

# Modelo de Contabilidad Social como Herramienta de Gestión para la Responsabilidad Social Empresarial

## Social Accounting Model as a Management Tool for Corporate Social Responsibility

DOI: 10.17981/ijmsor.02.01.07

*Research Article - Reception Date: September 15, 2016 - Acceptance Date: December 12, 2016*

**Danilo Rafael Hernández Rodríguez**  
Universidad del Atlántico. Barranquilla, Colombia  
daniloherandez@mail.uniatlantico.edu.co

**Adalberto Enrique Escobar Castillo**  
Universidad de la Costa. Barranquilla, Colombia  
aescobar2@cuc.edu.co

To reference this paper:

D.R. Hernández Rodríguez and A.E. Escobar Castillo "Modelo de Contabilidad Social como Herramienta de Gestión para la Responsabilidad Social Empresarial" IJMSOR, vol. 2, no. 1, pp. 44-56, 2017. DOI: 10.17981/ijmsor.02.01.07

**Resumen--** El propósito del presente artículo, se encuentra orientado al desarrollo de un modelo de contabilidad social como herramienta de gestión, que contribuya al reconocimiento, medición y revelación de los hechos socialmente responsables ejecutados por las organizaciones; para lograr esta finalidad se partió de una investigación cualitativa, método deductivo y tradición hermenéutica, utilizando el análisis documental como técnica para examinar la información. A partir de este abordaje metodológico, se obtuvo como resultado un modelo contable basado en los indicadores del Global Reporting Initiative. Finalmente, se concluye que el modelo de contabilidad social sería el punto de partida para la optimización del proceso de toma de decisiones con respecto a la gestión social de las organizaciones.

**Palabras claves--** Responsabilidad Social Empresarial; Contabilidad Social; Contabilidad de Gestión; Toma de Decisiones.

**Abstract--** The purpose of this article is aimed at developing a model of social accounting as a management tool that contributes to the recognition, measurement and disclosure of socially responsible acts committed by organizations; to achieve this aim we started from a qualitative research, deductive method and hermeneutic tradition, using documentary analysis as a technique to examine the information. From this methodological approach, it was obtained as a result of an accounting based on the indicators of the Global Reporting Initiative model. Finally, we conclude that the model of social accounting would be the starting point for the optimization of the decision-making process regarding the social management of organizations.

**Keywords--** Corporate Social Responsibility; Social Accounting; Management Accounting; Decision-making.

## I. INTRODUCCIÓN.

Usualmente se ha catalogado a las organizaciones como entes de esencia jurídica y natural cuyo objetivo central se ubica en la ejecución de una actividad económica orientada a la producción, comercialización o la prestación de servicios, a fin de generar un valor marginal que permitirá la generación de beneficios y la incrementación del patrimonio de los socios, accionistas, recurso humano, sociedad y Estado (Rodríguez & González, 2013; Sánchez, 2012).

Bajo esta concepción, se denota la transcendencia que han adquirido las organizaciones empresariales respecto aquellos individuos que se han encontrado inmersos en las estructuras sociales a través de la historia, para la apreciación de la eficacia y eficiencia de las políticas económicas y en la valoración del grado de cumplimiento de los estándares de comportamiento por parte de las diferentes instituciones sociales; dentro de esta perspectiva, se considera relevante que este tipo de agentes económicos fundamenten el ejercicio de sus operaciones bajo el marco de lo que dicta la RSE (Responsabilidad Social Empresarial).

Este tipo de responsabilidad, se manifiesta según Peña (2011) en el adecuado cumplimiento de las obligaciones contractuales adquiridas con el recurso humano que integra el capital intelectual de la organización; ejecutando un apropiado proceso de determinación de las cargas tributarias a las cuales se encuentra obligada la institución; instituyendo mecanismos de prevención, corrección y detección de fraudes financieros como el lavado de activos y evitando en todo caso la ejecución de actos que se constituyan en obstáculos para la materialización de los objetivos, intereses y necesidades emanadas por los distintos Stakeholders<sup>1</sup> que se relacionan con la empresa en el transcurso del periodo operacional.

Por este motivo, Blank (2002) cataloga a la RSE como una de las estrategias corporativas que ha impulsado en gran medida el desarrollo y el crecimiento de los sistemas económicos internacionales a nivel micro y macro, en razón a que propende por la estructuración de una imagen institucional favorable para la organización, a través del establecimiento de tácticas que se encaminen a la solución de los distintos problemas presentes en las estructuras sociales actuales.

Por otro lado, se cataloga a la RSE como el instrumento de gestión de mayor relevancia en una sociedad caracterizada por la presencia de mercados cada vez más exigentes en cuanto a la razonabilidad de los precios, la calidad de los productos ofrecidos al entorno y al adecuado cumplimiento de los estándares éticos y ambientales por parte de las instituciones mercantiles.

Estas circunstancias, aunadas al surgimiento de nuevos modelos de gestión que priman la manipulación de variables como el capital social y el conocimiento de tipo organizativo, originaron en las organizaciones la necesidad de implementar herramientas e instrumentos que garanticen, además del apropiado cumplimiento de lo descrito anteriormente, la adecuada ejecución de operaciones que propendan por el beneficio de la población vulnerable (Figuroa, 2013; Cantillo, 2013; Amézquita, 2014).

En este contexto, el sistema de información contable podría entenderse como el mecanismo que dotado de procesos y procedimientos, permite la explicitación de datos de tipo cuantitativo (Contabilidad Financiera), Cualitativo (Contabilidad de Gestión) e indicadores de desarrollo social (Contabilidad Social) que soportan el proceso de toma de decisiones por parte de los accionistas, socios, junta directiva, asamblea general, gerencia, inversionistas potenciales, analistas financieros, proveedores, clientes, Estado y demás agentes inmersos en la sociedad en general, a través de la presentación de datos e información útil y relevante de acuerdo al contexto que circunscribe las alternativas que se desean adquirir.

Para cumplir con estas injerencias, la contabilidad de gestión como herramienta para la planeación, se alimenta de la información suministrada de los distintos subcomponentes que integran al ciclo contable<sup>2</sup>, utilizando para ello un marco teórico-legal que circunscribe la implementación de procesos y procedimientos relacionados con el ciclo contable.

No obstante lo descrito anteriormente, y contrario a lo que sucede con la contabilidad financiera y de costos, no existe en el contexto económico actual ni la reglamentación jurídica ni los procedimientos y procesos que permitan la explicitación de informes concernientes a la RSE a través de los diferentes estándares existentes en la actualidad; por el contrario, la mayoría de las organizaciones se limitan al solo diseño de informes sin el respaldo de un proceso, ciclo o mecanismo que permita medir la oportunidad, pertinencia, confiabilidad y razonabilidad de los datos presentados.

Por este motivo, el propósito del presente artículo se encuentra relacionado con el desarrollo de un modelo de contabilidad social como herramienta de gestión, que permita el reconocimiento, medición y revelación de hechos socialmente responsables ejecutados por las organizaciones inmersas en el sistema económico colombiano.

1 Se catalogan como Stakeholders a los socios, los accionistas, los inversionistas, el recurso humano, el Estado y los individuos que integran el sector social en el cual se encuentra inmersa la organización (Freeman, 1984).

2 Para Zapata (2007) los diferentes subsistemas que integran el ciclo contable de una organización se catalogan como contabilidad financiera y contabilidad de costos; sin embargo, existe en el entorno mercantil como producto de las obligaciones emanadas del contexto en el cual se desarrollan las empresas la contabilidad tributaria, la cual se alimenta de los datos proporcionados por los estados financieros básicos y puede ser relacionada como una derivación de la contabilidad financiera; finalmente hace su aparición la contabilidad social, relacionada con la medición, valoración, revelación y control de los hechos socialmente responsables.

