

# **Reflexiones sobre la Cadena de Valor del Operador Económico Autorizado (OEA) y la Responsabilidad Social en México**

**Reflections on the Authorized Economic Operator's  
Value Chain (AEO) and Social Responsibility in Mexico**





*"Pasamos de la filantropía a la Responsabilidad Social Empresarial y a la sustentabilidad y ahora hay que pasar a la creación de valor compartido",  
Michael Porter.*

### **Introducción: Antecedentes y Conceptualización**

Desde 2001, con la caída de las torres gemelas, en los atentados del 11 de septiembre en la ciudad de Nueva York en Estados Unidos de América (EUA), se ha visto mermada la dinámica comercial entre los países; es por ello que la seguridad en el comercio internacional ha cobrado relevancia, enfocándose en establecer y aplicar medidas más estrictas con el objetivo de gozar de un comercio seguro y confiable.

*"We went from philanthropy to Corporate Social Responsibility and sustainability and now we must move on to the creation of shared value,"  
Michael Porter.*

### **Introduction: Background and Conceptualization**

Since 2001, with the fall of the twin towers, in the attacks of September 11 in the city of New York in the United States of America (USA), the commercial dynamics between the countries has been diminished; that is why security in international trade has gained relevance, focusing on establishing and applying stricter measures in order to enjoy safe and reliable trade.



**Mtra. Samantha  
Lara Sales**

Licenciada en Comercio Exterior por la Universidad Internacional. Maestra en Comercio Internacional por el Instituto de Estudios de Posgrado en Comercio Internacional (IEPCI) y Maestra en Ciencias de la Educación Familiar, por el Instituto de Enlaces Educativos. Actualmente cursa el Doctorado en Innovación y Responsabilidad Social por la Universidad Anáhuac México. Ha impartido cátedra a nivel licenciatura en las carreras de Negocios Internacionales y Contaduría en la Universidad de La Salle Bajío. En el ámbito profesional cuenta con más de 10 años de experiencia en materia de comercio exterior. Actualmente es servidor público en la Administración Central de Auditoría de Operaciones de Comercio Exterior dependiente de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior, del Servicio de Administración Tributaria (SAT); está certificada por el SAT en visitas domiciliarias y revisiones de gabinete.

Bachelor Degree in Foreign Trade from the International University. Masters in International Trade from the Institute of Graduate Studies in International Commerce (IEPCI) and Professor of Family Education Sciences, by the Institute of Educational Linking's. Currently pursuing a Doctorate in Innovation and Social Responsibility from the Anáhuac University of México. Has taught at the undergraduate level in International Business and Accounting at the University of La Salle Bajío. In the professional field, has more than 10 years of experience in foreign trade matters. Is currently a public servant in the Central Administration of Foreign Trade Operations Audit, dependent on the General Administration of Foreign Trade Audit, of the Tax Administration Service (TAS); is certified by the TAS in domicile visits and audit at the TAS office.



**“Dicha Certificación es voluntaria y busca fortalecer la seguridad de la cadena logística del comercio exterior a través de la *implementación de estándares mínimos (11 puntos de control) en materia de seguridad internacionalmente reconocidos*”**

*“This Certification is voluntary and seeks to strengthen the security of the foreign trade logistics chain through the implementation of minimum standards (11 control points) in internationally recognized security matters”*

Por ello, EUA crea un programa llamado **C-TPAT** (*Customs-Trade Partnership Against Terrorism*), por su siglas en inglés significa: Asociación Aduanera y Comercial contra el Terrorismo, éste programa es una iniciativa conjunta del gobierno de ese país y el sector privado; cuyo objetivo es construir relaciones de cooperación comercial que refuercen y mejoren la seguridad en la cadena de valor empresarial en la frontera de los Estados Unidos de América.

En consecuencia, en México se crea la **Certificación OEA** (*Operador Económico Autorizado*), misma que fue publicada en 2012, como parte del ya existente esquema de empresas certificadas (NEEC: Nuevo Esquema de Empresas Certificadas) desde el año 2002; dicha Certificación es voluntaria y busca fortalecer la seguridad de la cadena logística del comercio exterior a través de la implementación de estándares mínimos (11 puntos de control) en materia de seguridad internacionalmente reconocidos en coordinación entre el gobierno mexicano (Servicio de Administración Tributaria: SAT) y el sector privado.

Ahora bien; respecto a la Responsabilidad Social (RS), García-Marzá, Domingo (2007), considera que la empresa está aumentando su capacidad de acción y junto a ella su responsabilidad social, entendiendo por ésta la necesidad de responder de sus acciones ante la sociedad. De estudiar los presupuestos que subyacen a la credibilidad o legitimidad social de la empresa, esto es, de analizar la extensión de su responsabilidad social y ecológica, se ocupa la ética empresarial.

En este sentido, la ética empresarial no es una parte de la responsabilidad de la empresa, pensado sólo en la conducta profesional de los directivos, sino viceversa: la responsabilidad es una parte de la ética empresarial ocupada de las condiciones que subyacen a la confianza depositada en la empresa.

Therefore, the US creates a program called **C-TPAT** for its acronym in English meaning: *Customs-Trade Partnership Against Terrorism*, this program is a joint initiative of the government of that country and the private sector ; whose objective is to build commercial cooperation relationships that reinforce and improve security in the business value chain on the border of the United States of America.

As a result, the **AEO Certification** (*Authorized Economic Operator*) was created in Mexico, which was published in 2012, as part of the existing scheme of certified companies (NEEC: New Scheme of Certified Companies) since 2002; This Certification is voluntary and seeks to strengthen the security of the foreign trade logistics chain through the implementation of minimum standards (11 control points) in internationally recognized security matters in coordination between the Mexican government (Tax Administration Service: TAS) and the private sector.

However; Regarding Social Responsibility (RS), García-Marzá, Domingo (2007), considers that the company is increasing its capacity for action and, together with it, its social responsibility, understanding it as the need to respond to its actions before society. To study the assumptions that underlie the credibility or social legitimacy of the company, that is, to analyze the extent of its social and ecological responsibility, business ethics deals with this.

In this sense, business ethics is not a part of the company's responsibility, thinking specifically about the professional conduct of the managers, but vice versa: the responsibility is a part of the business ethic tasked with the conditions that underlie the confidence deposited in the company.



