



TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado.

Cumplimiento Normativo y Respeto a los Derechos Humanos en la Contaduría Pública: Análisis de Estrategías y Casos Prácticos

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables.

Contaduría Pública.

Laura Maireth Echavarría

Johana Arenas

Tutor María del Socorro Rivera

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.

2024

Agradecimiento

Queremos expresar nuestra sincera gratitud primeramente a Dios y a quienes nos apoyaron en la realización de esta tesis.

A nuestra profesora, María del Socorro Rivera Cobo, por su enseñanza y orientación.

A nuestras familias, por su amor, paciencia y apoyo incondicional.

A la Universidad Uniremington de Palmira y a los profesionales que nos proporcionaron información clave para nuestra investigación, por brindarnos los recursos y el ambiente propicio para nuestro desarrollo académico.

Gracias a todos.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabra clave.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	6
Metodología de búsqueda de la información.....	8
Sustentación teórica de la pregunta.....	11
Conclusiones.....	22
Referencias.....	27

Resumen

El cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos son fundamentales en la contaduría pública. Este trabajo analiza cómo las prácticas contables pueden alinearse con normativas legales y principios de derechos humanos, garantizando una gestión ética y responsable en las organizaciones. A través de una revisión exhaustiva de la literatura, se destaca la evolución del cumplimiento normativo y su impacto en la contaduría pública, examinando leyes, regulaciones y estándares contables nacionales e internacionales.

El estudio enfatiza la importancia del cumplimiento normativo en la contaduría, su rol en la transparencia, la confianza pública y la prevención de fraudes y corrupción. Además, se discute cómo el respeto a los derechos humanos influye en las prácticas contables, promoviendo una cultura organizacional basada en la responsabilidad social y la sostenibilidad. Para ilustrar estos conceptos, se analizan casos de empresas que han implementado exitosamente políticas de cumplimiento normativo y respeto a los derechos humanos, destacando los desafíos enfrentados y las estrategias adoptadas.

En las conclusiones, se subraya la necesidad de una integración estrecha entre las prácticas contables y los principios de derechos humanos, y la importancia de la educación y formación continua para los profesionales. Se proponen recomendaciones

para empresas, reguladores y organismos profesionales, y se sugieren áreas para futuras investigaciones, incluyendo el impacto de la tecnología en el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos.

Reflexión

Se explorará cómo mejorar las estrategias actuales de contaduría pública para asegurar un cumplimiento normativo robusto sin comprometer los derechos humanos, discutiendo las implicaciones éticas y económicas de adoptar prácticas más responsables y los desafíos prácticos de su implementación.

Con un fin de resultados esperados como la Mejora en la transparencia financiera ya que la integración de prácticas contables con el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos no solo cumple con la ley, sino que genera valor compartido, mejora la sostenibilidad y contribuye al bienestar social y ambiental.

Palabras clave

Cumplimiento normativo, derechos humanos, contaduría pública, gestión ética, normas legales, prácticas contables

Pregunta orientadora de la búsqueda

Desarrollo de la Problemática

En la contaduría pública, las prácticas contables no solo deben cumplir con normativas legales y estándares profesionales, sino que también deben alinearse con principios éticos fundamentales, incluidos los derechos humanos. La creciente demanda por una mayor transparencia y responsabilidad social en las organizaciones ha subrayado la importancia de integrar el cumplimiento normativo con el respeto a los derechos humanos. Sin embargo, este proceso presenta múltiples desafíos, dado que las normativas legales y los estándares de derechos humanos pueden variar significativamente entre diferentes jurisdicciones y sectores industriales.

El cumplimiento normativo se refiere al conjunto de procesos y procedimientos que aseguran que una organización cumpla con las leyes, regulaciones y estándares aplicables a su operación. En la contaduría pública, esto incluye adherirse a normas contables nacionales e internacionales, tales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios generalmente aceptados (GAAP). Estas normativas buscan garantizar la precisión, integridad y transparencia de la información

financiera, lo cual es esencial para la confianza de los inversionistas, reguladores y otras partes interesadas.