## II. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

La internacionalización económica, política y cultural; los avances en términos tecnológicos; y la importancia del capital humano, procedimental, intelectual y social para efectuar procesos de gestión empresarial, han acrecentado la competitividad entre los agentes económicos, obligando a utilizar estrategias de innovación que permitan generar ventajas competitivas y valor agregado (Villalba et al, 2013; González et al, 2015).

Este escenario ha propiciado la aparición de la contabilidad de gestión, la cual según Zapata (2007) posee como objetivo esencial la fundamentación de la dirección empresarial a través de la revelación de datos que van a permitir a los estamentos encargados de la toma de decisiones, la planeación y el control empresarial; estimar los costos de las operaciones; proyectar la incorporación o eliminación de líneas de productos, servicios, procesos o actividades; controlar de manera efectiva y eficiente las erogaciones obligatorias y necesarias en el proceso productivo o de prestación de servicios; valorar el nivel de desempeño de las organizaciones; y la creación de sistemas y procesos acordes a las necesidades de la empresa.

Por otra parte, Salvador (1998) Manifiesta que el auge que ha ostentado la contabilidad de gestión se encuentra relacionado con la incapacidad que posee la contabilidad financiera para ofrecer datos útiles y pertinentes para la toma de decisiones concernientes a las operaciones industriales, esto como producto al enfoque normativo de los principios que rigen la forma de valorar los elementos de los estados financieros por parte de este subsistema de la contabilidad; por este motivo, la contabilidad gerencial o de gestión por estar enfocada a las necesidades de los usuarios de la información de carácter interno, ignora en todo momento los PCGA (Principios Contables Generalmente Aceptados) que suelen ser admitidos por los agentes interesados en la situación financiera de la empresa de carácter externo.

De esta manera, la contabilidad de gestión se erige como un sistema dotado de principios, procedimientos y procesos de naturaleza cuantitativa y cualitativa, que a través de la captación, registro, evaluación, análisis y revelación de información de carácter financiero y no financiero, permite tomar las decisiones adecuadas en el momento oportuno, coadyuvando de este modo a la materialización de los objetivos interpuestos en el inicio del periodo operacional por parte de los agentes encargados de la dirección empresarial (Caldera, Baujin, Ripoll, & Vega, 2007).

### A. Contabilidad de gestión y la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta que para Chiavenato (2004) la administración debe comprender un proceso continuo de planeación, organización, dirección y control

de los recursos que integran la estructura patrimonial de la empresa, con la finalidad esencial de lograr la consecución de los objetivos corporativos, se denota el alto grado de responsabilidad que ostentan los altos dirigentes con respecto a los diferentes grupos de interés.

Simon (1972) por su parte, enfatiza que la toma de decisiones se constituye en el aspecto de mayor relevancia de los diferentes procesos administrativos llevados a cabo, en razón a que mediante este escalafón de la dirección empresarial se propende por la adquisición de las distintas alternativas que apoyen a la organización en la consecución de los fines propuestos, a través de la utilización de las herramientas corporativas y las técnicas institucionales que representen para el ente económico el máximo beneficio en términos administrativos, financieros y sociales.

En lo que respecta a la toma de decisiones, Chiavenato (2004) expone que esta se encuentra representada como un proceso constante de análisis de las diferentes alternativas que se encuentran en el entorno con el cual interactúa la organización, a fin de determinar el camino que deberá seguirse para consagrar el cumplimiento de las metas interpuestas.

Por su parte, Drucker et al (2012) consideran que la toma de decisiones se encuentra revestida de un alto grado de relevancia y complejidad, debido a que cuando este proceso directivo se fundamenta en información que no goza de razonabilidad, confiabilidad, pertinencia, comparabilidad y uniformidad, los efectos de las alternativas tomadas pueden generar consecuencias en términos financieros, administrativos y sociales para los agentes que se relacionan directamente con la organización.

Es por ello, que la contabilidad de gestión se ha catalogado como una importante herramienta de la administración, en razón a que ésta rama de la ciencia contable se ha constituido en la principal proveedora de la información que necesitan los altos mandos institucionales para la dirección empresarial y la toma de decisiones (Salvador, 1998).

De igual forma, Karma (1992) determina la importancia que ha adquirido la contabilidad de gestión para el correcto funcionamiento de los procesos y procedimientos organizacionales, al expresar que éste se ha constituido a través del tiempo en un proveedor constante de índices e indicadores con los cuales se puede fundamentar y valorar la toma de decisiones.

Para la Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA) (1991) la contabilidad de gestión se identifica con la medición, captación y valoración de las transacciones de tipo financiero, administrativo y social ejecutadas por la empresa, a fin de tomar aquellas decisiones que signifiquen para ella la optimización de los procesos y actividades internas, y generar de esta manera ventajas competitivas y comparativas.

Sin embargo, para Campa (2007) el verdadero propósito de la contabilidad de gestión se encuentra relacionado con la racionalización del proceso decisorio, minimizando en todo momento el riesgo en la elección de la alternativa adquirida; no obstante, el autor anteriormente citado enfatiza que el objetivo que direcciona la razón de ser de la contabilidad de gestión, trasciende más allá de servir de garantía en la eficiencia de las operaciones corporativas, para ubicarse como un instrumento con el cual se pueda fundamentar cualquier tipo de decisiones que necesiten ser tomadas en la empresa.

Ante las exigencias emanadas por los Stakeholders, los paradigmas utilizados para la administración de las organizaciones han tenido que efectuar un proceso de transición hacia la satisfacción de las necesidades de tipo económico, social y medioambiental con respecto a los grupos de interés; la contabilidad de gestión, como sistema de representación de la realidad de los agentes inmersos en las estructuras sociales actuales debe seguir propendiendo por la exteriorización de los datos y la información que integre los elementos necesarios para tomar las decisiones acertadas de acuerdo a la realidad económica y social de la institución comercial. La siguiente figura, demuestra la conexión existente entre la contabilidad de gestión y los distintos subsistemas que la integran.

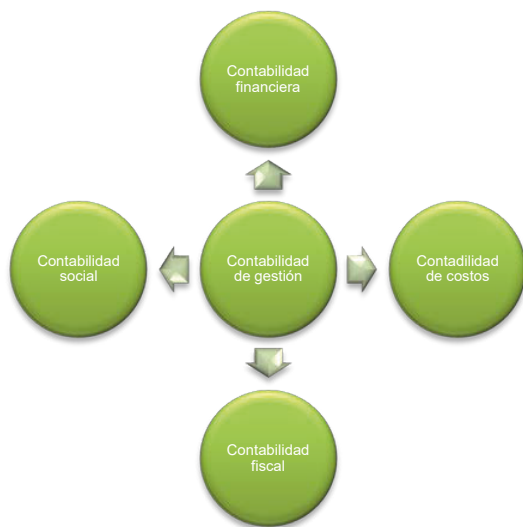


Figura 1. Conexión entre los distintos subsistemas que integran la contabilidad de gestión.

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA CON BASE A ZAPATA (2007)

La figura explicitada anteriormente, demuestra la conexión existente entre la contabilidad de gestión y los diferentes elementos integradores de esta ciencia; en base a ello, es posible establecer que la contabilidad financiera posee como finalidad esencial el poder demostrar a través de informes la situación financiera de la organización, los resultados de las operacio-

nes efectuadas en un periodo determinado de tiempo, las capacidades que ostenta en la generación de flujos de efectivos y los cambios originados en su estructura patrimonial y financiera.

