
Social accounting from the business perspective

Nancy V. Quinaluisa
María C. Guzmán
Veronica A. Ponce

Universidad Estatal de Milagro
Milagro, Ecuador
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Quevedo, Ecuador
Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná
La Mana, Cotopaxi

Abstract: *Social accounting is a new vision of accounting, it includes advantageous qualitative information for decisionmaking from the business perspective, it is accentuated while considering sustainable development that points to social responsibility, from this point of view it is understood as the interrelation between human, physical and economic resources and nowadays with the appreciated ecological resource which today is fundamental. Companies are bound to consider social and environmental effects from their economic activity, a very common term identified today as corporate social responsibility. Within the economic scenarios that companies project, the paradigm that regulates actions is constituted, which allow to recognize and demonstrate results that go beyond the rendering of accounts that they periodically carry out through the Financial Statements obtained in the executed management. The present research aims to envision the Neoclassical, Institutional and Critical theories in accounting professionals, in order to reveal the evolutionary origin of social accounting as a science. The article, with a qualitative approach, is supported by the non-experimental research design, with descriptive, analytical, documentary and bibliographic methodology, the technique used from the documentary review through the general contents on the subject and secondary sources of information obtained from through scientific articles and*

technical reports, they made it possible to describe the theories and paradigms of accounting. The conclusions obtained strengthen the projection of the companies towards the organisms control for the coming century.

Key words: *Social Accounting, Corporate Social Responsibility, Sustainable Development, Theories, Paradigms*

LA CONTABILIDAD SOCIAL DESDE LA PERSPECTIVA EMPRESARIAL

Resumen: *La contabilidad social, es una nueva visión de la contabilidad, incluye información cualitativa ventajosa para la toma de decisiones desde la perspectiva empresarial, se acentúa sin dejar de considerar el desarrollo sostenible que apunta a la responsabilidad social, desde esta óptica es entendida como la interrelación entre los recursos humanos, físicos, económicos y en la actualidad con el apreciado recurso ecológico, que hoy en día es fundamental. Las empresas están ligadas a considerar los efectos sociales y medioambientales desde su actividad económica, término muy común hoy por hoy identificado como responsabilidad social empresarial. Dentro de los escenarios económicos que proyectan las empresas se constituye el paradigma que regula las acciones, que permiten reconocer y demostrar resultados que va más allá de la rendición de cuentas que periódicamente efectúan a través de los Estados Financieros obtenidos en la gestión ejecutada. La presente investigación tiene como objetivo avizorar las teorías Neoclásica, Institucionales y Críticas, en los profesionales del área contable, a fin de revelar el origen evolutivo de la contabilidad social como ciencia. El artículo, con enfoque cualitativo, se respalda en el diseño de investigación no experimental, con metodología descriptiva, analítica, documental y bibliográfica, la técnica utilizada desde la revisión documental a través de los contenidos generales sobre la temática y fuentes de información secundarias obtenida a través de artículos científicos e informes técnicos,*

permitieron describir las teorías y paradigmas de la contabilidad. Las conclusiones obtenidas afianzan la proyección de las empresas hacia los organismos de control para el siglo venidero

Palabras Claves: Contabilidad Social, Responsabilidad Social Empresarial, Desarrollo Sostenible, Teorías, Paradigmas.

1. Introducción

La Contabilidad Social puede ser nueva para muchas personas, empresas o grupos de interés, pero la realidad es otra. Esta rama de la contabilidad ha estado presente desde un buen tiempo atrás, pero es solo hasta ahora que ha tomado un auge considerable, puesto que ésta “se ocupa de estudiar al hombre en sociedad en todas sus relaciones, manifestaciones y problemática” (Machado, 2004) Es pues la ocasión perfecta para posicionarla en un lugar realmente relevante en el que aporte de verdad en su propósito de representar la realidad y sobre todo de construir nación.