**“Y aquí radica la importancia de este artículo, en que, el beneficio económico (generación de riqueza) ya no es la única meta que persiguen las empresas; sino buscan transformarse en agentes de cambio para la sociedad”**

*“Here lies the importance of this article, in that, the economic benefit (generation of wealth) is no longer the only goal pursued by companies; but they seek to transform themselves into agents of change for society”*

De modo que, el relacionar la Certificación OEA, en su cadena de valor con la RS, desde la perspectiva organizacional, ésta última se ha convertido en una estrategia de gestión empresarial y aquí radica la importancia de este artículo, en que, el beneficio económico (generación de riqueza) ya no es la única meta que persiguen las empresas; sino buscan transformarse en agentes de cambio para la sociedad; realizando mejores prácticas, logrando rentabilidad para sus organizaciones y beneficios para las personas, en las dimensiones: social, ambiental y económico. Por ello, la necesidad de contar con una cadena de valor ética, responsable y sostenible, donde el OEA resulta ser un instrumento de referencia interesante en esta materia.

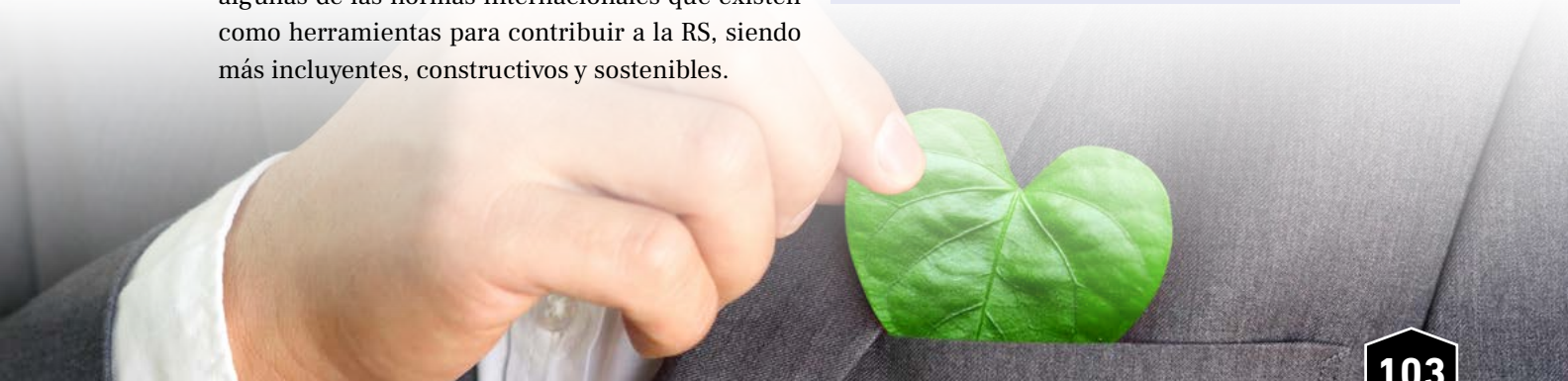
La principal diferencia entre la cadena de suministro y la cadena de valor es en el enfoque en la base de abastecimiento al cliente. Donde la cadena de suministros se enfoca hacia adelante y comienza desde los proveedores y productores, mejora la eficiencia y elimina el desperdicio, mientras que la cadena de valor se enfoca hacia atrás, en la creación del valor con base al requerimiento del cliente. (D. Walters y M. Rainbird, 2004).

Por lo anteriormente expuesto, este artículo presenta la relación entre la cadena de valor y la RS; dividiéndose en 4 secciones, en la primera parte se explica la importancia y objetivos que tienen los OEA, comprendiendo a la certificación desde su concepción, para la segunda parte se reflexiona sobre la vinculación que dicha certificación tiene con la RS; luego, la tercera sección se introduce a la auditoría social, una perspectiva sobre un mecanismo preventivo y de cumplimiento hacia los objetivos sociales de la empresa en la cadena de valor; finalmente, en la cuarta sección se mencionan algunas de las normas internacionales que existen como herramientas para contribuir a la RS, siendo más incluyentes, constructivos y sostenibles.

So, to relate the AEO Certification, in its value chain with the SR, from the organizational perspective, the latter has become a business management strategy and here lies the importance of this article, in that, the economic benefit (generation of wealth) is no longer the only goal pursued by companies; but they seek to transform themselves into agents of change for society; performing best practices, achieving profitability for their organizations and benefits for people, in dimensions like: social, environmental and economic. Therefore, the need to have an ethical, responsible and sustainable value chain, where the AEO turns out to be an interesting reference instrument in this matter.

The main difference between the supply chain and the value chain is in the focus on the customer supply base. Where the supply chain focuses forward and starts from suppliers and producers, improves efficiency and eliminates waste, while the value chain is focused backwards, on the creation of value based on the customer's requirement. (D. Walters and M. Rainbird, 2004).

Because of the above, this article presents the relationship between the value chain and the SR; divided into 4 sections, the first part explains the importance and objectives of the AEO, including the certification from its conception, the second part reflects on the link that this certification has with SR; then, the third section introduces the social audit, a perspective on a preventive and compliance mechanism towards the company's social objectives in the value chain; Finally, the fourth section mentions some of the international standards that exist as tools to contribute to SR, being more inclusive, constructive and sustainable.





***“Definitivamente, su importancia se refleja cuando, al acogerse al cumplimiento de requisitos de seguridad **adquieren beneficios que impactan en sus costos y tiempos logísticos, viéndose reflejado en una mejora en su competitividad**”***

*“Definitely, its importance is reflected when, while accepting compliance with security requirements, they acquire benefits that impact on their costs and logistics times, being reflected in an improvement in their competitiveness”*

### **OEA: Importancia y Objetivo**

La Certificación OEA nace de una iniciativa internacional, impulsada por la Organización Mundial de Aduanas (OMA), la cual, aspira a ser una herramienta para las autoridades aduaneras en tener una mayor transparencia y confianza de todos los actores involucrados en la cadena de suministro del comercio exterior, en la OMA se establecieron estándares mínimos de seguridad internacionalmente reconocidos, en coordinación con el sector privado, que otorga beneficios a las empresas participantes; como fin promover el comercio internacional.

Estos estándares de seguridad (11 puntos de control), se establecieron y aprobaron dentro del marco SAFE: Marco Normativo para Asegurar y Facilitar el Comercio Global (SAFE por sus siglas en inglés), durante las sesiones en Bélgica del 2005, al que México se adhirió en ese mismo año.

Definitivamente, su importancia se refleja cuando, al acogerse al cumplimiento de requisitos de seguridad adquieren beneficios que impactan en sus costos y tiempos logísticos, viéndose reflejado en una mejora en su competitividad. Por su parte, el SAT, reconoce a estas empresas como seguras y confiables, pues recordemos que el programa incluye a fabricantes, importadores, exportadores, transportistas, intermediarios, puertos, aeropuertos, almacenistas, distribuidores (personas susceptibles de certificarse); entre otros.