En lo concerniente a la contabilidad fiscal, se puede expresar que ésta lleva como finalidad específica la generación de procesos y procedimientos tendientes a la determinación de las distintas cargas tributarias de acuerdo a las diferentes normatividades de carácter impositivo a nivel nacional y territorial; en el caso específico de la contabilidad de costos, se puede exponer que su objetivo primordial se encuentra relacionado con la identificación, valoración y revelación de aquellas erogaciones necesarias y obligatorias en los procesos productivos y la prestación de servicios.

Finalmente, se ha venido desarrollando en las últimas décadas un subsistema contable que enfoca su objeto de estudio hacia la medición del impacto que se derivan de las operaciones efectuadas por las organizaciones con respecto a los múltiples grupos de interés, a través de la generación de informes contables con los cuales se puede fundamentar la gestión social del ente económico y cimentar de esta forma el proceso de toma de decisiones, cuyo nombre se ha catalogado como contabilidad social (Carrizo, S.F).

#### *B. La contabilidad social y la responsabilidad social empresarial.*

Debido al desarrollo que han experimentado los distintos sistemas económicos que integran el orbe mundial, la evolución del capitalismo y los avances en términos tecnológicos, surgió la necesidad de estructurar prácticas empresariales relacionadas con la preservación del medio ambiente y la ejecución de actividades tendientes al fortalecimiento de los derechos de los trabajadores y los individuos pertenecientes a la sociedad; de esta manera, las diferentes organizaciones empresariales iniciaron un proceso de incorporación de mecanismos de gestión relacionados con la valoración de los impactos socio ambientales de las operaciones comerciales ejecutadas por ellas, como respuesta a la constante necesidad de mejorar la imagen corporativa con respecto a los clientes y proveedores en un mercado cada vez más competitivo (Solís, 2008).

Esta situación generó en los individuos inmersos en la sociedad, la creciente expectativa con respecto a la implementación de estrategias corporativas por parte de las organizaciones, cuyo horizonte debe ir relacionado más allá de la búsqueda de la eficiencia en la producción de bienes y la efectividad en la prestación de servicios, para ubicarse en la fecundación de prácticas concernientes a la satisfacción de las necesidades y carencias inmiscuidas en el entorno social con el cual interactúa; éste fue el escenario que propició la aparición de la RSE como paradigma de administración (Chumaceiro, Hernández, Yori, & Ziritt, 2013).

De acuerdo a Chirinos, Fernández y Sánchez (2012) la RSE como estilo de gestión organizacional, ha sido abordada por los distintos referentes teóricos desde múltiples puntos de vista; no obstante, la mayoría coincide en que éste mecanismo de acción institucional se encuentra relacionado con la generación de valor agregado para la institución comercial a partir de la ejecución de estrategias sociales, ambientales y culturales que buscan beneficiar en primera instancia al recurso humano en razón a su relevancia para la consecución de los objetivos empresariales, seguido de los socios y accionistas; los clientes y proveedores; el Estado y la sociedad en general. En la tabla 1, se denotan las aportaciones teóricas de los distintos referentes que han esbozado sus aseveraciones acerca de lo que representa la RSE para los distintos agentes que integran la sociedad actual.

De acuerdo a las generalizaciones anteriores, se puede catalogar a la RSE como una estrategia de gestión empresarial a través de la cual se propende por la transmisión de beneficios en términos económicos, sociales y ambientales por parte de las organizaciones hacia la sociedad, en respuesta a la obligación ética y legal de este tipo de agentes, de contribuir a la satisfacción de las necesidades ostentadas por los individuos de mayor vulnerabilidad.

En este sentido, la RSE surge como una potente herramienta que favorece la generación de beneficios para la organización, el Estado, los clientes, los proveedores y la sociedad en general; por este motivo, Chousa y Romero (2013) manifiestan una serie de ventajas derivadas de la utilización de este estilo de gestión, las cuales se manifiestan en el contexto interno y externo que circunscribe las operaciones efectuadas por la organización.

En lo que respecta a las ventajas provenientes de la dimensión externa, la RSE incrementa la lealtad del recurso humano, optimiza la productividad de los procesos institucionales, propende por la cualificación de las capacidades organizacionales, incrementa la participación del capital intelectual en todas sus dimensiones en la gestión empresarial, genera ventajas competitivas, incrementa las posibilidades de generación de valores marginales, garantiza la fidelidad de los clientes, perfecciona los productos y servicios ofrecidos en el mercado, orienta los procesos empresariales hacia la innovación, la eficiencia y la efectividad, y aumenta las capacidades de adaptación a los cambios ocurridos en los sistemas económicos (Chousa & Romero, 2013).

En lo que respecta al contexto externo, Chousa y Romero (2013) exponen las siguientes ventajas generadas de la utilización de estrategias socialmente responsables:

TABLA 1. NOCIONES DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL.

| Aspecto distintivo   | Referente teórico                                    |
|--|--|
| Estilo de gestión organizacional enfocado y fundamentado por aspectos éticos, legales y sociales.  | Friedman (1970)                                      |
| “Hace referencia al grado de compromiso que tiene un ente empresarial con respecto a los demás actores sociales con los cuales interactúa como consecuencia directa del desarrollo de su actividad productiva; dicho compromiso traspasa los límites puramente financieros. Bajo este concepto se entiende que una empresa, además de orientar sus esfuerzos hacia el logro de nivel óptimo de utilidad para sus dueños, debe satisfacer las expectativas de los demás Grupos de Interés o Stakeholders que la conforman (trabajadores, clientes, proveedores, Estado, comunidad, entre otros), y adelantar incluso, gestiones para contribuir al mejoramiento de la sociedad en general y del medio ambiente” (P. 189). | Hernández (2008)                                     |
| “La Responsabilidad Social Empresarial es una forma de gestión que se define por la relación ética de la empresa con todos los públicos con los cuales ella se relaciona, y por el establecimiento de metas empresariales compatibles con el desarrollo sostenible de la sociedad; preservando recursos ambientales y culturales para las generaciones futuras, respetando la diversidad y promoviendo la reducción de las desigualdades sociales” (p.122).  | Intituto Ethos (Citado por Rendueles & Dreher, 2007) |
| Paradigma de gestión empresarial enfocado al desarrollo sostenible de la organización, a partir de la definición de políticas sociales, ambientales y económicas.  | Abelenda (2010)                                      |
| Sistema de gestión empresarial enfocado hacia la definición de prácticas, estrategias y políticas cuyo horizonte se establece en la búsqueda de un equilibrio entre los aspectos sociales y ambientales que orientan las actividades efectuadas por las organizaciones.  | Sanín y redondo (2008)                               |

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA.



Mejora de la imagen y la reputación; Mayores puntuaciones en contratos con las Administraciones Públicas; Obtención de subvenciones o ayudas y reconocimientos oficiales; Mayor facilidad para cumplir con la normativa vigente; Refuerzo de las relaciones con las comunidades locales; Fortalecimiento del tejido económico y social local; Nuevas oportunidades de negocio; Reducción del riesgo empresarial; Obtención de financiación en mejores condiciones; Mejora de las relaciones y condiciones contractuales con proveedores y distribuidores; Contribución positiva a un desarrollo sostenible (p.20).

Estas consideraciones, plantean un creciente desafío por parte de las organizaciones que integran la sociedad actual, en razón a que se deben idear mecanismos que propendan por la generación de información que permita en todo momento, tomar las decisiones correctas en cuanto a los hechos sociales ejecutados y orientarlos de esta manera hacia la generación de valor agregado para la institución; bajo estas circunstancias, la contabilidad social se constituye como un modelo teórico-contable que permite el cumplimiento de este objetivo (Fernández & Geba, 2005).