Contabilidad como ciencia de la información empresarial a lo largo de su historia ha buscado siempre satisfacer los requerimientos de sus usuarios internos y externos, procesando los recursos básicos como: la materia prima, máquinas, el capital o dinero y los recursos humanos, sin tomar en cuenta que la empresa es una unidad económica de un subsistema social que está obligada además de ello en administrar con responsabilidad social dichos recursos que conllevan al cumplimiento de las aspiraciones y demandas de la colectividad. ¿Por lo que en la actualidad es imperioso preguntarnos como contadores públicos qué responsabilidad tienen las empresas respecto a los impactos sociales derivadas de sus actividades? ¿Realizan actuaciones que mitiguen o eviten estos efectos negativos?

Bajo esta sensibilidad social vigente la ciencia contable debe sufrir transformaciones como consecuencia de las nuevas exigencias

informativas que le llegan tanto del exterior como internamente debido a la ampliación de las responsabilidades sociales que tienen las empresas o entidades en la actualidad. De esta manera el objetivo de rendición de cuentas a los propietarios e inversionistas se ha ampliado por las exigencias de transparencia y control de todo lo que afecta al bienestar social.

En este documento se pretende demostrar un criterio descriptivo para realizar una clasificación gruesa de las vertientes académicas contables. Esta clasificación permite esbozar y diferenciar los ámbitos teóricos, tecnológicos y técnicos de la contabilidad, a la vez que nos muestra las diversas opciones de trabajo en la orientación investigativa crítica de esta joven disciplina.

En el contexto de esta reflexión entendemos que “construir” la contabilidad como una disciplina, es un gran proyecto de investigación. Un proyecto de investigación es un proceso constante que pretende encontrar razones casuales de las cosas del entorno, causas de los fenómenos naturales o interrelaciones y motivadores de los hechos sociales.

Referirse al estado actual de la contabilidad social es a su vez referirse al estado actual de la realidad social misma. De igual manera, hablar acerca de una realidad social como si ésta fuera una generalización para todas las sociedades que conforman el sistema mundial es una labor tal vez ingenua o tal vez titánica, dada las diferentes circunstancias que caracterizan a todas y cada una de las naciones actuales. Pero para comprender esto, hay que primero entender a qué hace referencia lo social, específicamente la realidad social (Duque, González, Moreno, & Osorio, 2013)

Más allá de la asunción de una política responsable por parte de las empresas y quienes las conducen, resulta necesario que las mismas trasciendan a la comunidad, en acciones y en informes que no representen un “marketing social” (Scavone & D'onofrio, 2012)

La expresión Contabilidad Social fue utilizada en la década de los años 60 en la literatura técnica de los EE.UU. para identificar el cómputo y exposición del costo - beneficio de la actividad de entes públicos y privados, como lo señala el Dr. William Leslie Chapman. La Contabilidad Social, como la Contabilidad Patrimonial, concierne a la recopilación de los hechos o efectos sociales de la actividad empresarial. (D'Onofrio, 2008)

Teóricamente se enuncian dos vertientes de la contabilidad social: microcontabilidad y macrocontabilidad social. En el nivel macro la contabilidad social hace referencia a la contabilidad nacional, la contabilidad de flujo de fondos, la de balanza de pagos, la comercial y los agregados de carácter social de la contabilidad empresarial. En el nivel micro hace referencia a los aspectos relacionados con los recursos humanos, el capital intelectual, los recursos naturales y del ambiente, la cultura organizacional, las actividades de la organización frente a los diversos agentes que componen la coalición de intereses y la capacidad de las empresas como sujetos de responsabilidad (Hernández Rodríguez, 2008)

La responsabilidad social de las organizaciones surge a medida que éstas incrementan su influencia en la comunidad:

- Como generadora de empleo
- Por su potencial tecnológico
- Por su capacidad de transformación del medio
- Por mantener el equilibrio material

Estos factores sociales se miden aplicando conocimientos contables y deberían exponerse en un estado de "Costo - beneficio social" del ente o en un "balance social"

Nos parece más adecuada la expresión estado de "costo - beneficio social" del ente, que la de "balance social", como comúnmente se denomina a la información producto de la

contabilidad social, ya que este último da la idea de un único resultado y de igualdad patrimonial, mientras que lo que estamos intentando evaluar es en realidad el impacto de la empresa sobre los distintos grupos constitutivos del contexto social. El cómputo consiste en definir los factores de la actividad empresaria que integran el costo, o sea, los perjuicios que sufre cada grupo social y los beneficios o ventajas que obtienen de la misma. Los grupos sociales “afectados” por el ente serían: los empleados, los consumidores o usuarios, los propietarios, el gobierno y el entorno donde el mismo desarrolla su actividad.