### **AEO: Importance and Objective**

The AEO Certification was born out of an international initiative, promoted by the World Customs Organization (WCO), which aspires to be a tool for customs authorities to have greater transparency and confidence of all the actors involved in the foreign trade supply chain, minimum standards of internationally recognized security were established in the WCO, in coordination with the private sector, which grant benefits to participating companies; with international trade promotion as its end.

These security standards (11 control points) were established and approved within the framework of SAFE: Framework of Standards to Secure and Facilitate Trade (SAFE), during the sessions in Belgium in 2005, to which Mexico adhered to on that same year.

Definitely, its importance is reflected when, while accepting compliance with security requirements, they acquire benefits that impact on their costs and logistics times, being reflected in an improvement in their competitiveness. For its part, the TAS recognizes these companies as safe and reliable, because remember that the program includes manufacturers, importers, exporters, carriers, intermediaries, ports, airports, storage housings, distributors (persons susceptible to certification); among others.



**“La esencia de la responsabilidad social está en la ética que asumen las organizaciones ante la evolución en su cadena de valor sobre los productos y servicios que ofrecen; pues se sabe que la RS puede disminuir costos, aumentar la competitividad y generar impacto en la sociedad”**

*“The essence of social responsibility lies in the ethics that organizations assume in the face of the evolution in their value chain regarding the products and services they offer; It is known that SR can reduce costs, increase competitiveness and generate an impact in society”*

### Vinculación de la RS con la Cadena de Valor

La esencia de la responsabilidad social está en la ética que asumen las organizaciones ante la evolución en su cadena de valor sobre los productos y servicios que ofrecen; pues se sabe que la RS puede disminuir costos, aumentar la competitividad y generar impacto en la sociedad. Pero, en la cadena de valor: ¿hasta dónde llega la responsabilidad de las empresas para velar por trabajar en pro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), del Pacto Global (PG), y de las mejores prácticas?

La RS es integral, ya que dichas acciones se pueden llevar a cabo desde el interior (cadena de valor interna) hasta el exterior (cadena de valor externa), se consideran desde sus grupos de interés como son: fabricantes, empleados, socios, accionistas, proveedores, comunidades locales, entre otros; donde podemos considerar que tanto las empresas como el gobierno deberían actuar de manera responsable y así mejorar las políticas públicas.

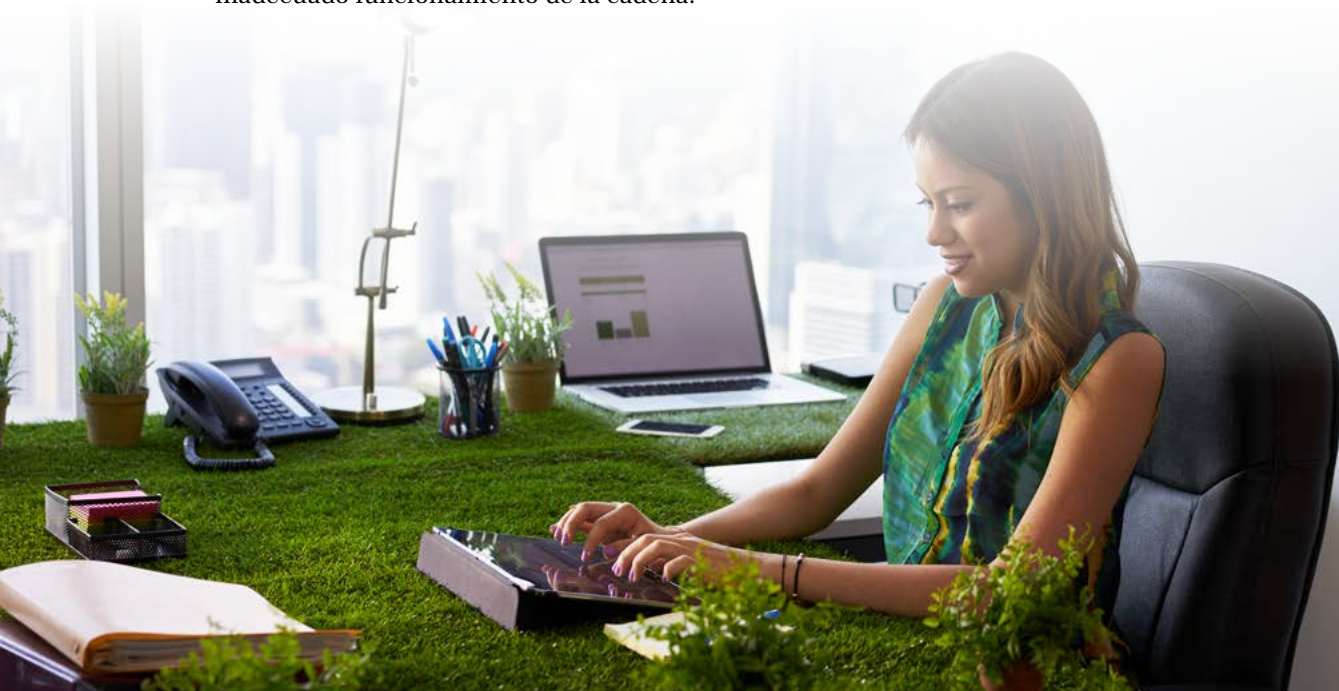
Ahora bien, desde el punto de vista de Quintero (2006), la cadena de valor se extiende desde los proveedores hasta los clientes de los clientes y, la manera en que cada uno de estos integrantes se desenvuelva repercutirá en el adecuado o inadecuado funcionamiento de la cadena.

### Linking of SR with the Value Chain

The essence of social responsibility lies in the ethics that organizations assume in the face of the evolution in their value chain regarding the products and services they offer; It is known that SR can reduce costs, increase competitiveness and generate an impact in society. But, in the value chain: how far does the responsibility of the companies go to ensure that they work towards the Sustainable Development Goals (SDG), the Global Pact (GP), and best practices?

SR is integral, since these actions can be carried out from the inside (internal value chain) to the outside (external value chain), and are considered by its stakeholders as: manufacturers, employees, partners, shareholders, suppliers, local communities, among others; where we can consider that both companies and the government should act responsibly and thus improve public policies.

Now, from the point of view of Quintero (2006), the value chain extends from the suppliers to the clients of the clients and, the way in which each one of these members acts will have repercussions in the adequate or inadequate functioning of chain.





Torres y García (2008) establecen que la cadena de abastecimiento también involucra las actividades de gestión de la demanda, órdenes de pedido, proveedores, logística, inventarios y programación de la producción (Brennan, 1998; Quinn, 1997). Lambert, Cooper y Pagh (1998) precisan que se debe tener en cuenta la gestión de la relación con los clientes, el servicio al cliente y el desarrollo de productos y comercialización.