Por otro lado, el respeto a los derechos humanos en el ámbito empresarial implica que las organizaciones deben asegurar que sus operaciones no infrinjan los derechos fundamentales de sus empleados, comunidades y otras partes afectadas. Esto incluye derechos laborales, como condiciones de trabajo justas y seguras, la prohibición del trabajo forzoso e infantil, y la promoción de la igualdad y la no discriminación. La Declaración Universal de los Derechos Humanos y otros instrumentos internacionales, como los Principios Rectores de las Naciones Unidas sobre Empresas y Derechos Humanos, proporcionan un marco de referencia para estas expectativas.

Metodología de búsqueda de la información

La metodología del estudio utilizada fue la cuantitativa, ya que fue la adecuada para este estudio el cual permitio una exploración detallada y contextual de cómo las prácticas contables pueden y deben alinearse con normativas legales y principios de derechos humanos. Además, proporciona una comprensión holística que es esencial para desarrollar recomendaciones prácticas y relevantes para las organizaciones, reguladores y profesionales del área.

Selección de fuentes: se utilizaron fuentes académicas y normativas reconocidas, incluyendo artículos científicos, libros, y documentos legales.

Bases de datos: se consultaron bases de datos académicas, Google, y bases de datos específicas de contaduría y derecho.

Criterios de inclusión y exclusión: se incluyeron estudios y documentos publicados en los últimos 10 años, relevantes al tema, en español e ingles. Se excluirán fuentes no revisadas por pares o sin respaldo académico.

Análisis de contenido: se realizó un análisis cualitativo y cuantitativo de los textos seleccionados para identificar patrones y temas recurrentes.

Pregunta Orientadora

¿Cómo pueden las prácticas de contaduría pública integrarse con el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos?

Contexto Teórico: La integración del cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos en las prácticas de contaduría pública se fundamenta en varios marcos conceptuales y teorías que destacan la importancia de la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa (RSC). La teoría de los stakeholders, por ejemplo, argumenta que las organizaciones tienen responsabilidades no solo hacia sus accionistas, sino también hacia otras partes interesadas, incluyendo empleados, clientes, proveedores y la comunidad en general (Freeman, 1984). Esta teoría sugiere que las empresas deben equilibrar los intereses de todas estas partes para lograr una gestión sostenible y ética.

Otro marco relevante es la teoría de la legitimidad, que postula que las organizaciones buscan operar dentro de los límites y normas aceptadas por la sociedad (Suchman, 1995). Según esta teoría, el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos son cruciales para mantener la legitimidad social y evitar sanciones legales, daños reputacionales y pérdida de confianza pública.

En la práctica contable, la ética y el cumplimiento normativo se reflejan en la necesidad de presentar información financiera veraz y justa, prevenir el fraude y la corrupción, y asegurar la transparencia en la gestión de los recursos. Los contadores públicos deben actuar como guardianes de la ética en las organizaciones, asegurando que las decisiones financieras y contables no solo cumplan con las regulaciones legales, sino que también respeten los principios de derechos humanos.

El desafío radica en la implementación efectiva de estas normas y principios. Las organizaciones deben desarrollar políticas y procedimientos claros, proporcionar formación continua a sus empleados, y establecer mecanismos de monitoreo y reporte para asegurar el cumplimiento. Además, deben fomentar una cultura organizacional que valore la ética y la responsabilidad social.

Sustentación teórica de la pregunta

Para la sustentación teórica relacionada con la pregunta orientadora sobre cómo pueden integrarse las prácticas de contaduría pública con el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos, es fundamental abordar varios aspectos clave basados en la bibliografía consultada.

