**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**Tema:**

# MODELO Y PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CONTABLE PARA EMPRESAS PRODUCTIVAS

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero contabilidad y auditoria**

**Línea de Investigación:**

Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad sostenible local y global

**Autora:**

Madelein Victoria Corrales Carrera

**Director:**

Mcs Mario Roberto Altamirano Hidalgo

**Ambato – Ecuador**

**Mayo 2022**

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**

**SEDE AMBATO**

**HOJA DE APROBACIÓN**

**Tema:**

**MODELO Y PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CONTABLE PARA EMPRESAS PRODUCTIVAS**

**Línea de Investigación:**

Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad sostenible local y global

**Autora:**

Madelein Victoria Corrales Carrera

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Mg. f._____
**CALIFICADOR**

José Alfredo Villacis Yank, Mg. f._____
**CALIFICADOR**

Verónica Leonor Peñaloza López, PhD. f._____
**CALIFICADOR**

Christian Andrés Barragán Ramírez, Mg. f._____
**DIRECTOR ESCUELA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Hugo Rogelio Altamirano Villaroel, Dr. f._____
**SECRETARIO GENERAL PUCESA**

Pontificia Universidad Católica del Ecuador
SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA

**Ambato-Ecuador**

**Mayo 2022**

Pontificia Universidad Católica del Ecuador
BIBLIOTECA

## DECLARACIÓN DE AUTENTICAD Y RESPONSABILIDAD

Yo **MADELEIN VICTORIA CORRALES**, con CC. **0503626848**, autora del trabajo de graduación titulado: "**MODELO Y PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CONTABLE PARA EMPRESAS PRODUCTIVAS**", previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para, que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ambato, mayo 2022



MADELEIN VICTORIA CORRALES CARRERA

CC. 0503626848

## AGRADECIMIENTO

Al finalizar esta etapa de mi vida quiero extender mis agradecimientos a quienes han recorrido este camino conmigo.

Mis padres quienes han sido los que con su esfuerzo, sacrificio, sabiduría y enseñanza han formado la persona que soy.

Mis amigos y ahora colegas de los cuales nunca a faltado una palabra de aliento o un buen consejo.

Mis perritos quienes han sido mi refugio en momentos de cansancio, tensión y estrés.

Mis profes y la Pontificia Universidad católica del Ecuador sede Ambato, en especial a mi tutor del presente proyecto, quienes con su cariño, paciencia y sabiduría han logrado formar un profesional de bien.

A todos quienes se han cruzado en esta etapa de mi vida, amigos, familiares, colegas, compañeros de trabajo. Les agradezco infinitamente por hacer de esta etapa una experiencia inolvidable.

## DEDICATORIA

Quiero dedicar este gran logro de mi vida a un ángel que me cuida desde el cielo mi papa Alberto quien siempre ha sido mi motor de vida, el por el cual sido creciendo cada día como persona y como profesional. A mi familia Fernando, Diana, María Fernanda y Bertha por nunca dudar de mí, y apoyarme en todas mis decisiones y a mi Tía Mélida quien a festejado mis logros como que fueran los suyos.

**RESUMEN**

La responsabilidad social empresarial (RSE) es una herramienta que ayuda a las empresas a lograr sus objetivos, tomándose en cuenta, de que, algunas de ellas no la consideran como un apoyo, por el contrario, se sienten insatisfechos al escuchar este término, solo lo relacionan con el medio ambiente y la sociedad, pero más allá del tema medioambiental y social, la RSE es un tema financiero para las empresas desde el punto de vista de transparencia, puntualidad y proactividad. La investigación tiene como objetivo diseñar un modelo y procedimientos de RSE contable para empresas productivas. En este sentido, se aprecian empresas que no tienen obligación de tributar información precisa y concreta a los organismos de control externos. Sin embargo, existen organizaciones que están obligadas a llevar contabilidad y tratan de evitar impuestos, con lo cual, incumplen con sus responsabilidades tributarias. Para el estudio, se emplea un tipo de investigación descriptiva-explicativa con un enfoque cualitativo, que permite realizar un análisis exhaustivo y explicativo sobre la RSE relacionada a la información contable. De esta manera, se pretende diseñar un modelo de RSE contable, con la finalidad, que las empresas cuenten con una herramienta que les conciencie de la necesidad de tributar en tiempo sus resultados económicos financieros.

**Palabras Claves:** Responsabilidad Social Empresarial, Contabilidad, Modelo, Evasión.

## ABSTRACT

Corporate Social Responsibility (CSR) is a tool that assists companies to achieve their goals, taking into account that some of them are not considered as a support.In contrast, there is a dissatisfied feeling when listening to this term since it is related with the environment and the society, but beyond the environmental and social issue, the CSR is a financial issue for companies from the point of view of transparency, punctuality and proactivity. This study is aimed to design a model and accounting CSR procedures for productive companies. In this regard, it can be seen that some companies do not have the obligation to pay precise and specific information to the external control. However, there are organizations which are required to maintain accounting records but they try to avoid taxes and fail with tax responsibilities. For the study, a type of descriptive explanatory investigation is applied with a qualitative approach, which allows an exhaustive and explanatory analysis of CSR related to accounting information. Thus, it is intended to design an accounting CRS model as a tool for companies, aimed to bring awareness about the need to pay financial results on time.


**Keywords:** Corporate Social Responsibility, Accounting, Model, Avoid.

**ÍNDICE**

DECLARACIÓN DE AUTENTICAD Y RESPONSABILIDAD.....iii

AGRADECIMIENTO..... iv

DEDICATORIA..... v

RESUMEN ..... vi

ABSTRACT .....vii

INTRODUCCIÓN ..... 1

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA ..... 7

1.1. Origen y evolución de la responsabilidad social empresarial..... 7

1.2. Análisis de las dimensiones y subdimensiones…….. ..... 13

1.2.1. Responsabilidad social contable empresarial ..... 15

1.3. Desarrollo del estudio y análisis de modelos . ..... 18

1.4. Responsabilidad social y la relación contable..... 25

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO ..... 36

2.1. Tipo, enfoque y métodos de investigación ..... 36

2.2. Caracterización de empresas productivas..... 37

2.3. Problemas de tributación ..... 44

CAPÍTULO III. DESARROLLO DEL MODELO Y PROCEDIMIENTOS..... 46

3.1. Antecedentes ..... 46

3.1.1. Responsabilidad social aplicada en el área contable ..... 46

3.2 Objetivos del Modelo..... 47

3.3 Principios del Modelo ..... 48

3.4 Proceso y procedimientos del modelo..... 57

3.4.1. Proceso contable financiero ..... 58

3.4.2. Proceso Contable Social ..... 59

3.5 Variables e indicadores del Modelo..... 62

CONCLUSIONES..... 66

RECOMENDACIONES ..... 68

BIBLIOGRAFÍA ..... 69

ANEXOS ..... 76

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Informe anual de sustentabilidad generado por el GRI del año 2017 .. 12
Cuadro 2: Contenido básico del balance social del Banco de Bilbao ..... 28
Cuadro 3: Conceptos de modelo contable ..... 31
Cuadro 4: Aspectos a considerarse para evaluar..... 52
Cuadro 5: Variables e indicadores del modelo ..... 62
Cuadro 6: Comprobante para medir hechos sociales ..... 63
Cuadro 7: Cuadro del balance social ..... 64
Cuadro 8: Estructura del Balance Situacional en función de la RSE..... 64

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Reportes GRI por país en Latinoamérica..... 11
Gráfico 2. Objetivos de desarrollo sostenible ..... 15
Gráfico 3: Enfoques de un modelo contable ..... 33
Gráfico 4: Objetivos del Modelo ..... 48
Gráfico 5: Principios de RS ..... 49
Gráfico 6: Principios del Modelo..... 50
Gráfico 7: Proceso contable financiero..... 59
Gráfico 8: Proceso contable social ..... 61

## INTRODUCCIÓN

Se considera a una empresa como un ente, en el cual, se intercambia actividades y recursos. Entre sus principales funciones está la ejecución y elaboración de algún tipo de bien de naturaleza corporal o un servicio para ofrecer. De tal manera, contribuye a la obtención de un redito económico. Dentro de este proceso de cambio o transformación del bien, se tiene que tomar en cuenta algunos aspectos relacionados con lo productivo y lo contable. Con lo cual, la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) nace de la preocupación de las empresas grandes que tienen un grado de cumplimiento bajo desde el punto de vista contable. De esta manera las organizaciones, consideran estrategias para lograr la eficiencia y eficacia de sus procesos con responsabilidad. Sin embargo, la RSE es un tema poco abordado por las empresas.

En tal sentido, Páez (2013) considera que, las exigencias planteadas por los *stakeholders* y el creciente auge de la responsabilidad social ha obligado a las empresas a renovarse, más allá de proporcionar un bien, se preocupan por otorgar algo más a sus *stakeholders* para que, ellos, se conviertan en actores principales de la empresa y, como consecuencia, se identifiquen con la misma. Por tal razón, se han empezado a realizar estudios e investigaciones que involucran a la RSE con el ámbito contable.

De tal modo que, la RSE no solo son una estrategia para mejorar el cumplimiento de objetos, si no también, la relación con sus involucrados, dado que, llegarían a ser una herramienta de gestión que optimice la administración, mediante la fundamentación en ella para la toma de decisiones, lo cual, incluye el análisis efectivo de los informes contables, la transición de estos en temas económicos sociales y ambientales; así como, los resultados de la empresa. De esta manera, las organizaciones obtendrían una ventaja competitiva que enganche a los *stakeholders* y facilitar el cumplimiento de los objetivos planteados de manera más

eficaz. Además, se aplicaría RSE como un punto de partida a la toma de decisiones dentro de la empresa (Pérez, Espinoza y Peralta, 2016).

Con base a los expuesto, la situación problémica, se enfoca en que en la actualidad algunas empresas carecen de un sentido de responsabilidad social con respecto a la actividad contable, pues no se sienten con la obligación de tributar información a los organismos controladores externos; en efecto, se suscita una situación de registro de una doble contabilidad con el carácter de evadir impuestos tributarios. En tal sentido, las organizaciones pierden credibilidad e imagen por la falta de ética y honestidad en la información que proveen a terceros con fines productivos, inversiones y alianzas que quieren establecer con otras empresas de características similares. De la misma manera, se aprecia que estas organizaciones establecen precios a sus productos y/o servicios de manera empírica, lo cual, genera incertidumbre en sus clientes y competidores.

Por otra parte, una empresa toma en cuenta muchos aspectos para sobresalir en el entorno; por tal razón, han aparecido términos como sostenibilidad que viene ligado a la responsabilidad social; es así, como estos dos términos, se inmiscuyen dentro de la gestión empresarial; por tanto, como problema principal, se planteó:
¿Cómo mejorar los resultados económicos/financieros y la información que se genera para la toma de decisiones?

Para sustentar de manera eficaz la investigación, se trabaja con una idea a defender, se plantea el diseño de un modelo de responsabilidad social contable aplicado a empresas productivas. El modelo propuesto permitiría a las empresas productivas tener una herramienta de toma decisiones; de tal manera que, sirva también como una guía de acciones complementarias a mejorar la gestión de sus recursos.

En efecto, para llevar a cabo esta investigación, se plantea el objetivo general de diseñar un modelo y procedimiento de responsabilidad social empresarial contable para empresas productivas.

Para brindar apoyo al objetivo general, se establecen los siguientes objetivos específicos relacionados con el estado del arte y la práctica, metodología y el resultado a obtener en el estudio son:

- Argumentar teóricamente los fundamentos acerca de modelos y procedimientos contables basados en responsabilidad social a partir del criterio de diversos autores.
- Identificar los problemas de tributación relacionados a la actividad contable tradicional en empresas productivas.
- Caracterizar diferentes procedimientos contables basados en la responsabilidad social para mejoramiento del proceso contable en las empresas productivas.

Respecto a la metodología utilizada, esta investigación es de tipo explicativa–descriptiva. No sólo, se busca describir el problema, sino que, se pretende encontrar las causas de este; para lo cual, se realiza una investigación más profunda referente al tema en estudio. Cabe mencionar que muchas investigaciones acerca de los modelos contables y RSE, se fundamentan en la investigación explicativa-descriptiva, puesto que permiten conocer las causas concretas por las cuales, se han planteado el problema de investigación.

Desde el punto de vista de Mejía (2020) la investigación explicativa es un complemento de la investigación descriptiva, ayuda a obtener la información de manera detalla; mientras que, la investigación descriptiva, se encarga de describir de manera asequible al lector; para lograr profundizar el problema de la

investigación, es necesario tener una descripción previa al problema o situación a estudiar; por tal razón, en el presente estudio también, se ha tomado en cuenta la investigación descriptiva.

La investigación pretende obtener información cualitativa, a través de un proceso ordenado de recolección de información, principalmente de fuentes secundarias (bibliográfica) para analizar, fundamentar y caracterizar las variables en estudio; además, permite responder a las preguntas de investigación y/o hipótesis. Al hablar de responsabilidad social, se infiere en que está directamente enrolada con la parte social de la empresa, por otro lado, al hablar de contabilidad, se indica toda la parte numérica de la empresa por lo que la investigación necesita que exista una combinación de dos perspectivas diferentes. Por tal razón, el enfoque cualitativo aporta de manera eficaz a la interpretación de datos dentro de la investigación.

La cultura, los cambios medio ambientales y algunos factores sociales han hecho que las empresas, se vean obligadas a inmiscuirse y preocuparse por la sociedad y todos quienes están involucrados directa o indirectamente con ellas. Dentro del entorno social, se evidencia que muchos de los países de habla hispana, se han introducido en el campo de la responsabilidad social al igual que muchos países han implementado políticas o leyes relacionadas a esto, todo con el fin de lograr una armonía entre algunos factores.