En consecuencia, ¿cómo integrar la auditoría social en la cadena de valor de las empresas OEA? La cadena de valor, según Michael Porter, es un conjunto de actividades interrelacionadas. Por tanto, incluye todas las entidades que trabajan con la empresa en las fases del suministro de materias primas hasta el consumo final (Thibaut Enguix, 2015). Como se aprecia, estas empresas deben enfocar los esfuerzos, dentro de la auditoría, en toda la cadena de valor y adecuar los indicadores al tipo de sector revisado.

Algunas áreas en las que las empresas OEA pueden enfocarse:

Actividades Empresariales	Valor/característica que refiere a una Empresa Socialmente Responsable
<b>Social - Derechos Humanos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Condiciones laborales dignas.</li> <li>· Igualdad de género.</li> <li>· Gestión de proveedores, compras con RS (comercio justo).</li> </ul>
<b>Medio Ambiente</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Diseñar productos amigables con el medio ambiente.</li> <li>· Logística con transporte menos contaminante.</li> <li>· Gestión de compras, envases sustentables.</li> </ul>
<b>Económico</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Finanzas éticas y sanas.</li> <li>· Cumplimiento fiscal.</li> </ul>

Torres and García (2008) establish that the supply chain also involves the activities of demand management, purchase orders, suppliers, logistics, inventories and production scheduling (Brennan, 1998, Quinn, 1997). Lambert, Cooper and Pagh (1998) specify that customer relationship management, customer service and product development and commercialization must be taken into account.

Consequently, how to integrate the social audit in the value chain of the AEO companies? The value chain, according to Michael Porter, is a set of interrelated activities. Therefore, it includes all the entities that work with the company in the phases of the supply of raw materials until final consumption (Thibaut Enguix, 2015). As we can see, these companies must focus their efforts, within the audit, on the entire value chain and adapt the indicators to the type of sector reviewed.

Some areas in which AEO companies can focus:

Business Activities	Value / characteristic that refers to a Socially Responsible Company
<b>Social - Human Rights</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Decent work conditions.</li> <li>· Gender equality.</li> <li>· Supplier management, purchases with SR (fair trade).</li> </ul>
<b>Environment</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Design environmentally friendly products.</li> <li>· Logistics with less polluting transport.</li> <li>· Purchasing management, sustainable packaging.</li> </ul>
<b>Economic</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Ethical and healthy finances.</li> <li>· Tax compliance.</li> </ul>





**“Los principales obstáculos para la implementación de las TIC´s en la cadena de suministro son los altos costos, la cultura de la organización y la inadecuada estructuración de los procesos”**

*“The main obstacles to the implementation of ICTs in the supply chain are the high costs, the culture of the organization and the inadequate structuring of the processes”*

Definitivamente, las empresas OEA, se pueden apoyar en las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) para el desarrollo y seguridad en la cadena de valor, las cuales varían según las características y necesidades de dicha cadena; las tecnologías en su mayoría contribuyen a la reducción de costos y a mejorar el flujo de información entre los actores de la misma. Los principales obstáculos para la implementación de las TIC´s en la cadena de suministro son los altos costos, la cultura de la organización y la inadecuada estructuración de los procesos.

Aunado a que la cadena de suministro es un elemento integrador, que permite coordinar los procesos logísticos (logística de entrada, interna y salida), por lo cual se genera una ventaja competitiva, y se apoya en la gestión de la cadena de suministro (Correa Espinal, 2008).

Es por ello que se podría considerar que la Certificación OEA coadyuva con la Responsabilidad Social; pues de acuerdo con la norma ISO 26000, la RS se define como la responsabilidad de una organización por los impactos de sus decisiones y actividades -esto incluye productos y servicios, área de influencia y responsabilidad en la cadena de producción- en la sociedad y en el medio ambiente (Serrano, M. M., 2012).

Definitely, the AEO companies can rely on Information and Communication Technologies (ICT) for development and security in the value chain, which vary according to the characteristics and needs of said chain; the technologies mostly contribute to reducing costs and improving the flow of information among the actors in it. The main obstacles to the implementation of ICTs in the supply chain are the high costs, the culture of the organization and the inadequate structuring of the processes.

In addition to the supply chain is an integrating element, which allows to coordinate logistics processes (logistic input, internal and output), which generates a competitive advantage, and is based on the management of the supply chain (Correa Espinal, 2008).

That is why it could be considered that the AEO Certification contributes to Social Responsibility; In accordance with the ISO 26000 standard, SR is defined as the responsibility of an organization for the impacts of its decisions and activities -this includes products and services, area of influence and responsibility in the production chain- in society and in the environment (Serrano, MM, 2012).





**“La auditoría social resulta ser una herramienta práctica para diagnosticar áreas de oportunidad, trazar la consistencia entre programas, políticas, planes y resultados de las actividades de RS en las empresas; y en consecuencia generar estrategias que conduzcan a mejoras en sus diversas áreas”**

*“The social audit turns out to be a practical tool to diagnose areas of opportunity, to trace the consistency between programs, policies, plans and results of SR activities in companies; and consequently, generate strategies that lead to improvements in its various areas”*

Por su parte, Strandberg (2010), considera que una cadena de valor sostenible es un sistema de actividades de negocio, alineadas a lo largo de todo el ciclo de vida del producto, que crean valor para todos los interesados, que aseguran un éxito constante y que mejoran el bienestar de las personas y del medio ambiente; desde el proveedor de materias primas hasta el cliente, con enfoque en impactos sociales y medioambientales.

En este sentido, las organizaciones, en su afán por encaminar esfuerzos hacia la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) deben conducir sus acciones a impactar positivamente en la comunidad, midiendo y controlando los impactos económicos, sociales y ambientales de sus actividades; siendo importante expresar y mantener la transparencia sobre su desempeño.

### **La Auditoría Social**

Resulta ser una herramienta práctica para diagnosticar áreas de oportunidad, trazar la consistencia entre programas, políticas, planes y resultados de las actividades de RS en las empresas; y en consecuencia generar estrategias que conduzcan a mejoras en sus diversas áreas. Dichas actividades de auditoría no solamente se enfocan en las irregularidades que se cometieron y que se continúen realizando, sino que dan un panorama de los avances en los objetivos sociales que busca cada compañía, y así se pueda ejecutar un escenario de corrección que mejor se adapte a los objetivos de dichas empresas; coadyuvan al fortalecimiento de la confianza en todos los actores: gobierno, empresa, y grupos de interés.

For his part, Strandberg (2010), considers that a sustainable value chain is a system of business activities, aligned throughout the life cycle of the product, that create value for all those interested, which ensure constant success and that improve the welfare of people and the environment; from the supplier of raw materials to the client, with a focus on social and environmental impacts.

