

021
1101
EJ-1

ISA: BALANCE SOCIAL

20-50 05-02

(INVESTIGACION INSTITUCIONAL)

20800 - 400633

AUTOR

JORGE ALBERTO MAESTRE MAYA

R# 20800 - 400633

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES

PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

BOGOTÁ, D.C. MAYO DE 2002

ISA: BALANCE SOCIAL

(INVESTIGACION INSTITUCIONAL)

COAUTORES

JENNY INELDA MATEUS GOMEZ

LUIS FERNANDO MORA NOVOA

LUZ AMPARO PARDO TORRES

LUISA ANDREA VALBUENA PARRA

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

BOGOTÁ, D.C. MAYO DE 2002

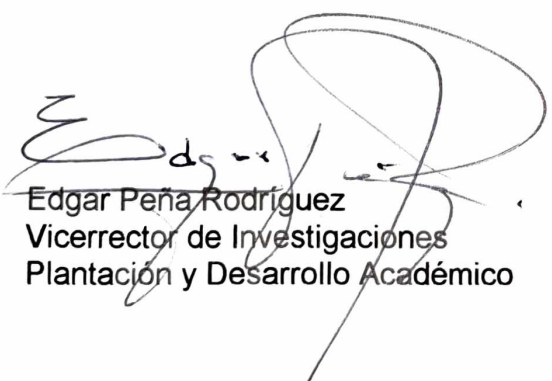
**CORPORACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA
VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

El Vicerrector de Investigaciones y el Director del Programa de Administración y Finanzas, oído el concepto de los respectivos Directores y Evaluador, hacen constar que le presente proyecto fue debidamente APROBADO de acuerdo con los Reglamentos de la Corporación.

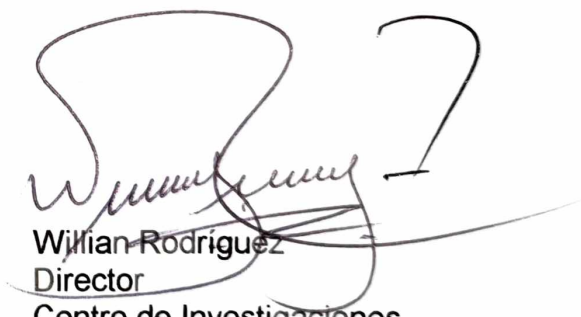
Según el Acta del Comité Técnico de Investigaciones, se otorgo al trabajo titulado:

"ISA: BALANCE SOCIAL" la calificación de APROBADO.

Para constancia se firma a los 16 días del mes de Mayo de 2002



Edgar Peña Rodríguez
Vicerrector de Investigaciones
Plantación y Desarrollo Académico



William Rodríguez
Director
Centro de Investigaciones



Francisco Pérez
Decano
Facultad de administración



Jorge Alberto Maestre
Director del Proyecto
ISA: Balance Social

CONTENIDO

	Página
INTRODUCCION	3
MARCO REFERENCIAL	8
Esquemas de Viabilidad social	12
Variables sociales	14
El capital a nivel social	18
Informe o estado social	20
Marco histórico	22
Marco conceptual	27
Clasificación de las necesidades a escala humana	32
Formulación del problema	39
Sistematización del problema	39
Objetivos de la investigación	40
Marco metodológico	41
Tipo de estudio	41
Unidad de análisis	41
Instrumentos	41
Procedimiento	41
LOS PROGRAMAS EN PLANEACION SOCIAL DE ISA	42
Variables, relaciones y agentes sociales en el área interna	49
Análisis de los estados financieros de ISA año 2000	50
Área externa	52
Área Interna	57
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	62
ANÁLISIS Y CONCLUSIONES	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	71

LISTA DE TABLAS

	Página
Tabla 1 Estado de inversión en recursos humanos	10
Tabla 2 Estado de cambios en el recurso humano	11
Tabla 3 Matriz estratégica y estado de resultados sociales	13
Tabla 4 Sector cooperativo: definición de cuentas de estado social	21
Tabla 5 Necesidades humanas según patrón de valores	28
Tabla 6 Factores externos e internos	31
Tabla 7 Desarrollo a escala humana: satisfactores sinérgicos	33
Tabla 8 Desarrollo a escala humana: satisfactores singulares	33
Tabla 9 Desarrollo a escala humana: pseudosatisfactores	34
Tabla 10 Desarrollo a escala humana: satisfactores inhibidores	35
Tabla 11 Desarrollo a escala humana: violadores o destructores	35
Tabla 12 Dimensión social área externa	52
Tabla 13 Dimensión ambiental área externa	53
Tabla 14 Clientes	55
Tabla 15 Dimensión estatal área externa	55
Tabla 16 Dimensión financiera	56
Tabla 17 Inversiones permanentes	56
Tabla 18 Accionistas	57
Tabla 19 Cuentas de litigios y demandas	58
Tabla 20 Empleados	59
Tabla 21 Balance y estado de resultados sociales	60
Tabla 22 Balance general y estado de resultados	60
Tabla 23 Partidas sociales respecto a partidas financieras (%)	61

ISA: BALANCE SOCIAL

Introduccion

El tema de Balance Social aplicado a empresas o sectores específicos tiene gran importancia desde el punto de vista administrativo, e igualmente tiene elementos de interés para las áreas contable, de recursos humanos y de análisis del impacto de las actividades de cada empresa sobre su entorno social.

Este tema tiene relación con la responsabilidad social de las empresas, de la no interdependencia de las actividades empresariales y comunitarias. El Título XII que trata del Régimen Económico y de la Hacienda Pública en la Constitución política de Colombia establece en su artículo 333: "La empresa como base del desarrollo tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial."

Y concluye el último inciso del mismo artículo que "la ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación" (Constitución Política de Colombia de 1991, art. 233).

Lo anteriormente expuesto demuestra la importancia que el Estado Colombiano concede al tema. La responsabilidad social que establece como obligación el Estado, debe contar con instrumentos de verificación. Uno de ellos es el denominado Balance Social, una técnica que no es cuantificable en la misma forma que los Estados Financieros, pero que debe tener en cuenta elementos de carácter cualitativo y cuantitativo que permitan determinar de manera técnica si los beneficios y los costos sociales que la empresa genera son superávitarios o deficitarios, previa evaluación de los factores endógenos y exógenos que han incidido en su comportamiento.

La importancia de la empresa Interconexión Eléctrica S.A., ISA, en Colombia se debe a su actividad transportadora de energía y su relación con las telecomunicaciones con impacto en todas las actividades económicas. Interconexión Eléctrica S.A. - ISA es una empresa de carácter mixto, con un patrimonio de \$1.864.117 millones, \$3.701.100 millones de activos y \$480.705 millones vendidos durante el año 2000 (lo cual, en general, significa alrededor de un 7% del sector de los servicios públicos en Colombia) (Dinero, 2001).

Estas cifras la colocan en el 5º. lugar en ventas dentro de la clasificación de las empresas de servicios públicos, luego de Empresas Públicas de Medellín, Emcali, Corelca y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (Dinero, 2001). ISA ocupó el puesto 53 dentro de la clasificación Economic Value added, EVA (valor económico agregado) y el puesto 24 según el nivel de ventas, dentro de la muestra de las 5000 empresas más grandes del país en el año 2000

De acuerdo con cifras del año 2000 en Colombia, ISA aporta un 0,286% al PIB (\$480.705 millones en ventas respecto a \$168.287.000 millones de PIB).

Esta empresa se acaba de internacionalizar, ha expandido a Venezuela y Ecuador sus conexiones internacionales y ha hecho ingreso al Perú. Se encuentra en camino de buscar una reestructuración de sus tarifas con el fin de reducir el impacto sobre sus usuarios, mejorar su efecto sobre la estabilidad de las empresas y aumentar la expansión y cobertura de sus servicios (Dinero, 2001).

Por otra parte, ISA cuenta con 838 empleados directos y tiene un efecto indirecto sobre todas las actividades del país. ISA e ISAGEN se conforman en dos empresas a partir de la ley 142 de 1993, denominada Ley de Servicios Públicos y la ley 143 de 1993, conocida como Ley del Sector Eléctrico.

Es una empresa adscrita al Ministerio de Minas y Energía, cuyo negocio fundamental es la transmisión de energía a alto voltaje con cubrimiento nacional, posee y opera la más grande red de transmisión: 1070 Km de líneas a 500 Kv, 6.836 Km de líneas a 230 Kv, 6.628 MVA de transformación, 2.336

MVAR de compensación de potencia reactiva a 230 Kv y 4 a 500 Kv, equivalente al 74.2% del total del sistema de transmisión nacional. Cuenta con cinco centros de transmisión de energía, ubicadas estratégicamente a lo largo del territorio Colombiano.

Su sede principal esta localizada en la ciudad de Medellín- Colombia y opera el Sistema Interconectado Nacional (SIN), administra el mercado de energía mayorista y presta a sus clientes servicios de Telecomunicaciones y de información con valor agregado.

En resumen los dos negocios de ISA son el transporte de Energía y las Telecomunicaciones, sin embargo, como en la mayoría de las actividades del país, se conoce relativamente poco a cerca de su verdadero efecto social.

La empresa Interconexión Eléctrica S.A. – ISA ha reconocido su obligación social frente a empleados, proveedores, clientes y comunidad en general. Los derechos humanos y la democracia constituyen pilares fundamentales para el fortalecimiento del trabajo social que la enempresa desarrolla en el país.

ISA es una empresa convencida de que su objeto social en su más pura expresión es mejorar la calidad de vida de la población y en esta medida lograr su crecimiento económico.

Para alcanzarlo, la gestión se enfoca en primer lugar a la prestación de excelentes servicios; pero siendo conscientes de que para garantizar un desarrollo sostenible se hace necesario implementar acciones como el fortalecimiento de la identidad nacional; a la preservación del patrimonio cultural histórico y del patrimonio natural; a la participación ciudadana; y al respeto por el territorio, la pluralidad cultural y la diversidad étnica, con inversiones del orden de \$963 millones en 1999.

El manejo racional de los recursos naturales y el mejoramiento de la calidad ambiental como mecanismos de protección y preservación de los procesos ecológicos y la diversidad biológica y el control y prevención de los impactos ambientales a lo largo de los procesos y operaciones que realiza la Empresa,

constituyen el aporte fundamental de ISA al desarrollo sostenible en la dimensión ambiental.

Su modelo de gestión integra dimensiones física, biótica, económica, cultural y política en una visión integral del medio ambiente; el diseño de alternativas para el mejoramiento continuo de la gestión ambiental; y el logro de la sinergia interinstitucional en el campo de la protección del medio ambiente.

En la búsqueda de una mejor convivencia social, basada en principios de solidaridad con las comunidades pertenecientes a las áreas de influencia de los proyectos de ISA, la Empresa desarrolla una serie de acciones de apoyo permanente a Empresas de Energía como la del Quindío, al Programa de Desplazados que adelanta la Organización Indígena de Antioquia, OIA, a la semana por la Paz en el Oriente Antioqueño, organizada por la Fundación Pastoral Social, donación de regalos navideños para niños de los barrios y veredas de las áreas de influencia.

Por tanto, la gestión empresarial de ISA se enfoca a la prestación excelente de servicios con responsabilidad social, en ambiente de desarrollo sostenible y de bienestar para los colombianos.

Al observar los programas desarrollados por Interconexión Eléctrica S.A. - ISA en las diferentes áreas sociales, se percibe la importancia que la empresa les concede y al reconocimiento de su responsabilidad social como organización. ISA muestra el compromiso con sus empleados, con los accionistas, con la competencia, con los proveedores y acreedores y con la comunidad y el ambiente en el que se desenvuelve.

Sin embargo, como todas las empresas en Colombia, que cuenten con una muy clara visión, misión y objetivos empresariales propios, Interconexión Eléctrica S.A.- ISA adolece de una técnica concreta que le permita establecer un verdadero balance social.

De mantener ISA su compromiso social y seguir con el desarrollo de sus programas sociales con los diferentes grupos de interés llegará a una mejor

proyección, aceptación y reconocimiento en Colombia. Para el logro de la situación ideal que proyecta ISA, debe mantener altos niveles de eficiencia y calidad y para seguir cumpliendo excelentemente con su responsabilidad social, debe continuar en el camino del desarrollo e implantación de nuevos, y cada vez mejores, programas con el fin de lograr la más alta satisfacción del consumidor o usuario final, de sus empleados, accionistas, proveedores y comunidad en general.

Dado que en Colombia no hay una metodología definida para medir el verdadero impacto de una empresa sobre su entorno social, los efectos positivos de la acción de ISA se verán solamente en sus utilidades netas, en los costos de nómina, en los pagos que hace a diversos sectores y en la prestación de un servicio público de tanta importancia para el País. Contará también con indicadores de gestión y desempeño administrativos, con buenos resultados en sus razones contables, pero no tendrá un concepto suficientemente claro de sus obligaciones sociales y de la medida en que las alcanza. Es decir de su deuda social y de los pagos que hace a esta deuda, de los activos y pasivos sociales y, en resumen de su balance social.

Marco referencial

Los aspectos de balance social han sido tratados con mayor profundidad en Estados Unidos, Francia, Alemania, Italia y en la mayoría de los países desarrollados; en América Latina se destacan Argentina, Brasil y México.

En Colombia desde la década de los ochentas la Asociación Nacional de Industriales, ANDI, ha liderado este tema conjuntamente con la Cámara de Comercio y los Departamentos de Investigaciones de algunas Universidades en el país. Para establecer un análisis del Balance Social en una empresa en particular se deben tener en cuenta los conceptos de responsabilidad social a nivel empresarial y nacional, las diferentes concepciones de capital social y una clasificación de las necesidades humanas, como puntos de referencia hacia los que deben ser los objetivos de un estado de resultados sociales, o balance social. Esta última clasificación debe contribuir a aclarar de manera más objetiva qué tipo de cuentas y subcuentas deben estar dentro de un Balance social.

El balance social, comenzó a ser puesto en práctica en países con organización política de preeminencia socialdemócrata y organización estatal dirigida a la protección social de los grupos etéreos infantiles y de tercera edad. Suecia y los países escandinavos en general, con una fuerte estructura fiscal de apoyo al gasto social dirigido al sistema de salud y educación, mantienen desde comienzos del siglo XX, sistemas de información contable con énfasis en recurso humano y aportes parafiscales y fiscales de mínimo grado de evasión.

La preocupación del Estado por cuestiones sindicales, de generación de pleno empleo, del sistema de seguros, de protección al menor, ha tenido en países capitalistas la necesidad de generar sistemas de información capaces

de proveer los datos suficientes para la planificación del presupuesto correspondiente.