#### *1) La contabilidad social como instrumento de gestión de la Responsabilidad Social Empresarial.*

En respuesta a los constantes cambios que se están presentando en el ámbito económico, social, político, cultural y científico, todas las ramas del saber humano han tenido que iniciar un proceso de especialización a fin de dar respuesta a la realidad estudiada; la ciencia contable, debido a la especial transcendencia que ha adquirido la RSE en los últimos tiempos, se ha visto en la necesidad de reorientar sus metodologías de medición, valoración y revelación de los hechos y transacciones ejecutadas por las organizaciones. Esta situación, dio como resultado el advenimiento de la contabilidad social como sistema de información por medio del cual se encamina hacia la representación del impacto que sobre la sociedad, el medio ambiente y recurso humano generan las operaciones efectuadas por la organización, a través de la estructuración de informes útiles y relevantes.

De otra parte, Hernández (2011) expresa la constante necesidad que exhibe la ciencia contable de efectuar un proceso de definición de nuevos modelos de representación de la realidad que contextualiza los fenómenos sociales, en razón a que la partida doble como método de identificación, medición, valoración y revelación de los hechos sociales no constituye un instrumento efectivo para la lectura de la compleja realidad que involucra la RSE.

Inicialmente, Araujo (1995) conceptúa que la contabilidad social como componente del ciclo contable,

se encuentra orientada a la representación a través de procesos y procedimientos, de los hechos sociales ejecutados por la organización en beneficio tanto del recurso humano que integra su capital intelectual, como de aquellos agentes que se encuentran involucrados y relacionados con las operaciones efectuadas por la institución pero a nivel externo.

Por su parte, Chapman (1989) manifiesta que la contabilidad social hace parte de los distintos segmentos que integran la ciencia contable; sin embargo, su foco de acción se encuentra orientado hacia el análisis y la síntesis de los efectos que sobre el todo social<sup>3</sup> puede generar las operaciones y actividades comerciales, utilizando para ello indicadores de naturaleza monetaria y no monetaria.

Además de lo descrito anteriormente, Maldonado, Herrera y Giraldo (Citados por Hernández, 2012) catalogan a la contabilidad social como una herramienta que proporciona los insumos necesarios para que los agentes encargados de la toma de decisiones, propendan por la medición del impacto de la gestión social efectuada por el ente económico, y su contribución al beneficio de la comunidad y el medio ambiente.

Para la Contaduría General de la Nación (S.F) la contabilidad social "Es un sistema de información orientado a revelar el impacto que producen los diferentes hechos económicos en la sociedad, en las personas, en las entidades, etc., desde la perspectiva del bienestar de cada uno de ellos" (p. 12). Bajo esta concepción, se resalta la naturaleza social que siempre ha contextualizado el ejercicio de la ciencia contable, en razón a que los objetivos que han dirimido su andar a través del tiempo, siempre se han ubicado en la contribución al beneficio de los diferentes actores que se encuentran inmersos en la sociedad.

Para Inchicaqui (2003) los objetivos que dirimen la razón de ser de la contabilidad social y la contabilidad financiera no presentan grandes divergencias, en razón a que ambas propenden por la fundamentación del proceso de toma de decisiones; sin embargo, las alternativas tomadas bajo el marco de la contabilidad social se encuentran direccionadas a la identificación y medición de la contribución social efectuada por la empresa y a la estructuración de políticas y prácticas socialmente responsables.

Tomando en consideración la concepción de los diferentes referentes teóricos citados anteriormente, se puede considerar a la contabilidad social como un subsistema del conocimiento contable que procura dar cuenta de la realidad social; es decir, que la Contabilidad Social mide, valora y controla las relaciones complejas tanto de tipo natural como social en las cuales se usen o circulen recursos sociales.

3 Chapman (1989) identifica como elementos constitutivos del todo social a los siguientes agentes: "Los consumidores, usuarios u otros destinatarios específicos de la actividad del ente; los trabajadores o fuerza laboral del ente; los proveedores de bienes y de otros servicios para el ente; los propietarios del ente o de su capital; los organismos gubernamentales vinculados con el ente, según su naturaleza; el contexto ambiental; y el contexto humano". (p.45, 46)

Esta rama de la ciencia contable según Araujo (1995) emerge como resultado de la creciente necesidad por parte de las organizaciones empresariales, de poseer herramientas de valoración y evaluación de la gestión efectuada por parte de los administradores, con respecto a las acciones ejecutadas por la organización y su concordancia con lo que dicta la Responsabilidad Social Empresarial. Para lograr este acometido, la contabilidad social se encuentra estructurada en tres subcomponentes, los cuales se encuentran explicitados en la siguiente figura.

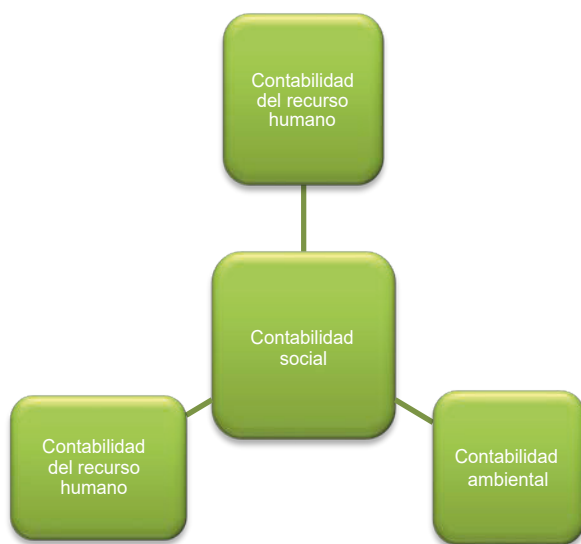


Figura 2. Vertientes de la contabilidad social.  
 FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA CON BASE A ARAUJO (1995)

La contabilidad del recurso humano se encuentra direccionada a la identificación y medición de todos aquellos aspectos que permitan una adecuada gestión del capital humano inmerso en una organización; por otro lado, la contabilidad ambiental posee como finalidad esencial dar cuenta de la realidad medioambiental a través de la definición de procedimientos y procesos de medición y valoración de carácter cualitativo y cuantitativo (Araujo, 1995; Suárez & Mendoza, 2014).

Finalmente, para Torres (2000) la contabilidad del balance social recurre a mecanismos de medición e indicadores que utilizan múltiples unidades de medida a fin de representar a través de informes el grado de responsabilidad que ostenta la organización hacia la sociedad; empleando en este caso como Input, las distintivas transacciones sociales ejecutadas en un periodo determinado de tiempo, y como Output las llamadas memorias de sostenibilidad o balances sociales, informes de características especiales que permiten valorar el impacto de la gestión social de la empresa.

*C. El Balance Social como informe de la Responsabilidad Social Empresarial.*

Ante el grado de responsabilidad que ostentan las organizaciones empresariales con respecto a las partes interesadas, Torres (2000) considera de especial relevancia que la contabilidad como ciencia de naturaleza social, desarrolle herramientas e instrumentos con los cuales se garantice un adecuado suministro de información útil y pertinente para la toma de decisiones en cuanto a las actuaciones relacionadas con la Responsabilidad Social Empresarial (RSE). Bajo las dinámicas establecidas por la realidad que circunscribe a las organizaciones actuales, estas exigencias quedaron remediadas por la estructuración de una serie de informes que se acordaron en llamar Memorias de Sostenibilidad o Balances Sociales.

Para la Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA) (2004) el balance social se ubica como un medio de comunicación documental a través del cual se explicitan todos aquellos aspectos útiles, relevantes y necesarios para la determinación del impacto que en términos económicos, ambientales y sociales, genera la actividad empresarial sobre los Stakeholder.