Cumplimiento Normativo en la Contaduría Pública

El cumplimiento normativo en la contaduría pública se centra en asegurar que las organizaciones cumplan con las normativas contables, legales y regulatorias aplicables. Esto incluye las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los principios generalmente aceptados (GAAP) y otras regulaciones específicas a nivel nacional e internacional. Estas normativas establecen estándares para la preparación y presentación de estados financieros, garantizando la transparencia, precisión y comparabilidad de la información financiera (IFAC, 2014).

El cumplimiento normativo también abarca la prevención de fraudes y errores financieros, asegurando que las prácticas contables sean éticas y sigan procedimientos adecuados. Las sanciones por incumplimiento pueden ser severas, incluyendo multas financieras, pérdida de reputación y responsabilidad legal para los contadores y las organizaciones involucradas (EY, 2020).

Respeto a los Derechos Humanos en el Ámbito Empresarial

El respeto a los derechos humanos en las empresas se fundamenta en la Declaración Universal de los Derechos Humanos y otros instrumentos internacionales que establecen principios básicos de dignidad, justicia y equidad para todas las personas. Esto implica que las empresas deben asegurar que sus operaciones no violen los derechos fundamentales de sus empleados, clientes, comunidades locales y otras partes interesadas (ONU, 2011).

Las políticas de respeto a los derechos humanos incluyen prácticas laborales justas, salud y seguridad ocupacional, prohibición del trabajo infantil y del trabajo forzoso, así como prácticas de contratación no discriminatorias. Estas políticas no solo cumplen con las obligaciones legales, sino que también contribuyen a la reputación positiva de la empresa y a la creación de valor a largo plazo (UNCTAD, 2020).

Integración de Prácticas Contables y Derechos Humanos

La integración de prácticas contables con el respeto a los derechos humanos implica adoptar un enfoque holístico que considere tanto la dimensión ética como la legal. Esto requiere que las organizaciones no solo cumplan con las normativas contables, sino que también implementen políticas que promuevan la responsabilidad social y la sostenibilidad. Por ejemplo, las empresas pueden establecer códigos de conducta que

aseguren el respeto a los derechos humanos en todas sus operaciones y cadenas de suministro (PwC, 2021).

- Ejemplos de Implementación del Cumplimiento Normativo y Respeto a los Derechos Humanos en la Contaduría

Transparencia en la Información Financiera

- Ejemplo: Una empresa multinacional adopta políticas estrictas para la divulgación transparente de su información financiera. Esta transparencia permite a los accionistas, empleados y otras partes interesadas tener una visión clara de la situación financiera de la empresa, reduciendo el riesgo de fraudes y malas prácticas.
- Beneficio: La transparencia financiera ayuda a construir confianza entre los stakeholders y demuestra el compromiso de la empresa con la ética y la responsabilidad.

Evaluación y Monitoreo de Proveedores

- Ejemplo: Una empresa de manufactura implementa un sistema de evaluación de proveedores que incluye criterios de respeto a los derechos humanos. Solo se seleccionan proveedores que cumplan con estándares laborales adecuados y prácticas éticas.
- Beneficio: Asegurar que todos los proveedores sigan las mismas normativas de derechos humanos refuerza la responsabilidad social corporativa y evita la complicidad en violaciones de derechos humanos en la cadena de suministro.

Formación y Capacitación Continua

- Ejemplo: Una firma de contaduría pública organiza talleres y cursos regulares sobre cumplimiento normativo y derechos humanos para sus empleados. Los programas de formación abarcan las últimas actualizaciones en normativas contables y principios de derechos humanos.

- Beneficio: La capacitación continua garantiza que los empleados estén al tanto de las mejores prácticas y regulaciones actuales, promoviendo una cultura de cumplimiento y respeto a los derechos humanos.

Implementación de Políticas de Diversidad e Inclusión

- Ejemplo: Una empresa de servicios financieros establece políticas de diversidad e inclusión que aseguran la igualdad de oportunidades para todos los empleados, independientemente de su género, raza, religión u orientación sexual. Además, la empresa publica informes anuales sobre sus avances en este ámbito.
- Beneficio: Promover un ambiente de trabajo inclusivo y respetuoso contribuye a la creación de un entorno laboral ético y responsable, y mejora la reputación de la empresa.