Por otro lado, se observa que cada vez la sociedad como quienes la conforman han dejado de cumplir muchas obligaciones a las que están inmersas, cabe mencionar que las obligaciones más evitadas por la sociedad son: tributación, el tributar a tiempo, pagar las obligaciones impuestas sin tratar de esconder o evadir alguna transacción, participar en la prevención y control de fraudes o lavado de activos, entre las más importantes también, se encuentra la falta de cuidado con la sociedad, la cual, se refiere como la naturaleza, el ser humano y los animales.

Por tal razón, el estudio de la RSE como una herramienta contable es focal para que las empresas salgan adelante, la investigación pretende concientizar a las empresas productivas sobre cuán importante es establecer responsabilidad social dentro de un modelo contable o en la gestión empresarial, para mostrar que la importancia de la investigación tiene como propuesta relacionar el mundo de los negocios con la sensibilidad humana, de esta manera, obtener una sociedad al igual que empresas mucho más sustentables. Como consecuencia de esta sustentabilidad obtener más compromiso de contabilidad y gerencia con sus actores como son los clientes.

En Ecuador como en otros países, se han tomado medidas para concientizar a las empresas sobre el aporte e importancia que tiene la responsabilidad social en la comunidad; por tanto, es fundamental implementar una estrategia contable con un enfoque de responsabilidad social, con el propósito de vincular estas leyes para obtener un beneficio colectivo entre la empresa y la sociedad.

Conforme lo expuesto, se procede a detallar las partes que componen la presente investigación.

La primera parte, enmarca el capítulo uno de la investigación, se divide en tres epígrafes; en el primero, se sustenta el origen y evolución de la responsabilidad social. En el segundo epígrafe, se plasma el desarrollo del estudio y se analizan los modelos de responsabilidad social contable. Para completar la primera parte de la investigación se tiene el tercer epígrafe, donde se describe la responsabilidad social y la relación contable.

En la segunda parte de la investigación, se presentan tres epígrafes; en el primero, se describe la metodología de la investigación a utilizar, se detalla el tipo, enfoque y métodos a emplear. En el segundo epígrafe, se desarrolla la caracterización de las empresas productivas, donde se especifica algunas necesidades de las empresas productivas y como la responsabilidad social las beneficiaría. Por último,

en el tercer epígrafe, se identifican los problemas de tributación relacionados a la actividad contable tradicional.

En la tercera parte de la investigación, se tiene como primer epígrafe la presentación del modelo y procedimientos de responsabilidad contable en esta parte se presentará los resultados de la investigación. Y como segunda parte se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones que se han encontrado durante el proceso de investigación.

# CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

## 1.1. Origen y evolución de la responsabilidad social empresarial

La primera mención que se realizó sobre la responsabilidad social tiene un origen muy antiguo, Aristóteles hace referencia en su escrito Zóon Politikon, que una de las capacidades del ser humano es la creación de política para socializarse, es decir, coexistir y convivir en sociedad no como un ser menospreciado. Con lo cual, toma notoriedad en los años 70 los criterios de Milton Friedman, ganador del premio nobel a la economía, quien afirma que “la responsabilidad social de los empresarios es incrementar sus ganancias” (Krause, 2014, p. 66).

Según Krause (2014), lo manifestado por Friedman generó controversia y varios estudiados pretendieron persuadir dicha afirmación, con preguntas generales sobre la aplicación de responsabilidad social en las empresas de los años 70, como: ¿las empresas de los años 70 buscan lucrar económicamente al fortalecer la responsabilidad social? ¿cómo está focalizada la parte social, ética y el cuidado ambiental?

En contexto, el hecho mismo de desconocimiento sobre el tema RSE hizo que existan empresas que, se manejaban con la filosofía empírica de Friedman; es decir, organizaciones que sólo buscaban ser más sólidas y rentables. Por otro lado, se encontraban las empresas con filantropía que veían un poco más allá y crean modelos/estrategias enfocadas a la responsabilidad social (Krause, 2014).

En efecto, a través de una retrospectiva sobre la evolución de la responsabilidad social, se asevera que han existido varios movimientos que han generado debate y controversia sobre el tema. Donde, se atañe que la empresa privada es

responsable de las desigualdades sociales existentes y hasta qué punto, se involucrarían en solucionar deficiencias del estado.

El Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN, 2011) realizó un estudio en el cual aborda temas como el nivel de desarrollo de los pueblos respecto a la (RSC) responsabilidad social corporativa, en la cual menciona que, varios gobiernos de países latinoamericanos han cumplido en mayor medida con su obligación de mejorar la calidad de sus cuídanos, cabe mencionar que en otros países ha sido indispensable que empresas privadas, se involucren para aportar servicios básicos a la población que son influenciadas de la empresa.

Cabe mencionar que, la RSE o RSC constituye el compromiso de la empresa con el entorno donde realiza sus operaciones. Es así como hoy en día toda empresa fundamenta su operatividad en la RSE, incluso esto les permite ser diferenciadas dentro de su sector industrial o de servicios. En palabras de Porter y Kromer (2006), se habla de "ir más allá de la RSC, ir hacia la ventaja compartida; es decir, fortalecer todo el sistema, y que su aplicación sea posible en cualquier mercado" (p. 54). Vista de esta manera, Porter y Kramer (2006) sostienen que la responsabilidad social es un modelo de gestión en la que se propone nuevos retos hacia la misma para generar oportunidades de contribuir un valor corporativo donde toda empresa aporte para conseguir una economía prospera y no un pago económico para compensar daños ocasionados al medio ambiente por realizar un producto nuevo en el mercado o como campaña de relaciones públicas.

En el panorama actual, es evidente que la responsabilidad social es sumamente importante y positiva, se ha implementado los lineamientos necesarios para que varias empresas apliquen estrategias para que la organización crezca y su entorno de igual manera, a través del fortalecimiento de una economía sólida. Poco a poco, se ha logrado implementar una gestión en función de la RSE. Además, la sociedad

actual, se maneja con paradigmas impuestos por la misma, por esta razón las empresas del siglo XXI toman en consideración si los productos o servicios vienen de una empresa socialmente responsable.

En el Ecuador, si bien, la mayoría de las empresas han incorporado la RSE entre sus estrategias, muchas aún dan los primeros pasos, se destacan casos excepcionales de instituciones cuyo nivel de RS es superior. En gran parte esta realidad es a causa del desconocimiento de la materia en el sector empresarial y en la sociedad civil. Pues, los empresarios conocen algunas herramientas de la RS; sin embargo, no saben cómo aplicarlas (Luzuriaga, 2019).

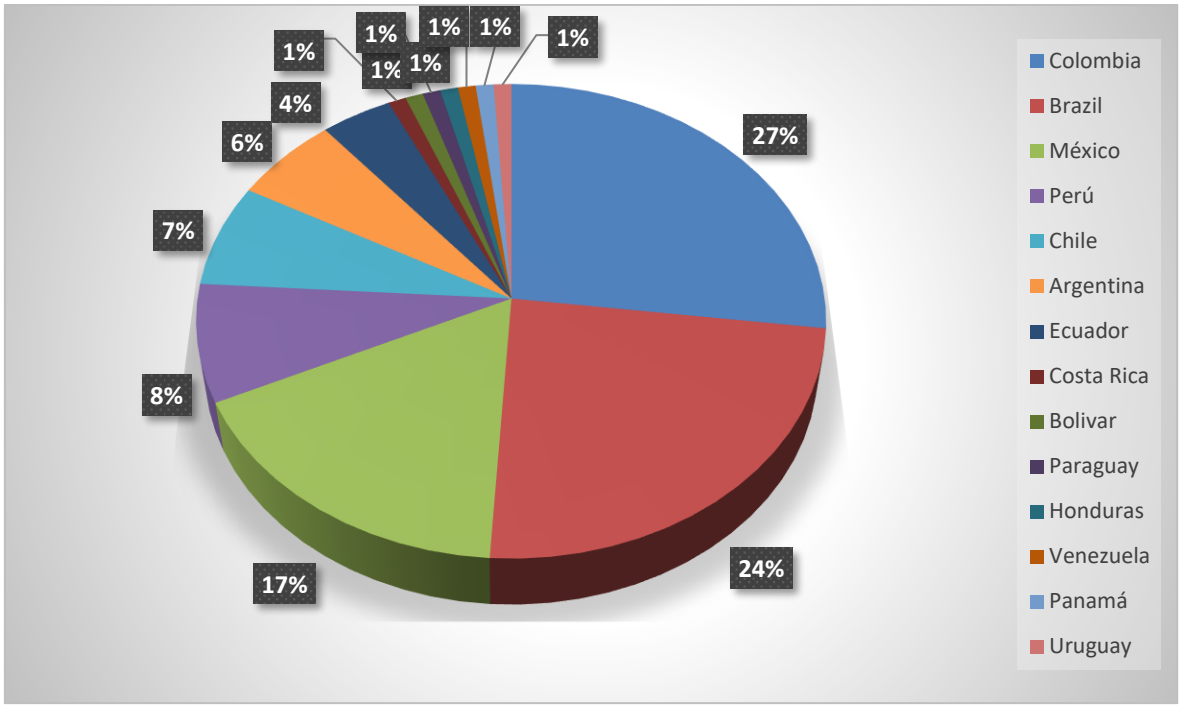
De acuerdo a Villacís, Suárez y Guillín (2016) a partir de la construcción conceptual y de los alcances de la RS, muchas empresas comenzaron a incorporar cambios en sus estrategias y prácticas empresariales. En el Ecuador, las primeras empresas en incorporar la RSE de manera integral fueron las multinacionales, cierto segmento de empresas exportadoras, las grandes empresas extractivas privadas y las nacionales que, por su naturaleza, generan mayores expectativas en sus partes interesadas. Empresas como Pronaca S.A., Diners Club del Ecuador y Banco del Pichincha, han hecho un llamado a otras empresas de carácter industrial y de servicios para fomentar la participación de la creación de campañas de responsabilidad social; por ejemplo, el Banco del Pichincha en los periodos del 2015 al 2017 otorgó becas estudiantiles para fomentar la educación en niños y adolescentes de escasos recursos para impulsar y romper la brecha de alfabetismo que existente dentro del Ecuador.

En función de lo señalado, no es sólo las ventajas sobre el incremento de las ventas que tendrían las empresas al crear programas de responsabilidad social, sino también la contribución con la sociedad y el medioambiente. Por otro lado, una vez que se realiza responsabilidad social, esta, se considera como una empresa

socialmente responsable y tiene que regirse al cumplimiento normas impuestas o legislaciones. Pero al mismo tiempo tienen que tomar en consideración parte de la cultura organizacional como un objetivo para lograr que sea compromiso social.

El *Global Reporting Inciative (*GRI) es la primera institución independiente sin fines de lucro que creo el primer estándar mundial de lineamiento para la elaboración de memorias de sostenibilidad de aquellas empresas que quieren evaluar su desempeño económico ambiental y social. Además, es un centro oficial de colaboración del programa de Naciones Unidad para el Medioambiente (PNUMA) y tiene como objetivo principal ser transparente y gestionar el desempeño de las organizaciones de todo el mundo. Esta guía actualmente es una de las más utilizadas en el Ecuador debido a sus indicadores, dado que son comparables con los de otras empresas. El último reporte realizado por el (GRI) muestra que en el Ecuador tan solo el 4% de las empresas realiza responsabilidad social empresarial y entrega información a la misma (GRI, 2021).

Gráfico 1: Reportes GRI por país en Latinoamérica




Fuente: elaboración propia, a partir de GRI (2017).

Según Gómez y Quintanilla (2012) “la responsabilidad social empresarial, se implementa por medio de estándares o guías universales, homogéneas y de uso internacional, en apariencias simples criterios técnicos y libres de interés lucrativo” (p. 151). Sin embargo, se menciona que en el Ecuador falta mucho camino por recorrer para generar una cultura organizacional que opte por responsabilidad social empresarial.

De acuerdo con Henriquez y Burgos (2015) menos del 1% de las entidades ecuatorianas generan un reporte de sostenibilidad, a partir del año 2017 solamente 13 empresas ecuatorianas han reportado un informe de sustentabilidad GRI. La tabla indica un margen de las pocas empresas que generan un informe de sustentabilidad.

Cuadro 1: Informe anual de sustentabilidad generado por el GRI del año 2017

| No | Nombre | Sector | Título del Reporte | Tipo |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Almacenes De Prati | Textiles y prendas de vestir | Memoria DePrati 2016 | GRI - G4 |
| 2 | Banco Pichincha | Servicios financieros | Informe Anual 2016 | GRI - G4 |
| 3 | Banco Solidario | Servicios financieros | Memoria 2016 | Citing-GRI |
| 4 | Banco Solidario | Servicios financieros | Memoria 2016 Microfinanzas con valores | GRI - G4 |
| 5 | Cervecería Nacional CN | Alimentos y Bebidas | Memoria Sostenibilidad 2016 | Non – GRI |
| 6 | Diners Club del Ecuador | Servicios financieros | X Informe de Sustentabilidad Diners Club del Ecuador | GRI - G4 |
| 7 | EPMAPS | Servicios de agua | Memoria de Sostenibilidad FY 2016 | GRI - G4 |
| 8 | Interoc S.A. | Productos químicos | Informe de Sostenibilidad 2016 | GRI - G4 |
| 9 | Lundin Gold | Minería | 2015-2016 Sustainability Report | GRI-Standards |
| 10 | Moderna Alimentos | Alimentos y Bebidas | Memoria de Sostenibilidad 2016 | GRI - G4 |
| 11 | PRONACA | Alimentos y Bebidas | Memoria de Sostenibilidad del SER Pronaca | Citing-GRI |
| 12 | REPSOL ECUADOR S.A | Energía | Informe de Sostenibilidad 2016 | GRI - G4 |
| 13 | SAN CARLOS | Agricultura | Memoria de Sostenibilidad 2016 | GRI-Standards |

Fuente: elaborado a partir de GRI (2017)

Ser responsable es “decir y repetir” que se es responsable, al implementar estándares de gestión e informar sobre ello (Gómez y Quintanilla, 2012, p. 151); de

ahí surge la necesidad de emitir este tipo de informes e integrarlos con los informes contables, lo que genera nuevas metas para el área contable.