La antigua URSS, Yugoslavia, Polonia, la república Checa, acentuaron el control de los sistemas administrativos y contables como una manera de ejercer fuerte planificación sobre los medios de producción. El control sobre la inflación de los anteriormente denominados países socialistas llegó al punto de ejercer un estricto, pero falseado, control a los costos y a los ingresos contables.

El control administrativo mediante la contabilidad en los regímenes socialistas sirvió como mecanismo de asignación de subsidios estatales a las diferentes repúblicas socialistas de la Unión Soviética. El balance social debía mostrar bajos costos de producción y mejores ingresos para obtener mayores cuantías en subsidio del Estado Central.

Es así como, según Mijail Gorbachev en su libro acerca de la Perestroika soviética, el balance social de las empresas del Estado mantenía ocultos los niveles de costo reales en el aparato productivo, lo cual obligó, entre otros muchos factores, al "glasnot" o transparencia en la información social. Dicha transparencia consistió precisamente en lograr que las diferentes empresas, actividades y regiones demostraran su verdadero impacto social en beneficio de la población y en apoyo al mejoramiento de los niveles de vida comunitarios.

Ya en los regímenes capitalistas, el balance social debía dar cuenta y señal de la empresa en relación con la responsabilidad social que cumple a nivel externo e interno. A nivel interno en relación con la contabilidad de recurso humano y a nivel externo, más específicamente, con el concepto de responsabilidad social al determinar los efectos de sus decisiones sobre la comunidad y el entorno.

Los primeros ejemplos de balance social lo dieron grandes empresas multinacionales en países desarrollados. Sin embargo, ello implicó un enfoque puramente analítico sobre la eficiencia y eficacia de éstas empresas a nivel

social, desde el punto de vista de su impacto y aportación al producto agregado.

Actualmente, y desde el punto de vista teórico, el tema del balance social ha comenzado a ser una preocupación para los países de menor desarrollo en el ánimo de acentuar el seguimiento a la asignación de sus escasos recursos.

Cada vez es más claro que a más de los estados financieros de situación, circulación económica, financieros, y otros, se hace necesario el manejo de estados de cuentas sociales o balance social para un mejor análisis de la gestión administrativa.

La presentación matricial de resultados considerados de carácter e impacto social como pueden ser las ventas de una determinada empresa como aportación al balance general de cuenta corriente externa del país, proviene en su concepción original de la matriz insumo producto de cuentas nacionales (Dane, 1996). Este tipo de balance social describe los beneficios en términos de divisas aportadas al país (ventas), valor agregado (beneficios) y cualquier otra cuenta que se desee incluir en los recuadros.

Por otra parte cuando se trata de empresas que manejan centros de costos o que cuentan con diversas sucursales o subsidiarias, es factible realizar un tipo de estado social de cuentas del recurso humano visto como capital de inversión humana, tal como se muestra en la tabla 1. Con base en esta información se establece un control y seguimiento de flujos del capital humano de la organización.

Tabla 1. Estado de inversión en recursos humanos

		Personal		Inversión	
		Programa	Real	Programa	Real
Saldo inicial		29	29	112532	112532
MAS	Traslados de otros centros	4	3	13000	10321
	Inversiones				14410
	Inducción (reclutamiento)	2	3	12000	89858
	Capacitación (personal ya existente)	8	10	82000	
TOTAL (+)		14	16	107000	114589

Continuación Tabla 1. Estado de inversión en recursos humanos

		Personal		Inversión	
		Programa	Real	Programa	Real
Saldo inicial		29	29	112532	112532
MENOS	Traslados a otros centros	6	5	30000	28449
	Despidos y renunciaciones	6	8	34000	33498
	Amortizaciones	3	3	32000	36381
TOTAL (-)		15	16	96000	98328
	Saldo final	28	29	123532	128793

FUENTE: Adaptado por los Investigadores de: GONZALO Angulo, José Antonio. tendencias de la información empresarial, Revista técnica del Instituto de censores jurados de cuentas de España, No. 4, 1991, cuadro 8, p. 33

En el ejemplo de la tabla 2, se analizan los cambios hipotéticos del ejercicio de 2000 con respecto al año de 1999 (cifras supuestas), tanto en los flujos cuantitativos de personal, como en los flujos financieros representados por los costos correspondientes a contratación, inducción, capacitación, traslados y despidos del recurso.

Para los dos años que se comparan, esto representaría el equivalente a un Estado de Cambios (social) del Recurso humano.

Tabla 2. Estado de cambios en el recurso humano

		Personal		Variación %	Inversión		Variación %
		1999	2000	2000/1999	1999	2000	2000/1999
Saldo inicial	(+)	29	29	0.00	112.532	112.532	0.00
MAS:							
Traslados de otros centros		4	3	-25.00	13.000	10.321	-20.61
Inversiones					0	14.410	
Inducción (reclutamiento)		2	3	50.00	12.000	89.858	648.82
Capacitación (personal ya existente)		8	10	25.00	82.000	0	-100.00
SUBTOTAL (+)	(+)	14	16	14.29	107.000	114.589	7.09
MENOS:							
Traslados a otros centros		6	5	-16.67	30.000	28.449	-5.17
Despidos y renunciaciones		6	8	33.33	34.000	33.498	-1.48
Amortizaciones		3	3	0.00	32.000	36.381	13.69
SUBTOTAL (-)	(-)	15	16	6.67	96.000	98.328	2.43
Saldo final	(=)	28	29	3.57	123.532	128.793	4.26

FUENTE: Análisis de cambios adaptado por parte de los Investigadores con base en tabla anterior

Las propuestas acerca del cómo configurar un esquema de balance social se resumen metodológicamente y se pueden conceptuar en:

Esquemas de balance social propiamente dicho (pasado y estado contable cualitativo), esquemas de tableros de control (presente y seguimiento), esquemas de viabilidad social mediante indicadores tipo retorno sobre la inversión ROI (return over inversion) y análisis de proyectos mediante precios sombra (futuro y proyección e impacto social).

Esquemas de viabilidad social

Los análisis de viabilidad social que están relacionados con toda la metodología de evaluación social de proyectos, proveen de indicadores futuros que posibilitan predecir de alguna manera acerca del impacto de la actividad empresarial de que se trate específicamente, sobre sus entornos humano, comunitario, ambiental y global. Estos diseños de viabilidad implican un enfoque analítico del impacto social de la empresa hacia un futuro pero en acuerdo a sus planes.

Con base en el reconocido modelo de administración estratégica de debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, DOFA, se diseñan las matrices de selección de factores claves en el contexto interno y de selección de factores claves del contexto externo de una empresa o proyecto particular.

Como componentes de dicho modelo de análisis (David, 1988), éstos conceptos Dofa se pueden llevar a un esquema de la ecuación contable. Esta idea se plantea a continuación y se configura en la siguiente tabla.

En el contexto interno de cada empresa, institución, organización o entidad, se pueden diagnosticar una serie de debilidades y fortalezas, así como en su contexto externo se determinan las oportunidades y amenazas existentes. De esta manera, se pueden relacionar los mencionados factores con los componentes de un balance social.

Es decir, se puede conceptualizar a las fortalezas como los activos de una organización o empresa.

Igualmente sucede con los pasivos, que pueden representar las amenazas para el desempeño de la misma.

De la misma forma, las oportunidades pueden ser vistas como potenciales ingresos, que pueden perderse si se equivoca la gestión luego del diagnóstico que ha permitido su identificación.

Los egresos, por su parte, significan debilidades para una empresa si no se ciñen a una rigurosidad de gastos y costos en las actividades de producción de bienes o servicios.

Visto de esta manera, el esquema mencionado plantea que los activos y pasivos representan fortalezas y debilidades del contexto interno de la empresa, mientras que los ingresos y egresos están condicionados por las oportunidades y amenazas del contexto externo de las organizaciones.

El balance social debe mostrar entonces, la forma en que la organización suple o satisface las necesidades sociales, de acuerdo con la siguiente matriz de definiciones:

Tabla 3 Matriz estratégica y estados de resultados sociales

	AMENAZAS	OPORTUNIDADES
FORTALEZAS	Activos sociales (necesidades que se tiene obligación de satisfacer)	Ingresos sociales (necesidades satisfechas en un ejercicio)
DEBILIDADES	Pasivos sociales (necesidades insatisfechas)	Egresos sociales (necesidades sin satisfacer en el ejercicio)

Nota: Diseño de los Investigadores con base en Fred R. David., 1988 op. cit., pp. 187-197; y Rodríguez Espinosa, Néstor Alfonso. op. cit., p. 32.

Es de anotar que ninguna de las empresas que se mencionan en el presente trabajo, así como los sectores a los cuales se hace referencia a lo largo del mismo, utilizan el concepto desarrollado en la anterior tabla.

Sin embargo, el autor Rodríguez Espinosa, Néstor Alfonso, citado como fuente parcial, propone el importante concepto de la necesidad como unidad de análisis en los Balances Sociales así como en los Estados de Resultados Sociales, pero específicamente para uso del sector solidario y cooperativo. Este concepto de necesidad es el que se ha utilizado en la matriz anterior como unidad de análisis en el Estado de Resultados Sociales estructurado con base en el esquema Dofa.

Variables sociales

Los factores cambiantes que afectan a la sociedad como un todo pero no representan intereses individuales, se consideran variables sociales. Estas variables son de difícil control social a causa de los costos individuales que representan y que no se está aún dispuesto a acarrear. Una enumeración de las variables sociales que, en un sentido amplio, deben ser contenidas en un balance social, son las siguientes (ver diseño metodológico etapa 1):

- De entorno contaminación y medioambientales.
- De energía: conservación y eficiencia en su uso.
- De prácticas de fair business (juego limpio en los negocios): políticas con relación a minorías étnicas, mujeres contratadas, minusválidos, etc.
- Recursos humanos: seguridad e higiene, entrenamiento, comunicación, pensiones.
- Participación en la comunidad: actividades comunitarias, actividades relacionadas con la salud, educación y arte.
- Productos: seguridad del producto, contaminación ocasionada por el mismo, otra información social relacionada.
- Otra información social: Informes de política social general, disponibilidad de información adicional.

El papel social de la empresa, empieza por reconocer en su balance social algunas o todas de las variables sociales mencionadas. Debe también reconocer que en la definición del concepto de unidad empresarial concurren diversos criterios como:

- La empresa no es sólo administradora del capital de sus propietarios sino, también, de los factores de producción que le confía la comunidad.
- Que la empresa es una suma de intereses que deben ser satisfechos por igual.
- La actuación de la unidad económica se mide en función de los valores, normas y necesidades de la colectividad en su conjunto:
- Que la empresa debe cooperar con su entorno
- Que la unidad económica empresarial es un subsistema del sistema social al que pertenece y a cuyas necesidades no puede permanecer ajena.
- Que la sociedad actual se ha sensibilizado acerca del nivel y de la calidad de vida de sus ciudadanos.
- Que la sociedad exige también de las empresas soluciones más adecuadas para problemas algo intangibles como el ocio, la cultura, el medio ambiente y el nivel de vida y calificación del recurso humano.

La sociedad ha aumentado su conciencia acerca de que, a pesar del poder económico de las empresas, se le debe cuestionar como explotadora de sus recursos. En la actualidad existen mayores exigencias sociales de transparencia y control; Es así como el concepto de un beneficio del propietario, se sustituye progresivamente por un criterio social más amplio, para llegar a cuentas de resultados que reflejen, no sólo el excedente del capital, sino el beneficio social derivado de la actividad empresarial. De esta manera se entra a plantear la medición del recurso humano, la contabilización del balance social y al planteamiento de una contabilidad ambiental acerca de los daños y beneficios que la empresa genera en su entorno social, humano y natural.

Por otra parte, además de un criterio social más amplio en los propietarios y de dar mayor relieve a la responsabilidad social de las empresas, las megatendencias contables en la sociedad actual demuestran y justifican la necesidad de medir, identificar y presentar la información de carácter socioeconómica y de recursos humanos (Enthoven, 1988).

La mencionada contabilidad de recursos humanos está conceptuada también como una mega subtendencia contable en el mundo contemporáneo (Enthoven, 1988), que guarda relaciones con la urgencia de hacer seguimiento a la evolución de indicadores de eficiencia y de productividad. Un resumen de las variables que se deben involucrar en un balance social se encuentra también en el mencionado concepto de contabilidad de recursos humanos.

La responsabilidad social que tienen las empresas ha sido catalogada desde diferentes enfoques teóricos (Díaz Parada, 1986):

Desde el punto de vista psicológico que examina la manera en que las instituciones ejercen cambio sobre la personalidad y capacidad de adaptación de los individuos.

Desde el ángulo de los economistas que consideran que el conjunto de las empresas forma con su mercado un sistema económico en el cual existe una independencia íntima entre las ejecutorias individuales del profesional y el bienestar de la sociedad que lo rodea.

Desde el punto de vista de la teoría de la empresa, esta organización es una unidad social que opera para el beneficio de los numerosos grupos como son los accionistas, acreedores, empleados, clientes, gobierno, público en general.

La teoría de la optimización de recursos, por su parte, hace residir la propiedad de éstos en la sociedad y asigna un papel a su uso ya sea de orden humano, material, tecnológico y de satisfacción de necesidades. Si la sociedad está satisfecha, la empresa es eficiente, si no esta misma sociedad recobrará la posesión de dichos recursos.

Cualquiera que sea el enfoque, la función responsable de la empresa, se transfigura en un valor agregado que entre mayor es, más utilidad provee a la sociedad. Se trata de ajustar las herramientas del capitalismo y de la contabilidad mediante el énfasis en la revaloración de los sistemas de mediación social y de distribución equitativa del ingreso.

Por esto, el esfuerzo empresarial debe concretar su interés en el concepto de calidad de vida como medida de actuación de la empresa a nivel social. El concepto de lo social se identifica con el poder enfocar la posibilidad creadora de riquezas hacia la eliminación de la pobreza y las desigualdades económicas. Aún en un sistema abierto, competitivo y liberalizado, como el ambiente de apertura y modernización que vive el país persiste la idea de que el esfuerzo empresarial hacia la mejora de la calidad de vida debería confluir a una responsabilidad del Estado. Sin embargo, la empresa privada es también responsable social y debe tener una tipo de información objetiva de sus impactos para autoevaluarse a sí misma.

Los estados financieros de cuentas sociales sólo han sido desarrollados por empresas de gran magnitud para efectos de presentar una información en un momento determinado del tiempo. Los gremios empresariales han realizado sus estudios y diagnósticos macro con base en el diligenciamiento de formatos prediseñados para tal fin, por parte de sus afiliados. Sin embargo, esta práctica no ha tenido continuidad.