Auditorías Internas y Externas

- Ejemplo: Una empresa tecnológica realiza auditorías internas y externas periódicas para evaluar su cumplimiento con las normativas contables y los principios de derechos humanos. Los resultados de estas auditorías se utilizan para mejorar continuamente las prácticas empresariales.
- Beneficio: Las auditorías proporcionan una evaluación objetiva de las prácticas de la empresa, ayudando a identificar áreas de mejora y asegurando el cumplimiento continuo de las normativas y principios éticos.

Informe de Sostenibilidad

- Ejemplo: Una empresa de energía publica un informe de sostenibilidad anual que incluye datos sobre su desempeño en derechos humanos, prácticas laborales, impacto ambiental y cumplimiento normativo. Este

informe se elabora de acuerdo con estándares internacionales como los de la Global Reporting Initiative (GRI).

- Beneficio: El informe de sostenibilidad proporciona una visión integral del compromiso de la empresa con la responsabilidad social y el cumplimiento normativo, fortaleciendo la transparencia y la rendición de cuentas.

Integración Teórica y Práctica

La integración de estas prácticas en la contaduría pública no solo asegura el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos, sino que también promueve una cultura organizacional ética y sostenible. Estos ejemplos prácticos demuestran cómo las empresas pueden implementar políticas efectivas que alineen sus operaciones con las normativas legales y los principios de derechos humanos.

La adopción de estas prácticas contribuye a la creación de un entorno empresarial más justo y equitativo, donde la transparencia y la responsabilidad son prioritarias. Además, la formación continua y la evaluación constante son claves para mantener altos estándares éticos y legales en la contaduría pública.

ejemplos proporcionados ilustran cómo las empresas pueden integrar de manera efectiva

el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos en sus prácticas contables, promoviendo una gestión ética y responsable.

Ejemplos de Empresas y Razones.

Unilever

Ha implementado una estrategia integral de sostenibilidad y derechos humanos como parte de su modelo de negocio. La empresa publica un informe anual detallado de sostenibilidad y derechos humanos.

- Estrategias adoptadas: Integración de los principios de derechos humanos en su modelo de negocio, Publicación de informes de sostenibilidad, Iniciativas para mejorar las condiciones laborales en su cadena de suministro.
- Resultados obtenidos: Unilever ha logrado avances significativos en sostenibilidad y responsabilidad social, y ha sido galardonada por sus esfuerzos en derechos humanos y prácticas laborales éticas.
- Lecciones aprendidas: La integración de los derechos humanos en la estrategia corporativa puede mejorar la sostenibilidad y fortalecer la reputación de la empresa.

Microsoft

Microsoft ha adoptado políticas robustas de cumplimiento normativo y derechos humanos, incluyendo un enfoque en la privacidad y la protección de datos.

- Estrategias adoptadas: Programas de cumplimiento normativo en privacidad y derechos digitales, Auditorías de privacidad y protección de datos, Iniciativas de transparencia y responsabilidad corporativa.
- Resultados obtenidos: Microsoft ha mejorado su reputación en cuanto a privacidad y protección de datos, y ha sido líder en la promoción de derechos digitales.
- Lecciones aprendidas: El enfoque en la privacidad y la protección de datos es crucial en la era digital, y la transparencia en estas áreas puede mejorar la confianza de los consumidores.

Nestlé

Ha trabajado intensamente para abordar problemas en su cadena de suministro, especialmente en cuanto a derechos laborales y prácticas agrícolas sostenibles.

- Estrategias adoptadas: Implementación de programas de desarrollo sostenible para agricultores, Auditorías y evaluaciones de derechos humanos en la cadena de suministro, Programas de capacitación para mejorar las condiciones laborales.
- Resultados obtenidos: Nestlé ha logrado mejoras significativas en las condiciones de trabajo de sus proveedores y ha sido reconocida por sus esfuerzos en sostenibilidad.
- Lecciones aprendidas: La capacitación y el desarrollo sostenible en la cadena de suministro son esenciales para asegurar el cumplimiento de los derechos humanos.