Cabe mencionar que, una empresa sostenible es aquella que genera valor económico, ambiental y social a mediano y largo plazo, de esa forma se contribuye al aumento del bienestar y al auténtico progreso de las generaciones presentes y futuras, en su entorno general (Uribe et al., 2018).

## 1.2. Análisis de las dimensiones y subdimensiones de la responsabilidad social.

La RSE está enfocada a una gestión de cambio; es decir, se orienta en cambiar la imagen de caridad a una convicción y a la administración. De tal manera, al hablar de RSE no se elude la ley ni se evita impuestos, por el contrario, se habla de sus alcances, contempla el medio ambiente, la igualdad de género, el respeto a las leyes, la sostenibilidad, el respeto a los animales entre otros.

De tal manera, que para llegar a estos alcances una empresa tiene que estar comprometida con “la integración voluntaria en su gobierno y gestión, en su estrategia, políticas y procedimientos, de las preocupaciones sociales, laborales, medio ambientales y de respeto a los derechos humanos” (Tobías, 2017). Es así que la RSE, se convierte en una convicción; para lo cual, se escuchan las demandas de los grupos de interés la RSE tiene que tomar en cuenta como dimensión la igual de género.

En tal sentido, la igualdad de género como RSE se toná como un tema prescindible, debido a que, se habla de tanto el desarrollo igualitario de hombres como mujeres. De tal manera que la empresa al involucrarse en el crecimiento personal de ambos géneros fomente la participación de mujeres en altos mandos. Para lograr este objetivo es importante tomar en cuenta que, se necesita mucho dialogo de la empresa con sus involucrados, para lo cual se toma en cuenta los problemas no solo de genero si no también sociales, ambientales y financieros (Tobías, 2017).

No obstante, es muy importante que los entes sociales: gobierno, empresa y sociedad estén alineados al mismo ritmo. Por tal motivo, las naciones unidas tomo la iniciativa de crear un escrito donde estos tres entes lleguen al mismo camino que abarque las tres dimensiones económicas, sociales y medio ambientales.

De esta manera se han establecido 17 Objetivos de desarrollo sostenibles (ODS) con 169 metas a cumplir. De tal manera, para (Camarán, Barón y Rueda, 2019) el roll que cumple la empresa privada es esencial para llegar a cumplir los objetivos, estos tienen una fecha límite, por este motivo se le denomina la agenda 2030.

Es claro que debido a la pandemia COVID 19, este objetivo se visto afectado. Sin embargo, esto no ha impedido que la empresa privada sea un ente fundamental en el cumplimiento y acción de los ODS, más allá de cumplir con responsabilidad social y moral estas toman acciones que benefician a su involucrados de forma directa como por ejemplo trabajar con la corrupción de un país en todas sus formas, mitigar el cambio climático, apoyar iniciativas de erradicación de la pobreza y trabajo infantil; apoyar en la defensa de los derechos humanos de los seres vivos, entre otras (Camarán et al., 2019).

Las empresas al asumir el compromiso de implementar RSE, tienen que mantener un compromiso en realizar acciones que conduzcan de forma transparente a un balance entre lo económico, social y lo medioambiental (Camarán et al., 2019). Consecuentemente es esencial que estas acciones estén enfocadas a los objetivos de desarrollo sostenible, debido a que, se convertirían en una gran ventaja competitiva, es claro que el resultado de estas acciones, no se verá reflejado de manera inmediata por el contrario a largo plazo, por eso es esencial que estas acciones no sean filantrópicas (Ríos , 2020).

Gráfico 2. Objetivos de desarrollo sostenible




Elaborado a partir de Organización de las Naciones Unidades (ONU, 2021)

### 1.2.1. Responsabilidad social contable empresarial

Wencesilao y Jimenez (2018), mencionan que “la contabilidad es percibida como una disciplina que aporta información trascendental a la hora de toma de decisiones de una organización, mediante la cual genera informes que a nivel gerencia permite minimizar errores en la toma de decisiones”. Estos informes permiten el análisis financiero, el cual muestra el camino hacia donde poner el esfuerzo para mejorar las inversiones de la organización; de esta forma, precautelar que los clientes internos y externos sean beneficiados a través de la mejora continua de parte de las decisiones tomadas por la gerencia. De esta forma, se hace eco de la buena práctica contable ante la sociedad y el estado.

No cabe duda que, la relación sociedad-empresa, siempre ha existido; por ende, la aplicación contable no estaría alejada del ámbito social en donde, se desenvuelve la empresa y organización, y aún menos si se trata de responsabilidad de entregar

informes/reportes que dan a conocer el compromiso que existe como empresa socialmente responsable; especialmente con algo tan delicado como es el manejo de residuos y el medio ambiente. Cabe aclarar que los grupos más vulnerables de la sociedad también están inmiscuidos en la responsabilidad social contable medioambiental.

Hoy en día, la brecha del consumidor y las tendencias es dar preferencia a productos o servicios que no solo cumplan con sus expectativas de calidad y precio, sino que, ayuden y aporten de una manera sostenible a mejorar el tema controversial que es el medio ambiente. Así también, las implicaciones sociales y el buen gobierno corporativo. Al respecto, “Según el análisis en el Ecuador las empresas socialmente responsables (ESR) tienen una mejor reputación, lo que evidencia que el 85% de los ecuatorianos encuestados la considera como mejor que otra entidad” (Cárdenas, León y Teran, 2013, p. 36).

En los últimos años, en medios de comunicación y medios digitales, se ha difundido el impacto ambiental que sufre todo el planeta por la falta de preparación o el mal manejo de responsabilidad social contable empresarial. Se haría eco al problema ambiental que no sólo afecta al país, pues en la provincia del Tungurahua varias empresas textiles manejan disolventes y colorantes para dar un tono a los *jeans* que producen y comercializan. Pero es lamentable, saber que al no manejar una adecuada contabilidad para contratar a expertos que se hagan cargado de una gestión adecuada de los desperdicios, se ha provocado que estos sean depositados en vertientes y ríos aledaños, los cuales destruyen la flora y fauna de los ecosistemas (Ponce, 2019).

Además, se erosionan campos de cultivos, mismos que son usados para cumplir con la demanda de productos orgánicos para mesas de familias que consumen dichos productos. De ahí la importancia de que las empresas implementen

programas de responsabilidad social; los mismos que a través de la mirada contable, implica que, se aporte con indicadores que permitan informar sobre las implicaciones de los programas frente a los resultados contables.

Aunque, se piense que, se implementa la contabilidad como elemento moralizante como sí, como especie de panacea para cumplir la sustentabilidad, se considera que la disciplina contribuiría en el aumento de la responsabilidad social a través de la estructuración de sistemas de información contable que permitan efectuar un acompañamiento adecuado del manejo de los recursos y proporcionen diversos modelos que permitan obtener mediciones para que los distintos sectores interesados desvinculen sus controles y tomen decisiones derivadas de ellos. (Henriquez y Burgos, 2015, p. 35).

Si bien, es cierto la parte contable no es la varita mágica o el remedio a todos los males de las empresas, ni tampoco es la panacea para lograr la sustentabilidad financiera deseada, se aspira que sea el área que mediante los indicadores adecuados, autoricen formar modelos a través de los cuales, se realice el adecuado seguimiento y control de los recursos que, se invierten en los programas de responsabilidad social, información valiosa para los sectores interesados, o los llamados s*takeholders* o grupos de interés para la empresa e incentivar a tomar las mejores decisiones y realizar los controles necesarios sobre dicha información (Miles y Andrew, 2020).

Se menciona que, si una empresa gana la confianza de sus *stakeholders* a través de una imagen adecuada de responsabilidad social, esta mejorará su negocio. En el mundo de los negocios hay que ser claros y éticos únicamente no se crea valor económico para el beneficio de los accionistas. Se requiere hacer en fases en los s*takeholders.* La empresa solo crearía valor a largo plazo si su crecimiento beneficia a todos los grupos de interés que tiene, desde el gerente de la empresa,

las comunidades que lo rodean e incluso el gobierno. Todas las empresas ya sean de producción o de servicio sobreviven en un mercado gracias a los consumidores que compran sus productos; por tal razón, si las mismas crean campañas de concientización ambiental para todos sus grupos de interés, estos se verían más inmiscuidas con la misma.

Cabe mencionar la campaña realizada por la empresa Familia Sancela S.A., mediante sus productos de toallas sanitarias y papel de baño hicieron un llamado a reforestar paramos y carreteras que, se vieron afectadas por la creación de vías con el fin de contribuir con la parte ambiental de la provincia de Cotopaxi en el año 2017. Dicha empresa tuvo la valentía de dotar con kits sanitarios a todos los ciudadanos que participaron en dicho taller ambiental y de esa forma generaron vínculos con sus grupos de interés.

Existen varias estrategias para inmiscuir a los s*takeholders* con la organización, más llama a dar un incentivo con productos o servicios. En los últimos años el mundo empresarial, se ha visto afectado por una ola de grupos subversivos como "*Green Peace*" que buscan demostrar que el planeta pasa por una crisis medio ambiental. La estrategia más evidente en las empresas industriales o de servicio fue implementar un catálogo de productos amigables con el medio ambiente, redujeron plástico y vidrio. Con el fin de ajustarse a las necesidades de los grupos de interés y demostrar que son parte de una campaña que contribuye al mejoramiento ambiental del planeta.

### 1.3. Desarrollo del estudio y análisis de modelos de responsabilidad social contable

Al hablar de un entorno empresarial, se tienen que comprender dos entes que están involucrados en el entorno, los cuales coinciden Lara (2018) y Uribe y Rueda (2012), pues al observar el entorno económico identifican dos factores principales

entre la empresa y la sociedad, ambos buscan llegar a un equilibrio en donde, se complementan las empresas con la sociedad y viceversa, pero más allá de solo un punto de equilibrio o de complemento, se trata de prevalecer los intereses de ambos. Por tal razón, la empresa concentraría en satisfacer las necesidades de la sociedad, es ahí donde nace la RSE.

Hoy en día, muchas empresas, se consideran responsables socialmente debido a Uribe et al. (2012) consideran que “la empresa es entendida como coalición de intereses que toman recursos de la sociedad” (p. 5). Este concepto remonta a analizar que recursos toma la empresa de la sociedad y como los devuelve, Debido a esto la sociedad piensa que los recursos son devueltos mediante un redito económico, el cual la sociedad recibiría por los aportes que han realizado a la empresa. Aquí, se genera una interrogante para la sociedad y la empresa es realmente suficiente solo un redito económico, para mí no, pues muchos de los recursos de la sociedad son incalculables en su valor.

Así como para la sociedad los recursos que brindan a la empresa son incalculables, por ende, la empresa vendría a obtener una cierta obligación con la sociedad, es en este punto donde el entorno conocería realmente cuales es la moral, la ética y los valores empresariales que se manejan. Para Uribe et al. (2012) considera que muchas de las empresas en la actualidad tienen entre sus gerencias un dedicada exclusivamente a la RSE, pues con esto logran tener ventajas en el mercado. Pero más allá de la ventaja y la información que brinda para la toma de decisiones, se trata de cómo la empresa remediaría este pasivo con la sociedad.

La empresa al interesarse más por la sociedad consecuentemente mitigar los problemas sociales. Esta, se convierte en un factor para obtener el punto de equilibrio que se habla anteriormente, para Chacón (2017), una vez que ya logra obtener el equilibrio la empresa, también, cuenta con una ventaja competitiva es

así como sobresaldría en el mercado. Por tal razón, se plantea que se convierta en una estrategia competitiva, y se vuelve atractiva para sus involucrados.

Se ha hablado de RSE y como interactúa con la sociedad y empresa, pero dentro de la empresa, se posee un papel extremadamente importante por tratar que es la contabilidad. Debido a esto se analiza como la RSE, se relaciona con la contabilidad, tanto como para Uribe y Rueda (2012) y Chacón (2017) coinciden que la contabilidad es una herramienta que proporciona datos económicos y financieros para la toma de decisiones dentro de una empresa. Entonces la RSE vendría interpretarse por igual una herramienta que provee a la empresa de requerimientos sociales o de sus involucrados.

Estos requerimientos no es obligación de la empresa en atenderlos, pero dentro de su administración toman importancia, debido a que, muchas empresas logran obtener ventajas comparativas y como consecuencia ser más competitivas. Al analizar lo que sucede dentro de la estructura empresarial específicamente en la contabilidad, se relaciona directamente con un gasto que no se recuperará, pero es totalmente equivocado este pensamiento.