In this sense, organizations, in their eagerness to direct efforts towards Corporate Social Responsibility (CSR) must conduct their actions to positively impact the community, measuring and controlling the economic, social and environmental impacts of their activities; It is important to express and maintain transparency about their performance.

### **The Social Audit**

It turns out to be a practical tool to diagnose areas of opportunity, to trace the consistency between programs, policies, plans and results of SR activities in companies; and consequently, generate strategies that lead to improvements in its various areas. These audit activities not only focus on the irregularities that were committed and continue to be carried out, but also give an overview of the progress made in the social objectives sought by each company, so that a correction scenario can be executed that best suits the objectives of these companies; they contribute to the strengthening of trust in all the actors: government, company, and interest groups.



Existen varios autores que definen auditoría social, en ese caso, se toma la definición de Elkins (1984): *“técnica que tiene por objeto revisar, supervisar y controlar el cumplimiento de las metas sociales establecidas por la empresa, tanto a nivel interno como externo en concordancia con su política social garantizando la rectitud en sus procedimientos y fidelidad de las cifras presentadas al cierre del ejercicio”*.

Sobre esta definición en especial, se muestra que engloba la mayoría de los aspectos que se buscan en una auditoría, como lo son: metas establecidas + concordancia + rectitud + fidelidad. Ahora bien, Lima, Cosenza y Llena (2015) conceptualizan la auditoría social como un proceso de intervención social, desarrollado por auditores sociales, con el objetivo de lograr el control del patrimonio universal (recursos humanos, sociales, económicos, medioambientales, información y conocimiento) para así tornar ese acervo de recursos accesible y disponible para el usufructo sostenible de las comunidades locales en simetría con la sociedad global.

En este sentido, el ritual de auditar a la empresa o al gobierno en su papel social, medioambiental e informacional se orienta fundamentalmente a través de una perspectiva de abordaje externo, es decir, una mirada desde fuera hacia dentro de las empresas o del gobierno, con total independencia del auditor social con respecto al ambiente auditado.

Pero, ¿qué implica realizar una auditoría social? Las empresas debieran apegarse a una metodología que tenga como propósito medir sus impactos en la triple línea base de la RS, con las metas planteadas.

There are several authors that define social audit, in that case, the definition of Elkins (1984) is taken: *“technique that aims to review, monitor and control compliance with the social goals established by the company, both internally and externally in accordance with its social policy guaranteeing the correctness of its procedures and fidelity of the figures presented at the end of the year”*.

On this particular definition, it is shown that it encompasses most of the aspects that are sought in an audit, such as: established goals + concordance + rectitude + fidelity. However, Lima, Cosenza and Llena (2015) conceptualize social auditing as a process of social intervention, developed by social auditors, with the aim of achieving control of universal heritage (human, social, economic, environmental, information and knowledge resources) in order to make this stock of resources accessible and available for the sustainable usufruct of local communities in symmetry with the global society.

In this sense, the ritual of auditing the company or the government in its social, environmental and informational role is fundamentally oriented through an external perspective, that is, a look from the outside into the companies or the government, with total independence of the social auditor with respect to the audited environment.

But, what does it mean to conduct a social audit? Companies should adhere to a methodology that has the purpose of measuring their impacts in the triple baseline of SR, with the goals set.





**“Las estrategias y el desempeño de las empresas están influidos por los mecanismos de gobierno corporativo, que tiene como función principal separar la propiedad del control de los activos para evitar así conflicto de intereses”**

**“The strategies and performance of companies are influenced by corporate governance mechanisms, whose main function is to separate ownership from the control of assets to avoid conflict of interest”**

De acuerdo con Ruiz y Steinwascher (2007) los mecanismos de gobierno corporativo se entienden como los métodos mediante los cuales se establece orden en las empresas para asegurarse que se tomen decisiones y para que los intereses grupales estén representados. Así, las estrategias y el desempeño de las empresas están influidos por los mecanismos de gobierno corporativo, que tiene como función principal separar la propiedad del control de los activos para evitar así conflicto de intereses (Tamborino, 2011).

En efecto, para lograr que el gobierno corporativo pueda llevar a cabo una auditoría social confiable es preciso que se considere la creación de un comité de auditoría, Johnstone, Li y Rupley (2011) encontraron que existe una asociación positiva entre el gobierno corporativo, el comité de auditoría y la alta dirección, lo que resalta la importancia del gobierno corporativo para reforzar el control interno.

Es precisamente la necesidad de dar certeza a todos los actores alrededor de la RS lo que hace que este conjunto: comité y gobierno corporativo se aseguren de que la información revelada es confiable para todos los usuarios.

De la Rosa (2007) plantea que los auditores internos deben comunicar a la dirección que la administración del riesgo debe ser **“de arriba hacia abajo y que el director general debe identificar las cuestiones principales [...] debe identificar sus primeros 20 o 40 riesgos”**. Se puede considerar que si se cuenta con los comités de auditoría es factible se realicen sistemas de administración de riesgos y exista una retroalimentación mayor de la que se establece solamente con la dirección.

According to Ruiz and Steinwascher (2007), corporate governance mechanisms are understood as the methods by which order is established in companies to ensure that decisions are made and that group interests are represented. Thus, the strategies and performance of companies are influenced by corporate governance mechanisms, whose main function is to separate ownership from the control of assets to avoid conflict of interest (Tamborino, 2011).

Indeed, in order to ensure that corporate governance can carry out a reliable social audit it is necessary to consider the creation of an audit committee, Johnstone, Li and Rupley (2011) found that there is a positive association between corporate governance, audit committee and senior management, which highlights the importance of corporate governance to strengthen internal control.

It is precisely the need to give certainty to all stakeholders around SR what makes this set: committee and corporate governance ensure that the information disclosed is reliable for all users.

De la Rosa (2007) states that internal auditors should inform management that risk management must be **“top-down and that the CEO must identify the main issues [...] must identify their first 20 or 40 risks”**. It can be considered that if the audit committees are available, risk management systems are feasible and there is a greater feedback than that established only with management.





Para ilustrar mejor, algunas de las principales funciones del comité de auditoría pueden ser:

1. Establecer los alcances y la metodología de la auditoría.
2. Recomendar inscripciones en certificaciones, distintivos, organismos que otorguen reconocimientos.
3. Identificar grupos de interés críticos, así como sus denuncias.
4. Implantar una estrategia de diálogo con los grupos de interés.
5. Crear métodos de evaluación para las etapas de la auditoría.
6. Analizar declaraciones financieras y comerciales: finanzas sanas.
7. Ejecutar análisis de impactos.
8. Presentar resultados y divulgarlos mediante diversos mecanismos que se acuerden.
9. Formalizar las recomendaciones a los involucrados con base en los resultados obtenidos.
10. Mantener retroalimentación de las acciones implementadas en todo momento.