La evaluación de la competitividad de una empresa se hace con base en el denominado diamante de la competitividad (Porter, 1998). Este concepto es aceptado en la actualidad como el parámetro por el Departamento Nacional de Planeación y define el aprendizaje del recurso humano como epicentro de factores como objetivos nacionales, herramientas gubernamentales, ambiente competitivo, decisiones rápidas del sector privado y productividad.

Este análisis es un ejemplo de balance social que agrega todas las actividades del país. Allí se mide el impacto de las políticas a través de sus consecuencias sobre cuatro grandes atributos (Portafolio, 1998):

1. Condiciones de los factores,
2. Condiciones de la demanda,
3. Industrias de soporte y relacionadas, y
4. Estructuras, estrategias y rivalidad de empresas.

Se toman en cuenta variables como:

Contexto externo: Globalización, Proceso interno: Economía doméstica, Gobierno,

Insumos: Finanzas, Infraestructura, Administración, Ciencia y tecnología, y Gente

Productos: Economía doméstica, Gobierno

El capital a nivel social

El objetivo de un balance social es contabilizar como un todo los impactos sociales y lograr la utilización óptima de los recursos con que cuenta la empresa en particular, y la sociedad en general.

Básicamente se trata de obtener los más altos rendimientos en el capital acumulado por la empresa y por la sociedad. Los conceptos de capital que se involucran a nivel social están definidos y compuestos cada uno de la siguiente manera (Sudarsky, 1999; Cámara de Comercio, 1998):

Capital natura. Definición: lo componen la disponibilidad de recursos naturales explotables renovables y no renovables y la existencia de un medio ambiente capaz de atraer empresas e inmigrantes.

Indicadores: regulaciones para la polución (que indican la conciencia social acerca del tema), precio de las exportaciones (de recursos naturales y

alimentos de origen agrario) a través del tiempo, metro cuadrado de espacio de parques per cápita (disponible por habitante).

Capital financiero. Es la cantidad de recurso monetario existente, la sofisticación de instrumentos financieros y la capacidad de aprovechar el capital global.

Indicadores: Inversión extranjera directa a través del tiempo, el nivel de restricción a la inversión extranjera, tasa de interés históricas, tasas de inflación históricas, la capitalización de la bolsa de valores sobre el PIB.

Capital de infraestructura. Es la plataforma física disponible para satisfacer eficientemente las necesidades internas de operación (vías, telefonía local, electricidad) y las de conexión con el exterior (aeropuertos, puertos, telefonía internacional, entre otras)

Indicadores: número de cortes de electricidad, tasa de llamadas telefónicas exitosas, número de vehículos por kilómetros de carril pavimentado, número de aerolíneas internacionales que sirven en aeropuertos nacionales, costo de enviar un contenedor al puerto marítimo internacional más cercanos, número de líneas telefónicas por persona, número de máquinas de fax per cápita, número de llamadas internacionales por persona.

Capital institucional. Incluye el diseño y la eficacia de los organismo que conforman su estructura política, social, jurídica y económica.

Indicadores: duración de períodos de gobierno, posibilidad de reelección, número de policías per cápita, niveles de autonomía local, niveles de efectividad del sistema judicial.

Capital cultural. Se manifiesta a través de la oferta cultural (atracciones físicas) y la oferta ética (el orgullo regional, la confianza entre ciudadanos y ciudadanas).

Indicadores: número de museos, bibliotecas y teatros per cápita, porcentaje de la población perteneciente a religiones diferentes a la predominante, porcentaje de extranjeros que vive dentro de la población, participación electoral.

Capital de conocimiento. Habilidad regional de crear y el hecho de estar conectado al conocimiento más sofisticado en el ámbito mundial.

Indicadores: presencia de las 50 multinacionales más grandes del mundo, número de fusiones internacionales en el ámbito nacional, número de vuelos internacionales diarios, conexiones a Internet per cápita.

Capital humano. Se determina mediante el desarrollo relativo de los recursos humanos de una región, teniendo en cuenta sus habilidades para manejar los sistemas complejos existentes en una economía globalizada, de los requerimientos locales y empresariales.

Indicadores: porcentaje de la población con educación secundaria y universitaria, porcentaje de niños que completan determinados grados escolares, dólares invertidos en educación por estudiante, tasas de alfabetismo, número de médicos por 100 personas, número de estudiantes nacionales que estudian en universidades extranjeras, número de profesionales con doctorado.

Informe o estado social.

Al igual que el estado financiero, el estado social muestra la situación que atraviesa una entidad desde el punto de vista económico y financiero, debe existir un tipo de estado social que refleje la situación actual de una organización en un momento determinado. Este concepto se aplica, en principio, más justamente para entidades de tipo cooperativo, fondos de empleados, sociedad mutuarías o entidades multiactivas.

El estado social muestra la situación, que en términos de nivel de vida, presentan los asociados a una entidad en una fecha determinada.

El objetivo de un estado social es presentar las operaciones que tienen que ver con la solución de las necesidades de los asociados (Sudarsky, 1999).

Se busca balancear los resultados económicos con las realizaciones en el campo social, fundamentalmente con lo que tiene que ver con la reproducción

de la fuerza de trabajo, permitiendo reconocer las necesidades de los asociados a fin de que los programas de la entidad correspondiente se orienten a la solución de éstas.

El estado social, compuesto de balance social y estado de resultados sociales, se ciñe a las definiciones expresadas en la tabla 4 y es responsabilidad de la junta de vigilancia existente en cada institución cooperativa, lo cual denota un énfasis fiscal y de auditaje en su diseño.

A continuación en la tabla 4 se incluyen las definiciones de activo, pasivo, egreso e ingreso sociales.

Tabla 4. Sector cooperativo: definición de cuentas de estado social

BALANCE SOCIAL	
Cuenta y subcuentas:	Definición:
Activo social:	
Vivienda, educación, salud, transporte, recreación, atención al menor y consumo.	Conjunto de necesidades existentes en el grupo humano asociado, que por ser de la entidad son de su propiedad.
Pasivo social:	
Vivienda, educación, salud, transporte, recreación, atención al menor y consumo.	Conjunto de necesidades insatisfechas del personal humano asociado que constituyen una deuda de la entidad para con sus asociados.
Patrimonio social	
Vivienda, educación, salud, transporte, recreación, atención al menor y consumo.	Conjunto de necesidades satisfechas de los asociados.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS SOCIALES	
Ingresos sociales:	
Vivienda, educación, salud, transporte, recreación, atención al menor y consumo.	Representa todas las necesidades de los asociados satisfechas por la entidad en el ejercicio económico.
Costos sociales:	
Vivienda, educación, salud, transporte, recreación, atención al menor y consumo.	- Carencia de metas o el no logro de éstas - Tiempo transcurrido sin haber disminuido el Pasivo Social.

Nota: Adaptado de: Rodríguez Espinosa, Néstor Alfonso. Una aproximación a los estados sociales. Dancoop, División de Vigilancia y Control, Sección de revisión y Análisis Contable. Dancoop-Cupocrédito, junio de 1994, pp. 31-32.

Por tanto esta es la definición más objetiva de balance social y estado de resultados sociales encontrada en el curso del desarrollo de este trabajo, puesto que liga el método contable con el concepto de necesidades sociales

de los grupos ligados a la actividad, de tal manera que aclara casi definitivamente el enfoque y esencia de lo que es el Estado de resultados sociales.

Al respecto, se analizan los conceptos de necesidades en el numeral 2.6, con base en un esquema teórico que contribuye a ubicar el verdadero sentido de las magnitudes que son objeto de contabilidad social.

El hecho de que el informe de estado social se relacione con la función o actividad de suplir necesidades que aseguren la reproducción de la fuerza de trabajo, obliga a la definición correspondiente. La reproducción de esta fuerza de trabajo hace referencia a la supervivencia de los agentes sociales de la producción que son el capital y la fuerza de trabajo, lo cual significa:

- 1) Mantener la fuerza de trabajo en condiciones aptas para explotación en un proceso productivo,
- 2) Atender las posibilidades de consumo de la unidad de reproducción que es la familia.

Este mínimo de reproducción está determinado por el mínimo de subsistencia indispensable en términos de la existencia física y en la sociedad. Por ello los estados sociales deben contener como mínimo información relacionada con: Vivienda, educación, salud, transporte, recreación, atención al menor y consumo

Marco histórico

La evolución del concepto de balance social en algunos países del mundo puede resumirse de la siguiente manera:

En Estados Unidos, en 1970 se empieza a analizar la idea de incluir el Balance Social dentro de los informes financieros de las empresas y surge de varias ponencias acerca de la auditoria social:

En algunas empresas se afirmaban que hacer el balance social era contemplar dentro de los informes financieros los gastos que la empresa hacía

voluntariamente, con el fin mejorar la situación de su personal, evitar la contaminación ambiental y preservar recursos.

Otra concepción era la medición del impacto de la empresa frente al personal con base en indicadores de satisfacción.

Por otro lado encontramos la llamada Contabilidad de los Recursos Humanos, la cual considera al empleado como objetivo primordial por lo tanto contempla aspectos como costos de contratación, capacitación y formación, entre otros y presume que la incidencia directa será una mayor productividad.

Otro aspecto que contempla, es la contabilidad social empresarial, que mide el impacto de la empresa en su entorno evaluando así sus ventajas y desventajas

En Francia, Bertrand de Jouvenel y H. Tezenas de Motcel fueron los primeros investigadores en resaltar la importancia de la relación de las empresas con su entorno y el impacto que estas tenían en la sociedad.

Según el profesor De Motcel la vida interna de las empresas se establece bajo dos factores: Factores de Tensión (pasivos) y los factores de satisfacción (activos).

Los factores de tensión se evalúan bajo parámetros como son las características de las huelgas, el ausentismo, dificultad en el proceso de aprendizaje, etc. y los factores de satisfacción están basados en las condiciones de trabajo como lo son remuneración, jornada laboral, posibilidades de ascenso, capacitación, entre otras.

“Con anterioridad a la promulgación de la ley que hace obligatoria la presentación del balance social en Francia, el instituto de Empresa, liderado por Alain Chevalier, define el balance social como un instrumento de apreciación de una política y rechaza radicalmente la cuantificación en términos monetarios que proponen las teorías norteamericanas” (Fernández, 1996).

Para Chevalier, el balance social es ante todo un análisis hacia el porvenir y una proyección de las acciones que la empresa debe emprender.

Según Fernández, la ley 77-769 del 12 de Julio de 1977 establece el balance social obligatorio para las empresas de más de 750 trabajadores a partir de 1979 y de más de 300 a partir de 1982. El grupo Fuerza Obrera de la C.G.T consideró el Balance Social como un " buen instrumento de trabajo útil para aclarar la discusión pero él no sustituirá la negociación directa para resolver los problemas reivindicatorios" (Fernández, 1996).

La ley francesa exige a la empresa que informen sobre rubros básicos como lo son:

- Empleo.
- Higiene y Seguridad.
- Capacitación.
- Condiciones de vida del trabajador y su familia mientras estas dependan de la empresa.
- Remuneración.
- Otras condiciones de trabajo.

Estos son los parámetros que se deben presentar anualmente en el Balance social de las empresas Francesas.

La ley francesa considera el balance social como una compilación de datos en cifras que permiten observar la situación de las empresas en el ámbito social, medir los cambios e impactos dentro de los años anteriores y el impacto que pueda tener en el futuro.

Alemania en 1973, el grupo Steag publicó un trabajo en donde relacionaban los recursos económicos con los beneficios sociales, también enfatizaron en los factores positivos que las actividades de la empresa generan en la sociedad.

En Alemania Empresas como Pierrot, Shell, Basf, Xerox, Bayer entre otras realizan el balance social anualmente.

En este país el balance social se desarrolla bajo las auditorías sociales en donde se realiza un control de la eficiencia social de las empresas y es una función que esta bajo la responsabilidad de contadores y economistas.

En España, a partir de 1977 el Instituto Nacional de Industrias (INI) crea un grupo que se encargara del estudio del balance social de las empresas, al igual que la fundación MAPFRE.

El grupo de la INI desarrollo un modelo donde se contempla los efectos macroeconómicos de las empresas sobre la sociedad.

Como segundo concepto contempla efectos socio económico sobre el entorno exterior a la empresa.

En tercer lugar contempla los efectos sociales internos de la empresa sobre los trabajadores.

Uno de los efectos mas reconocidos sobre el trabajo de balance social es el del sector Bancario y las universidades dentro de los cuales sobresalen los modelos y desarrollos teóricos del Banco de BILBAO.

En el año de 1977 y 1978 el Instituto Nacional de Industrias (INI) realizo un estudio entre las 100 grandes empresas españolas de la cual se pudo concluir:

- Se ignora el tema del balance social.
- Las empresas que lo conocen lo consideran un importante instrumento de gestión, y de información para los accionistas y la sociedad.
- Se considera el balance social como una fuente de datos para determinar los efectos de las empresas sobre la economía.
- Se recomienda que sea realizado por personas que se encuentren dentro de la empresa, no personal externo.

Aunque el balance social en España tuvo una buena acogida se considera que no se le dá la suficiente importancia, es decir, se practica pero no se difunde.

En América Latina, las experiencias ya realizadas y las que están en marcha se han ido presentando fundamentalmente por una mayor conciencia de la responsabilidad social de los empresarios por el de mejorar las empresas en sus diferentes aspectos especialmente en lo social”

La mayor parte de las experiencias de América Latina se basan en el marco conceptual Europeo pero dentro de la realidad socio-económica del continente.

Empresas como: Desenvolvimientos Rodoviaros del Brasil, Manufacturas del Caribe S.A. Asociación Chilena de Seguridad, Saacol & Coodigas de Chile han desarrollado sus propios balances sociales de acuerdo a su estructura corporativa, entorno, políticas y el ambiente empresarial en que se desarrolla.

La asociación Cristiana de Dirigentes de Empresa ACDE- Uniapac de Argentina elaboró un sistema de balance social donde contemplaba básicamente cuatro grupos los cuales se relacionan a continuación de acuerdo al Esquema de Balance social (Uniapac – Argentina):

1. Individuo y Familia: remuneraciones, gratificaciones, subsidios extralegales entre otros.
2. Individuo y Habilidad Laboral: Condiciones de trabajo, jornada, seguridad entre otros.
3. Individuo y su Desarrollo: Capacitación, asensos, comunicaciones.
4. Comunidad: Contaminación, dotaciones, promoción cultural entre otros.

Una de las empresa Argentinas que se ha encargado de difundir y dar la importancia que se merece al Balance Social ha sido SIEMENS S.A. basada en una síntesis de: las ganancias, el personal, la capacitación en la empresa y lo más importante la responsabilidad social de SIEMENS S.A.