Por su parte, Camara (Citado por Cabra, 2001) analiza acerca del balance social lo expresado a continuación:

“El balance social se operativiza principalmente mediante un sistema de indicadores que registra periódicamente la información disponible sobre el modelo a seguir como guía o patrón. Un indicador es la imagen cifrada de una situación o fenómeno que corresponde a un sistema. Si el sistema es social el indicador es social Por lo tanto, las características básicas de los indicadores son: Ofrecer una imagen que nunca será exacta a la realidad; Mostrarse en cifras, pues se concreta en número o escalas, porcentajes o intervalos; Descubrir una situación o fenómeno en diferentes procesos (inicial o final) o un movimiento o flujo; Tratarse siempre de una parte de un sistema donde ninguno de sus componentes tiene una significación válida”. (p.55, 56)

Es importante demarcar en esta aserción, que el Balance social se encuentra estructurado por múltiples indicadores que intentan en conjunto describir la realidad social de la organización, a través de una serie de informes que se explicitan paralelamente a los estados contables básicos generados por la contabilidad financiera.

Además de esto, se puede expresar que el balance social recoge los principales indicadores de desempeño económico, social y ambiental de la empresa y se convierte en una forma de dar transparencia a las actividades corporativas. Es un instrumento de comunicación para todos los públicos

con los cuales ésta se relaciona: accionistas, clientes, consumidores, comunidad de entorno, funcionarios, proveedores, gobierno, organizaciones no gubernamentales, mercado financiero y sociedad.

Finalmente, para el instituto Ethos (Citado por Hernández, 2012) el balance social se ubica como una poderosa herramienta de gestión, en razón a que posibilita la estructuración de una visión estratégica de la organización y establece los insumos necesarios para la fecundación de políticas socialmente responsables por parte de la institución.

Guerrero y Sandoval (2011) manifiestan que debido al valor que posee para las organizaciones empresariales el poder reportar a través de informes de naturaleza cuantitativa y cualitativa el impacto de las políticas relacionadas con la RSE (Responsabilidad Social empresarial), se han constituido una serie de estándares mediante los cuales se propende por la revelación de los efectos económicos, sociales y ambientales que se derivan de las operaciones efectuadas por la empresa.

Dichos esquemas se encuentran caracterizados por poseer diferentes enfoques y alcances, dependiendo de sus interpretaciones de la RSE. De esta manera, se pueden catalogar como los principales estándares para la presentación de balances sociales al enfoque norteamericano, el enfoque francés; el enfoque alemán y español; el modelo colombiano ANDI OIT y CJC; el modelo GRI (Global Reporting Initiative); Norma ISO 26.000; y Índice Bursátil FTSE4Good.

#### 1) *Enfoque norteamericano.*

De acuerdo a lo expresado por Araujo (1995) la característica de este enfoque para la presentación de balances sociales, se encuentra relacionada con la intercepción que efectúa entre las distintas actividades financieras y económicas ejecutadas por la empresa con el capital intelectual en su dimensión humana, a través de la generación de informes que buscan la medición del grado de participación del recurso humano en la generación de valores marginales.

#### 2) *Enfoque francés*

Este modelo para la presentación de balances sociales manifiesta que el hombre no es un medio sino un fin, motivo por el cual las organizaciones deben procurar en todo momento la satisfacción de las necesidades de los agentes que integran su capital humano, a fin de garantizar la maximización de las capacidades productivas de la institución; de esta manera, se puede sintetizar que el éxito de las organizaciones se encuentra directamente relacionado con el bienestar de los trabajadores (Araujo, 1995).

#### 3) *Enfoque alemán y español*

Para el enfoque alemán y español, las organizaciones deben ejecutar políticas socialmente responsables que beneficien tanto a los agentes que conforman el recurso humano de la institución y los accionistas, como aquellos que se encuentran en el sector externo tales como clientes, comunidad, el Estado y la sociedad en general; por este motivo, el informe generado a través de este paradigma lleva como nombre Balance Social Integral.

#### 4) *Modelo Colombiano ANDI, OIT y CJC*

El modelo colombiano propuesto por la ANDI (Asociación Nacional de Industriales), la OIT (Organización Internacional del Trabajo) y la CJC (Cámara Junior de Colombia) es una extrapolación del enfoque alemán y español, que posee como objetivos esenciales diagnosticar la gestión organizacional con respecto a la RSE (Responsabilidad Social Empresarial), planificar las acciones tendientes al aumento de la productividad y la eficiencia de los trabajadores, generar información concerniente a los costos y los beneficios que se ofrecen al recurso humano de la organización y a los sectores con los cuales ella se relaciona.

#### 5) *Modelo GRI (Global Reporting Initiative)*

El Marco GRI sirve para informar acerca del desempeño económico, ambiental y social. Ha sido diseñado para ser utilizado por las organizaciones, con independencia de su tamaño, sector o localización. Tiene en cuenta las consideraciones prácticas a las que se enfrentan una amplia gama de organizaciones, desde las pequeñas empresas hasta aquellas con gran volumen de operaciones que desarrollan su objeto social en distintas áreas geográficas al mismo tiempo. El Marco GRI para la elaboración de memorias de sostenibilidad describe el contenido general, así como contenidos sectoriales específicos, acordados por una amplia gama de grupos de interés en todo el mundo, los cuales se consideran generalmente aplicables para la descripción del desempeño de una organización en materia de sostenibilidad (GRI (Global Reporting Initiative), 2011).

### III. ASPECTOS METODOLÓGICOS DEL ARTÍCULO.

Para la consecución de los propósitos que dirimieron el proceso investigativo del presente artículo, se partió de un enfoque cualitativo, método deductivo y tradición hermenéutica, en razón a que se efectuaron revisiones de contenidos generales sobre la RSE, contabilidad social y balance social, la que se sometieron a interpretación para llegar al planteamiento de un modelo de contabilidad que pueda emplearse en la empresa para medir, valorar y controlar la RSE.



#### IV. APROXIMACIÓN A UN MODELO DE CONTABILIDAD SOCIAL COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL.

Las metodologías de gestión en las organizaciones que se encontraban inmersas en las sociedades dominadas por los fenómenos generados a partir de la revolución industrial, se encontraban direccionadas a la maximización de los beneficios económicos a través de la manipulación de variables orientadas a la búsqueda de la eficiencia en los procesos productivos.

En este caso, para lograr la obtención de ventajas competitivas era necesario que en los procedimientos internos de las organizaciones se encontraran sistemas de gestión encaminados a la generación de datos que permitieran responder a estas disposiciones; en otras palabras, la orientación de los sistemas de información de las organizaciones dominadas por la revolución industrial tenía un enfoque netamente económico.

Sin embargo las dinámicas exhibidas por las sociedades pertenecientes a la era post industrial, requieren de los agentes encargados de la toma de decisiones la definición de estrategias cuya orientación no sea netamente económica y financiera, en razón al alto grado de responsabilidad que exhiben las empresas tanto con los accionistas y empleados, como con los clientes, los proveedores, los inversionistas potenciales, el Estado, el medio ambiente y la sociedad en general.

Por este motivo, se presenta un modelo como una primera aproximación a lo que puede ser un sistema contable que permita medir de manera razonable la gestión social de las organizaciones, el cual se encuentra fundamentado por lo descrito en el artículo tercero del capítulo segundo del decreto 2649 de (1993)<sup>4</sup>. Para ello, se procederá a identificar los objetivos; las metas; los principios; los procedimientos y los procesos; y las variables e indicadores que fundamentan el modelo propuesto.