Según ha evolucionado la RSE, el concepto de cómo integrarla dentro de cada estructura empresarial lo ha hecho también; es así como Uribe y Rueda (2012) plantean tres aportes importantes dentro de la relación que tiene la RSE con la contabilidad, el aporte considerado en este tema es “la información contable ante la RSE es informar y recoger los efectos financieros de las decisiones sociales que toman las empresas, y de aquellas que afectan la estructura de gastos de las compañías” (p. 9). Este concepto encamina a fondo a plantearse de donde nace todo esto, es así como organismos internacionales, se han preocupado por este tema, la demanda de RSE es muy alta; por tal razón, organismos internacionales han creado para Uribe y Rueda (2012) un modelo integral de gestión de la

excelencia empresarial como ISO 26000, No obstante, se tiene también que mencionar guías de construcción RSE como son la *Globlar Reporting Iniciative*.

Se ha tratado muy a fondo el tema de RSE, ahora otro tema relevante en el modelo es la contabilidad, aunque, no se va a desguindar el tema de RSE, entonces para Lara (2018) “el núcleo del sistema en contabilidad está constituido por los fenómenos patrimoniales y, por tanto, en este sentido, la contabilidad está encargada de valorar y medir y representar los elementos patrimoniales de los entes empresariales” (p. 6). Es así como, se comparte con Uribe y Rueda (2012) el pensamiento de que la RSE es un medio siempre para la consecución de utilidades, toman como un instrumento de riqueza dentro de la empresa en especial para quienes son parte de los socios, pues buscan solo el redito económico que la empresa ofrece y como obtendría beneficios por ciertos privilegios gubernamentales que se le otorgarán.

La contabilidad tiene cuentas muy importantes, como son las de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Según Lara (2018) en la contabilidad se obtienen elementos materiales como inmateriales denominados de mejor manera como tangibles e intangibles, los cuales estarían sustentados con sus respectivos documentos y registros dentro de la empresa, para los cálculos contables necesarios. En caso de los elementos tangibles es más exequible la información y los cálculos contables, pero el verdadero reto comienza si se realiza el mismo proceso en los intangibles debido a que muchos serían inmedibles como: el conocimiento del capital humano que tiene la empresa.

Es necesario tomar conciencia que dentro de la contabilidad para la empresa es muy importante su activo y patrimonio pues son quienes dan un examen gerencial, estos dos también definen ciertos parámetros de comparación dentro del mercado empresarial es así que para Chimbo y Tuapante (2014), Lara (2018) y Uribe y

Rueda (2012) hablan de filantropía es decir muchas empresas confunde este término con RSE con el único fin de lograr incrementar su patrimonio y activo, pero la filantropía no es nada más que un interés; es decir, la empresa focaliza sus recursos en un determinado punto social, los cuales son ambientales, sociales o económicos, con el único fin de ser bien presentadas al consumidor o a su vez tomar algún beneficio o redito económico que brinda el estado.

Según Chimbo y Tuapante (2014) a partir de la reforma de la constitución del Ecuador en 2008 por el presidente Rafael Corea delgado se han atribuido cierta importancia a los recursos naturales con la finalidad de crear valor agregado al producto ecuatoriano. Sin embargo, esta filantropía es muy fácil confundirla con RSE, pero la RSE es crear conciencia en la colectividad y dentro del entorno empresarial, el compromiso con sus involucrados o *stakeholders* al igual que la implementación de políticas, reglamentos de manera voluntaria dentro de la empresa con la razón de verse reflejada al mercado.

Existen diferentes formas de inmiscuir la RSE a la empresa una de ellas es la iniciativa GRI (*Global Reporting Initiative)* la cual, se trata de ciertos lineamientos u normas las cuales permiten que las organizaciones sean transparentes y responsables por sus impactos mediante la presentación de informes de sostenibilidad (GRI, 2021), es sencillo darse cuenta que la contabilidad como también las iniciativas de RSE tiene un objetivo en común el cual, se enfoca en que la empresa logre una ventaja comparativa y se ubique por encima del resto en el caso de la contabilidad mediante la información que otorga y en el caso de la RSE mediante las normativas, parámetros y modelos.

Esta iniciativa del GRI como muchas otras son una herramienta la cual, se complementa con la contabilidad para brindar información más precisa para la toma de decisiones como lo explica Álvarez (2006), dentro de su escrito es claro que, se

menciona como incluir a iniciativas, memorias o informes de sostenibilidad con la RSE, pues toma en cuenta tres pilares en los cuales se constituyen la RSE los cuales son; factor económico, social y ambiental. Si se desea mitigar los problemas sociales es necesario medir y definir los términos de cómo se va a realizar. Por tal razón, se han creado varios organismos o firmas que comprometan a las multinacionales en hacer hincapié tanto en estos factores de RSE.

La contabilidad ha evolucionado a través del tiempo, así como las empresas incurren a que la calidad de vida de las personas incremente y el nivel de involucramiento de la sociedad en ellas, esto se da a nota en la forma de consumir, embargo, no significa que la contabilidad haya perdido sus principios. Es así, al analizar el pensamiento de varios autores como Díaz (2015), Alzate, Jiménez y Rodríguez (2014), se concluye que la contabilidad es un instrumento de información que al pasar del tiempo, se ha convertido en una industria donde el contador permite que el empresario tribute menos, aun así también se ha convertido en el tema de análisis de la sociedad en temas contables; por tal razón, que ahora la contabilidad social, se consideraría como una rama de la contabilidad en sí, debido a que esta se preocupa por el progreso y cuidado de los recursos.

La RSE es un tema que ha trascendido a través del tiempo como lo explican en varios de estos artículos; por tanto, se han creado un estándar de calidad denominado ISO 14001, para la investigación es importante tomar estos conceptos, son los que fundamenten el diseño del modelo, para Acuña, Figueroa y Wilches (2017) la ISO 14001, se define como un sistema usado para establecer metas y objetivos ahora dentro de esta norma de calidad, se tienen también un sistema de gestión ambiental el cual lo que busca es controlar el manejo medio ambiental para lograr mitigar el cambio climático y a la vez obtener un rendimiento económico en la empresa.

Dentro de este artículo, se concluye que las empresas en ciertas ocasiones tienen exceso de recursos. Por tal razón, lo mal gastan, pero no toman en cuenta que es un desperdicio tanto económico como para la empresa como para quien los cultiva.

Por otra parte, lo que hay que informar respecto a la relación empresa y sociedad, se ha descubierto una gran herramienta que une a las dos ententes, por tal razón, es importante recalcar que la contabilidad no es solo cuentas, por el contrario, busca un objetivo en común con estos dos entes; es así que, Sarmiento (2020) afirma que la contabilidad contempla ciertos valores, como: la justicia social, el compromiso ambiental y la transparencia informativa. El autor refiere que la contabilidad es la herramienta más completa para la toma de decisiones, pero así también el autor considera que existen otros factores como el capitalismo financiero el cual no le deja desarrollarse a la contabilidad por completo en estos tres elementos.

En cuanto a los valores mencionados por Sarmiento (2020), es indiscutible inferir que son parte fundamental de la responsabilidad social; en efecto, si se relaciona la justicia social con la RS, se deduce que tienen conexión directa con el evitar coimas, lavado de activos, entre otros problemas; por otro lado, el compromiso ambiental está conectado a la RSE, el saber apreciar los recursos y utilizarlos de manera adecuada es una prioridad; por último el valor de la transparencia informativa, permite generar y presentar información real y verídica a todos sus usuarios.

La contabilidad y la RSE son ramas muy similares con objetivos similares, si se combinan es probable que la empresa obtenga mucha ventaja en el mercado, mediante la aplicación de ciertas normativas y estándares que llevarían a aplicar la RSE en la gestión de la empresa, dentro de la cual se encuentra la gestión contable. La contabilidad tiene ciertos recursos que ocuparían para lograr otorgar una

información más precisa y que contenga la RSE, estos recursos son: ISO 14001, que es una norma dedicada a la contaminación ambiental; y, el GRI que son memorias que permiten tener normas en los informes contables.

## 1.4. Responsabilidad social y la relación contable.

La relación de la contabilidad y la RSE es muy evidente, ambas buscan el bien de la empresa, por tal razón se encuentra muchas conexiones entre ellas, es así que se posee claros ejemplos como: La transparencia de la información, la tributación a tiempo y el correcto manejo de cuentas contables para Avellán, Altamirano y Falconí (2018) la gestión contable no viene a ser solo datos sistemáticos si no que por el contrario viene aportar resultados medibles de la gestión administrativa, por tal razón, que la investigación toma en cuenta a la RSE como un proceso metodológico por parte del departamento contable es decir obtener indicadores y memorias que respalden el beneficio de esta en la empresa.

Entre la RSE y la contabilidad hay una brecha muy estrecha que hace reflexionar; es así que Medina y González (2014) aseveran que al implementar la RSE dentro de la empresa, se logra incrementar el capital social es así que se habla de la importancia que tiene el patrimonio en la empresa, Chimbo y Tuapante (2014) proponen a la RSE como una cuenta de activo intangible, la cual sería amortizable, con el único objetivo de llegar a darle valor a la empresa y cumplir con la función principal del activo.

¿Cómo se lograría el aumento del capital social y así aumentar el patrimonio? Esta pregunta al comparar criterios de estos autores, se infiere que en el Ecuador la mayor parte de la población opta por consumir productos que contenga RSE es así como incrementan las ventas, de tal manera que, se llegará a la contabilidad, al incrementar las ventas se generan registros contables o documentos los cuales sustenten estas ventas.

Al incrementar las ventas aumenta la ganancia, la cual se convierte en capital social que pasa a ser parte del patrimonio, en la teoría se observa que es sencillo, pero si realmente se compara la contabilidad, esta aporta informes o datos sistemáticos, pero para demostrar el valor que tiene la RSE, se basarían en GRI, ISO 26000, ISO 14001, estos organismos y normas ayudan a medir el aumento de estas ventas y capital social como consecuencia de la sostenibilidad de la empresa en el mercado.

Según las Normas Internacionales de la Informacion Finaciera (NIIF) el patrimonio, se define como la participación residual en los activos netos de una entidad, una vez disminuidos todos sus pasivos, si se quiere tener una interpretación de este concepto se concluye que el patrimonio es una cuenta que le da valor a la empresa; es así que, para Salazar (2016) el patrimonio necesita valorizarse y propone ciertos métodos donde, se expone que una vez que este realizado el hecho generador sea cual sea, en este caso, se deduce que serían las ventas como generador gracias a la RSE.

Por otra parte, Salazar (2016) indica que en la valorización del patrimonio es muy importante utilizar el método contable, debido a que contiene las cinco cuentas contables como son activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gastos; además, se basa en los informes de contabilidad los cuales tienen indicadores y memorias de RSE.

Dentro de la relación de la contabilidad y la RSE, se encuentra el capital social es claro que esta, es una subcuenta de la cuenta patrimonio, pero porque se va a tomar al capital social como relación la RSE para Medina y González (2014) el capital social es el resultado de la aparición de personas o grupos, los cuales se involucran en la empresa, es decir estos al igual que la importancia que tome la empresa con ellos son los que influyen en el incremento o decremento del capital social.

El capital social también toma otro termino o discrepa del anterior, para Estrella (2016) el capital social es el aporte de los socios o propietarios de la empresa, se relacionan los dos conceptos y ponen a factores externos que involucran el capital social; en sí, el aporte que tiene este tanto a la contabilidad como a la RSE.

Otra de las cuentas mencionadas en las fuentes bibliográficas ha sido el activo intangible, donde la RSE estaría inmiscuida, la RSE es algo intangible que aporta mucho valor a la empresa. Para Alarcón, Pérez, Frías y Nogueira (2018), el activo intangible constituye aquello que carece de sustancia física pero que aportan beneficios futuros a la empresa que son el resultado de relaciones con la experiencia del conocimiento y la tecnología, pero en este estudio también, se estable ciertas limitantes para contabilizar el activo intangible es así como se investiga por varios modelos los cuales están relacionados al capital intelectual. Por tal razón, expresan que la contabilidad es una de las grandes limitaciones que tienen las empresas para tener una buena gestión empresarial.

Para analizar el activo intangible y las limitaciones que propone la contabilidad, es importante tomar en cuenta aspectos que han venido con la evolución de la sociedad; es así como para Tayles (2006) la economía actual está basada en el conocimiento, pero para la contabilidad financiera no es tema de atención. Por tal razón, se necesita un modelo o un método fiable donde, se mediría el activo intangible y con esto desarrollar índices los cuales permitan desarrollar su potencial. Ahora bien, se conoce que dentro de la contabilidad existen normas y procedimientos que se cumplirían, estos modelos o métodos están estrictamente relacionados las normas internacionales de contabilidad (NIC).

Las NIC son normas que permitirán determinar si la RSE, calificaría como activos intangibles. La NIC 38 determina si es un activo controlado e identificable, para esto permite obtener dos tratamientos, uno de ellos es el tratamiento de valorizaciones,

el cual se regiría a la NIC 16. Si la RSE no se logra calificar como un activo intangible con base a todos estos parámetros como lo expresa la NIC 38 se lo consideraría como gasto.