Como se observa, el alcance de las actividades de la auditoría social puede ser tan amplio como los objetivos hayan sido establecidos; pues la auditoría es un medio para una mayor rendición de cuentas y transparencia.

En particular, respecto a los indicadores que se pueden considerar en una auditoría social, se tienen los siguientes:

**a) Los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS):** Amina J. Mohammed, Vicesecretaria General de las Naciones Unidas, dice que "los ODS son mecanismos apropiados que permitirán a la población y a sus dirigentes de forma conjunta, participar en la búsqueda de consensos sociales y disminuir las brechas".

To illustrate this better, some of the main functions of the audit committee can be:

1. Establish the scope and methodology of the audit.
2. Recommend registrations in certifications, badges, organizations that grant recognition.
3. Identify critical interest groups, as well as their complaints.
4. Implement a strategy of dialogue with stakeholders.
5. Create evaluation methods for the stages of the audit.
6. Analyze financial and commercial statements: healthy finances.
7. Execute impact analysis.
8. Present results and disseminate them through various mechanisms that are agreed upon.
9. Formalize the recommendations to those involved based on the results obtained.
10. Maintain feedback on the actions implemented at all times.

As noted, the scope of the activities of the social audit can be as broad as the objectives have been established; for auditing is a means to greater accountability and transparency.

In particular, regarding the indicators that can be considered in a social audit, we have the following:

**a) The 17 Sustainable Development Goals (SDGs):** Amina J. Mohammed, Deputy Secretary-General of the United Nations, says that "the SDGs are appropriate mechanisms that will allow the population and its leaders, together, to participate in the search for consensus. and reduce gaps."



*“Se puede concluir que la función de una auditoría social es ser una herramienta de diagnóstico y mejora dentro del proceso de la RS; ya que re direcciona, consolida y fomenta la transparencia de la empresa a la sociedad”*

*“It can be concluded that the function of a social audit is to be a tool for diagnosis and improvement within the SR process; since it redirects, consolidates and promotes the transparency of the company to society”*

**b) 10 Principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas:** Dicho órgano es el encargado de la ejecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en el sector privado. Dichos principios son divididos en 4 ejes temáticos:

- I. Derechos humanos.**
- II. Estándares laborales.**
- III. Medio ambiente.**
- IV. Anticorrupción.**

**c) Operador Económico Autorizado (OEA):** Programa que busca fortalecer la seguridad de la cadena logística del comercio exterior a través de la implementación de estándares mínimos en materia de seguridad internacionalmente reconocidos en coordinación con el sector privado y que otorga beneficios a las empresas participantes.

**d) Customs-Trade Partnership Against Terrorism (C-TPAT):** Certificación que previene y disuade a los terroristas de utilizar las cadenas de abastecimiento comerciales. Mejorar las prácticas de seguridad en todos los niveles de la cadena de abastecimiento.

Se puede concluir que la función de una auditoría social es ser una herramienta de diagnóstico y mejora dentro del proceso de la RS; ya que re direcciona, consolida y fomenta la transparencia de la empresa a la sociedad.

**b) 10 Principles of the United Nations Global Pact:** This body is responsible for the implementation of the Sustainable Development Goals in the private sector. These principles are divided into 4 thematic axes:

- I. Human rights.**
- II. Labor standards.**
- III. Environment.**
- IV. Anti-corruption.**

**c) Authorized Economic Operator (AEO):** Program that seeks to strengthen the security of the foreign trade logistics chain through the implementation of internationally recognized minimum standards in security in coordination with the private sector and that provides benefits to participating companies.

**d) Customs-Trade Partnership Against Terrorism (C-TPAT):** Certification that prevents and dissuades terrorists from using commercial supply chains. Improve security practices at all levels of the supply chain.

It can be concluded that the function of a social audit is to be a tool for diagnosis and improvement within the SR process; since it redirects, consolidates and promotes the transparency of the company to society.





**“Hablar de modelos de gestión en auditorías de RS, es referirse a empresas grandes que logran el objetivo de toda sociedad comercial: tener rentabilidad económica sin descuidar la sostenibilidad”**

*“To speak of management models in audits of SR, is to refer to large companies that achieve the goal of every commercial society: to have economic profitability without neglecting sustainability”*

### Normas Internacionales y Distintivo ESR

Con la evolución de la RS y de los modelos de gestión de las empresas, se han desarrollado varias normas, certificaciones y distintivos que evalúan su desempeño, todos en diversos ámbitos. Dichos distintivos es un ganar-ganar, pues, en su obtención se refleja el grado de compromiso que tienen las empresas como un compromiso con la sociedad de seguir en un proceso de mejora continua.

Es por ello, que hablar de modelos de gestión en auditorías de RS, es referirse a empresas grandes que logran el objetivo de toda sociedad comercial: tener rentabilidad económica sin descuidar la sostenibilidad; pues han desarrollado habilidades rentables, canales de comunicación efectivos, cultura organizacional definida, confianza en sus grupos de interés y transparencia ante la sociedad y el gobierno.

### International Standards and Distinctive SRC

With the evolution of SR and the management models of the companies, several standards, certifications and badges have been developed that evaluate their performance, all in different areas. These distinctive signs are a win-win, since, in obtaining them, the degree of commitment that companies have as a commitment to society to continue in a process of continuous improvement is reflected.

That is why, to speak of management models in audits of SR, is to refer to large companies that achieve the goal of every commercial society: to have economic profitability without neglecting sustainability; They have developed profitable skills, effective communication channels, defined organizational culture, confidence in their stakeholders and transparency before society and government.





Vivimos en una sociedad más exigente en este tema, donde se requieren pruebas fehacientes y comprobables del cambio que se está comunicando; ya que se considera que el esquema OEA va más allá de la seguridad en una cadena logística, pues genera beneficios reales tanto para su propio beneficio como para todos los actores involucrados alrededor de ella (grupos de interés); ¿existen herramientas que nos faciliten el camino de la comprensión y del quehacer diario? Se mencionan algunas a continuación:

- **Norma Internacional ISO 26000.**

**Guía de Responsabilidad Social:** tiene como propósito fomentar que las organizaciones vayan más allá del cumplimiento legal, reconociendo que el cumplimiento de la ley es una obligación fundamental para cualquier organización y una parte esencial de su responsabilidad social. Pretende promover un entendimiento común en el campo de la responsabilidad social y complementar otros instrumentos e iniciativas relacionados con la responsabilidad social, sin reemplazarlos.