En primera instancia, es conveniente manifestar que se ha tomado como punto de partida para el diseño del modelo contable la utilización de las condiciones emitidas por el estándar para la elaboración de Balances Sociales GRI (Global Reporting Initiative), en razón a que en estos momentos goza de una buena aceptación a nivel internacional, se considera uno de los más completos de los conocidos en el mundo; posee la capacidad de modificarse y acoplarse a cada necesidad en particular y es un estándar que se encuentra en constante crecimiento.

<sup>4</sup> Se decreta en este artículo que uno de los objetivos que justifican la existencia de la ciencia contable, se establece en la contribución que debe ejecutar a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente representa para la comunidad.

#### A. *Objetivos del modelo.*

Como objetivos generales de modelo contabilidad social se destacan los siguientes:

- Extraer de la realidad social de las organizaciones, de su entorno y de sus actores, la información de gestión social que mejor permita hacer una representación razonable de la realidad estudiada.
- Proponer una forma de garantizar que la información presentada en el modelo GRI haya sido recogida de manera segura y confiable.
- Propender por garantizar registros de contabilidad social permanentes, los cuales tengan lugar una vez ocurra el hecho social, de tal manera que la información se dé en tiempo real y goce de las cualidades de la información contable que aparecen contenidas en el Artículo 4° del Decreto Reglamentario 2649/93 (comprensible, útil y comparable y por tal razón clara, pertinente, confiable y de bases uniformes) y no sea una recolección dispersa asistemática e inoportuna de información al momento de elaborar el reporte social.
- Llevar un control de la información social, consolidando en libros de Contabilidad Social dicha información, en forma permanente y ordenada con los formatos respectivos.
- Elaborar Reportes sociales basados en el procesamiento de la información cuidadosamente registrada en cada transacción o actividad organizacional con el ánimo de lograr los demás objetivos contables, contenidos en el Artículo 3° del decreto 2649/93, numerales del 1° al 8° observando su aplicación al contexto de lo social.

#### B. *Metas del modelo*

El modelo presentado tiene como meta a corto plazo lograr un orden en el estudio de los diferentes factores que intervienen en el proceso de la gestión social, propendiendo por lograr el registro en materia de lo social en cada operación, el cual busca garantizar la veracidad y utilidad de la información contable social. Lo anterior, por medio de la implementación de formatos y de procedimientos de registro y recolección de la información. A largo plazo, el modelo propende por ser una primera aproximación para futuros avances en materia de contabilidad social.

#### C. *Principios del modelo*

Poseyendo claridad de que la contabilidad como ciencia siempre va a tener una connotación social, independientemente a la finalidad que ostente la información generada por ella, se utilizaron como principios que direccionaran el modelo de contabilidad social explicitado, los mismos que circuns-

criben la contabilidad financiera en Colombia, de acuerdo a lo promulgado por el Decreto 2649 de (1993) y la Ley 43 de (1990), asignándole en todo caso una implicación social<sup>5</sup>.

*D. Procedimientos y procesos del modelo propuesto.*

En aras de garantizar la permanencia de los registros de contabilidad social, este modelo se basará en formatos de registros por indicador social de acuerdo al GRI, previamente diseñados, en los que se consigne el hecho social presentado. Este proceso deberá contar con los soportes respectivos que garanticen la veracidad de la información de carácter social, los cuales se definirán teniendo en cuenta los protocolos propuestos por el GRI para la elaboración de la memoria y los aportes de este trabajo. Para el manejo de los formatos y el ingreso esta información, el ente económico y social deberá contar un sistema de procesamiento de datos acorde a sus necesidades y a la complejidad de sus operaciones.

Deberá llevarse un control, en libros especiales de Contabilidad Social, los cuales deberán agruparse por cada una de las variables del GRI, y que se encargarán de consolidar de manera permanente y ordenada la información registrada en los formatos de los hechos sociales. Finalmente, con base en la información consignada en los libros de Contabilidad Social, se procederá a elaborar el respectivo informe social, que para el caso que ocupa este trabajo se llamará Balance Social o Memoria de Sostenibilidad GRI.

*E. Variables e indicadores del modelo*

El modelo contable social propuesto, se articula perfectamente con el reporte GRI, y por consiguiente, toma sus variables e indicadores para sustentarse. Este modelo supone el desarrollo de instructivos para la captura y procesamiento de la información que soporta a cada uno de los indicadores y variables del GRI, tanto cuantitativos como cualitativos; además, implica el diseño de formatos, recolección y verificación de la información. Lo anterior, basado en los protocolos de los indicadores y las políticas del GRI, las cuales permiten su adaptación a las características particulares, y la recepción de aportes que procuren la mejora de este instrumento de información contable.

TABLA 2. INDICADORES Y VARIABLES DEL MODELO PROPUESTO

| Indicadores   | Numero de indicadores                                 | Aspectos   |
|---|---|--|
| Indicadores de desempeño económico                                    | Desempeño económico: 4                                | Analizan el modo en que las organizaciones afectan a las partes interesadas con las que interactúan de manera directa e indirecta.               |
|   | Presencia en el mercado: 3                            |  |
|   | Impactos económicos indirectos: 2                     |  |
| Indicadores de desempeño ambiental                                    | Materiales: 2   | Se refiere a los impactos de una organización en los sistemas naturales vivos e inertes, incluidos los ecosistemas, el suelo, el aire y el agua. |
|   | Energía: 5  |  |
|   | Agua: 3   |  |
|   | Biodiversidad: 5                                      |  |
|   | Emisiones, vertidos y residuos: 10                    |  |
|   | Productos y servicios: 2                              |  |
|   | Cumplimiento normativo: 1                             |  |
|   | Transporte: 1   |  |
| Indicadores de desempeño social                                       | <b>Subdivisión de indicadores de desempeño social</b> | Se encuentran relacionados con los impactos de la organización en el sistema social en el que se desarrolla.                                     |
| Indicadores del desempeño de prácticas laborales y ética del trabajo. | Empleo: 3   |  |
|   | Relaciones empresa/trabajadores: 2                    |  |
|   | Salud/Seguridad en el trabajo: 4                      |  |
|   | Formación y educación: 3                              |  |
|   | Diversidad e igualdad de oportunidades: 2             |  |
| Indicadores del desempeño de derechos humanos.                        | Prácticas de inversión y abastecimiento: 3            |  |
|   | No discriminación: 1                                  |  |
|   | Libertad de asociación y convenios colectivos: 1      |  |
|   | Explotación infantil: 1                               |  |
|   | Trabajos forzados: 1                                  |  |
| Indicadores de desempeño de sociedad.                                 | Prácticas de seguridad: 1                             |  |
|   | Derechos de los indígenas: 1                          |  |
|   | Comunidad: 1  |  |
|   | Corrupción: 3   |  |
|   | Política pública: 2                                   |  |
| Indicadores de desempeño de la responsabilidad sobre los productos    | Comportamientos de competencia desleal: 1             |  |
|   | Cumplimiento normativo: 1                             |  |
|   | Salud y seguridad del cliente: 2                      |  |
|   | Etiquetado de productos y servicios: 3                |  |
|   | Comunicaciones de Marketing: 2                        |  |
|   | Privacidad del cliente: 1                             |  |
|   | Cumplimiento normativo: 1                             |  |

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA CON BASE A GRI (2011); HERNÁNDEZ (2012).

<sup>5</sup> Para más información consulte el trabajo de grado titulado "Modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE)" elaborada por Hernández (2012).