En Chile el trabajo más importante acerca del Balance Social lo realizó La Asociación Chilena de Seguridad, desarrolló a partir de 1976 un modelo basado en encuestas anónimas al personal, dicho modelo determina dos clases de indicadores que son, en primer lugar los de carácter general y como segundo los de carácter específico. Los primeros se relacionan con la seguridad del empleo, las relaciones humanas, la capacitación, el escalafón y las promociones, la rotación y el ausentismo, entre otras. Los específicos, se relacionan con el cumplimiento de los pagos, los préstamos por emergencia, el derecho de opinión, concursos culturales, fiestas del personal etc.

En Brasil el trabajo más relevante lo realizó el Instituto del Desarrollo Empresarial vinculado a la UNIAPAC- Brasil el cual desarrolló un modelo similar al aplicado en Chile.

En Colombia cabe destacar que las empresas que iniciaron el desarrollo del Balance Social en Colombia fueron ENKA DE COLOMBIA y FABRICATO las cuales presentaron los primeros modelos de Balance Social, sin embargo en 1978 la Asociación Nacional de Industriales ANDI desarrolló un modelo de Balance Social para la empresa Colombiana el cual se fundamentaba en la ley Francesa.

Marco conceptual

El balance social es un concepto relacionado con la calidad de vida, con la calidad de vida laboral, con las necesidades humanas y sus satisfactores, con el impacto social y ambiental de las actividades de una empresa, con la responsabilidad social y con la competitividad social, entre otros factores.

Calidad de vida. Es un concepto interdependiente del estándar observado en el resto de la sociedad, para un individuo, familia o grupo social específico. Por tanto, por ejemplo, se define con mayor claridad la calidad de vida que una persona tiene o se puede proveer a sí mismo o a su familia, si se cuenta con índice comparables con otras personas o grupos sociales. Es aquí donde median los valores predominantes en la cultura.

La operacionalización del sistema de valores (salud, riqueza, seguridad, conocimiento, prestigio, libertad, justicia, conservación de la naturaleza y calidad de las actividades) refiere a cada persona a una categoría social relacionada.

Tabla 5. Necesidades humanas según patron de valores

Necesidad	Función	Valor perseguido
1. De Bienestar físico y psíquico	Sanitaria	Salud
2. De suficiencia material	Económica	Riqueza material
3. De protección contra las eventualidades	Asesurtiva	Seguridad
4. Conocimiento y dominio de la naturaleza	Investigadora-educativa	Conocimiento
5. De libertad de movimientos y de pensamiento	Liberadora	Libertad
6. De equidad	Redistributiva	Justicia
7. De poder y estima de los demás	Prestigiadora	Prestigio
8. De armonías con la naturaleza	Naturalista	Conservación de la naturaleza
9. De autorrealización	Humanística	Calidad de las actividades

Nota: Parra Luna, F. manual de aplicación del balance social en la empresa. Biblioteca Internacional de Avances en Ciencias Empresariales, Madrid, España, 1984, Cuadro 1.

De acuerdo a los valores predominantes, el individuo creará contar con un nivel de calidad de vida mayor o menor, si alcanza a surtir sus necesidades mediante los recursos a su disposición alcanzando los valores perseguidos.

El concepto de calidad de vida laboral hace relación al ambiente o clima existente en una organización determinada, a las características físicas del lugar de trabajo, al rediseño de empleos y funciones, y a las condiciones técnicas, estructurales y psicosociales del contexto productivo.

Sin embargo, la definición de Calidad de Vida Laboral debe acogerse a la recomendada por el Departamento Administrativo de la Función Pública, Dafp: calidad de vida laboral "es el nivel o grado en el cual se presentan condiciones, en el ambiente de trabajo, que contribuyen a enriquecer, madurar y potencializar las cualidades humanas de los miembros de una organización"(Dafd, 1996).

Este enfoque parte de concebir al hombre como un ser esencialmente de necesidades, y de reconocer que las instituciones y la sociedad tienen como fin primordial la satisfacción del mismo en todas sus dimensiones.

Las necesidades humanas fundamentales, en un sentido amplio, han sido definidas como aquellas de subsistencia, protección, afecto, identidad, participación, creación, libertad, entendimiento y ocio y se caracterizan por ser a la vez carencias percibidas y potenciales.

Estas necesidades, no se colman sino que se desarrollan, se realizan o se vivencian, mediando satisfactores que obran en diferentes escenarios, entre los cuales uno es la actividad laboral.

Cada una de estas necesidades puede tener diversos satisfactores en la actividad laboral, es decir, que el trabajo puede significar tareas, acciones o procesos técnicos y sociales de los cuales participa el trabajador, que pueden contribuir o impedir la realización de necesidades, ser satisfactores singulares, sinérgicos o inhibidores en términos de Max Neef, y por consiguiente posibilitar su desarrollo como ser humano generando bienestar.

El bienestar social laboral se refiere al grado en que se satisfacen una serie de necesidades al interior del ambiente laboral, como son las necesidades humanas de autonomía, ergonomía, reconocimiento, equidad e integralidad; las necesidades tecnológicas, económicas, sociales, políticas y culturales, físicas, biológicas y de organización del trabajo; y, las necesidades de una cultura y clima organizacionales convenientes al desarrollo del trabajador.

Algunas de las acciones que actúan como satisfactores de necesidades humanas en el campo laboral se describen a continuación:

a) Autonomía. Fomentar la existencia de tareas que impliquen autonomía, es decir, participación en las decisiones relacionadas con el puesto de trabajo y con la organización, autonomía para determinar el ritmo de trabajo y para planear cómo llevarlo a cabo, así como la presencia de tareas que permitan la expresión de la personalidad, el estilo y la creatividad.

b) Ergonomía. Impulsar el diseño de equipos, procesos y procedimientos de trabajo en función de las características (capacidades, aptitudes, cultura, condición física) de quienes los operen y que garanticen un sitio de trabajo sano y seguro.

c) Reconocimiento. Garantizar el apoyo social o el reconocimiento de los jefes y grupos de trabajo con base en los resultados alcanzados; fomentar el trato justo y respetuoso, el desarrollo de valores como la tolerancia, la solidaridad y el pluralismo a todos los niveles de la estructura jerárquica.

d) Equidad. Desarrollar políticas articuladas de selección, promoción, evaluación, retribución, de tal manera que ésta contribuya a la equidad interna y externa.

e) Integralidad. Velar por la existencia de un balance entre el trabajo y otras dimensiones de la vida personal, familiar y social.

Los aspectos centrales de la calidad de vida laboral son los satisfactores que puedan generarse a partir de las condiciones de la organización y las características propias del trabajador (calidades, potencialidades, conocimientos adquiridos, habilidades, sensibilidad, expectativas, percepciones y valores).

Las condiciones de la organización pueden considerarse como las diferentes perspectivas desde donde se analizan diversas situaciones de la vida organizacional para identificar su funcionamiento y estudiar si se generan satisfacciones o necesidades.

El medio laboral incluye las condiciones tecnológicas, económicas, sociales, políticas y culturales, físicas, biológicas y de organización del trabajo. De acuerdo con las percepciones del trabajador y con la forma como se estructuran las condiciones de la organización, se puede enriquecer o deteriorar la calidad de vida en el trabajo, es decir los niveles en que se generan satisfactores de necesidades organizacionales y personales.

Generalmente se presentan dos posiciones aparentemente opuestas al promoverse acciones para enriquecer la vida laboral, debido a intereses diferentes de los individuos en la organización: trabajadores-empleadores.

Desde la óptica de empleadores, directivos o gerentes, se podría tener como objetivo el logro de la eficiencia y la eficacia; mientras que desde la óptica de los trabajadores implicaría la satisfacción de sus necesidades.

Parecería que los objetivos de maximizar ganancias por parte del productor y maximizar satisfacción por el trabajador tienen direcciones y propósitos distintos.

Sin embargo, considerando que la vida organizacional está referida a un proceso de producción de bienes o servicios, dependiente del grupo humano, la respuesta a este dilema es el logro del equilibrio entre los requerimientos organizacionales y las necesidades humanas de los trabajadores, entre el desarrollo institucional y el desarrollo humano.

Entre los primeros se encuentran los valores sociales, la legislación, la competencia, los clientes, la nueva tecnología, los accionistas, los sindicatos y la mano de obra. Entre los segundos, se incluye cuatro que son: tecnología, estructura, personas y trabajo.

Tabla 6. Factores externos e internos

FACTORES EXTERNOS	ISA (1)
OFERTA DE MANO DE OBRA	Talento Humano
SINDICATOS Y GREMIOS	Proveedores
SOCIEDAD	Desarrollo regional
AVANCE TECNOLÓGICO	
NECESIDADES DE LOS CLIENTES	Clientes
COMPETENCIA	
LEGISLACIÓN	Estado
VALORES SOCIALES	Gestión ambiental
FACTORES INTERNOS	ISA (1)
ASIMILACIÓN TECNOLÓGICA	Investigación y conocimiento
PERSONAL	Familias y pensionados
	Accionistas
TRABAJO - TIPO DE ACTIVIDAD	

Nota: Diseño de los Investigadores con base en:

- Mateu, Melchor. La nueva organización del trabajo. Biblioteca de Ciencias Sociales. Editorial Hispano Europea, S.A., Barcelona, España, 1984, cita a Venecia, 1979, Figura 5, p. 108 y,
- David, Fred R. La Gerencia Estratégica. Capítulo 6, Serie Empresarial, Legis, séptima reimpresión, 1988, pp. 187-197.
- (1) Equivalentes según: ISA. Informe social 1999. Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre de 2000

Clasificación de las necesidades a escala humana

El análisis de tipo social, como se deduce principalmente del punto de vista de este trabajo, depende de lo que se entiende por necesidad en las personas. En el presente numeral se plantea y amplía el enfoque teórico de las necesidades clasificadas por el reconocido autor Manfred Max-Neef, que parte de tres postulados (Max Neef, Elizalde y Hopenhayn, 1986):

- ☐ El desarrollo social se refiere a personas y no a objetos.
- ☐ Las necesidades humanas son invariantes (en su esencia, según el autor).
- ☐ Las necesidades humanas son pocas, finitas y clasificables.

Las necesidades, de acuerdo a los anteriores postulados, se clasifican en dos grupos que no guardan jerarquía ni orden en la satisfacción de las mismas:

Necesidades existenciales u ontológicas (del ser): ser, tener, hacer y estar.

Necesidades acordes con los valores sociales: subsistencia, protección, afecto, entendimiento, participación, ocio, creación, identidad y libertad.

Algo determinante en el esquema de pensamiento de esta fuente teórica denominada “economía descalza”, es que existen factores no definidos como necesidades que admiten variación y dependen de la cultura y del estado de desarrollo de las fuerzas productivas. Estos son los “satisfactores” básicos:

- ☐ Vivienda
- ☐ Educación
- ☐ Salud
- ☐ Alimentación

Estos satisfactores se clasifican a su vez en dos grupos:

Sinérgicos, aquellos satisfactores que satisfacen más de una necesidad

Singulares, los satisfactores que están destinados a una sola necesidad.

Tabla 7. Desarrollo a escala humana: satisfactores sinérgicos

	Satisfactor	Necesidad	Campo laboral	* Estimula la satisfacción de:
1	Lactancia materna	Subsistencia		PR, A, I
2	Producción autogestionada	Subsistencia		E, P, C, I, L
3	Educación popular	Entendimiento		PR, P, C, I, L
4	Organizaciones comunitarias democráticas	Participación		S, A, O, C, I, L
5	Medicina descalza	Protección	X	S, E, P
6	Banca descalza	Protección		S, P, C, L
7	Sindicatos democráticos	Protección	X	E, P, I
8	Democracia directa	Participación		PR, I, L.
9	Juegos didácticos	Ocio		E, C
10	Programas de autoconstrucción	Subsistencia		E, P
11	Medicina preventiva	Protección	X	E, P, S
12	Meditación	Entendimiento		O, C, I
13	Televisión cultural	Ocio		E

Convenciones

A = Afecto
 C = Creación
 E = Entendimiento
 I = Identidad
 L = Libertad

O = Ocio
 P = Participación
 PR = Protección
 S = Subsistencia

Nota: Adaptado de: Max-Neef, Manfred; Elizalde, Antonio y Hopenhayn, Martín. Desarrollo a escala humana: una opción para el futuro. Development Dialogue. Cepaur, Fundación Dag Hammarskjöld, Número especial, 1986, cuadro 6, p. 47.

Se anota cómo la provisión de medicina y la existencia de sindicatos democráticos, serían factores pertinentes como satisfactores de tipo sinérgico en el tratamiento del concepto de bienestar social y calidad de vida laboral

Tabla 8. Desarrollo a escala humana: satisfactores singulares

	Satisfactor	Campo laboral	Necesidad que satisface
1	Programas de suministro de alimentos		Subsistencia
2	Programas asistenciales de vivienda	X	Subsistencia
3	Medicina curativa	X	Subsistencia
4	Sistemas de seguros	X	Protección
5	Ejércitos profesionales		Protección
6	Voto		Participación
7	Espectáculos deportivos	X	Ocio
8	Nacionalidad		Identidad
9	Tours dirigidos		Ocio
10	Regalos		Afecto

Nota: adaptado de Max-Neef, Manfred; Elizalde, Antonio y Hopenhayn, Martín. Op. Cit., cuadro 5, p. 46

Entre los satisfactores singulares atinentes al medio laboral de manera directa y con incidencia en la calidad de vida del trabajador, pueden plantearse los programas asistenciales de vivienda, los servicios médico-asistenciales, los servicios, los sistemas de seguros ya sea de tipo riesgo profesional o médico en general y, finalmente, la existencia y organización de eventos de carácter lúdico como los espectáculos deportivos o los eventos deportivos internos usualmente organizados en cada entidad. Este enfoque teórico agrega también los conceptos de pseudo-satisfactores, de satisfactores inhibidores y de factores violadores o destructores.

Los pseudosatisfactores están representados por servicios, instituciones o factores culturales que aparentan satisfacer algún tipo de necesidad.