La responsabilidad social es un tema en auge, es así como Moneva y Llena (1996) describen algunos casos españoles en los que la RSE ya se presentaba en informes o balances, pero no tenía el protagonismo que tiene ahora; los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

**Cuadro 2:** Contenido básico del balance social del Banco de Bilbao

| **Contenido básico del balance social del Banco de Bilbao** |
|---|
| **1. Renta generada por el banco de Bilbao y su distracción** |
| **2. El personal del Banco de Bilbao** |
| 2.1. El empleo |
| 2.2. Formación e información al personal |
| 2.4. Condiciones de trabajo |
| 2.5. Disfunciones en el desarrollo de la actividad laboral |
| **3. Los accionistas** |
| **4. Relaciones del banco con los clientes** |
| 4.1. Principales magnitudes en las relaciones con los clientes |
| 4.2. Economías particulares |
| 4.3. Las empresas |
| **5. Las entidades económicas concurrentes** |
| **6. Relaciones del banco con la sociedad** |
| 6.1. Aspectos generales de la actividad socioeconómica del Banco de Bilbao |
| 6.2. Contribución del Banco de Bilbao al desarrollo de la economía |
| 6.3 Intercambio con extranjeros |

Fuente: tomado de Moneva y Llena (1996)

Como se observa en el cuadro anterior, este es uno de los primeros balances sociales presentados por las empresas españolas, gracias a la demanda de grupo sociales, pero en cuanto al ámbito contable es un informe en el cual se observa solo un epígrafe y la información contenida con cierta incertidumbre, esto a causa que estas empresas fueron las pioneras en proporcionar su información social con la información financiera, como consecuencia estos balances no serían medibles ni

comprobables pues existía escasa información acerca de la RSE (Moneva y Llena, 1996).

En la actualidad es comun ver que muchas empresas tiene presente la RSE en su gestión, ya no solo las incluyen como un epigrafe si no que le dedican por completo una memoria entera; es asi, como Grupo Promerica tiene una memoria dedicada a la RSE (Produbanco, 2016). En este documento se encuentran aproximadamente 156 paginas donde se detalla de manera meticulosa cada uno de los involucrados en la empresa y cual es su gestion respecto a la RSE, se encontrar a clientes, empleados, socios entre otros imvolucrados que tiene la empresa, por otro lado, existen tres factores que distinguen a la RSE los cuales son ambientales, sociales y económicos.

Estos dos articulos citados son un claro ejemplo de como la RSE, ha cambiado durante el tiempo gracias a la presión de los grupos de interés, pero, tambien, demuestra las limitaciones que tiene respecto a la contabilidad.

Por otra parte, es importante mencionar que la contabilidad es una herramienta indispensable en el entorno economico; es asi que según las Normas Internacionales de la Informacion Finaciera (NIIF) la homogeniedad, la transparencia e interpretacion de ella son su objetivo, todas las empresas estan sujetas a estas normas internacionales para las cuales la RSE es definida como una estrategia organizacional basadas en la etica y la aplicación de normas. Ahora la relacion que tienen tanto NIIF como la RSE viene con tratar de hablar el mismo idioma ante el mundo es asi que estas buscan obtener la transparencia, la eficacia y la ética en los resultados de los estados financieros (Rubio, Hernández, Bermeo y Meneses, 2020).

La preocupacion que tienen los grupos sociales e interesados en temas de RSE es tan transendental que las NIIF cuentan con normas de tratamiento contable para ejercicios medioambientales y sociales, por tal razon es que estas dos herramientas a más de buscar el beneficio de la organización buscan, tambien, el equilibrio con la sociedad, se determina que para mostrar de manera correcta los estados financieros, estos tienen que estar en funcion de los requerimientos de la sociedad al igual que tiene que contemplar tres factores fundamentales que serian el social, ambiental y económico, en conformidad con principios como la transparencia, la tirbutación a tiempo y la presentación de estados financieros reales (Rubio et al., 2020).

### 1.4.1. Análisis de las variables que influyen en el éxito o fracaso de los modelos de responsabilidad social

La palabra modelo tiene varias interpretaciones, también es utilizada para diferentes contextos; es así que desde la perspectiva de Machado (2004) y Campo et al. (2013) dedican sus artículos exclusivamente al tratamiento de modelos contables, sin duda, demanda atención igual o más que otras disciplinas. Por tal razón, los modelos contables son variados y enfocados en alguna rama que precisa la contabilidad, no solo la contabilidad si no la administración.

Sin duda, al mencionar un modelo contable, se interpreta como un estado financiero, pero hay que recordar que en el transcurso del proceso administrativo también existen algunos modelos, es así, como para la interpretación de un modelo contable, se tomaría en cuenta que es una representación o prototipo de un sistema, que consta de variables, enfoques, patrones, teorías, concepciones, hipótesis, procesos, procedimientos entre otros elementos (Machado, 2004).

Es importante dentro de la investigación obtener un concepto de modelo contable es por tal razón, que se ha comparado conceptos de tres investigaciones distintas que, se detallan a continuación.

Cuadro 3: Conceptos de modelo contable

| **Autor** | **Concepto** |
|---|---|
| (Campo et al., 2013) | “Conjunto de técnicas coordinadas de evaluación y medición de patrimonio y resultados”. |
| (Machado, 2004) | “Una combinación de tres criterios definidos o “variables principales” que expresan fines relacionistas para la rendición de cuentas y de fines decisorios a partir de la definición de unos parámetros para obtener información contable”. |
| (Gómez M. , 2007) | “Una construcción conceptual que busca identificar relaciones e interpretaciones entre variables y simplificar las relaciones fenómenos o hechos para su explicación y comprensión”. |

Elaboración propia a partir Campos (2013), Machado (2004), Gómez (2007)

Los tres autores coinciden de que es un conjunto sea de criterios, técnicas o variables que buscan un fin común ya sea, mostrar hechos, resultados e información la cual ayude a la gestión empresarial; y contribuirían a la toma de decisiones o en predecir fenómenos próximos a ocurrir, también cabe recalcar que un modelo muestra las normas o reglas que la empresa cumpliría para ser eficaz.

Consecuentemente al definir el criterio para los autores sobre un modelo contable, también se tiene que tomar en cuenta variables que ayuden a entender a fondo este tema, por tal razón, se tiene que considerar el impacto que tienen estos en las diferentes subáreas que tiene la contabilidad al igual que el proceso contable. De esta manera, hay que relacionar la contabilidad con las variables del modelo, sin olvidar que como ha evolucionado los sistemas contables también lo han hecho los modelos contables. Según Arévalo (2012) la contabilidad, se encuentra en una zona donde la responsabilidad de los documentos contables cae en los directores, como consecuencia los informes contables son altamente relativos en la empresa.

En consecuencia, los documentos contables caen en las manos de la alta dirección, por ende, los directores tienen elementos que los ayudan a redactar estos informes

es así como uno de los elementos son los modelos contables gerenciales y modelos adecuados a la elaboración de sistemas (Arévalo, 2012). A partir de esto surge la importancia de un modelo contable, es responsabilidad de la alta dirección los documentos presentados, como consecuencia, atrás de los documentos, se tiene la preparación de informes los cuales son derivados de los diferentes sistemas los cuales están regidos por modelos. De esta manera, los modelos contables de todo el proceso productivo toman importancia en la presentación y elaboración de informes contables al igual que en la toma de decisiones.

Al usar la palabra modelo hay que mencionar, la relación de la información de sus agentes dentro de la empresa, esto va a influenciar directamente en la información contable (Machado, 2004). De esta manera, con este concepto, se muestra la importancia que tiene un modelo contable dentro de la información, al igual que se entiende el nivel de aceptación, debido a que, no solo actúan datos empresariales si no también, datos de los agentes empresariales lo cuales son quien conforman la empresa y a quienes va dirigida la información.

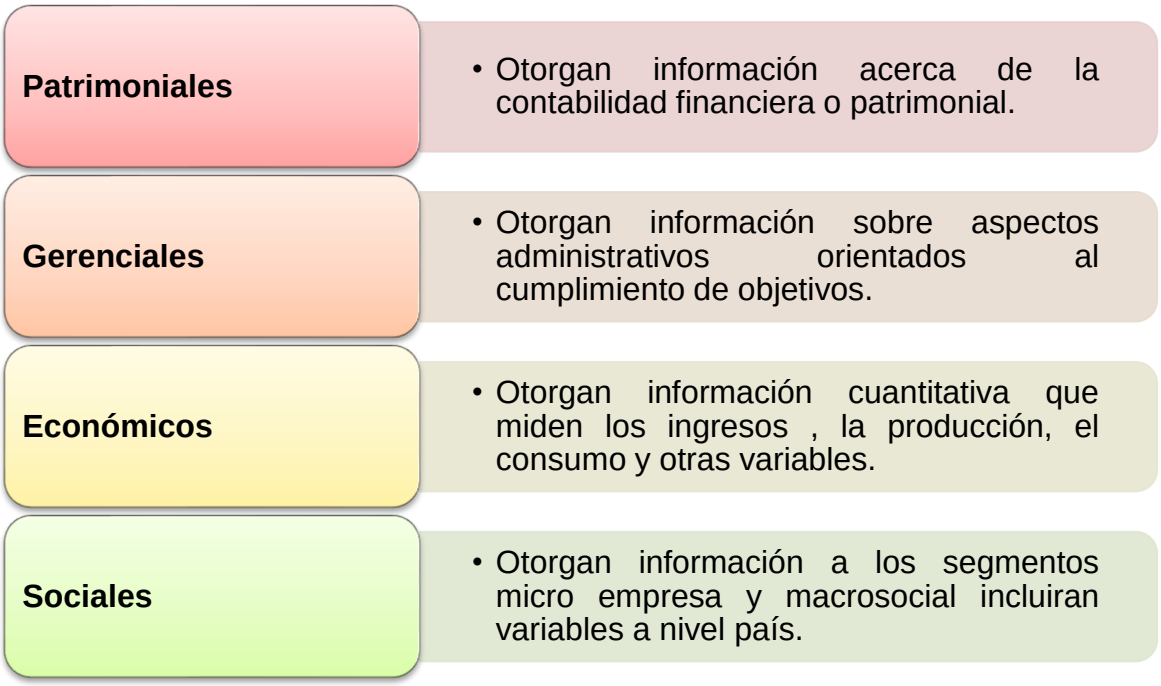
Desde la perspectiva de Benito y Fidalgo (2017), con un modelo contable ferroviario en la empresa MZA (1875-1900), se concluye que un modelo contable es transcendental dentro del entorno empresarial. Debido a que, con el transcurso del tiempo ha evolucionado tanto en materia contable como en materia administrativa, al realizar una perspectiva del año de creación del modelo al año de actualización, se infiere que se comparten los mismos principios, normas y reglamentos los cuales están regidos por la empresa. Otra similitud que se observa es que los modelos, se realizan con el fin de dar solución a una necesidad de información y de requerimientos con el único fin de obtener mejores resultados.

De esta manera, al solucionar las necesidades y regirse por normativas, es importante que estos modelos sean evidenciados, por tal razón son publicados en

memorias anuales al igual que sociabilizados entre los empleados y alta dirección con esto lograr que los involucrados tengan conocimiento de lo que, se realizaría, ahora otro factor que hay que tomar en cuenta a la hora de presentar un modelo contable es la aceptación de los empleados (Benito y Fidalgo, 2017).

La creación de un modelo contable lleva de la mano de un enfoque es así como (Machado, 2004) define cuatro enfoques para realizar un modelo contable.

Gráfico 3: Enfoques de un modelo contable




Fuente: elaborado a partir de Machado (2004)

En el gráfico se observa los cuatro enfoques que se tomarían en cuenta para realizar un modelo contable; sin embargo, existe un quinto enfoque, el gubernamental, el cual no se toma en cuenta por que no se usa para esta investigación. De esta manera, se concluye que la RSE, se inmiscuye en estos cuatro enfoques y enfatizar en tres de ellos. El enfoque social debido a que las

dimensiones que contempla la RSE son en beneficio comunitario (sociedad-empresa). Consecuentemente, se tomará en cuenta el enfoque gerencial, debido a que la RSE está inmiscuida en la toma de decisiones gerenciales, este modelo contable sería utilizado por la alta dirección.

Por otro lado, hay que tomar en cuenta el enfoque económico, debido a que, otorga información cuantitativa de las diferentes variables, así, así como la variable de producción. Por último, se considera el enfoque patrimonial la RSE, en esta investigación propone como parte de un sistema contable o financiero, por tal razón al contextualizar el enfoque patrimonial con el objetivo de investigación, se deduce que este enfoque ayudará a la elaboración.

Con todo lo anteriormente expuesto, se deduce que la calidad de la información que contiene el modelo contable es transparente, pues las variables que se involucran son las mismas del proceso administrativo. Debido a que un modelo contable se constituye por tres elementos esenciales:

1) El concepto de capital y mantenimiento de este.
2) Los criterios de medición.
3) La unidad de medida

En cuanto al concepto y mantenimiento de capital existen dos formas de determinar los resultados, estos son físico y financiero, dada la preocupación por la capacidad producida y el aporte de los socios (Benito y Fidalgo, 2017). Consecuentemente, los criterios de medición permiten tener una guía para así medir de forma cuantitativa el patrimonio y las variaciones de distintos ejercicios (Villacrés y Mena, 2020). Por último, la unidad de medida ayuda a brindar un proceso de homogenización al modelo propuesto, al relacionar esta unidad de medida con la RSE y el medio ambiente, según Mejía, Montilla y Montes (2010), no se lograría una medición correcta de la realidad ambiental, debido a que, la información que se obtiene es insuficiente sobre los recursos naturales.

Como resultado de la insuficiente información ambiental se obtendría una unidad de medida arbitraria, no es necesario que la unidad de medida sea necesariamente monetaria pues dentro de la contabilidad medio ambiental existen algunas variables o beneficios que estudiar (Mejía, Montilla y Montes, 2010). Para otorgar una solución a esto, la RSE se inmiscuiría dentro de los activos como parte de los activos intangibles o como aporte al patrimonio como capital social (Uribe y Rueda, 2012). En tal sentido, encontrar una unidad de medida, como colocar a la RSE dentro del activo intangible o patrimonio es lo que busca este modelo.

# CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

## 2.1. Tipo, enfoque y métodos de investigación

### a) Tipo de investigación y enfoque

Para evaluar los desafíos del área contable y la RSE, se ha determinado que el tipo de investigación a utilizar es descriptivo–explicativo, debido a que, no sólo se busca describir el problema, sino que, se pretende encontrar las causas de este; para lo cual, se realiza una investigación más profunda referente al tema en estudio. En tal sentido la investigación explicativa intenta presentar la realidad, se ocupa de la determinación de las causas y los efectos, al igual que determinar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de la hipótesis (Morales, 2012).

En este contexto, el tipo de investigación descriptivo-explicativo se complementan, debido a que, la investigación explicativa está presidida por la investigación descriptiva, en tal sentido de que la investigación descriptiva realiza su estudio sin alterar o manipular las variables del fenómeno (Mejia, 2020).

El enfoque de la investigación es cualitativo, debido a que, se basa en un proceso ordenado de recolección de información, principalmente de fuentes secundarias (bibliográfica) para analizar, fundamentar y caracterizar las variables en estudio; además, permite responder a las preguntas de investigación y/o hipótesis (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

### b) Población y muestra

La población constituye el total de observaciones en las cuales se está interesado, sea número finito o infinito; mientras que la muestra es una pequeña parte de la población estudiada (González et al., 2019).

Para el desarrollo de la presente investigación la población la componen los libros, artículos científicos, páginas web, entre otros. En este contexto, no se calcula una muestra, dado que se trata de un análisis bibliográfico – documental.

**c) Tipo de recolección de la información**

La técnica utilizada es el análisis de contenido cualitativo, el cual consiste en la interpretación de registros de datos que, se encuentran en documentos (artículos científicos, libros, otros).

**d) Procesamiento y análisis de la información**

El procesamiento y análisis de la información, se basa en las descomposición y clasificación de su contenido, utiliza la lectura sistemática, objetiva, replicable y válida.

**e) Respuesta a la pregunta a responder**

Al incluir la RSE dentro de un proceso contable financiero, se demuestra que es posible transparentar la información la cual es presentada dentro del ejercicio económico. De esta manera, concluyo que transformar un proceso económico/financiero convencional por un proceso económico/contable social influencia directamente en la toma de decisiones, debido a que la información incluye aspectos de interés social, con esto, se logrará tener un mejor impacto tanto interno como externo.

## 2.2. Caracterización de empresas productivas

Según Carro y González (2017), la productividad implica la mejora de los procesos, esto significa una comparación favorable entre la cantidad de recursos utilizados y los bienes y servicios producidos (salidas o productos), por ende, es un indicador que relaciona los insumos con las entradas.

En tal sentido, la productividad es un talento de creación o producción, que se realiza bajo los criterios de costo por tiempo en cada operación, con el propósito, de generar beneficios y riqueza para la organización. Además, se analiza como un nivel de acción individual, empresarial o gubernamental. Por ende, toda empresa productiva altamente responsable aportaría en el sostenimiento de la colectividad social. En el contexto empresarial, por ejemplo, existen organizaciones productivas como “Plasticaucho” que tiene como objetivo generar empleo y beneficios para sus accionistas.

En tal sentido, sus valores corporativos en consideración son: Honestidad, Justicia y Equidad. Con ello han llegado a sus clientes de manera transparente y a su vez presentar informes de sus desechos ambientales, al ser una empresa productiva transforman cuero, hilo y tejidos en calzado para la colectividad nacional. Es por ello por lo que, la productividad es la base de la competitividad entre individuos, sociedades y naciones. La productividad necesita primero abordar la eficiencia de los recursos básicos que conlleven a no tener desperdicios como son: tiempo, espacio y materia energética, con el propósito de lograr un ahorro sustentado (López J. , 2017).

Toda empresa tiene como motor su talento humano este es su patrimonio intangible. Esta aseveración posee mayor peso si, a través de sistemas de gestión de calidad, las empresas, se proponen optimizar su modelo de operación, siempre en permanente mejora y dentro de los procesos de desarrollar, está el de la definición de perfiles y competencias, análisis y enganche de personal, inducción y capacitación apropiada para el sostenimiento del puesto (Pulido y Venites, 2016).

La productividad depende de la gestión de tres variables como:

1. Mano de obra
2. Capital
3. Gestión o Administración

**Diferenciación empresas productivas según los sectores de la economía**

López (2020) menciona que “una empresa industrial es aquella que compra bienes o extrae materias primas y los vende previa transformación”. Una empresa industrial garantizaría un valor agregado en sus productos por el mismo hecho que los transforma de materia prima a productos finales, y dentro de los estados financieros esto conlleva a un beneficio contable porque dichos productos son comercializados en un valor referencia que la empresa industrial los catalogue. Además, las empresas industriales poseen departamentos de desechos para así gestionar de forma nominal todo el desperdicio que han generado en la trasformación de un producto.

Por otro lado, Crespo, López, Peñas y Carreño (2016) mencionan que “una empresa comercial es una sociedad mercantil, que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos.” De igual forma, se hace énfasis en que una empresa de carácter comercial, se especializa en la adquisición de productos terminados para posteriormente crear una venta. Y de esa forma generar una cadena de suministros que conllevan a una logística y la creación de empleo.

Con base a la visión de varios autores expertos en la materia, se aborda las diferencias de los estados financieros y los costos que conllevan ambas empresas para tener una idea de cómo se generaría RSE. En las empresas comerciales, el costo de la mercadería vendida está dado por los precios de compra y por ende no generan un sistema de costo para obtener dichas cifras (Castelblanco, 2019). Por otro lado, las empresas de carácter industrial necesariamente tendrían un sistema de costos para determinar el costo de producción que han figurado en los inventarios que reflejan en un balance general y el costo de productos vendido que se presentan en el estado de resultados (Pavón, 2017). De esta forma, se sintetiza que no hay diferencia alguna en la contabilidad que registran las empresas industriales y de comercio porque ambas poseen activos, pasivos y patrimonio:

ventas, gastos administrativos y gastos de venta por lo que se contabilizan de la misma forma. En conclusión, toda empresa llevaría su contabilidad.

Otro postulante necesario para identificar una diferencia de empresas productivas según su economía son los estados financieros. Una clara diferencia entre una empresa industrial y una empresa comercial es que los balances generales. La empresa industrial en sus asientos contables de activos corrientes tiene varias cuentas de inventario, asientos contables que una empresa comercial no posee porque esta no cuenta con materiales de producción ni productos en proceso de transformación. Por otro lado, ambas empresas poseen la misma clase de pasivos y patrimonio construido (Rincón y Narváez, 2017).

En cuanto al estado de ganancias y pérdidas, se pude rescatar que la diferencia en las cifras está estrechamente relacionadas con los costos de los productos vendidos, lo que realizará la empresa comercial sería reflejar el precio de compra en las mercancías. De esta forma para las empresas industriales equivale el precio de materias primas más costos de transformación en productos terminado. Se pude concluir que en ambas empresas, se tiene gastos de ventas y administrativos que se deducen de las ganancias brutas, para así obtener ganancias netas del periodo.

**Tipo de responsabilidad social contable para las empresas productivas**

En los últimos años el auge de la responsabilidad social contable tiene un papel trascendental dentro de las organizaciones es indiscutible que tiene un efecto social, económico y medio ambiental. Lara (2018) en su obra “el papel de la contabilidad ante la responsabilidad social corporativa” menciona que existen puntos trascendentales dentro de RSE, como son: 1. La contabilidad es una disciplina social. 2. La contabilidad es un instrumento para la toma de decisiones.

1. La contabilidad es una disciplina social.

“La contabilidad, como instrumento o mecanismo que facilita información de la unidad empresarial en aspectos económicos y financieros” (Lara, 2018).

Es innegable que el factor social nunca se ha alejado del mundo financiero porque estos datos han facilitado a entregar cuentas de todas las acciones que han llevado las industrias en margen de la sociedad como es la ayuda social de una forma desinteresada. Por otro lado, se destaca que las organizaciones tienen una relación muy estrecha con la sociedad, estas generan sus recursos y comercializan sus productos, y la sociedad de igual manera, se beneficia de las organizaciones para adquirir sus productos que satisfacen sus necesidades y mejoran su calidad de vida. De esta forma, se encuentra un equilibrio de subsistencia entre la sociedad normalizada.

No obstante, cabe aclarar que las interrelaciones que existen entre estos dos agentes indistintamente no han sido las mejores, porque las organizaciones toman decisiones para su mejora continua, hacen de lado las necesidades de sus consumidores y generan externalices negativas en varias ocasiones de las que sería deseable e incluso previsibles. Es por ello, que la contabilidad ha evolucionado y adaptado a las necesidades de una organización respecto a la sociedad, debido a que en años atrás, gobiernos como el de Ecuador tomaban la RSE de una forma desinteresada porque las empresas, no se veían obligadas a hacerlo. Pero la irremediable interconexión empresa-sociedad influye cada vez más el incremento de datos relativos al concepto de responsabilidad social empresarial.

Es por ello, que la contabilidad, se ve en la necesidad de aumentar su aspecto informativo a través de la introducción de más cuentas de carácter social. Y de esta forma, las organizaciones han sobrellevado como una ventaja competitiva realizar ayuda social para fomentar un marketing agresivo y que la sociedad sea testigo de cómo esta ayuda en el desarrollo de familias y gobierno.

2. La Contabilidad es un instrumento para la toma de decisiones

La contabilidad es un instrumento esencial a la hora de tomar decisiones acertadas para mejorar el ámbito empresarial. Cabe hacer un paréntesis y mencionar aquella contabilidad que durante mucho tiempo fue tomada como una forma exclusiva como un medio de registro y rendición de cuentas, de esa forma, favoreció al desarrollo de criterios de carácter social y empresarial. De esa forma, Pereda y Zambrano (2015) mencionan que “la disciplina contable deja la opción de que la esencia de la contabilidad empieza y termina en la mera realización de anotaciones y registros de movimientos patronales y asume el paradigma de utilidades” (pp. 148-149).

De acuerdo, al razonamiento del autor, se destaca que la contabilidad no está enfocada solo a entregar cuentas a los accionistas de una organización, si no ir más allá de la ética empresarial y el apego al desarrollo sostenible con la sociedad. Hoy en día, el marketing ha evolucionado de una forma inimaginable, apariciones como el *neuromarketing* que va de la mano con la contabilidad han generado las mejores decisiones para la explotación de artículos/productos que generan las organizaciones para sus consumidores. En la actualidad, se ha sido parte de campañas en contra del maltrato animal y el rechazo a la experimentación en animales para generar un producto final apto para el consumismo del hombre. Es ahí donde entra la contabilidad y genera informes de investigación para presentar unas publicidades que atrapan a la gente y generan confianza para dar a conocer que sus productos son hechos con ética empresarial sin daño al medio ambiente y a los animales.

**Contaminación medioambiental generada por una empresa productiva**

El segmento de la curtiduría en la provincia de Tungurahua presenta varias repercusiones en el ámbito medio ambiental, investigadores como Fiallos (2021)

jefe de gestión medio ambiental y desarrollo minero del Municipio de Ambato manifiesta que “paulatinamente se toman muestras a ríos aledaños a la ciudad como el Rio Pachanlica y registran un 83.64% de contaminación” (pp. 4-18). Esto desemboca un criterio muy subversivo para la población de la ciudad de Ambato, con qué criterio y estudio depositan sustancias toxicas en los ríos y genera varias dudas como ¿El gobierno de Tungurahua tiene la potestad para frenar estos abusos? ¿Qué sanciones han sido emitidas para aquellas empresas que contaminan los ríos?

En función del comentario presentado, se resalta que la ética empresarial con la que se manejan las empresas productivas de segmento la curtiduría, es muy bajo. Por evadir costos en depósitos de almacenamiento para sus desechos, deciden depositarlos en ríos y contaminar áreas agrícolas. Es un tema muy delicado para debatir, pero hay que ser muy conscientes que la ética en estos segmentos no ha sido bien llevada. Por otro lado, RSE es un tabú en las empresas de carácter productivo. Sin embargo, empresas productivas como “Pronaca S.A” han sabido sobre llevar sus desechos con programas medio ambientales que no repercutan en la integridad de la sociedad y su salud.

Investigadores como Toca (2018) asevera que “las empresas no esperarían que las entidades públicas asuman la responsabilidad de descontaminación y reparación de los recursos naturales, ni que dispongan un estricto sistema de vigilancia y de regulación para hacer cumplir la normatividad”. Hay que ser conscientes que la ética gubernamental no siempre estará presente a la hora de mejorar la calidad de vida de sus ciudadanos. Es por ello que las empresas industriales y de servicio tendrían que regirse a una responsabilidad social contable para de esta forma fomentar y contribuir en el mejoramiento de todos los grupos de interés.

De esta forma, existiría un equilibrio medioambiental y, no se esperaría solo del estado para descontaminar ríos. Toda empresa tiene que regirse al cambio global y presentar sus informes intachables de responsabilidad social. Sean empresas pequeñas, medianas o grandes. Con ello, se generaría una pauta de seguridad y confianza de los usuarios que consumen productos de empresas públicas o privadas.

## 2.3. Problemas de tributación relacionados a la actividad contable tradicional

La contabilidad y la tributación están íntimamente relacionadas, de hecho, si se acepta que la contabilidad es interdisciplinaria desde sus inicios, es quizás, en esta relación con el tributo en el campo de la práctica contable, en donde se hace más evidente. Pues las dos atienden los mismos problemas y consensuan tratamientos en la práctica profesional, pues su interacción es casi diaria (Ludeña, Martínez y Feijoo, 2019).