Apple

Apple ha estado bajo escrutinio por prácticas laborales en su cadena de suministro y ha implementado políticas para mejorar las condiciones laborales y ambientales.

- Estrategias adoptadas: Auditorías estrictas de proveedores, Programas para mejorar la salud y seguridad de los trabajadores, Iniciativas de sostenibilidad ambiental.
- Resultados obtenidos: Apple ha logrado mejoras en las condiciones laborales de sus proveedores y ha avanzado en sus objetivos de sostenibilidad.

- Lecciones aprendidas: La auditoría constante y las iniciativas de mejora pueden conducir a avances significativos en derechos laborales y sostenibilidad.

Estos estudios de casos ilustran cómo diferentes empresas han integrado el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos en sus operaciones. Las estrategias adoptadas, los resultados obtenidos y las lecciones aprendidas proporcionan una guía valiosa para otras empresas que buscan mejorar sus prácticas contables y de gestión ética.

La combinación de cumplimiento normativo y respeto a los derechos humanos en la contaduría pública no solo fortalece la credibilidad financiera de las organizaciones, sino que también contribuye al desarrollo de una cultura organizacional ética y responsable. Esta integración es crucial para enfrentar los desafíos actuales y futuros, asegurando que las prácticas contables sean no solo legalmente conformes, sino también socialmente responsables y sostenibles.

Conclusiones.

En el ámbito de la contaduría pública, la integración del cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos no solo es deseable, sino esencial para el desarrollo de prácticas empresariales éticas y responsables.

Esta integración es una respuesta a la creciente demanda de transparencia y responsabilidad social en las organizaciones. La pregunta orientadora de este trabajo, “¿Cómo pueden las prácticas de contaduría pública integrarse con el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos?”, ha guiado el análisis y reflexión sobre las estrategias necesarias para lograr esta alineación efectiva.

Cumplimiento Normativo en la Contaduría Pública

El cumplimiento normativo es un componente crucial en la contaduría pública, asegurando que las organizaciones adhieran a leyes, regulaciones y estándares contables nacionales e internacionales. Las normativas, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios generalmente aceptados (GAAP), establecen un marco para la preparación y presentación de informes financieros precisos y transparentes. El análisis realizado muestra que el cumplimiento normativo no solo previene fraudes y errores, sino que también refuerza la confianza de los inversores, reguladores y otras partes interesadas.

Las empresas que implementan rigurosas políticas de cumplimiento normativo, como Microsoft y Apple, han demostrado que la adherencia a estándares contables y la implementación de auditorías internas y externas son esenciales para mantener la integridad financiera y la confianza pública. Estas auditorías proporcionan una evaluación objetiva de las prácticas empresariales y ayudan a identificar áreas de mejora continua, asegurando que las empresas no solo cumplan con las regulaciones, sino que también operen de manera ética y transparente.

Respeto a los Derechos Humanos en el Ámbito Empresarial

El respeto a los derechos humanos es igualmente crucial en la gestión empresarial. Las organizaciones deben asegurar que sus operaciones no infrinjan los derechos fundamentales de sus empleados, comunidades y otras partes afectadas. Esto incluye garantizar condiciones de trabajo justas y seguras, prohibir el trabajo infantil y forzoso, y promover la igualdad y la no discriminación.

Ejemplos de empresas como Unilever y Nestlé ilustran cómo la integración de políticas de derechos humanos puede mejorar significativamente la sostenibilidad y responsabilidad social corporativa. Unilever, por ejemplo, ha adoptado una estrategia integral de sostenibilidad y derechos humanos, mejorando las condiciones laborales en su cadena de suministro y publicando informes detallados de sostenibilidad. Estas acciones no solo cumplen con las obligaciones legales, sino que también mejoran la reputación de la empresa y contribuyen al desarrollo de un entorno empresarial más justo y equitativo.

