para la definición y gestión de la RSC*. Navarra: Thomson civitas.
- Greenwood, R. and Hinings, C. (1996) Understanding Radical Organizational Change: Bringing Together the Old and the New Institutionalism. *Academy of Management Review*, 21, 1022-1054.
- Handy, D.A.; Ríos, P.E. & Rodríguez, K.D. (2009). Percepciones actuales de la responsabilidad social empresarial en la empresa metro de Santiago. (Tesis de Pregrado, Universidad Academia de Humanismo Cristiano)
- Herrera, H. (2011). *Responsabilidad social y ética empresarial*. Bogotá: ECOE.
- ISO (2010). ISO 26.000 Guía de Responsabilidad Social. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:26000:ed-1:v1:es>
- Kluwer, W. (2011). Teoría Institucional. Obtenido de [https://www.guiasjuridicas.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAEAMtMSBf1jTAAASNTcxNTtbLUouLM\\_DxblwMDS0NDQ30QQGZapUt-ckhlQaptWmJOCSoAOFI3mTU-AAAA=WKE](https://www.guiasjuridicas.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAEAMtMSBf1jTAAASNTcxNTtbLUouLM_DxblwMDS0NDQ30QQGZapUt-ckhlQaptWmJOCSoAOFI3mTU-AAAA=WKE)
- León, F. (2008). La percepción de la responsabilidad social empresarial por parte del consumidor. *Visión Gerencial*, (1) 83-95
- Martínez, M., & Soza, C. (2012). La responsabilidad social de las empresas: orígenes, aproximaciones conceptuales y estrategias. Obtenido de [http://fhu.unse.edu.ar/carreras/rcifra/martinez\\_soza.pdf](http://fhu.unse.edu.ar/carreras/rcifra/martinez_soza.pdf)
- Observatorio de Responsabilidad Social Corporativa. (2001). Libro Verde: Fomentar un marco europeo para la responsabilidad social de las empresas. Obtenido de <https://observatoriosc.org/libro-verde-fomentar-un-marco-europeo-para-la-responsabilidad-social-de-las-empresas/>
- OIT. (1944). Declaración relativa a los fines y objetivos de la Organización Internacional del Trabajo (Declaración de Filadelfia). Obtenido de <https://www.ilo.org/legacy/spanish/inwork/cb-policy-guide/declaraciondefiladelfia1944.pdf>
- OIT. (2012). Historia de la OIT. Obtenido de <https://www.ilo.org/global/about-the-ilo/history/lang--es/index.htm>
- ONU. (2018). Objetivos de Desarrollo. Obtenido de <https://onu.org.gt/objetivos-de-desarrollo/>
- Orozco, I. (2020). De la ética empresarial a la sostenibilidad, ¿por qué debe interesar a las empresas?. *The Anáhuac journal*, 20(1), 76-105. Epub 06 de diciembre de 2021. <https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2020v20n1.03>
- Ramos, P., Liendo, B., & Ospina, A. (Junio de 2005). *Teoría del constructivismo social*. Obtenido de <http://constructivismos.blogspot.com/>
- Rodríguez, D. (2016). Desarrollo sostenible, basado en el concepto triple cuenta de resultados. (Tesis de Especialización, Universidad Jorge Tadeo Lozano). Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3721/Desarrollo%20sostenible%2C%20basado%20en%20el%20concepto%20triple%20cuenta%20de%20resultados.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, J. (1993). *El Conocimiento*. Sevilla: Universidad de Sevilla, Departamento de Tecnología Electrónica, Servicio de Publicaciones.
- Saldarriaga, P., Bravo, G. & Loor, M. (2016). La teoría constructivista de Jean Piaget y su significado par la pedagogía contemporánea. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 2(3)127-137.
- Serrano, J.M. & Pons, R.M. (2011). El Constructivismo hoy: enfoques constructivistas en educación. *Revista electrónica de investigación educativa*, 13(1), 1-27. Recuperado en 13 de enero de 2023, de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1607-40412011000100001&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1607-40412011000100001&lng=es&tlng=es).
- Tokoro, N. (2007). Stakeholders and Corporate Social Responsibility (CSR): A new perspective on the structure of relationships. *Asian Bus Manage*, 143-162.

- Wiengarten, F. (2017). How does Sustainability Leadership Affect Firm Performance? *Journal Business Ethics*, 477–493.  
Obtenido de <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2666-5>
- Zahirul H. (2006). *Methodological Issues in Accounting Research: Theories, Methods and Issues*. Spiramuss Press LT.