No obstante, en el Ecuador existen varios problemas de tributación relacionados a la contabilidad, la gran mayoría de contribuyentes sólo utiliza los servicios de un contador para realizar la presentación y pago de sus obligaciones tributarias, dejan de lado o en segundo plano la contabilidad de su empresa, sin tomar en cuenta que, dentro de la correcta aplicación de las ciencias contables, específicamente en el campo de la contabilidad fiscal, se hace necesario mencionar que la norma tributaria no se desvincula de la norma contable, desde aquí se determina la base gravable para el pago de los impuestos, la planificación tributaria y financiera (Urdaneta et al., 2020).

Por otro lado, Almeida (2017) señala que existe otro problema, en relación con los costos o gastos deducibles fiscalmente, algunas empresas registran en su contabilidad gastos personales de los socios o ejecutivos que no pertenecen específicamente al giro de negocio. De este modo, se generan más costos de los

habituales, y las empresas logran como resultado un beneficio neto inferior y por lo tanto un menor pago por el impuesto sobre la renta. En función de las cuantías y de las regulaciones fiscales existentes, este tipo de actuaciones se calificaría, bien como evasión, o bien como elusión fiscal.

Por su parte, Hernández (2018) asegura que hay que tomar en cuenta que la contabilidad tributaria o fiscal va de la mano de la contabilidad financiera y esta última sería más importante, de esta se derivan los estados financieros que son el instrumento principal para la toma de decisiones del contribuyente y de aquellos usuarios externos, como los bancos, inversionistas, las autoridades fiscales entre otros. Además, la contabilidad es el punto de partida para cualquier estrategia fiscal, es decir la base para que el contador experto en tributación tome la mejor opción y calcular el impuesto de manera correcta. Del mismo modo, el contador tiene que ser ético, dado que las planeaciones fiscales afectan a terceros, situación que no tiene que suceder, no se trata de tomar decisiones para pagar menos impuestos, sino de pagar lo justo.

Cabe mencionar que, de acuerdo, a Ferré (2014) en término de la tributación de los sujetos, existen prácticas que se considerarían como socialmente responsables. Es así que, las empresas socialmente responsables son las que cumplen debidamente sus obligaciones fiscales, sin buscar minimizar sus impuestos mediante la planificación fiscal agresiva o mediante regímenes *offshore*. Pues esta minimización de impuestos perjudica al Estado y supone una conducta desleal respecto al resto de los ciudadanos que soportan mayores impuestos por la evasión fiscal y que ven como los estados merman las partidas dedicadas a gasto social.

# CAPÍTULO III. DESARROLLO DEL MODELO Y PROCEDIMIENTOS

## 3.1. Antecedentes

La responsabilidad social a la que se han visto enfrentadas las empresas productivas hoy por hoy, requiere la elaboración y presentación de la información que esté relacionada con el entorno en el que, se desenvuelven estas, ya sea el medio ambiente, la naturaleza y la sociedad misma. De acuerdo a esto, surge la Responsabilidad Social Contable la misma que se desarrolla como una forma de conceder información que concentra una mayor cantidad de aspectos para satisfacer las necesidades de información y que sea útil para la toma de decisiones a nivel interno y externo, la cual también muestre resultados económicos del impacto ambiental y social que generan los procesos productivos de las empresas.

En contraste, las empresas productivas tienen que entender la importancia de la Responsabilidad Social Contable como un modelo que les permita alinear de forma estratégica y gestionar la entidad con el objetivo de realizar su actividad empresarial con los más altos estándares de productividad en función de las exigencias.

Es necesario que consideren a la RSE como un eje transversal que les ayudará a construir la sostenibilidad y para lograr esta finalidad integrarían el modelo y procedimientos de RSE a sus sistemas contables, para que tengan un manejo responsable y sustentable de los mismos.

### 3.1.1. Responsabilidad social aplicada en el área contable

La RSE es fundamental para las empresas productivas, puesto que, se encamina por las preocupaciones que tienen con la sociedad, medioambiente, y entorno laboral. Su composición está basada en estrategias e indicadores que permiten influir en las distintas áreas de la organización, inclusive en el área contable.

La práctica de RSE, que se utilice en las empresas productivas tendrían relación con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto permitirá que las empresas presenten información contable y financiera bajo las NIIF, en donde unifiquen su tratamiento para cada uno de los hechos económicos que tienen las entidades.

Varias de las empresas productivas se encuentran en la transición de normas locales a normas internacionales; por tal razón, adquirirían el compromiso y la responsabilidad para cumplir adecuadamente con la sociedad y con las organizaciones que se encargan de ejercer control en el uso de las NIIF. Con la aplicación de las NIIF, se originará una incorporación de la RSE, mediante un control total de las prácticas que efectuarán las empresas en cada uno de sus procesos, lo que ocasionará un gran impacto social, económico y ambiental.

La RSE permitirá indicar las prácticas que ejecutarían las empresas productivas como estrategia organizacional, basadas en la ética y la aplicación de normas, por tal motivo, poseerán un papel fundamental en la sociedad y en el entorno en el que se desenvuelven, integran aspectos económicos, sociales, ambientales y laborales. De igual forma, las empresas productivas identificarían políticas contables bajo las NIIF y con RSE, las cuales se convertirán en un sistema de comunicación entre las empresas y su entorno; a través de esta información, se verificará si realmente se tiene en cuenta o no el bienestar a nivel económico, social y ambiental, a cerca de los hechos reales de las empresas.

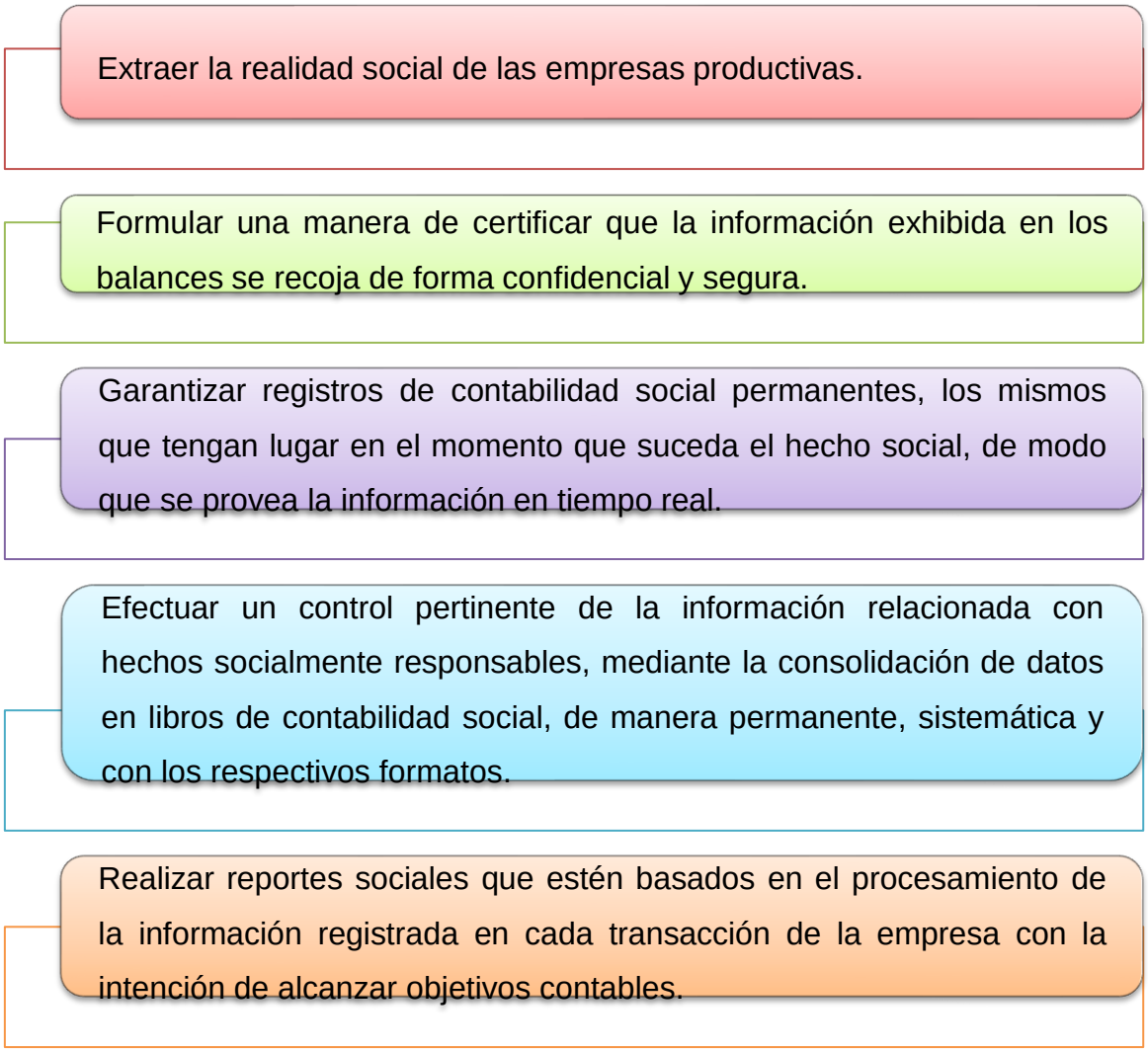
### 3.2 Objetivos del Modelo

Los objetivos del modelo tendrán relación con las prácticas de RSE que llevarán a cabo las organizaciones; así mismo sus resultados permitirán revelar si las empresas productivas ecuatorianas tienen en cuenta las prácticas de RSE, al presentar la información contable bajo marcos legales, si bien es cierto que la implementación de las NIIF en estas entidades incidirá en varios costos o

beneficios, esto ayudará a que aumenten su calidad y transparencia en la presentación de la información financiera.

Por lo tanto, en el presente modelo se tiene por objetivos los siguientes:

Gráfico 4: Objetivos del Modelo




Fuente: elaboración propia.

### 3.3 Principios del Modelo

Las NIIF son normas emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), y constituyen normas contables que son de aplicación obligatoria en

Ecuador para todas las empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías, actualmente hay 16 NIIFS.

Por otra parte, de acuerdo con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el Registro Oficial No. 348 se establece que a partir del 1 de enero de 2009 las NIIF son de aplicación obligatoria por parte de las entidades.

Para que las empresas productivas tengan un impacto positivo en el desarrollo sostenible, inicialmente tienen que aplicar los principios de RS establecidos en la ISO 26000, dichos principios se indican a continuación:

Gráfico 5: Principios de RS




Fuente: elaboración propia.

Posteriormente, las empresas productivas considerarían aplicar algunos principios contables los cuales son ajustados por la aplicación de las NIIF, los mismos que les ayudarán a orientar la acción contable, tos principios para este modelo son:

Gráfico 6: Principios del Modelo




Fuente: elaboración propia.

## 1. Ente Económico y Social

El ente económico y social, se considerará como la unión de factores productivos, que, incorporados a los conocimientos procedentes de los recursos humanos, se alinearán a la generación de procesos y procedimientos encaminados a la satisfacción de los requerimientos de los *stakeholders*. Por tanto, el ente económico y social son las empresas productivas, es decir la actividad económica y social constituida como unidad, razón de la cual se muestra el control de los recursos. Así mismo, se reconocería el impacto social, que de la ejecución del objeto social del ente económico y social que se forja en el medio en el que se desarrolla.

## 2. Continuidad

La contabilidad tiene como uno de sus objetivos principales, generar apoyo constante a los distintos niveles directivos en los procesos de planeación, organización y dirección de las organizaciones mediante la provisión de información necesaria y oportuna para la toma de decisiones. Por esta razón, las transacciones ejecutadas por las empresas productivas y los recursos que integran su estructura patrimonial revelarían con total claridad en relación a la capacidad operativa y financiera de cada una de las entidades para que desarrollen su objeto social en próximos periodos operacionales.

El cuadro siguiente se da a conocer los aspectos que se considerarían para evaluar la continuidad de las empresas productivas.

Cuadro 4: Aspectos a considerarse para evaluar la continuidad de las empresas productivas

| N° | Aspectos |
|---|---|
| 1 | Tendencias negativas (pérdidas recurrentes, deficiencia de capital de trabajo, flujos de efectivo negativos, impacto social negativo mayor que el positivo). |
| 2 | Indicios de posibles dificultades financieras (incumplimiento de obligaciones, problemas de acceso al crédito, refinanciaciones, venta de activos importantes) y graves problemas sociales. |
| 3 | Otras situaciones internas o externas (restricciones jurídicas a la posibilidad de operar, huelgas, catástrofes naturales). |

Fuente: elaboración propia.

### 3. Unidad de Medida Monetaria

El principal objetivo de los estados financieros, se fundamentará en conocer la posición financiera de las empresas productivas, es decir, determinar el activo total en cuánto se financiará y cuánto formará parte del patrimonio del ente, para de este modo cuantificar en términos monetarios, mediante el uso de una unidad de medida realizar distintas comparaciones o agrupaciones.

La unidad de medida monetaria, que se utiliza en el Ecuador para la contabilidad y la información financiera de las empresas productivas es el dólar, específicamente para el caso de realizaciones y hechos socialmente responsables que se realizarán por dichas empresas que operan en el país.

### 4. Período

La contabilidad proveería información sobre las actividades económicas de las empresas productivas por períodos determinados. Regularmente el período de tiempo de un ejercicio y otro sería igual, para que los entes establezcan comparaciones y efectuar análisis que les permitan efectuar una adecuada toma de decisiones.