Tabla 9. Desarrollo a escala humana: pseudosatisfactores

	SATISFACTOR	Campo laboral	Necesidad que aparenta satisfacer
1	Medicina mecanicista		Protección
2	Sobreexplotación de recursos naturales		Subsistencia
3	Nacionalismo chauvinista		Identidad
4	Democracia formal		Participación
5	Estereotipos		Entendimiento
6	Indicadores económicos agregados		Entendimiento
7	Dirigismo cultural		Creación
8	Prostitución		Afecto
9	Símbolos de status	X	Identidad
10	Productivismo eficientista obsesivo	X	Subsistencia
11	Adoctrinamiento		Entendimiento
12	Limosna		Subsistencia
13	Modas		Identidad

Nota: Adaptado de: MAX-NEEF, Manfred., Elizalde, Antonio y Hopenhayn, Martín. 1986 op. cit., cuadro 3, p. 44

Entre los pseudosatisfactores relacionados con el entorno laboral se presentan algunos factores como son los elementos provistos por la misma entidad a manera de símbolos de status (servicio de vehículo, menaje preferencial de oficina, ayudantes, etc.). También, se incluirían algunas políticas de productivismo eficientista obsesivo, como expresa Max Neef, tales

como premios a la mayor productividad, concursos laborales, galardones y menciones de honor relacionadas con el desempeño laboral.

Por otra parte, los satisfactores inhibidores, un tanto a la inversa de los satisfactores sinérgicos, al satisfacer una necesidad inhiben la satisfacción de otras:

TABLA 10. Desarrollo a escala humana: satisfactores inhibidores

Satisfactor	Necesidad	Campo laboral	* Inhibe la satisfacción de
1 Paternalismo	Protección	X	E, P, L, I
2 Familia sobreprotectora	Protección		A, E, P, O, I, L
3 Producción tipo taylorista	Subsistencia	X	E, P, C, I, L
4 Aula autoritaria	Entendimiento		P, C, I, L
5 Mesianismos	Identidad		PR, E, P, L
6 Permisividad ilimitada	Libertad		PR, A, I, P
7 Competencia económica obsesiva	Libertad		S, PR, A, P, O
8 Televisión comercial	Ocio		E, C, I

Nota: Adaptado de : Max-Neef, Manfred., Elizalde, Antonio y Hopenhayn, Martín. 1986 Op. cit., cuadro 4, p. 45. * Ver convenciones.

El paternalismo por parte de los funcionarios de mayor jerarquía hacia sus subordinados, y la organización de procesos de trabajo y producción del tipo taylorista, hacen parte de los satisfactores de tipo inhibidor del bienestar social en el medio laboral.

Muy al contrario de las clasificaciones mencionadas anteriormente, existe una serie de "supuestos satisfactores" mejor denominados violadores o destructores que representan socialmente un "supuesto" satisfactor siendo en la práctica factores que imposibilitan la satisfacción de verdaderas necesidades:

Tabla 11. Desarrollo a escala humana: violadores o destructores

Supuesto satisfactor	Necesidad que se pretende satisfacer	Campo laboral	* Imposibilita la satisfacción de:
1 Armamentismo	Protección		S, P, P, L
2 Exilio	Protección		A, P, I, L
3 Doctrina de seguridad nacional	Protección		S, I A, E, P, L
4 Censura	Protección		E, P, O, C, I, L
5 Burocracia	Protección	X	E, A, P, C, I, L
6 Autoritarismo	Protección	X	A, E, P, C, I, L

Nota: Adaptado de: Max-Neef, Manfred., Elizalde, Antonio y Hopenhayn, Martín. OP. Cit., cuadro 2, p. 43. * Ver convenciones

Se pueden mencionar, dentro de los factores violadores o destructores de Max Neef, a la burocracia y el autoritarismo como aquellos que repercuten de forma directa en el bienestar y la calidad de vida laboral.

De esta forma, finalmente, el término “pobreza” es reemplazado por Max Neef por su plural “pobrezas” de las cuales la más conocida es la de subsistencia.

Con base en todas las anteriores definiciones, se afirma que (Max Neef, 1986). La existencia de grupos de participación; asegura que se maximice el poder de creatividad, se refuerce la libertad, se recupere y potencie la diversidad y se fortalezca la invulnerabilidad, lo cual significa que los grupos sociales plenamente informados a través de diversos mecanismos externos e internos, sociales y claros, pueden participar de la solución de sus propias necesidades a través de sus diversos esfuerzos, dejando de ser vulnerables ante las mismas.

La definición de territorios reales como la empresa o la entidad y su entorno, por ejemplo, debe cumplir con condiciones como las siguientes:

- ☐ Las necesidades que existan en un espacio pueden ser satisfechas con los satisfactores que existan en ese espacio.
- ☐ No existe relación biunívoca entre las necesidades y los satisfactores.
- ☐ Existe equivalencia entre dar y recibir, la satisfacción de la necesidad de uno no puede implicar la no satisfacción de la necesidad de otro.
- ☐ El deseo de satisfacer una necesidad implica la posibilidad de acceder a los satisfactores y que todos tengan el mismo nivel de satisfacción.

Es así que se puede deducir la existencia de proyectos único de desarrollo que refuerzan la concentración de poder, los mecanismos paternalistas y burocráticos (Max Neef y otros, 1986).

Este marco teórico acerca de la reclasificación de las necesidades humanas se hace con el fin de observar cómo se contabilizan niveles de satisfacción de necesidades humanas, jerarquizados con base en verdaderos satisfactores

básicos, singulares y sinérgicos. Los satisfactores de índole inhibidora y seudosatisfactores, por ejemplo, contribuirían a incrementar la "poca o ninguna" satisfacción de los funcionarios al interior de una entidad como ISA.

La definición original del Desarrollo Humano lo concibe como un proceso de ampliación de las opciones de las personas, que en principio pueden ser infinitas y pueden cambiar en el tiempo (Plan de las Naciones Unidas para el Desarrollo, PNUD, 1990).

Sin embargo, en todos los niveles de desarrollo, las tres opciones esenciales son llevar una vida saludable, adquirir conocimientos y tener acceso a los recursos necesarios para mantener un nivel de vida decente. Sin estas opciones esenciales muchas otras oportunidades serán inaccesibles.

Pero hay opciones adicionales, altamente valoradas por muchas personas, que varían desde las opciones políticas, económicas y de libertad social hasta las relativas a la creatividad, la productividad, el disfrute del autorespeto personal y la garantía de los derechos humanos. El Desarrollo Humano tiene dos aspectos que son formación y uso.

La formación de capacidades humanas (tales como mejoramiento de la salud, el conocimiento y las habilidades) y el uso que hacen las personas de las capacidades que han adquirido (para ocio, para propósitos productivos o como entes activos en los asuntos culturales, sociales y políticos).

Si las escalas de Desarrollo Humano no logran un balance entre estos dos aspectos, puede resultar en un considerable nivel de frustración humana.

De acuerdo con este concepto de Desarrollo Humano el ingreso, por ejemplo, es sólo una opción que las personas quisieran lograr y constituye una opción importante, pero no es la sumatoria total de sus vidas. El Desarrollo debe ser más que una expansión de ingreso y bienestar y enfocarse sobre las personas.

Esta definición se ha amplificado, aumentando su alcance y se refiere al "Desarrollo Humano Sostenible" el cual se concibe como un Desarrollo que "no solo genera crecimiento económico sino que distribuye sus beneficios

equitativamente, regenera el medio ambiente en lugar de destruirlo y potencia a las personas en lugar de marginarlas” (PNUD, 1994).

Es un desarrollo que otorga prioridad al pobre, ampliando sus oportunidades y sus opciones y que a la vez hace aportes para la participación del mismo en las decisiones que afecten su vida, es un desarrollo que es en pro de las personas, de la naturaleza, del empleo y de la mujer.

El Desarrollo Humano Sostenible implica que el ser humano se posiciona en el centro del proceso de desarrollo y que las actividades de las generaciones actuales no reducirán las oportunidades y las opciones de las generaciones subsiguientes.

El concepto de contabilidad social fué conocido en principio con la denominación genérica de balance social desarrollada inicialmente en Francia, Alemania, España, y Estados Unidos (Reyes, Benavides y Giffuni, 1989).

Las nuevas tendencias contables indican la necesidad de generar estados financieros que involucren cuentas sociales. Entre éstas se han sugerido cuentas que indiquen la magnitud de los impactos ecológicos de la empresa, concepto que involucra no sólo la naturaleza sino el nivel de calidad de vida de la persona. El balance social presenta información diferente a la estrictamente relacionada con estados financieros y más orientada a analizar el impacto de cada empresa en el sector a que pertenece, en el medio social a que pertenecen sus empleados y propietarios, en las decisiones de sus asociados, en el impacto ecológico que tienen sus procesos industriales y en la mejora del bienestar general.

La contabilidad social es un concepto que, como sistema, se compone de subsistemas que tienen común el interés por el hombre y la sociedad. Dichos subsistemas de contabilidad se orientan al recurso humano, al balance social y a lo ambiental (Torres, 2000).

Puede definirse como una herramienta para entender el papel del ambiente natural en la economía nacional, mediante cuentas ambientales que proporcionan datos acerca de los beneficios que los recursos naturales

aporten, como también de los costos por contaminación o agotamiento con que incidan en la sociedad (Torres, 2000).

Aunque la contabilidad ambiental no es estrictamente una valoración de activos y servicios ambientales, ni un cálculo del costo-beneficio ambiental de proyectos sociales, ni un conjunto de datos ambientales desagregados, si existen vínculos estrechos entre todos éstos conceptos (Torres, 2000).

El balance social y la contabilidad social y ambiental han sido temas que preocupan a Estados más desarrollados que el Estado Colombiano. Los países capitalistas han mantenido siempre la preocupación por estructurar sistemas de información para la planificación indicativa dirigida a los inversionistas privados extranjeros y nacionales.

La preocupación inmediata es lograr una aproximación a los impactos de las diversas actividades en los niveles de vida, la calidad de vida y el cálculo presupuestal de daños a la naturaleza para mejorar la toma de decisiones en los nuevos proyectos.

Formulación del problema

¿Cómo es el modelo de Balance Social que puede ser aplicado a los resultados de ISA durante el año 2000 y que permitiría demostrar en qué medida cumple su responsabilidad social? Marco metodológico

Sistematización del problema

¿Existe un modelo aplicable como metodología de Balance Social a las ejecutorias de ISA durante el 2000?

¿En qué consisten el compromiso social y la responsabilidad social de ISA?

¿Cuáles son las necesidades sociales que satisface ISA en Colombia?

¿Utiliza ISA indicadores que permitan un balance social cualitativo de sus actividades?

¿Cumplió ISA con su responsabilidad social en el año 2000?

¿Cuáles son los activos, pasivos y resultados netos sociales, es decir sus Estados Sociales, a diciembre 31 de 2000?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General. Determinar como es el modelo de balance social aplicable a ISA durante el año 2000 con el fin de establecer el grado de cumplimiento de su responsabilidad social como empresa.

Objetivos Específicos. Entre los objetivos específicos del trabajo están los siguientes:

1. Precisar una metodología modelo de Balance Social aplicable al análisis de las ejecutorias de ISA durante el año 2000.
2. Definir cual es la responsabilidad social de ISA de acuerdo con las variables que deben ser manejadas en un modelo de balance social.
3. Determinar las necesidades sociales que satisface ISA en Colombia.
4. Definir los indicadores que permitan un balance social de las actividades de ISA.
5. Establecer los resultados del balance de activos y pasivos sociales, así como los resultados netos sociales de ISA a diciembre 31 de 2000.

Marco metodológico

Tipo de estudio

La investigación es de carácter exploratorio y descriptivo. Tiene un enfoque exploratorio orientado a proveer una visión general de las posibles soluciones existentes frente al problema planteado. Y, un enfoque descriptivo tendiente a resumir las características del fenómeno investigado en el momento actual.

Unidad de análisis

En el desarrollo de la investigación se utilizaron libros, folletos y revistas sobre los temas de balance social, responsabilidad social capital social, calidad de vida, desarrollo a escala humana administración estratégica de igual forma se analizaron los estados financieros de ISA año 2000 e informes sobre programas sociales de ISA.

Instrumentos

La información para la elaboración del trabajo fue administrada por medio de listas de chequeo y plantillas.

Procedimiento

La metodología de investigación es de síntesis y deducción. Se trata de reunir o sintetizar en un todo los elementos del problema planteado para luego obtener del tratamiento general del tema las conclusiones particulares respecto al sector de los servicios públicos.

LOS PROGRAMAS EN PLANEACIÓN SOCIAL DE ISA

En el presente capítulo se identifican, en el plano externo e interno de ISA, las grandes variables de dimensión, social, ambiental, de recurso humano, clientes, estatal, financiera y con el exterior. La información se deriva de los diversos documentos institucionales y de los Estados financieros de la Empresa correspondientes a los años 1999 y 2000.

Dimensión social. De los programas y acciones desarrollados por ISA se destacan las siguientes:

- ☐ Constitución de la Corporación Programa Desarrollo para la Paz, Cordepaz, en la que participan, además de ISA, el CINEP, ProAntioquia, ISAGEN, La Diócesis de Barrancabermeja, y la Corporación Vida, Justicia y Paz, de la Diócesis de Sonsón Rionegro. Con el impulso a esta entidad, la Empresa aúna esfuerzos institucionales para implementar un programa de desarrollo humano integral sostenible en 20 municipios localizados en su mayoría, en el Oriente Antioqueño.
- ☐ Coordinación y desarrollo del eje conceptual de la Mesa permanente sobre Participación Comunitaria en el marco de la Gestión Ambiental del Sector Energético Colombiano. ISA contribuyó a la consolidación de esta colectividad, como instancia de concertación entre las empresas energéticas y la autoridad ambiental, a fin de establecer las bases para una política nacional de participación comunitaria.
- ☐ Implementación del Proyecto Gerencia y Liderazgo para el Fortalecimiento de la Gestión Local y Formación de Sociedad Civil, a través de la cual, la Empresa unió esfuerzos para incidir

positivamente en la gestión de los gobernantes de veinte localidades antioqueñas y, a la vez, formar a los líderes y a la sociedad para la participación responsable en las decisiones sobre el desarrollo local y regional.

- ❑ Desarrollo de Mesa Departamental de Educación Ambiental para promover, a nivel interinstitucional e intersectorial, la integración, organización y concertación de acciones en beneficio de la educación ambiental.
- ❑ Implementación del programa de apoyo educativo a las escuelas básica primaria, localizadas en zonas de influencia de las líneas y subestaciones de ISA, el cual favoreció a más de 10.000 niños.
- ❑ Implementación del programa de apoyo educativo para la comunidad en general enfocado hacia la sensibilización de la población para el cuidado de su entorno y para la convivencia con las líneas de transmisión a alta tensión.
- ❑ Puesta en ejecución del programa de arqueología, a través del cual se da un adecuado tratamiento a los impactos que pueda ocasionar la construcción de la infraestructura de la Empresa sobre el patrimonio arqueológico de la Nación.

En este punto es válido anotar que los proyectos que emprende la compañía, además de cumplir con la legislación vigente en materia de protección del patrimonio arqueológico, han aportado un mayor conocimiento de los procesos históricos precolombinos y de la colonia, a escala regional y nacional, incidiendo directamente en el fortalecimiento de la identidad y en el enriquecimiento del patrimonio de los colombianos.