Para Ramanathan es el «Proceso de selección de variables del comportamiento social de la empresa, las medidas y los procedimientos de medición, el desarrollo de información útil para la evaluación del comportamiento social y la comunicación de esa información a los grupos sociales interesados». (Díaz Inchicaqui, 2003)

Paradigma interpretativo o social. - El paradigma interpretativo se basa en argumentos sociales que consideran la existencia de un mundo social con una pluralidad de agentes usuarios de la información social generada por las entidades económicas. La información de base social ya no va dirigida principalmente al inversor, sino que también interesa a los empleados, clientes, público en general, administraciones y organismos públicos, ONGs, etc. Existe una multiplicidad de usuarios. (Díaz Inchicaqui, 2003)

Observatorio de la realidad contable:

La contabilidad asume un papel de compromiso no sólo frente a la realidad de las naciones del mundo, de sus grupos e individuos, sino frente a la humanidad. Su misión de reflejar la realidad financiera, económica y social es un servicio del cual se surten los individuos representantes de diversas profesiones (administradores, economistas, ingenieros, contadores, etc.) así como agentes sociales. (Machado, 2004)

¿Es el objeto de la contabilidad, real o ideal? Cuando se habla del objeto de la contabilidad necesariamente tenemos que

identificar si se trata de objetos reales, es decir materiales; o de objetos ideales, que solamente existen en la mente del contador. Lo anterior es indispensable porque de ello depende si la contabilidad es una disciplina formal o es una disciplina fáctica; si es una disciplina social o si es una disciplina económica. Por ejemplo, la filosofía es una ciencia formal, porque trabaja sobre objetos ideales. Habla de la parte espiritual, del yo, de la esencia, del ser. Por el contrario, cuando se afirma que los recursos, es el objeto de la contabilidad, se indica también que dicho objeto es real, cierto y en consecuencia la contabilidad, una disciplina fáctica. Esto es importante porque del objeto depende la metodología y por lo tanto, sabremos si tenemos que investigarlo inductiva o deductivamente, Un objeto ideal se investiga de manera distinta a un objeto real. No se puede investigar una silla de la misma manera que se investiga el espíritu, porque los instrumentos con que se investiga la silla no sirven para estudiar el espíritu o el yo. (Araujo, 2007)

Corriente crítica

Surgimiento a mediados del siglo XX. Tiene su origen en raíces germanas e interés por la transformación social. Fundamentada en la escuela europea (latina). Promoción del pensamiento crítico (Villareal & Córdoba M, 2017)

La corriente crítica se fundamenta en distintas disciplinas como la sociología, la economía política, la ecología y la filosofía que estudiadas desde un enfoque interdisciplinario permiten el avance de las perspectivas críticas en contabilidad (Gómez Villegas, 2004)

La cosmovisión crítica, por su parte, cuestiona aun estos planteos más abarcativos señalando que dentro de ellos la Contabilidad actúa como un “instrumento” para perpetuar las relaciones de poder existentes al servicio de intereses establecidos. Según esta postura, los desarrollos en el ámbito de la denominada Contabilidad Social, al ser promovidos por instituciones centradas en la defensa de los intereses de los actores relevantes del mercado capitalista, sólo estructurarán mecanismos para legitimar el accionar de los mismos. (Rodríguez, 2012)