- **ISO 28000.**

**Sistemas de Gestión de Seguridad en la Cadena de Suministro:** mediante la implementación de esta norma se identifican los niveles de riesgo en sus operaciones de cadena de suministro; se llevan a cabo evaluaciones de riesgo y se aplican controles de gestión (controles de documentos, indicadores clave de rendimiento, auditorías internas, formación, etc.).

- **Distintivo ESR (Empresa Socialmente Responsable del Centro Mexicano para la Filantropía).**

Reconocimiento otorgado anualmente en México por el Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI) y AliaRSE.

Dicho distintivo no sólo agrega valor a la marca y rentabilidad, sino que acredita a las empresas ante sus empleados, inversionistas, clientes, autoridades y sociedad en general, como una organización comprometida voluntaria y públicamente con una gestión socialmente responsable como parte de su cultura y estrategia de negocio.

We live in a more demanding society in this issue, where reliable and verifiable evidence of the change that is being communicated is required; since it is considered that the AEO scheme goes beyond security in a logistic chain, since it generates real benefits both for its own benefit and for all the actors involved around it (stakeholders); Are there tools that facilitate the path of understanding and daily work? Some are mentioned below:

- **International Standard ISO 26000.**

**Social Responsibility Guide:** its purpose is to encourage organizations to go beyond legal compliance, recognizing that compliance with the law is a fundamental obligation for any organization and an essential part of their social responsibility. It aims to promote a common understanding in the field of social responsibility and complement other instruments and initiatives related to social responsibility, without replacing them.

- **ISO 28000.**

**Security Management Systems in the Supply Chain:** through the implementation of this standard, risk levels are identified in their supply chain operations; Risk assessments are carried out and management controls are applied (document controls, key performance indicators, internal audits, training, etc.).

- **Distinctive SRC (Socially Responsible Company of the Mexican Center for Philanthropy).**

Recognition granted annually in Mexico by the Mexican Center for Philanthropy (CEMEFI) and AliaRSE.

This badge not only adds value to the brand and profitability, but also credits companies to their employees, investors, customers, authorities and society in general, as a voluntary and publicly committed organization with a socially responsible management as part of their culture and business strategy.



- **Pacto Mundial de las Naciones Unidas (10 principios).**

Iniciativa internacional que promueve implementar 10 Principios universalmente aceptados para fomentar el desarrollo sostenible en las áreas de Derechos Humanos y Empresa, Normas Laborales, Medio Ambiente y Lucha contra la Corrupción en las actividades y la estrategia de negocio de las empresas.

- **SA 8000.**

**Condiciones laborales:** promueve un ambiente de trabajo seguro y saludable; es una norma voluntaria auditable que establece los requerimientos para una mejora de los derechos de los trabajadores, las condiciones en el lugar de trabajo, etc. Esta certificación voluntaria está a cargo de la Social Accountability International (SAI), cuyo objetivo es asegurar una producción ética de bienes y servicios, estableciendo para ello una serie de códigos básicos en relación con las prácticas de derechos humanos y condiciones dignas de trabajo y de ausencia de trabajo infantil a lo largo de toda la cadena de valor, (López y Rosenfeld, s.f., pp. 9-10).

- **AA 1000.**

**Grupos de Interés:** Accountability, se trata de una norma internacional voluntaria desarrollada en 1999 por la organización inglesa Institute for Social and Ethical Accountability, cuyo objetivo es atender la necesidad de las organizaciones de realizar una auditoría y elaborar informes en el tema de la Responsabilidad Social Empresarial o Corporativa, considerando como eje principal en sus actividades su compromiso con las partes interesadas.

- **Global Pact of the United Nations (10 principles).**

International initiative that promotes the implementation of 10 universally accepted principles to promote sustainable development in the areas of Human Rights and Business, Labor Standards, the Environment and the Fight against Corruption in the activities and business strategy of companies.

- **SA 8000.**

**Working conditions:** promotes a safe and healthy work environment; it is a voluntary auditable norm that establishes the requirements for an improvement of the rights of the workers, the conditions in the workplace, etc. This voluntary certification is in charge of the Social Accountability International (SAI), whose objective is to ensure an ethical production of goods and services, establishing for it a series of basic codes in relation to the practices of human rights and dignified conditions of work and absence of child labor along the entire value chain, (López and Rosenfeld, nd, pp. 9-10).

- **AA 1000.**

**Stakeholders:** Accountability, it is an international voluntary standard developed in 1999 by the English organization Institute for Social and Ethical Accountability, which aims to address the need for organizations to perform an audit and report on the subject of Corporate Social or Corporate Responsibility, considering as its main axis in its activities its commitment with the interested parties.

RULES AND REGULATIONS



## Emprender un Nuevo Camino

Temas de RS han llegado a niveles internacionales, tocando foros internacionales, como por ejemplo, la creación de la Organización de las Naciones Unidas (ONU); donde en 2015, aprobó la Agenda 2030 sobre el Desarrollo Sostenible, una oportunidad para que los países y sus sociedades emprendan un nuevo camino para mejorar la vida de todos.

En este contexto, y aunado a la Agenda 2030, existen empresas adheridas al pacto mundial de las Naciones Unidas, esta es una iniciativa de sostenibilidad corporativa, donde se invita a las empresas a alinear sus estrategias y operaciones con los principios universales de derechos humanos, estándares laborales, medio ambiente y anticorrupción para tomar acciones que permitan avanzar en los objetivos sociales.

Es por ello que el compromiso que se tiene en la cadena de valor del OEA respecto a temas de RS es un gran reto; pues, sea cual fuere su razón para adentrarse en esta área, la fortaleza de una cadena depende de la de su eslabón más débil, es decir, una cadena de suministro depende de todas sus partes, y las partes dependen unas de otras (Strandberg, 2010).

Porter (2006), estableció que existen diversas justificaciones de la responsabilidad social:

- 1) Para unos es una obligación moral.**
- 2) Para otros, parte del desarrollo sustentable.**
- 3) Para unos terceros, una forma de conseguir la licencia para operar.**
- 4) Para otro grupo, una necesidad para la legitimidad o reputación de las empresas.**

Sin embargo, Thibaut E. (2015) considera que se puede reconocer que una cadena de valor puede llegar a ser socialmente responsable; ya que cada vez más las empresas de gran tamaño empiezan a permear sus criterios y lineamientos de corresponsabilidad social en su cadena de valor a través de la sensibilización y de diferentes programas de acompañamiento para generar verdaderos socios comerciales con base en principios de RS y de productividad.

## Undertaking a New Path

SR topics have reached international levels, touching international forums, such as the creation of the United Nations Organization (UN); where in 2015, it adopted the 2030 Agenda on Sustainable Development, an opportunity for countries and their societies to embark on a new path to improve the lives of all.