- ❑ Asesoría en el proceso de concertación y consulta previa con los pueblos Emberá y Zenú en el marco del proyecto Urrá I, para solucionar el conflicto socio-ambiental que comprometía la viabilidad del llenado del embalse y la operación de la hidroeléctrica.

- ☐ Apoyo permanente a la Empresa de Energía del Quindío para restablecer el servicio de energía en las ciudades de Armenia, La Tebaida y Montenegro, después del terremoto ocurrido en febrero.
- ☐ Apoyo al Programa de Desplazados que adelanta la Organización Indígena de Antioquia – OIA – en la zona de refugio del Municipio de Mutatá para el pueblo Emberá del nor occidente de Antioquia, a través de la financiación de un proyecto productivo de seguridad alimentaria y mejoramiento de las condiciones de vida de dicho refugio.
- ☐ Apoyo a la semana por la Paz en el Oriente Antioqueño, organizada por la Fundación Pastoral Social, a través de la edición de 5.000 cartillas de carácter pedagógico.
- ☐ Donó 600 regalos para niños, durante las fiestas navideñas de los barrios y veredas de las áreas de influencia de las subestaciones San Bernardino, Comuneros, Primavera y Chinú.
- ☐ ISA entiende por desarrollo sostenible, solo aquel que satisface las necesidades actuales de la población, mediante la utilización de los recursos naturales de manera cuidadosa, técnica, racional y equilibrada, sin deteriorarlos o agotarlos, y sin comprometer su capacidad para que las futuras generaciones puedan satisfacer sus propias necesidades.
- ☐ Más que las inversiones totales adelantadas en 1999, que equivalen a \$9.339 millones, la gestión empresarial de la Compañía se enfoca a la prestación excelente de servicios con responsabilidad social, lo que constituye la principal contribución al desarrollo sostenible y al bienestar de los colombianos.
- ☐ Visión Antioquia Siglo XXI.
- ☐ Centro de Tecnología de Antioquia.
- ☐ Lineamientos de Información y Participación Comunitaria.

- ☐ Alianza estratégicas con Fibra óptica del Pacífico y Arcos I: información, consulta y concertación sobre posibles impactos.
- ☐ Convenio interinstitucional de Cooperación Técnica con Ecopetrol.
- ☐ Corporación Centro de Investigación y Desarrollo Tecnológico, CIDET.
- ☐ Programa de becas en Gestión Ambiental (U. Nacional).
- ☐ Programa Computadores para Gestión Comunitaria: Acciones de solidaridad y convivencia.
- ☐ Investigación conjunta con la Unidad de Planeación Minero Energético, UPME.
- ☐ Investigación conjunta con el Departamento Nacional de Planeación.
- ☐ Afiliación a Proantioquia.
- ☐ Participación en el Plan Estratégico de Antioquia, PLANEA.

Dimensión Ambiental. El manejo racional de los recursos naturales y el mejoramiento de la calidad ambiental como mecanismos de protección y preservación de los procesos ecológicos y la diversidad biológica y el control y prevención de los impactos ambientales a lo largo de los procesos y operaciones que realiza la Empresa, constituyen el aporte fundamental de ISA al desarrollo sostenible en la dimensión ambiental.

El modelo de gestión de ISA integra las dimensiones física, biótica, económica, cultural y política en una visión integral del medio ambiente; el diseño de alternativas para el mejoramiento continuo de la gestión ambiental; y el logro de la sinergia interinstitucional en el campo de la protección del medio ambiente.

- ☐ Participación en el Comité Ambiental del Sector Eléctrico Colombiano CASEG con el cumplimiento del 90% de las acciones en las cuales tiene injerencia ISA, en su calidad de coordinación del Grupo Ambiental de Transmisión y Distribución.
- ☐ Desarrollo del Sistema de Gestión Ambiental SGA (enmarcado dentro del grupo ambiental del proyecto corporativo ISO 9001), el

cual tiene como objetivo ajustar el modelo de gestión ambiental a la nueva realidad organizacional. Durante 1999, ISA definió criterios para estructurar un sistema de costos ambientales en todos los procesos del negocio del transporte de energía, y desarrolló el estudio de optimización de la gestión ambiental con la Universidad Nacional de Colombia.

- ❑ Desarrollo de las Guías Ambientales para la Transmisión de Energía Eléctrica, por delegación del Ministerio del Medio Ambiente, dentro del marco del Convenio de Concertación para una producción más Limpia: La Empresa, además de proporcionarse como facilitadora, brindó soporte conceptual para lograr consenso y establecer acuerdos entre los transportadores y las autoridades ambientales competentes.
- ❑ Consolidación de la alianza con la Universidad Nacional de Colombia, consistente en la creación de la BECA ISA, que benefició, en 1999, a 10 profesionales para cursar el postgrado Especialización en Gestión Ambiental con énfasis en Proyectos Energéticos. A la fecha 20 postgrados han recibido el apoyo de ISA, en una clara contribución a la formación de capital humano de alta calidad en el tema de la gestión ambiental.
- ❑ Implementación continua del Programa de Información y Participación Comunitaria Durante el año, además de dar cumplimiento a los lineamientos legales y a las políticas empresariales, se desarrollaron nuevas estrategias de participación: apoyo a la conformación de veedurías ciudadanas y comunitarias para los procesos de gestión ambiental, diseño y distribución de materiales didácticos, y desarrollo de talleres de capacitación y de sensibilización ambiental a contratistas.
- ❑ Ejecución de programa de reasentamiento de familias y de infraestructura social en las áreas aledañas a las líneas: Cerro –

Uraba, Sierra – Purnio, Interconexión Colombia Ecuador y Sochagota – Guatiguara, donde hubo desplazamientos por los proyectos de expansión eléctrica. Para su aplicación, la Empresa, de manera concertada con cada familia y comunidad, garantizó soluciones de vivienda y hábitat, acordes con sus características sociales y culturales y con las expectativas de mejoramiento.

- ❑ Culminación de las investigaciones: “Avifauna Colombia y líneas de transmisión. Fase III, “Fragmentación del hábitat y efecto de borde causado por líneas de transmisión sobre la vegetación y la vida silvestre” y “Evaluación del efecto de la apertura del corredor de servidumbre de la línea de transmisión San Carlos – San Marcos sobre avifauna y su hábitat”, las cuales permitieron lograr un gran avance del conocimiento relacionado con el impacto de la infraestructura eléctrica sobre la fauna silvestre. Del mismo modo, se inició el estudio “Mitigación de Efecto de Colisión causado por Líneas de Transmisión sobre Aves de Humedales”.
- ❑ Desarrollo y consolidación del programa de Biodiversidad, a través de las siguientes acciones: análisis de susceptibilidad en áreas protegidas de la zona de influencia de los proyectos del plan de expansión; aplicación de índices de calidad biótica, a nivel del paisaje, para el diseño de líneas de transmisión; desarrollo de un modelo de programación espacial para la prevención del impacto a nivel del paisaje; creación y conformación de la base de datos sobre biodiversidad del Sistema de Trasmisión Nacional (STN); y diseño de una metodología para realizar los inventarios de biodiversidad en los estudios de impacto ambiental.
- ❑ Desarrollo de actividades de reforestación en diversas regiones del país, como complemento a los planes de mantenimiento de la infraestructura en operación: mejoramiento de la cobertura vegetal ribereña en las cuencas del río Doña Juana en la Dorada, Caldas, y

en parte de la desembocadura del río Magdalena; plantación de 60 hectáreas en la ribera de los ríos San Carlos, Cocorná y Claro Sur en el sector de Puerto Triunfo; siembra de 40 hectáreas, con cercado y mantenimiento, en la cuenca de la quebrada Soná, la cual abastece de agua el acueducto de Puerto Nare; ejecución de los programas del aislamiento de recursos hídricos; reforestación de cuencas protectoras y educación ambiental en zonas de influencia de la línea San Carlos – San Marcos; y desarrollo del programa de reforestación y educación ambiental en la línea Playas – Primavera.

Clientes

- ☐ Política de servicio.
- ☐ Medición global cuantitativa de satisfacción de clientes.
- ☐ Servicio Transporte de Energía.
- ☐ Empresas filiales: Transelca S.A., E.S.P.
- ☐ Empresas filiales: Internexa S.A., E.S.P.
- ☐ Isagen, S.A.
- ☐ Codensa S.A.
- ☐ Electrocaribe.
- ☐ Electrocosta.
- ☐ Emcali S.A., ESP.
- ☐ Empresas Públicas de Medellín, EE.PP.M.
- ☐ Empresa de Energía del Pacífico, EPSA.
- ☐ Central Hidroeléctrica de Caldas, CHEC.
- ☐ Empresa de Energía de Bogotá, EEB.
- ☐ Otros clientes.

Dimensión Estatal.

- ☐ Impuesto sobre la Renta.
- ☐ Impuesto al Valor Agregado, IVA.
- ☐ Títulos de Tesorería, TES.
- ☐ Bonos públicos.

- ☐ Depósitos en entidades estatales y mixtas.

Dimensión financiera.

Con el Interior.

- ☐ Efectivo e inversiones temporales.
- ☐ Depósitos a Término.
- ☐ Bonos privados.
- ☐ Depósitos en entidades Privadas y mixtas.

Con el exterior

- ☐ Banco Interamericano de Desarrollo, BID.
- ☐ Banco internacional de Reconstrucción y Fomento, BIRF.
- ☐ Medio Crédito Centrale.
- ☐ Banco Sudameris.
- ☐ Corfinsura.
- ☐ Suleasing.

Inversiones permanentes.

- ☐ FEN S.A.
- ☐ Transelca S.A ESP.
- ☐ Internexa S.A. ESP.
- ☐ FMC Colombia, S.A.
- ☐ Derechos fiduciarios.

Variables, relaciones y agentes sociales en el área interna

Entre las variables internas se encuentran las siguientes (ISA, 2000):

Accionistas.

- ☐ Programa ISA para Todos: 115.000.000 de acciones privilegiadas
- ☐ Utilidad neta por acción
- ☐ Ajustes por inflación (por mantener valor real de patrimonio)
- ☐ Bonos en circulación
- ☐ Empresas Públicas de Medellín, EE.PP.M.
- ☐ Empresa de Energía del Pacífico, EPSA.
- ☐ Central Hidroeléctrica de Caldas, CHEC.

- ☐ Empresa de Energía de Bogotá, EEB.
- ☐ Fondo de empleados, FEISA.
- ☐ Cuenta de litigios y demandas: Emcali, EEPPM, Creg, Dian, Flores III Ltda., Contraloría General de la República, CGR. (por ganar o perder).

Empleados.

- ☐ Modelo de Gestión Humana: 827 trabajadores y 17 aprendices del Sena.
- ☐ Auxilios de Salud: 9883 personas.
- ☐ Auxilios de salud: 42 calamidades.
- ☐ Auxilios de Educación: 114 empleados.
- ☐ Auxilios de Educación: 1067 hijos.
- ☐ Fechas especiales: 276 (nacimientos, matrimonios, fallecimientos).
- ☐ Auxilios de vivienda: 73 préstamos.
- ☐ Auxilios de vehículo: 39 préstamos.
- ☐ Programas de inducción y proceso de entrenamiento.
- ☐ Procesos de gestión del desempeño.
- ☐ Planes de carrera: construcción de 20 planes.
- ☐ Fondo de empleados, FEISA.
- ☐ Obligaciones laborales.

Análisis de los estados financieros de ISA año 2000

A continuación se presentan las tablas que recogen la información derivada de las siguientes fuentes:

- ☐ ISA. Informe Anual 2000, pp. 36 a 69.
- ☐ ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, pp. 1-12.

Con base en la información mencionada, se imputaron las partidas correspondientes en los rubros de carácter social para cada una de las variables y agentes sociales ya definidos.

En el caso de la dimensión financiera (con el interior y con el exterior), se unifican en una sola información contable dado que se trata de rubros de pago por intereses que no se discriminan en los Estados financieros de ISA.

El criterio de contabilización surge de los conceptos en la tabla 4. Las partidas puede provenir del balance y ser tenidas en cuenta en el Estado de Resultados social, o viceversa. El criterio es que existen rubros que representan activos para solucionar necesidades y que los ingresos son soluciones a necesidades sociales. Los pasivos son necesidades por solucionar y los egresos representan costos que se deben asumir para solucionar dichas necesidades.

De esta manera, las utilidades sociales son soluciones concretas a necesidades sociales que ISA a satisfecho financieramente. En el caso de los pasivos sociales, la cuantía está abierta por cuanto esta cifra no está determinada.

Tabla 12. Dimensión social area externa.