Enfoques dentro de la contabilidad social. - Desde el punto de vista de la empresa, la contabilidad social es aquella que contempla la información que genera la entidad para reflejar diversos aspectos sociales sobre los que puede impactar su actividad. Ejemplo de esta son las cuestiones relativas a los empleados, la comunidad social, el medio ambiente, u otras cuestiones éticas (D'Onofrio, 2008)

Contexto realidad. - Ante esta situación, la contabilidad como rama del conocimiento ha desempeñado un papel protagónico a través de la representación de la realidad. Y en tal propósito, a través de la preponderancia que le ha otorgado a la contabilidad patrimonialista y financiera como el modelo que por excelencia representa de manera objetiva, verídica y fidedigna la realidad. De este modo, la contabilidad social más que realizar una verdadera representación de los fenómenos de índole social que son causa y efecto del existir de toda organización, se ha concretado (no tanto desde la teoría sino desde la práctica) como una herramienta retórica de extensión del orden económico dominante, tanto para el nivel micro (empresas y otras instituciones) como para el nivel macro (Estados). (Duque, González, Moreno, & Osorio, 2013)

Empresa

El concepto de empresa nace en la antigüedad asociado al espíritu emprendedor y en la edad media asociado a las aventuras de los comerciantes que pretendían ampliar su comercio y por ende su ganancia, muestra de tales aventuras fueron las cruzadas y las conquistas de finales de esta época, las cuales serían denominadas comendas por los renacentistas contemporáneos (Hernández Rodríguez, 2008)

El concepto de empresa se ha asociado con frecuencia a la iniciativa privada, entendida como la confluencia de recursos (humanos, físicos y en especial financieros) necesarios para desarrollar una actividad económica en particular, sin embargo, la empresa no es una expresión exclusiva de la iniciativa privada. En la vida

económica de una nación pueden distinguirse por lo menos tres tipos de iniciativas económicas: economía privada, estatal y social. Desde cualquiera de estas esferas es posible emprender acciones a favor de la satisfacción de ciertas necesidades y fines (humanistas, sociales, económicos, entre otros) (Quiroz & Bustamante, 2007)

El objetivo de la investigación es distinguir las teorías Neoclásica, Institucionales y Críticas, en los profesionales del área contable, a fin de revelar el origen evolutivo de la contabilidad social como ciencia.

Metodología

Materiales

Computadora

Internet

Recursos humanos

Bibliografía

Linkografía

Método

Metodología cualitativa

Se utilizó la metodología cualitativa por sus características de comportamiento, pero además por el funcionamiento organizacional de los movimientos sociales. Así mismo mencionada metodología permitió la corrección de historias, narrativas y descripciones generadas por varios autores.

La investigación cualitativa es específicamente relevante para el tema de investigación sobre la contabilidad social y el análisis de la corriente contable a la que se relacione en afán de

generar criterio fundamentado por la revisión de los teóricos abordados.

Método Descriptivo

El método descriptivo permitió el aporte reflexivo a partir de una revisión documental sobre avances interdisciplinarios de la contabilidad social. Las fuentes de información son bibliográficas, constituidas por textos, tales como: libros, boletines y artículos científicos relacionados con fundamentos de investigación en el área contable y enfatizada en la contabilidad social, que de acuerdo a lo reportado por (Von Feigenblatt, 2015); expresa que el uso de artículos académicos se recomienda como una forma de dilucidar la conexión directa entre el desarrollo de la teoría en el mundo académico y la práctica en el mundo empresarial.

La investigación se centra en relación con el método descriptivo en describir las características que genera la contabilidad social en el entorno empresarial mediante los análisis generados por las distintas teorías.

Discusión

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 (Hernández R & Escobar C, 2017)

Considerando la diversidad de los diferentes referentes teóricos citados anteriormente, se resume a la contabilidad social como un subsistema del conocimiento contable que procura dar cuenta de la realidad social; en sí mide, valora y controla recursos sociales que se usan o circulan.

La contabilidad social forma parte de distintos segmentos que integran la ciencia contable, aun así, su principal enfoque está orientado en el análisis y síntesis de todo lo que tenga que ver con lo social inmersas las operaciones y actividades comerciales sean de naturaleza monetaria o no monetaria.