Un ejemplo de los índices ambientales que se encuentran integrados en el modelo GRI (2011) en su versión 3.1, es el indicador EN 22 relacionado con el peso total de los residuos gestionados, según el tipo de método de tratamiento. Dicho índice, hace parte de la dimensión ambiental y se encuentra referido a los impactos que se derivan de las operaciones organizacionales con respecto a los sistemas naturales vivos e inertes, incluidos los ecosistemas, el suelo, el aire y el agua.

Visualizando el procedimiento y los procesos contables sociales definidos en el apartado 4.4, los hechos sociales susceptibles a ser medidos a través del indicador expuesto en el párrafo anterior, se encuentra relacionado con la revelación a través de cifras relacionadas con la generación de residuos y la gestión efectuada para su reducción, a través de la utilización de estrategias como al traslado a vertedero, el tratamiento y el reciclaje, los cuales son identificados, valorados y medidos a través de la utilización de métodos cualitativos y cuantitativos.

El documento en el cual se registrarán los hechos sociales, será el comprobante de contabilidad (Ver figura tres), el cual se ubicará, al igual que en la contabilidad financiera, como el primer documento de captura de información de tipo social; tales comprobantes se acumularán consecutivamente en libros de contabilidad social, los que se constituirán en el sustento del reporte social; en el caso del modelo propuesto, se empleará la memoria de sostenibilidad GRI 3.1 la cual servirá a los usuarios de la información social para la toma de decisiones.

Finalmente, el Input utilizado por el modelo de contabilidad social propuesto se encuentra integrado por los hechos sociales ejecutados por el ente económico, siempre y cuando estos se relacionen con los índices de valoración de las políticas socialmente responsables de la Memoria de Sostenibilidad GRI (2011) en su versión 3.1.

V. CONCLUSIONES

Una vez ejecutados los procesos investigativos que se consideraron necesarios para el desarrollo de un modelo de contabilidad social que sirva de herramienta estratégica a la contabilidad de gestión para el reconocimiento, la medición y la revelación de las políticas sociales efectuadas por las distintas organizaciones colombianas que efectúan operaciones relacionadas con la RSE, se puede llegar a las siguientes conclusiones:

En primera instancia, es conveniente resaltar que en vista del desarrollo al que se ha llegado en la elaboración de balances sociales y en especial el grado de desarrollo y aceptación mundial que posee el GRI, se ha propendido por diseñar un modelo contable que sirva como medio de aseguramiento de la información, el cual, basados en las técnicas y procedimientos ya existentes, aunque un poco modificados o desarrollados especialmente para el caso, llegue a satisfacer el requerimiento de información que presenta el GRI.

|  |            |                            |  |
|--|------------|----------------------------|--|
| <b>FECHA</b>                               | 17/01/2014 | <b>COMPROBANTE</b>         | 679  |
| Y3 Desechos de medicamentos y productos    | 1,6        | Reutilización              | Tratado directamente por la organización informante o de otra forma directa confirmada |
| Y33 Cianuros inorgánicos                   | 2,3        | Inyección en pozos de prof | Valores por defecto de la organización contratista de la retirada de residuos.         |
| A3100 Raeduras y otros desechos del cuero  | 1,2        | Recuperación               | Información proporcionada por el contratista de la retirada de residuos                |
| Y38 Cianuros orgánicos.                    | 2,8        | Inyección en pozos de prof | Valores por defecto de la organización contratista de la retirada de residuos.         |
| Berilio; compuestos de berilio             | 2,2        | Traslado a Vertedero       | Tratado directamente por la organización informante o de otra forma directa confirmada |
| Y35 Soluciones básicas o bases en forma    | 1,5        | Compostaje                 | Valores por defecto de la organización contratista de la retirada de residuos.         |
| Y5 Desechos resultantes de la fabricación, | 2,6        | Reciclaje                  | Tratado directamente por la organización informante o de otra forma directa confirmada |
| Talio                                      | 1,3        | Reutilización              | Valores por defecto de la organización contratista de la retirada de residuos.         |
| <b>Total Peso Residuos (P)</b>             | <b>9,3</b> |                            |  |
| <b>Total Peso Residuos (NP)</b>            | <b>6,2</b> |                            |  |

Figura 3. Comprobante de contabilidad para medir hechos sociales  
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Por otro lado, el marco del modelo de contabilidad social propuesto durante el desarrollo de este trabajo, exige una mayor participación de la oficina de Recursos Humanos, debido a que sobre ella reposa la responsabilidad de proveer información concerniente al personal, la que muchas veces no es de tipo corriente, y demanda la ejecución de nuevas tareas y la recolección de manera permanente y específica.

Además de esto, en el Modelo Contable propuesto en este trabajo existen indicadores que exigen información específica y que anteriormente, debido a la cosmovisión que se tenía de los negocios, no se recogía. Hoy día, el departamento de Recursos Humanos, por ejemplo, debe estar en la capacidad de conocer más detalles del personal y las cuestiones que lo afectan, y definitivamente jugar un papel más protagónico en cuestiones de información del que hasta ahora ha jugado.

Asimismo, surgen nuevas exigencias para quien desempeña la función de Contador Público de la empresa. El aseguramiento de la información, la medición, la valoración y el control de la gestión social, y por supuesto, la elaboración de una memoria de sostenibilidad, constituida de la forma en que se propone en este trabajo, exige que existan documentos en donde se evidencie el fondo, los objetivos y el desempeño en cuanto a aspectos ambientales y sociales, y la forma en que es llevado el proceso para llegar a presentar la información final. Muchos de estos procesos, ideas, políticas, etc. deben estar registrados por medio de un documento elaborado y firmado previamente por el Contador Público encargado. Se puede decir entonces que el Contador Público deberá tener como tarea el control de registros de documentos para la elaboración de la memoria GRI.

Por último se puede decir, que cualquier actividad o iniciativa que se lleve a cabo en aras de garantizar la integridad de la información contenida en una memoria GRI es una actividad loable que merece la pena llevar a cabo, pues el desarrollo del mundo financiero e industrial, un poco desamarrado de los principios positivistas y con un horizonte encuadrado en el llamado "Desarrollo Sostenible" necesita indefectiblemente de información íntegra, pues, los continuos derrumbes que ha tenido el mundo empresarial, por los que algunas veces se le culpa a la inexactitud de la información, han traído como consecuencias: el cierre de empresas, el despido masivo de personal, la escasez de algunos productos, en fin, consecuencias irrisibles si se comparan con la gran catástrofe que puede significar la destrucción de las fuentes de agua, de los océanos, de la biodiversidad, del medio ambiente y de la misma especie humana.

## FINANCIACIÓN

Artículo producto de la tesis de maestría titulada "Modelo de Contabilidad Social que permita la Medición, Valoración, y Control de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE)", para optar al título de Magister en Administración de Empresas de la Universidad del Norte, en Agosto de 2012.