AREA EXTERNA		Millones \$			Pasivos	Egresos	Ingresos
	Dimensión social.						
Estudios e investigaciones	Corporación Centro de Investigación y Desarrollo Tecnológico, CIDET.	4,701.1	4,701.1				
Estudios e investigaciones	Investigación conjunta con la Unidad de Planeación Minero Energético, UPME.	4,701.1	4,701.1				
Estudios e investigaciones	Investigación conjunta con el Departamento Nacional de Planeación.	4,701.1	4,701.1				
Participación	Coordinación y desarrollo del eje conceptual de la Mesa permanente sobre Participación Comunitaria en el marco de la Gestión Ambiental del Sector Energético Colombiano.	1,053.4					1,053.4
Participación	Alianza estratégicas con Fibra óptica del Pacífico y Arcos I: información, consulta y concertación sobre posibles impactos.	1,053.4					1,053.4
Participación	Participación en el Plan Estratégico de Antioquia, PLANEA.	1,053.4					1,053.4
Política social	Constitución de la Corporación Programa Desarrollo para la Paz, Cordepaz.	275.0					275.0
Política social	Apoyo a la semana por la Paz en el Oriente Antioqueño, organizada por la Fundación Pastoral Social, a través de la edición de 5.000 cartillas de carácter pedagógico.	275.0					275.0
	Gastos extraordinarios (torres colapsadas, baja de propiedades).	39,307.0					39,307.0

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 13. Dimensión ambiental area externa

Dimensión Ambiental.		Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
Estudios e investigaciones	"Avifauna Colombia y líneas de transmisión. Fase III.	de	4,701.1	4,701.1		
Estudios e investigaciones	"Fragmentación del hábitat y efecto de borde causado por líneas de transmisión sobre la vegetación y la vida silvestre".	4,701.1	4,701.1			
Estudios e investigaciones	"Evaluación del efecto de la apertura del corredor de servidumbre de la línea de transmisión San Carlos – San Marcos sobre avifauna y su hábitat".	4,701.1	4,701.1			
Estudios e investigaciones	Inició el estudio "Mitigación de Efecto de Colisión causado por Líneas de Transmisión sobre Aves de Humedales".	4,701.1	4,701.1			
Participación	Participación en el Comité Ambiental del Sector Eléctrico Colombiano CASEG con el cumplimiento del 90% de las acciones en las cuales tiene injerencia ISA, en su calidad de coordinación del Grupo Ambiental de Transmisión y Distribución.	1,053.4				1,053.4
Participación	Implementación continua del Programa de Información y Participación Comunitaria.	1,053.4				1,053.4

Dimensión Ambiental.		Millones \$	ACTIVOS PASIVOS EGRESOS	INGRESOS
Política social	Desarrollo de las Guías Ambientales para la Transmisión de Energía Eléctrica, por delegación del Ministerio del Medio Ambiente, dentro del marco del Convenio de Concertación para una producción más Limpia: La Empresa, además de proporcionarse como facilitadora, brindó soporte conceptual para lograr consenso y establecer acuerdos entre los transportadores y las autoridades ambientales competentes.	275.0		275.0
Política social	Desarrollo y consolidación del programa de Biodiversidad.	275.0		275.0
Política social	Desarrollo de actividades de reforestación en diversas regiones del país.	275.0		275.0
Política social	Desarrollo del programa de reforestación y educación ambiental en la línea Playas – Primavera.	275.0		275.0
	Contribución a la Unidad de Planeación Minero Energético, UPME.	1,797.0		1,797.0
	Plan de formación integral (competencias humanas y de negocios).	1,658.0		1,658.0

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 14. Cientes area externa

Cientes.	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
Isagen, S.A.	30,107.0				30,107.0
Codensa S.A.	57,983.0				57,983.0
Corelca	34,007.0				34,007.0
Electrocaribe	31,605.0				31,605.0
Electrocosta	28,518.0				28,518.0
Emcali S.A., ESP	24,159.0				24,159.0
Empresas Públicas de Medellín, EE.PP.M.	69,006.0				69,006.0
Otros clientes	205,320.0				205,320.0

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 15. Dimensión estatal area externa

	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
Dimensión Estatal.	4,397.0				4,397.0
Impuesto sobre la Renta	1,021.0				1,021.0
Impuesto al Valor Agregado, IVA	6,480.0				6,480.0
Títulos de Tesorería, TES.	4,675.0				4,675.0
Bonos públicos	3,689.0				3,689.0
Impuesto predial + timbre ((\$4500 - Ind. y com.)	811.0				811.0
Provisión Industria y Comercio					
Provisión para readquisición de acciones Corelca	8,175.0				8,175.0

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 16. Dimensión financiera con el interior

Dimensión financiera. Con el Interior.	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
Comisión en colocación de bonos	881.0			881.0	
Intereses (pagados)	146,227.0			146,227.0	
Depósitos a Término	4,052.0			4,052.0	
Bonos privados (en circulación, intereses generados)	50,763.0			50,763.0	

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 17. Inversiones permanentes

Inversiones permanentes.	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
FEN S.A.	5,732.0	5,732.0			
Transelca S.A.; ESP.	294,315.0	294,315.0			
Transelca S.A., ESP Crédito mercantil.	3,482.0	3,482.0			
Generado por mayor valor pagado					
Internexa S.A., ESP.	6,464.0	6,464.0			
FMC Colombia, S.A.	246.0	246.0			
Derechos fiduciarios	80.0	80.0			

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Area interna

Tabla 18. Accionistas

ÁREA INTERNA	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
Accionistas.		139,823.0			
Patrimonio neto de accionistas					50,618.0
Dividendos					
Capital suscrito:					
Nación	18,679.0	18,679.0			
Empresas Públicas de Medellín, EE.PP.M.	3,365.0	3,365.0			
Empresa de Energía del Pacífico, EPSA	1,225.0	1,225.0			
Central Hidroeléctrica de Caldas, CHEC	48.0	48.0			
Empresa de Energía de Bogotá, EEB	612.0	612.0			
Fondo de empleados, FEISA.	1.0	1.0			
Otros	3,772.0	3,772.0			

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 19. Cuenta de litigios y demandas

Cuenta de litigios y demandas:	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
Emcali	744.0				744.0
Emcali	910.0				910.0
EEPMM (contra Nación, Creg, ISA) (factor 0.33)	315.7				315.7
Flores III Ltda. (vs. Nación, Creg, ISA,	586.0				586.0
Electr.Caribe) (factor 0.25)					
Flores III Ltda. (vs. Nación, Creg, ISA) (factor	575.7				575.7
0.33)					
Dian	15,865.0				15,865.0
Municipio de San Carlos	1,413.0				1,413.0
Contraloría General de la República, CGR.	2,085.0				2,085.0

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 20. Empleados

Empleados.	Millones	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
	\$				
Auxilios de Salud: 9883	1,207.0				1,207.0
personas					
Auxilios de salud: 42	60.0				60.0
calamidades					
Planes complementarios de salud:					
Póliza de Hospitalización y Cirugía	1,192.0				1,192.0
Medicina Prepagada	1,436.0				1,436.0
Otros Planes	16.0				16.0
Auxilios de Educación: 114	101.0				101.0
empleados					
Auxilios de Educación: 1067	653.0				653.0
hijos					
Fechas especiales: 276	38.0				38.0
(nacimientos, matrimonios, fallecimientos)					
Vivienda: 73 préstamos = 65%	2,029.0				2,029.0
Vehículo: 39 préstamos = 35%	417.0				417.0
Idiomas	61.0				61.0
Auxilios de vivienda = 65%	8,190.0				8,190.0
Auxilios de Vehículos = 35%	4,410.0				4,410.0
Fondo de empleados, FEISA:					
Incentivo al ahorro (4% valor de nómina)	341.0				341.0
Costos de operación:					
Gastos de personal	56,690.0				56,690.0
	0				
Honorarios	1,295.0				1,295.0
Gastos de administración:					
Gastos de personal	23,439.0				23,439.0
	0				
Honorarios	1,554.0				1,554.0
Pensiones de jubilación	70,532.0				70,532.0
	0				
Amortización pensiones de jubilación	12,167.0				12,167.0
	0				
Obligaciones laborales:					
Cesantías	2,591.0				2,591.0
Vacaciones	1,202.0				1,202.0
Pensiones de jubilación	0.0				0.0
Prima de vacaciones	2,483.0				2,483.0
Otros	339.0				339.0

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en: ISA. Informe social 1999. (2002) Dirección gestión talento humano. Documento GA-058, octubre. ISA. Informe Anual 2000. pp. 36 a 69; ISA. Responsabilidad Social Ambiental 2000, (2000) pp. 1-12

Tabla 21. Balance y estado de resultados sociales

		BALANCE SOCIAL		ESTADO SOCIAL DE RESULTADOS	
	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
SUBTOTALES		510,752.0	0.0	201,923.0	825,462.3
UTILIDAD SOCIAL			623,539.3	623,539.3	
PATRIMONIO SOCIAL			-112,787.3		
SUMAS IGUALES		510,752.0	510,752.0	825,462.3	825,462.3

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en cifras de Estados financieros ISA 2000

Tabla 22. Balance general y estado de resultados

		BALANCE GENERAL		ESTADO DE RESULTADOS	
	Millones \$	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESO S
TOTALES		3,701,100.0	1,836,983.0	247,486.0	480,705.0
UTILIDAD OPERACIONAL			233,219.0	233,219.0	
PASIVO Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS			1,630,898.0		
SUMAS IGUALES		3,701,100.0	3,701,100.0	480,705.0	480,705.0

Nota: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en cifras de Estados financieros ISA 2000

En la Tabla 20 se reúne los rubros de nómina y seguridad social, así como los rubros de ayudas en educación, vivienda, vehículos o ahorro. Estas partidas son ingreso social, pues ISA satisface con ellas, necesidades sociales de sus empleados. En la Tabla 21 se han consolidado los resultados de la información anterior y de esta manera la utilidad social es resultado de los ingresos sociales descontando egresos sociales. Dicha utilidad pasa a la columna de pasivo y patrimonio. Así, los activos sociales son menores (\$510.752 millones) que el pasivo social. El patrimonio social da en el año 2000, una cifra de - \$112.787,3 millones, pues la partida de pasivos sociales está indeterminada.

En la Tabla 22 se presentan los datos de Balance General y Estado de Resultados financieros, con ello se establece en la Tabla 23 una comparación de los resultados sociales (Tabla 21) contra los resultados financieros (Tabla 22).

Así, los ingresos sociales representan 171,7% de los ingresos operacionales y no operacionales. Es decir, que se satisficieron 2,717 veces $((100 + 171,7)/100)$ necesidades con los ingresos financieros de la empresa. El activo social representa un 13,8% de los activos financieros.

Tabla 23. Partidas sociales respecto a partidas financieras (%)

(%)	ACTIVOS	PASIVOS	EGRESOS	INGRESOS
INGRESOS SOCIALES / INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES				171.7
EGRESOS SOCIALES / COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERAC.			81.6	
UTILIDAD SOCIAL / UTILIDAD OPERACIONAL			267.4	
ACTIVO SOCIAL ACTIVO EMPRESARIAL	13.8			
PASIVO SOCIAL / PASIVO EMPRESARIAL		Indeterminado		
PATRIMONIO SOCIAL /PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			-6.9	

Nota: la indeterminación del pasivo se debe a la premisa metodológica en este trabajo de que siendo un ente mixto, ISA no diversifica su beneficio social a objetivos diferentes de su función básica de transporte de energía.

FUENTE: Selección, consolidación y cálculos de los Investigadores con base en cifras de Estados financieros ISA 2000

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo buscó responder a la pregunta acerca del modelo de Balance Social que puede ser aplicado a los resultados de ISA durante el año 2000 y que permitiera demostrar en qué medida cumple su responsabilidad social.

Para ello se utilizó una metodología con base en una matriz estratégica propuesta para conceptuar el Balance Social y el Estado de Resultados Social (Tabla 3) en la cual se aplica la metodología propuesta por Dancoop en 1994 (Isa, 2000) y que corrobora con exactitud Fundecoop en 1996 (Rodríguez, 1994). Además se precisan las necesidades a ser contabilizadas (tabla 4), igualmente como resultado de una adaptación de los autores, aportada para este trabajo.

Bajo la mencionada metodología se cuantifican porcentualmente los rubros financieros orientados al cumplimiento de programas sociales con base en sus cifras monetarias emergidas de los estados financieros de ISA para el año 2000.

Este proceder metodológico se semeja al propuesto por Fundecoop (Fundecoop, 1996), en cuanto a la determinación de unidades porcentuales de análisis.

Respecto a la pregunta sobre los elementos de compromiso social y la responsabilidad social de ISA, éstos fueron identificados en el desarrollo del capítulo tercero para los años 1999 a 2000, en sus dimensiones social, ambiental, estatal, financiera interior y exterior, y de clientes, correspondiente al esquema metodológico diseñado por la Andi. Estas dimensiones responden al conjunto de necesidades sociales que satisface ISA en Colombia.

Respecto a los indicadores que eventualmente utiliza ISA para permitir un balance social cualitativo de sus actividades la respuesta en este trabajo es

que no existen y que la categorización utilizada debió ser, por tanto, a través de los programas y presupuestos sociales que la empresa plantea en sus documentos e informes anuales (Isa, 1999-2000).

La respuesta acerca del cumplimiento de su responsabilidad social en el año 2000 por parte de ISA está dada en unidades monetarias (tabla 21) y unidades relativas (tabla 23). Los compromisos adquiridos por la empresa sólo pueden remitirse a lo expresado en sus Programas de índole social.

Se parte de la premisa que tales programas han sido concertados con los grupos sociales relacionados en ellos y que dicha programación configura sus principales mercados sociales. Igualmente, que tales mercados sociales objetivos son producto de un proceso previo de encuestas, indagaciones, paneles, o mesas de trabajo (Fundecoop, 1996).

De esta manera se cumplió con los objetivos general y específicos propuestos en el anteproyecto del trabajo.

La reflexión sobre la parte social de ISA con base en los datos monetarios reportados permite afirmar que en un sistema de iniciativa individual, aún las acciones de las empresas públicas y mixtas dependen de su propia gestión.

El sistema de economía libre bajo Estado de Derecho implica un tipo de planeación que es sólo indicativa y no dirigista. Por ello, la acción de las entidades o empresas estatales mixtas, como en el caso de ISA, se encuentra supeditada, en lo social, al cumplimiento de un objetivo único para el cual es creada, el transporte de energía.

Las demás dimensiones sociales que pueden suponerse dentro de su gestión no son coherentes con el carácter de sus funciones. Es decir, que una empresa estatal o mixta está orientada a un objetivo particular que se supone está supeditado al interés público, pero que diversificar sus funciones no sólo es contrario a la eficiencia redistributiva que ampara su función principal sino que dichas nuevas funciones sociales deben ser, por principio, desempeñadas por otra entidad estatal con orientación específica. ISA, por ejemplo, cumple gran parte de su orientación social diversificada, a través de la Unidad de

Planeación Minero Energético, UPME, del Departamento Nacional de Planeación (dimensión social), o del Comité Ambiental del Sector Eléctrico Colombiano, CASEG, y en coordinación con el Minambiente (dimensión ambiental).

Otros ejemplos los representan Isagen, Codensa, Emcali, EEPMM, en cuanto a quienes son sus clientes distribuidores, o la dimensión estatal orientada mediante los recursos impositivos de carácter tributario mediante la acción de la DIAN. El sistema financiero, en general, cumple con la función social de financiamiento que pudiera presumirse en ISA y que no es su función principal.

Por ello, se deriva a manera de autoevaluación sobre lo logrado, que una nueva orientación específica del tema acerca del Balance Social de ISA, podría estar inscrita en alguna de las siguientes preguntas de investigación, generadas a partir de este trabajo:

- ☐ Determinar una metodología única de evaluación del impacto social de ISA, a nivel aprobatorio de su Junta Directiva y dentro de una política de precisión anual de resultados en la gestión de sus programas sociales.
- ☐ Asegurar que los programas sociales de ISA sean resultado de un proceso concertado, técnico y auditado, de sus mercados sociales objetivos.
- ☐ Definir conceptualmente si bajo el espíritu de la razón de Estado en la creación de empresas y entidades con funciones sociales específicas cabe algo más que determinar su cumplimiento. Esto, a diferencia de una empresa privada en la cual puede cuestionarse si su gestión cumple funciones sociales que trasciendan el lucro individual de sus asociados.