Integración de Prácticas Contables y Derechos Humanos

La integración de las prácticas contables con el respeto a los derechos humanos implica un enfoque holístico que considere tanto la dimensión ética como la legal. Las organizaciones deben desarrollar políticas claras, proporcionar formación continua a sus empleados y establecer mecanismos de monitoreo y reporte para asegurar el cumplimiento de estas políticas. La formación y capacitación continua, como la implementada por empresas como Microsoft y Apple, garantiza que los empleados estén al tanto de las mejores prácticas y regulaciones actuales, promoviendo una cultura de cumplimiento y respeto a los derechos humanos.

El análisis crítico de casos como los de Unilever y Nestlé muestra que la adopción de políticas de sostenibilidad y derechos humanos no solo es posible, sino beneficiosa. Estas empresas han demostrado que es viable mejorar las condiciones laborales y cumplir con las normativas legales, obteniendo así reconocimiento y fortaleciendo su reputación. La capacitación y el desarrollo sostenible en la cadena de suministro son esenciales para asegurar el cumplimiento de los derechos humanos y promover una gestión empresarial ética y responsable.

Resultados y Beneficios de la Integración

La integración de prácticas contables con el cumplimiento normativo y el respeto a los derechos humanos trae consigo múltiples beneficios. Estos incluyen una mejora sustancial en la transparencia financiera, un fortalecimiento de la gobernanza corporativa, y una reducción de riesgos y costos asociados con litigios y pérdida de reputación. Además, aumenta la confianza de los stakeholders y mejora la sostenibilidad empresarial a largo plazo.

El impacto positivo en los derechos humanos y la responsabilidad corporativa es notable. Las empresas que adoptan estas prácticas contribuyen a la protección y promoción de los derechos laborales, sociales y culturales, y fomentan un ambiente de trabajo inclusivo y ético. Esto no solo mejora la imagen y reputación de la organización, sino que también atrae a consumidores conscientes, inversionistas éticos y socios comerciales comprometidos.

En síntesis, la adopción de prácticas contables que respeten los derechos humanos y cumplan con las normativas legales beneficia a las empresas y contribuye al desarrollo de una sociedad más justa y equitativa. La integración de estos principios en la contaduría pública es esencial para enfrentar los desafíos actuales y futuros, asegurando que las prácticas empresariales sean no solo legalmente conformes, sino también socialmente responsables y sostenibles. La educación y formación continua para los profesionales,

junto con la implementación de políticas claras y mecanismos de monitoreo, son claves para lograr esta integración efectiva.

Referencias

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2019). La Ética del Contador Público. Sitio web: <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/presentaciones/2019/x-1/cecar-presentacion-etica-ucc-oct-9-2019>

International Federation of Accountants (IFAC). (2014). Building Trust and Integrity in Business. Sitio web: <https://www.ifac.org>

Ernst & Young (EY). (2020). Navigating the New Normal: Insights from the Global Integrity Report. Sitio web: <https://www.ey.com>

United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). (2020). Business and Human Rights. Sitio web: <https://unctad.org>

PriceWaterhouseCoopers (PwC). (2021). Integrating Human Rights into Business. Sitio web: <https://www.pwc.com>

Naciones Unidas. (n.d.). Foundation of International Human Rights Law. [Imagen] Sitio web:

<https://www.un.org/es/about-us/udhr/foundation-of-international-human-rights>

law#:~=Establecen%20derechos%20cotidianos%20como%20el%20derecho%20a%20la,Pactos%20coprenden%20la%20Carta%20Internacional%20de%20Derechos%20Humanos.

Departamento Administrativo de la Función Pública. (n.d.). Lineamientos y Acciones del Gobierno Nacional para el Respeto y Garantía de los Derechos Humanos en

Colombia. Sitio web:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=176046>