In this context, and together with the 2030 Agenda, there are companies adhering to the United Nations Global Pact, this is a corporate sustainability initiative, where companies are invited to align their strategies and operations with the universal principles of human rights, labor standards, environment and anti-corruption to take actions that allow progress in social objectives.

That is why the commitment in the AEO value chain regarding SR issues is a great challenge; therefore, whatever their reason for entering this area, the strength of a chain depends on its weakest link, that is, a supply chain depends on all its parts, and the parties depend on each other (Strandberg, 2010).

Porter (2006), established that there are various justifications for social responsibility:

- 1) For some it is a moral obligation.**
- 2) For others, part of sustainable development.**
- 3) For a third party, a way to get a license to operate.**
- 4) For another group, a need for the legitimacy or reputation of the companies.**

However, Thibaut E. (2015) considers that it can be recognized that a value chain can become socially responsible; as more and more large companies are beginning to permeate their criteria and guidelines for social co-responsibility in their value chain through awareness-raising and different support programs to generate true business partners based on SR principles and productivity .



No sin antes considerar que existen riesgos, por lo que, una vez que se tenga una idea clara de la cadena de valor, se deberá realizar una evaluación de los riesgos y de las áreas de oportunidad relacionadas con la cadena. Esta evaluación depende de los impactos sociales, ambientales y económicos asociados a los productos que la compañía compra y al lugar dónde los compra (Strandberg, 2010).

Por consiguiente, se puede señalar que existe una gran necesidad de comunicar los logros de la RS y las compañías lo hacen a través de reportes, por lo que es primordial que se garantice que se utilizan estrategias de comunicación, pues a éstas les interesa el posicionamiento corporativo, la audiencia de la organización, el vínculo con la sociedad y demás organizaciones, dentro de su entorno cultural, social y político.

Con el propósito de contar con una herramienta adecuada de comunicación, existen variedad de normas, certificaciones, distintivos, en las que se puede apoyar la implementación de acciones de RS, donde si bien no es posible certificarse por el costo económico que estas puedan representar para las empresas, lo aconsejable es que adopten las actividades y las lleven a cabo, así se están cumpliendo sin realizar una inversión importante.

En este orden de ideas, tal como lo plantea Ballesteros y Pedro Pablo (2004), el éxito empresarial dependerá de la habilidad de los gerentes para integrarse con sus clientes y proveedores en una red compleja de relaciones en un marco de administración efectiva de la cadena de suministros, lo cual, será la clave para competir en un mundo globalizado e interconectado.

Not before considering that there are risks, so, once you have a clear idea of the value chain, you must perform an assessment of the risks and areas of opportunity related to the chain. This evaluation depends on the social, environmental and economic impacts associated with the products the company buys and the place where it buys them (Strandberg, 2010).

Therefore, it can be noted that there is a great need to communicate the achievements of SR and the companies do so through reports, so it is essential to ensure that communication strategies are used, since they are interested in corporate positioning, the audience of the organization, the link with society and other organizations, within their cultural, social and political environment.

In order to have an adequate communication tool, there are a variety of standards, certifications, distinctives, in which the implementation of SR actions can be supported, where although it is not possible to be certified for the economic cost that these may represent for companies, it is advisable to adopt the activities and carry them out, so they are being met without making a significant investment.

In this order of ideas, as argued by Ballesteros and Pedro Pablo (2004), business success will depend on the ability of managers to integrate with their customers and suppliers in a complex network of relationships in an effective management framework of the chain of supplies, which will be the key to compete in a globalized and interconnected world.





## REFERENCIAS

### REFERENCES

Colina, J., & Senior, A. (2008). Balance social. Instrumento de análisis para la gestión empresarial responsable. *Multiciencias*, 8, 71-77.

Cordero Márquez, Beatriz, "Auditoría de un sistema de gestión de la responsabilidad social corporativa. RS10 sistema de gestión de la responsabilidad social", *Boletín del Centro de Investigación de Economía y Sociedad*, núm. 84, Barcelona, octubre de 2010. / *Bulletin of the Research Center of Economy and Society*, núm. 84, Barcelona, October, 2010.

Delgado Gallart, Roberto. (2015). Las normas SA8000 y AA1000. 2018, de El Economista Sitio web / Website: <https://www.economista.com.mx/opinion/Las-normas-SA8000-y-AA1000-20150309-0001.html>.

De Lima Pinel, María de Fátima, Cosenza, José Paulo, Llena Macarulla, Fernando, La auditoría social como mecanismo de control de la responsabilidad social de las empresas: la metodología de Theodore J. Krepes. *Contabilidad y Negocios [en línea]* 2015, 10. / *Accounting and Business [online]* 2015, 10.

Gallego Franco, Mery. "El Balance social como herramienta de auditoría organizacional". En: Colombia. Revista Universidad Eafit ISSN: 0120-341X ed: Editorial Universidad Eafit v.01 fasc.115 p.27 - 40 ,1999. / In colombia. Eafit University ISSN Magazine: 0120-341X ed: Universidad Eafit Publishing v.01 fasc.115 p.27 - 40 ,1999.

García-Marzá, Domingo. (2007). Responsabilidad social de la empresa: una aproximación desde la ética empresarial. *Veritas. Revista de Filosofía y Teología*, II (17), 183-204. / *Veritas Journal of Philosophy and Theology*, II (17), 183-204.

López, E. B., Valerio, J. G. P., & Hernández, F. L. (2016). La gestión de despacho aduanero en NEEC. *CULCyT*, (56).

Mancilla Rendón, María Enriqueta, & Saavedra García, María Luisa. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y administración*, 60(2), 486-506. [https://dx.doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)30011-5](https://dx.doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30011-5).

Quintero, Johana, Sánchez, José, La cadena de valor: Una herramienta del pensamiento estratégico. *Telos [en línea]* 2006, 8 (septiembre-diciembre). / *Telos [online]* 2006, 8 (September-December).

Serrano, M. M. (2012). La responsabilidad social y la norma ISO 26000. *Revista Arbitrada Formación Gerencial*, 11(1). / *Arbitrada Formación Gerencial Magazine*, 11 (1).

Strandberg, L. (2010). La responsabilidad social corporativa en la cadena de valor. Cátedra "la Caixa" de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo. En la web: <http://www.iese.edu/research/pdfs/estudio-123.pdf>.

Strandberg, L. (2010). La implementación de la RSC en la cadena de valor. *Cuadernos de la Cátedra "La Caixa" de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo*, 7.

Tecnologías de la información en la cadena de suministro Thibaut Enguix. (2015). Responsabilidad social en la cadena de valor. *Revista PYME AH*, 6. / *PYME AH Magazine*, 6.