Por consiguiente, se cataloga a la contabilidad social como la herramienta que proporciona insumos necesarios de análisis para la efectiva toma de decisiones en lo financiero, pero también en lo social y administrativo, al igual que para planear, controlar y evaluar la gestión económica-social de las empresas.

Desde el enfoque empresarial la contabilidad social desarrolla el vínculo a los recursos humanos, a la comunidad, a los clientes, entre otros actores de una organización, a fin de generar y contribuir acciones provenientes a desarrollos sociales, por otro lado, es necesario mantener relación directa con la información financiera.

La interacción del sector empresarial con la sociedad contribuye acercamiento directo a la generación social, este aspecto se relaciona al alcance de la contabilidad para el cumplimiento de la responsabilidad social empresarial, misma que involucra a una empresa informar sobre sus actividades no solo desde el enfoque de resultados, rentabilidad, sino también en términos sociales para lo que necesariamente se debe considerar un sustento ético.

Relacionando la teoría de la contabilidad social recae en la corriente crítica, misma que discute la legitimidad política del régimen de las normas internacionales de información financiera (NIIF), demuestra interés por la transformación social, genera cuestionamiento al modelo económico imperante (capitalismo), y su

acción principal es velar por el bienestar del ser humano y mantener la equidad en la distribución de la riqueza y justicia.

Conclusiones

Una vez ejecutados los procesos investigativos y orientaciones sobre la contabilidad social y relacionada al sector empresarial, se determinan las siguientes conclusiones:

Desde el enfoque de responsabilidad social en función a la perspectiva empresarial propuesto en esta investigación, denota que las empresas mantienen falta de aplicabilidad social, por consiguiente, se exige proveer información concerniente

Se identificó que el enfoque científico de la corriente interpretativa y crítica, se relaciona con las ciencias sociales; enfatizada en el método con enfoque cualitativo, por consiguiente, es conveniente reflexionar sobre el desarrollo del ser humano y sus distintas dimensiones sociales, políticas y ambientales.

Referencias

- Araujo, J. A. (2007). Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 177-186.
- Diaz Inchicaqui, M. (2003). La contabilidad social - origen y paradigmas. *Quipukamayoc - Revista del instituto de investigación de ciencias financieras y contables*, 31-42.
- D'Onofrio, P. (2008). Las teorías de la contabilidad social y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Documentos de trabajo de contabilidad social*, 23.
- Duque, J., González, D., Moreno, S., & Osorio, A. (2013). *contabilidad social. Musicalización de la responsabilidad*

social. Revista Virtual de estudiantes de contaduría pública, 18.

Gómez Villegas, M. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. Contaduría Universidad de Antioquia , 113-132.

Hernández R, D. R., & Escobar C, A. E. (2017). Modelo de contabilidad social como herramienta de gestión para la responsabilidad social empresarial. IJMSOR: International Journal of Management Science & Operation Research, 44-56.

Hernández Rodríguez, D. (2008). La responsabilidad social empresarial en el contexto de la contabilidad social . Económicas CUC , 185-192.

Machado, M. A. (2004). Dimensiones de la Contabilidad Social. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría., 173-218.

Quiroz, E., & Bustamante, H. (2007). Responsabilidad Social, Organizaciones y Contabilidad. Fondo Editorial de la Fundación Universitaria Luís Amigó, Medellín, 195.

Rodríguez, M. d. (2012). Contabilidad y responsabilidad social: desafíos y oportunidades para la profesión contable . Contabilidad y Auditoría, 44.

Scavone, G., & D'onofrio, P. (2012). Las empresas frente al desafío de demostrar su responsabilidad social . Contabilidad y Auditoría, 20.

Villareal, J. L., & Córdoba M, J. X. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad . Tendencias, Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Universidad de Nariño, 139-151.

Von Feigenblatt, Otto F. (2015). INTEGRATING THEORY AND PRACTICE IN BUSINESS EDUCATION. Revista de Comunicación de la SEECI, (36),183-187. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=5235/523552855010>