En el plano teórico, el presente trabajo presentó diversos enfoques relacionados con el tema: la clasificación de necesidades según Max Neef, el esquema sistémico de acuerdo con la Andi, el concepto de capital social de

Sudarsky, una de las líneas entre teórico y práctico. Sin embargo, como ya se mencionó, el trasfondo del trabajo práctico de análisis de los estados financieros de ISA proviene de Dancoop.

Cabe aclarar que el trabajo se desarrolló a manera de informe social descriptivo de acuerdo con los objetivos propuestos. Aunque el tema general es el Balance Social, el trabajo aportó claridad acerca de que las metas proyectadas y los resultados obtenidos están anteceditos del supuesto metodológico de la existencia de un estudio concertado acerca del mercado social de la empresa, que llevó a la determinación de una planeación social previa consistente en una serie de programas, clasificados metodológicamente bajo el concepto de dimensión según el enfoque de la ANDI.

Aunque los logros sociales de una organización empresarial, privada o pública, planteados en términos monetarios, resultan limitados como unidades de evaluación acerca del grado de cumplimiento de sus responsabilidades sociales, existiendo la premisa de la existencia de estudios previos de los mercados sociales y la subsecuente asignación presupuestal a los correspondientes programas, la medición del alcance de dichos compromisos sociales es estrictamente cuantitativa. Se trata de medir la ejecución de dichos presupuestos específicamente asignados por programas. Este es uno de los aportes, a la vez que una de las limitaciones de la presente investigación.

Amartya Sen, premio nobel de Economía, aboga por la orientación de las políticas económicas mediando un análisis del individuo, de sus necesidades no sólo primarias sino emocionales y de índole social relacionada con su realización como persona. Un buen soporte técnico-cualitativo y técnico-cuantitativo, en la determinación de los mercados sociales para cada empresa en particular contribuiría a la orientación general de la economía en dicho sentido. El apoyo en fuentes primarias concertadas con la comunidad ha de aportar elementos de objetividad a los criterios que orienten la política social de cada empresa.

Esta investigación, se sustenta en fuentes secundarias, pues como ya se expresó, se parte de la credibilidad y concertación detrás de los programas sociales en los informes de ISA. No fue un objetivo de investigación realizar ningún tipo de validación ni de indagación primarias (encuestas o entrevistas a los beneficiarios en los mercados sociales de ISA). Así como tampoco, en el momento de realización del trabajo se contó con información acerca de las variables sociales de análisis para el año 2001. Las cifras del año 2000, por ejemplo, sólo fueron conocidas en octubre del 2000 (con nueve meses de retardo).

El alcance y las limitaciones del trabajo impiden valorar cualitativamente el impacto social real de los diferentes presupuestos programáticos de ISA en lo social. El análisis del nivel o grado de mejoramiento de calidad de vida de los diferentes beneficiarios de la empresa implicaría un tipo de Auditoría Social a los estados de resultados y balances sociales, que se debe proponer a la empresa a través de un estudio investigativo que se oriente a dicho problema.

Otra limitante de la presente investigación es la no existencia de indicadores de desempeño, por cuanto no era su objetivo. Se plantea de paso que este tema oriente una línea de investigación como la de "Indicadores de desempeño en el auditaje social de Estados sociales".

Igualmente, otra limitante metodológica del trabajo es que dada la indeterminación cualitativa de objetivos sociales más allá de los Programas ya trabajados, no pueden formularse hipótesis concretas. Sin embargo, de acuerdo a los resultados obtenidos, y con base en el hecho de que los activos, ingresos, egresos y patrimonio sociales permitieron su medición, el pasivo social es indeterminado.

Finalmente, no es objetivo de la investigación realizar análisis crítico de los enfoques teóricos acerca de balance social, sino más bien intentar la propuesta de una medición concreta de dicho impacto social con base en la información financiera.

Algunas hipótesis para otra nueva propuesta de investigación pueden ser las siguientes:

El pasivo social de una empresa es indeterminado en cuanto se refiere a necesidades pendientes por resolver en un mercado social objetivo (Fundecoop, 1994) y dado lo infinito de dichas necesidades en el tiempo.

El pasivo social de una empresa es cuantificable sólo en la medida en que sea resultado de un proceso de concertación (de un compromiso escrito y sustentado políticamente entre los negociadores) con los actores sociales del mercado social objetivo específico.

En resumen, los resultados del trabajo sólo pueden ser generalizados al análisis de la población de empresas estatales o mixtas (mediando la premisa de un objetivo social único y la no obligación de extenderse a la satisfacción de necesidades que otros entes públicos han de satisfacer). En la empresa privada es conceptualmente posible determinar un paquete diverso de objetivos sociales dirigidos a la satisfacción de necesidades de sus mercados objetivos relacionados (mediando la premisa de que existen necesidades no satisfechas por el Estado y que serían responsabilidad de la empresa).

Por ello, las acciones y actividades de ISA corresponden necesidades estratégicas y funcionales ante la premisa ya propuesta de que a un ente mixto sólo interesa y obliga su objetivo social único: transporte de energía intermediado por sus distribuidores.

ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

Los estudios e investigaciones realizados por ISA han sido tomados en cuenta como activos sociales que permitirán satisfacer necesidades en la dimensión social. A falta de información pormenorizada, la partida global de Estudios e Investigaciones ha sido distribuida en los diferentes rubros representados por cada uno de los centros de investigación que apoya la empresa o de las investigaciones que desarrolla ISA directamente (Tabla 12).

De igual forma se procedió con las partidas de Participación democrática o comunitaria y con las denominadas en los Estados financieros de ISA como de Política Social (Tabla 12).

En la Dimensión Ambiental se tuvo el mismo criterio ya mencionado (Tabla 13).

El grupo de Clientes (tabla 14) está cuantificado por los montos de ventas de energía, dado que éstos son satisfactores básicos de sus necesidades.

La dimensión estatal contabiliza primordialmente impuestos e inversiones de la empresa en títulos y bonos públicos, que se consideran como partidas (ingresos) que satisfacen necesidades estatales, directa o indirectamente (Tabla 15).

En cuanto a la dimensión financiera (Tabla 16) se tiene en cuenta que los depósitos de la empresa en el sector financiero, así como los intereses pagados, son todos costos sociales que asume la empresa para poder cumplir con sus actividades de servicios, que son las que contribuirán posteriormente a la posibilidad de solución de necesidades sociales. Por tanto se cuantifican como egresos sociales.

Las inversiones permanentes son claramente activos sociales que posibilitarán cómo satisfacer necesidades (Tabla 17).

En el Área Interna, el patrimonio de accionistas representa activo social. Los dividendos pagados son una satisfacción de necesidades dirigida a este grupo y, por tanto, se tienen en cuenta como ingreso social (Tabla 18).

Para efectos de contabilizar socialmente la existencia de una serie de litigios y demandas existentes, se supone metodológicamente que dichos procesos sean perdidos por ISA, dado que representan reclamaciones sociales que se presumen afectados por la acción de la empresa. Por ello las cifras reclamadas son tenidas en cuenta como la satisfacción de una necesidad surgida por acciones o actividades de ISA, y se contabiliza como un ingreso social (Tabla 19).

La Tabla 20 reúne todos los rubros de nómina y seguridad social. Igualmente, la parte correspondiente a ayudas de educación, vivienda, vehículos o ahorro. Sin discriminación éstas partidas son ingreso social, por cuanto ISA ha satisfecho mediante ellas, necesidades sociales de sus empleados.

En la Tabla 21 se consolidan los resultados de toda la información anterior. La utilidad social es resultado de los ingresos sociales descontando egresos sociales. Esta partida pasa a la columna de pasivo y patrimonio.

Teniendo en cuenta que los activos sociales han resultado menores (\$510.752 millones) que el pasivo social, el patrimonio social dio como resultado en el año 2000, una cifra de - \$112.787,3 millones. Esto se explica por cuanto la partida de pasivos sociales está indeterminada.

La Tabla 22 contiene los datos de Balance General y Estado de Resultados financieros de ISA para el año 2000. Con base en éstas cifras, se establece en la Tabla 23 una comparación de los resultados sociales (Tabla 21) contra los resultados financieros (Tabla 22).

De acuerdo con ello, los ingresos sociales representarían 171,7% de los ingresos operacionales y no operacionales. Es decir, que se satisficieron 2,717 veces $((100 + 171,7)/100)$ necesidades con los ingresos financieros de la empresa. El activo social representa un 13,8% de los activos financieros.

En este trabajo se ha querido proponer una metodología de análisis de tipo social a los balances de ISA. El denominado Balance Social adolece de presentación contable similar a la utilizada en los Balances y Estados de tipo financiero.

Con la metodología propuesta se precisó de alguna forma el verdadero impacto social en áreas interna y externa, de los programas, apoyos, subsidios, préstamos, investigaciones, servicios y pagos que la empresa dirige a actividades indirectamente relacionada con el fin primordial de transportar kilovatios de energía.

Referencias Bibliográficas

- Asamblea Nacional Constituyente (1991) Nueva constitución política de Colombia. Bogotá, Colombia : Editorial Educativa.
- Cámara de Comercio de Bogotá. (1998) . La Bogotá que todos soñamos. (resumen del estudio Monitor para Bogotá, Alcaldía Mayor-Corporación Andina de Fomento CAF). Bogotá, Colombia : Autor.
- Díaz, A. (1986) . Responsabilidad social y ética del contador público. Bogotá, Colombia: Universidad Central.
- Dinero. (2001, 22 de junio). 5000 empresas.135, 80-139.
- Enthoven, A. (1988) Mega tendencias contables. Medellín, Colombia: Univesidad Central, Consultorio Contable (Original publicado en 1987).
- Fernández, M. (1996) . Modelo de balance social. Medellín, Colombia: Corporación de Editores de Antioquia
- Fred, D. (1988) La gerencia estratégica. (séptima reimpresión) . Bogotá, Colombia : Serie Empresarial, Legis.
- Fundación Social del Banco Cooperativo de Colombia, Bancoop. Fundecoop. (1996) Método para medir la acción social. Bogotá Colombia:
- Interconexion Electrica S.A. ISA. (2000, octubre) . Informe social 1999. (Documento GA-058). Medellín, Colombia: Dirección gestión talento humano, ISA
- Interconexion Electrica S.A. ISA. (2000, octubre) . Informe Anual 2000 . Medellín, Colombia: Dirección gestión talento humano, ISA
- Interconexion Electrica S.A. ISA. (2000) . Responsabilidad social ambiental 2000 . Medellín, Colombia: Dirección gestión talento humano, ISA
- Max Neef, Elizalde y Hopenhayn, M. (1986) Desarrollo a escala humana: una opción para el futuro. Development Dialogue. Cepaur, Fundación Dag Hammarskjöld, Número especial.

- Max Neef, Elizalde y Hopenhayn, M. (1987) Utopía y poder, Espacios y tiempos de participación. Magazin Dominical, El Espectador,. 230.
- Parra Luna, F. (1984) Manual de aplicación del balance social en la empresa. Madrid, España: Biblioteca Internacional de Avances en Ciencias Empresariales.
- Plan de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (1990) Informe de desarrollo humano. Bogota, Colombia: Autor
- Portafolio. (1998. 08 junio). Competitividad colombiana es una vergüenza, 431
- Departamento Nacional de Planeacion DNP. (1990) Indicadores de competitividad de la industria colombiana. Indicadores laborales Bogotá, Colombia:. Unidad de monitoría industrial, Ministerio de Desarrollo Económico, Nos. 1-11.
- Reyes, G. , Benavides, A. y Giffuni, B. (1989) Balance social y contaduría en Colombia . Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia, Facultad de Contaduría Pública.
- Rodríguez, N. (1994) Una aproximación a los estados sociales. Bogotá Colombia: Dancoop, División de Vigilancia y Control, Sección de revisión y Análisis Contable.
- Sudarsky, J. (1999) El capital social en Colombia. La medición nacional con el Barcas, (separatas 1-5, documentos 122-126). Bogotá, Colombia: Departamento Nacional de Planeación, unidad de análisis Macroeconómico.
- Torres, F. Contabilidad y balance social. (primera edición) . (2000) Bogotá Colombia: Javegraf.

Nosotros Jorge Alberto Maestre Maya Director del Proyecto, Jenny Mateus Gómez, Luis Fernando Mora, Luz Amparo Pardo y Luisa Andrea Valbuena manifiestaos en este documento nuestra voluntad de ceder a la Corporación Universitaria Iberoamericana los derechos patrimoniales, consagrados en el artículo 72 de la ley 23 de 1982¹ de la Investigación denominada. ISA: BALANCE SOCIAL.

"ISA: BALANCE SOCIAL"

Producto de nuestra actividad académica en la cual participaron Jenny Mateus Gómez, Luis Fernando Mora, Luz Amparo Pardo y Luisa Andrea Valbuena estudiantes en calidad de coautores para optar por el título de Profesionales en Administración y Finanzas. La Corporación Universitaria Iberoamericana entidad académica sin ánimo de lucro, queda por lo tanto facultada plenamente para ejercer los derechos anteriormente cedidos en su actividad ordinaria de investigación, docencia y publicación. La cesión otorgada se ajusta a lo que establece la ley 23 de 1982. En concordancia suscribo este documento en el momento mismo que hago entrega del trabajo final a la Biblioteca General de la Corporación Universitaria Iberoamericana.

Luisa Andrea Valbuena

52.200.063 Bta

79.547.922 Bta.

Luis Fernando Mora N.

Firma

Cedula

35-418.302 Zipa.

52'767-406.

Jenny Inalda Mateus

Firma

Cedula

Luz Amparo Pardo.T.

Firma

Nombre

¹ " los Derechos de autor recaen sobre las obras científicas literarias y artísticas en las cuales se comprende las creaciones del espíritu en el campo científico, literario y artístico cualquiera que sea el modo o la forma de expresión y cualquiera que sea su destinación tales como libros, folletos y otros escritos; las conferencias alocuciones, sermones y otras obras de la misma naturaleza; las obras dramáticas o dramático musicales, obras coreográficas y las pantomimas; las composiciones musicales con letra o sin ella, las obras cinematográficas a las cuales se asimila las obras expresadas por procedimiento análogo a la cinematografía inclusive los videogramas, obras de dibujo, pinturas, arquitectura escritura, grabado, litografía; las obras fotográficas a la cuales se asimila las expresadas por procedimiento análogo a la fotografía; las obras de arte plástica, las ilustraciones, mapas, croquis y obras plásticas relativas a la geografía, topografía, arquitectura o a la ciencia toda producción del dominio científico, literario o artístico que puedan reproducirse o destinarse por cualquier forma de impresión o de reproducción, fonograma, radio telefonía o cualquier otro medio conocido o por conocer" (Artículo 72 ley 23 de 1982)