## REFERENCIAS

- [1] Abelenda, L. (16 de Julio de 2010). *Las organizaciones intermedias en el campo de la Responsabilidad Social Empresarial*. Recuperado el 25 de Febrero de 2014
- [2] Amézquita, P. (2014). Minería y petróleo en Colombia: maldición interna de los recursos. *Económicas CUC*, 35(1), 45-59.
- [3] Araujo, J. (1995). *La contabilidad social*. Medellín : CINCO Centro Colombiano de Investigaciones Contables.
- [4] Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA) . (2004). Marco Conceptual de la Responsabilidad Social Corporativa . Madrid , España : Documento No 1 .
- [5] Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) . (1991). "Principios de contabilidad de gestión" . Documentos número 1 y 3.
- [6] Blank, B. (2002). *La administración de organizaciones: un enfoque estratégico* . Cali: Artes graficas del Valle .
- [7] Cabra, M. (2001). Propuesta de balance social. *CI-RIEC*(39), 51-78.
- [8] Caldera, J., Baujín, P., Ripoll, V., & Vega, V. (2007). Evolución de la configuración de los sistemas de costos basados en las actividades. *Actualidad contable FACES*, 13-28.
- [9] Campa, F. (2007). La contabilidad de gestión en la industria hotelera: Estudio sobre su implementación en las cadenas hoteleras en España .
- [10] Cantillo, J. (2013). Incidencia de la cultura organizacional en el desempeño. *Económicas CUC*, 34(1), 131-152.
- [11] Carrizo, G. (S.F). Informes contables de la Responsabilidad Social Empresarial . *Centro de modelos contables* .
- [12] Chapman, W. (1989). El desarrollo de la contabilidad social men America Latina. *Libro V conferencia de facultades y escuelas de contaduría de America Latina* (pág. 10). Boston : Ediciones Banco de Boston Bs. As.
- [13] Chiavenatto, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración* . Mexico : Mac Graw Hill .
- [14] Chirinos, M., Fernández, L., & Sánchez, G. (2012). *Responsabilidad empresarial o empresas socialmente responsables*. Recuperado el 12 de Julio de 2014, de Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=199524700002>
- [15] Chousa, J., & Romero, N. (2013). Responsabilidad social empresarial y resiliencia. *Revista Galega de economía*, XX(2), 1-34.
- [16] Chumaceiro, A., Hernández, J., Yori, L., & Ziritt, G. (2013). Responsabilidad social empresarial y políticas públicas. *Revista de ciencias sociales*, XIX(2), 309-321.
- [17] Colombia, Congreso Nacional de la Republica. (13 de Diciembre de 1990). "Ley 43 del 13 de Diciembre de 1990, por la cual se adicionan a la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión del contador público y se dictan otras disposiciones. Bogotá, Colombia: Diario Oficial No 39602 del 13 de Diciembre de 1990.
- [18] Contaduría General de la Nación . (S.F). *La contabilidad y el control públicos: un enfoque conceptual, normativo y jurisprudencial* . Recuperado el 02 de Marzo de 2014, de [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/c2545131-64e5-410d-af8f-6d6d319a8716/La\\_contabilidad\\_y\\_Control\\_Publicos.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=c2545131-64e5-410d-af8f-6d6d319a8716](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/c2545131-64e5-410d-af8f-6d6d319a8716/La_contabilidad_y_Control_Publicos.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=c2545131-64e5-410d-af8f-6d6d319a8716)

- [19] Drucker, P., Hammond, J., Keeney, R., Raiffa, H., Etzioni, A., Argyris, C., . . . Hayashi, A. (2012). Trampas en la toma de decisiones. *Revistas de negocios*, 70-70.
- [20] El Presidente de la Republica de Colombia. (29 de Diciembre de 1993). "Decreto 2649 de Diciembre 29 de 1993 por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los Principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia". Bogota, Bogota.
- [21] Fernández, L., & Geba, N. (2005). Contabilidad social y gestión de ONGs. *Revista venezolana de gerencia*, XX(32), 545-563.
- [22] Figueroa, H. (2013). Estrategias de atracción y retención del talento humano en la industria minera colombiana. *Económicas CUC*, 35(1), 61-77.
- [23] Freeman, R. (1984). *Stategic managment: A stakeholders approach*. Boston: Pitman Press.
- [24] Friedman, M. (30 de September de 1970). *The social Responsibility of Business is to Increase Its Profit*. Recuperado el 06 de Marzo de 2014, de The New Yorks Times Magazine: <http://www.ethicsinbusiness.net/case-studies/the-social-responsability-of-business-is-to-increase-its-profets/>
- [25] González, J., Moreno, L., & Rodríguez, M. (2015). La integración y sus convenios internacionales en America Latina. *Económicas CUC*, 36(2), 79-94.
- [26] GRI (Global Reporting Initiative). (2011). Guia para la elaboración de memorias de sostenibilidad.
- [27] Guerrero, D., & Sandoval, J. (2011). *La responsabilidad social como generadora de valor empresarial: hacia la construcción de un modelo de balance social para las Mpymes*. Recuperado el 04 de Marzo de 2014, de <http://www.scielo.org.co/pdf/rudca/v14n2/v14n2a19.pdf>
- [28] Hernandez, D. (2008). La Responsabilidad Social en el contexto de la contabilidad social. *Económicas CUC*.
- [29] Hernández, D. (2011). Contabilidad ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales. *Económicas CUC*, 35-43.
- [30] Hernández, D. (Julio de 2012). Modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE). Barranquilla, Colombia.
- [31] Inchicahui, M. (2003). *La contabilidad social: Origen y poaradigmas* © UNMSM. Facultad de ciencias contables. Facultad de ciencias contables. Recuperado el 13 de 07 de 2014, de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2003/primer/contabilidad.htm#Contables>
- [32] Karma, M. (1992). Une nouvelle approche de conception des systemes de information. *Revue fracaise de comptabilité*, 41-47.
- [33] Peña, J. (2011). *Revisoría fiscal: una garantía para la sociedad, la empresa y el estado*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- [34] Rendueles, M., & Dreher, M. (2007). La dualidad Sujeto-Objeto de la Responsabilidad Social Empresarial. *Telos*, 9(1), 115-129.
- [35] Rodríguez, M., & González, J. (2013). Gestión del conocimiento y capital intelectual, a través de modelos universitarios. *Económicas CUC*, 34(1), 85-116.
- [36] Salvador, L. (1998). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones. *Revista Relaciones Laborales*, 85-96. Recuperado el 25 de Junio de 2014, de [http://www.google.com.co/url?sa=t&ct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=8&ved=0CE8QFjAH&url=http%3A%2F%2Fdiagonalnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F229732.pdf&ei=kmrU8CTL0LMsQST\\_4LAAw&usg=AFQjCNFR3eAz-8zTtRUvi\\_4dsh3VHpbPg](http://www.google.com.co/url?sa=t&ct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=8&ved=0CE8QFjAH&url=http%3A%2F%2Fdiagonalnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F229732.pdf&ei=kmrU8CTL0LMsQST_4LAAw&usg=AFQjCNFR3eAz-8zTtRUvi_4dsh3VHpbPg)
- [37] Sánchez, M. (2012). Diagnóstico estratégico de las Juntas de Acción Comunal. *Económicas CUC*, 33(1), 65-80.
- [38] Sanin, S., & Redondo, J. (24 de Noviembre de 2008). *Aplicación de Responsabilidad Social Empresarial en el proyecto de infraestructura vial conseción Santa Marta Paraguachon con respecto a los Stakeholders comunitarios*. Recuperado el 2014 de Febrero de 26
- [39] Simon, H. (1972). *El comportamiento adminstrativo. Estudios de los procesos de adopción de decisiones en la organización administrativa*. Madrid: Editorial Aguilar.
- [40] Solís, J. (2008). Responsabilidad Social Empresarial: Un enfoque alternativo. *Revista analisis económico*, XXIII(53), 227-252.
- [41] Suárez, Y., & Mendoza, J. (2014). Indicadores de salud mental y engagement en empleados de una empresa promotora del desarrollo económico. *Económicas CUC*, 35(2), 133-146.
- [42] Torres, F. (2000). Contabilidad y Balance social. *Cuadernos de contabilidad*, 33-58.
- [43] Villalba, M., Hurtado, H., Guarín, H., & Casas, J. (2013). Innovación en pymes artesanales de Morroa, Sucre, 2012. *Económicas CUC*, 34(1), 15-28.
- [44] Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Bogota: Mc Graw Hill.