De acuerdo a lo enunciado, los balances generales, estados de resultados, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio de las empresas productivas son comparados entre un período y otro, puesto que, debido a ciertas injerencias estatutarias, legales o tributarias, las empresas productivas prepararían y presentarían la información correspondiente de forma periódica.

En el Ecuador, se emitirán los estados financieros contables con corte al 31 de diciembre de cada año; además, los informes sociales y las memorias de sostenibilidad cumplirían estrictamente con lo dispuesto en las NIIF.

**5. Valuación o medición**

La medición forma parte del proceso contable según las NIIF; al mismo tiempo, es el proceso mediante el cual se determinará el valor por el cual se reconoce un activo, pasivo, ingreso o gasto de las empresas productivas del Ecuador en los Estados Financieros de un periodo establecido.

De este modelo, se enuncian algunos criterios de valuación o medición contable como, por ejemplo: valor razonable, costo histórico amortizado o recuperable, valor revaluado o costo atribuido y costos históricos; no obstantes, otro criterio de medición que da cabida a lo social, es el costo de necesidad social.

Entonces, los componentes de producción que conformarán los recursos que constituyen la estructura financiera y las transacciones efectuadas por las empresas productivas, serían reportados según el sistema de información contable en el contexto ecuatoriano, igualmente serían cuantificados de acuerdo a la unidad de medida monetaria antes indicada para el caso de los informes financieros y sociales, y memorias de sostenibilidad.

## 6. Esencia sobre forma

La contabilidad y la información financiera se establecen de acuerdo a la realidad económica de las transacciones realizadas por las empresas productivas; además, enfatiza la esencia económica del hecho, aun si la forma legal difiera de la sustancia económica y proponga otros tratamientos. Por lo general, la substancia de los eventos a ser contabilizados estaría de acuerdo con la normativa legal. Sin embargo, a veces la esencia y la forma difiere y los profesionales de la contabilidad harían énfasis más en la esencia que en la forma, con el fin de que la información suministrada refleje de mejor forma la actividad económica.

En definitiva, los recursos económicos, hechos económicos y sociales serían reconocidos y revelados según su realidad económica y social y no solamente en su forma legal.

Por otro lado, si existan normas que no permitan efectuar un adecuado reconocimiento de los hechos económicos y sociales según su esencia, en las notas a los estados financieros y en los reportes sociales, se indicaría el efecto causado por el cumplimiento de aquella disposición sobre la situación financiera, el impacto social y los resultados del ejercicio.

## 7. Realización

En el sistema de información contable únicamente se reconocerán los hechos económicos y sociales evidentemente realizados. En tal sentido, se deducirá que un hecho de naturaleza económica y social ha sido ejecutado si este sea comprobado, como resultado de su realización interna o externa, se formarán tanto en las empresas productivas, como en la sociedad en la que se desarrolla, obligaciones o derechos en términos económicos y sociales o en su defecto se experimenta un cambio en sus recursos, en uno y otro caso, razonablemente cuantificables.

**8. Asociación de costos y gastos**

Con respecto al principio de asociación, se desprende que estaría relacionado a las disposiciones legales que se exigen a las empresas productivas a la incorporación de los costos y los gastos necesarios para la adquisición de ingresos, con la finalidad de establecer los resultados del ejercicio. En cuanto a los hechos sociales, se manifiesta que guardan relación de causalidad a través del cual se asocian los cambios ya sean positivos o negativos, que se generan en la sociedad, con la actividad que las entidades ejecutarán en el período correspondiente.

**9. Mantenimiento del patrimonio**

Las empresas productivas obtendrán excedentes o utilidad en un período, exclusivamente luego de que su patrimonio al inicio del mismo, excluidas las transferencias de recursos a otros entes realizadas conforme a la ley, haya sido mantenido o recuperado. Esta evaluación, se realizaría respecto del patrimonio financiero (participado) o del patrimonio físico (operativo). En lo referente al aspecto social, se entenderá que los entes producirán beneficios sociales en un período, solamente después de que el patrimonio y el patrimonio social al inicio del mismo se hayan mantenido o mejorado.

**10. Revelación plena**

Las empresas productivas informarán de manera completa o resumida, todo lo que sea ineludible para entender y evaluar adecuadamente su situación financiera y social, los cambios que ha experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones, el impacto social y la capacidad para generar flujos de efectivo futuros.

Este principio, se cumplirá mediante los estados financieros, las notas a los estados financieros, el balance social, la información suplementaria y otros informes, tales

como los informes de los administradores sobre la situación económica, financiera y social de las empresas productivas, y acerca de lo apropiado de su control interno.

También contribuyen a ese propósito, los dictámenes o informes emitidos por personas legalmente habilitadas para ello que hubieren examinado la información con sujeción a las NIIF.

**11. Importancia Relativa o Materialidad**

La presentación de los hechos económicos y sociales, se realizarían según la importancia relativa o materialidad, estos hechos económicos o sociales son materiales por su naturaleza, su cuantía y su conocimiento, con base en las condiciones que lo envuelven alterarían de forma significativa en las decisiones económicas y sociales de los usuarios de la información.

Al efectuar la preparación de los estados financieros y reportes sociales, se establecería la materialidad con respecto al activo corriente, activo total, capital de trabajo, patrimonio, capital social o a los resultados del ejercicio, como corresponda, puesto que esto influirá de manera directa en las decisiones económicas que se tomarán.

Por lo tanto, la importancia relativa o materialidad enmarca todas aquellas omisiones o inexactitudes que influirían en la elaboración de los estados financieros y por ende en la toma de decisiones de las empresas productivas en un período económico.

**12. Prudencia**

Si ocurran dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico o social realizado, se registraría la alternativa que tenga menores

probabilidades de sobrestimar los activos, los ingresos y los beneficios sociales, o de subestimar los pasivos, los gastos y los sacrificios sociales.

Esta actividad, se realizará con el único propósito de conocer los ingresos y gastos de las empresas productivas, y para de esta manera incorporar otros mecanismos que permitan tomar decisiones efectivas.

**13. Características y prácticas de cada actividad**

En busca de la satisfacción de las cualidades de la información contable, la contabilidad, se diseñaría con base a las limitaciones impuestas por cada una de las características y prácticas de cada actividad, como, por ejemplo, la naturaleza de las operaciones, la ubicación geográfica, el desarrollo social, económico y tecnológico.

**3.4 Proceso y procedimientos del modelo**

Bajo el contexto que la contabilidad financiera ha desarrollado un sistema de información contable envuelto en procesos y procedimientos que logran satisfacer las necesidades empresariales en el ámbito financiero, pero no en el ámbito social, se considera pertinente implementar un ciclo contable lleno de procesos que ayudarán a garantizar un adecuado aseguramiento, recolección y verificación de los hechos e información de carácter social.

En consecuencia, es significativo mostrar la presente propuesta, la misma que tomará como base el ciclo contable definido para el caso de la identificación, medición, valoración y revelación de las transacciones cuyos efectos se ubican en el contexto financiero, que concuerden de modo satisfactorio con lo social, que trate de alcanzar los objetivos de la contabilidad.

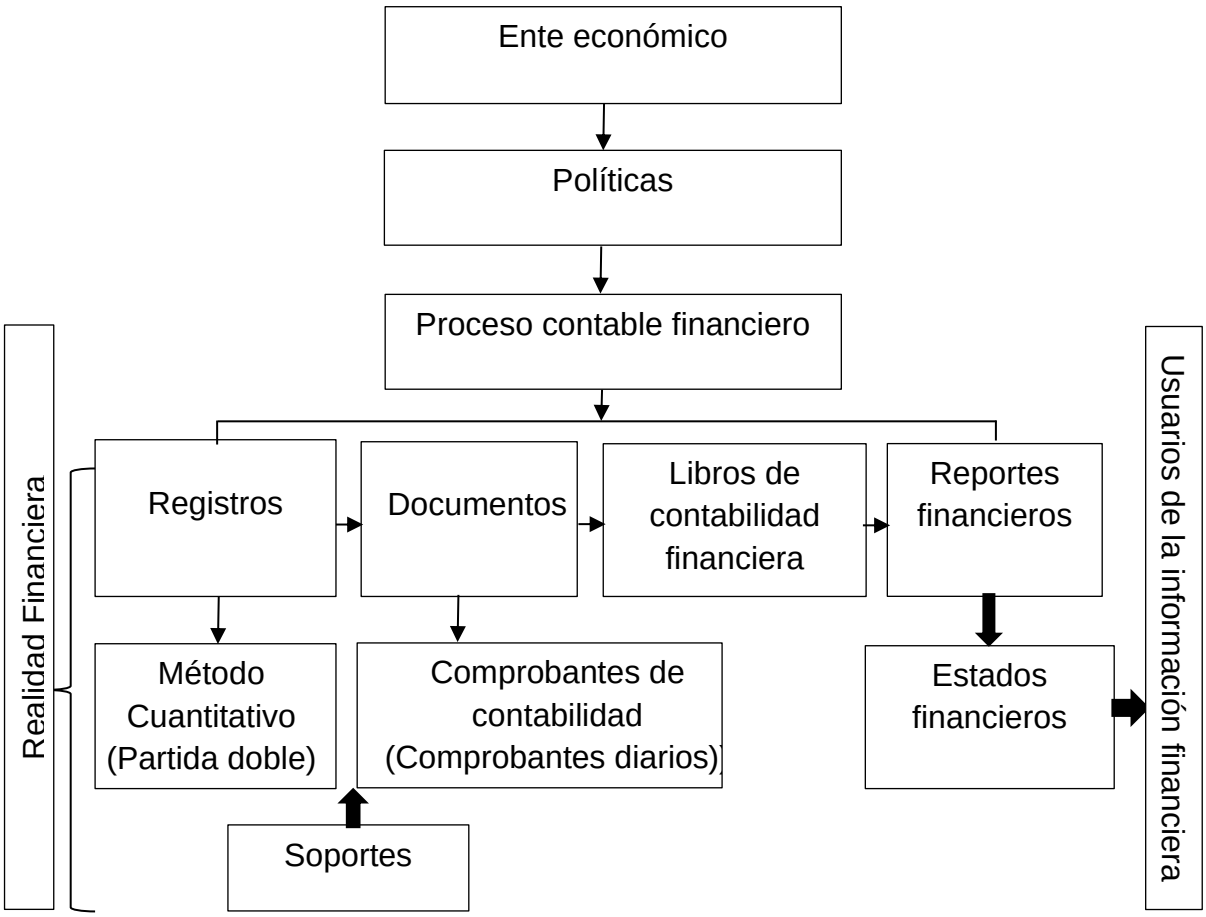
### 3.4.1. Proceso contable financiero

El proceso contable financiero es el proceso mediante el cual las empresas productivas producirán sus estados financieros para un periodo específico, en otros términos, son los procedimientos que se seguirán en el transcurso del periodo, donde se iniciará con los saldos iniciales de los activos, pasivo y patrimonio del periodo anterior. Por consiguiente, el proceso contable financiero es fundamental para el correcto funcionamiento de las empresas productivas, puesto que permitirá y exigirá a las empresas a registrar los movimientos diariamente y de manera ordenada para conocer su realidad financiera.

En dicho proceso, el registro de las transacciones efectuadas por las empresas productivas es valorado por medio del método de partida doble; posteriormente, las operaciones que se encuentran en los documentos fuentes son documentadas a través de comprobantes de contabilidad adecuadamente llevados, con el propósito de registrar los hechos económicos en los distintos libros mayores, los cuales luego de ejecutados los diferentes asientos de ajustes, se constituirán en la base primordial de los reportes financieros.

Por ende, se asumiría que el proceso contable financiero constará de un listado de procedimientos ordenados que llevarán una secuencia cronológica que ayudará a garantizar el cumplimiento de los objetivos y cualidades de la información contable señalados anteriormente.
El proceso contable financiero, se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 7: Proceso contable financiero




Fuente: elaboración propia

El proceso contable que se exhibe en el gráfico anterior, constituirá el ciclo contable.

### 3.4.2. Proceso Contable Social

Por medio del modelo propuesto se señala el ciclo de contabilidad social que se basará en procesos y procedimientos de acuerdo con los principios en el ámbito financiero, el cual permitirá llegar a una contabilidad que conozca y muestre los recursos de las empresas productivas, que también pronostique flujos de efectivo, ayude a los administradores en la planeación y evaluación de la gestión, pero lo más importante que contribuya a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de los entes sociales y económicos representa para la sociedad.

La parte social, se halla menos expresada, sin embargo, en el desarrollo práctico de la contabilidad se mostrará con claridad las desventajas en cuanto a la existencia de un sistema de información contable envuelto en procesos y procedimientos que servirán para garantizar la parte social de la contabilidad, del mismo modo en que se realiza con la parte financiera.

Regularmente es un importante conjunto de acciones al término del periodo contable, por medio de los cuales, se recopilarán eventos sociales a fin de darlos a conocer en un informe financiero que incluirá aspectos relacionados con la RSE y no un proceso de información de contabilidad social ordenado, que al final conciba resultados ajustados.

Para garantizar la permanencia de los registros de contabilidad social, este modelo se basará en comprobantes de registros previamente diseñados según indicadores sociales, en los que se procederá a consignar el hecho social exhibido. Este proceso tendría soportes respectivos que avalen la autenticidad de la información de carácter social.

En cuanto al manejo de los comprobantes y el ingreso de la información las empresas productivas contarán con un sistema de procesamiento de datos de acuerdo, a sus necesidades y a la complejidad de sus operaciones. Por otro lado, llevará un control en libros especiales de contabilidad social, los mismos que se agruparán por cada variable, a fin de que se consolide de manera ordenada y permanente la información registrada en los comprobantes de los hechos sociales.

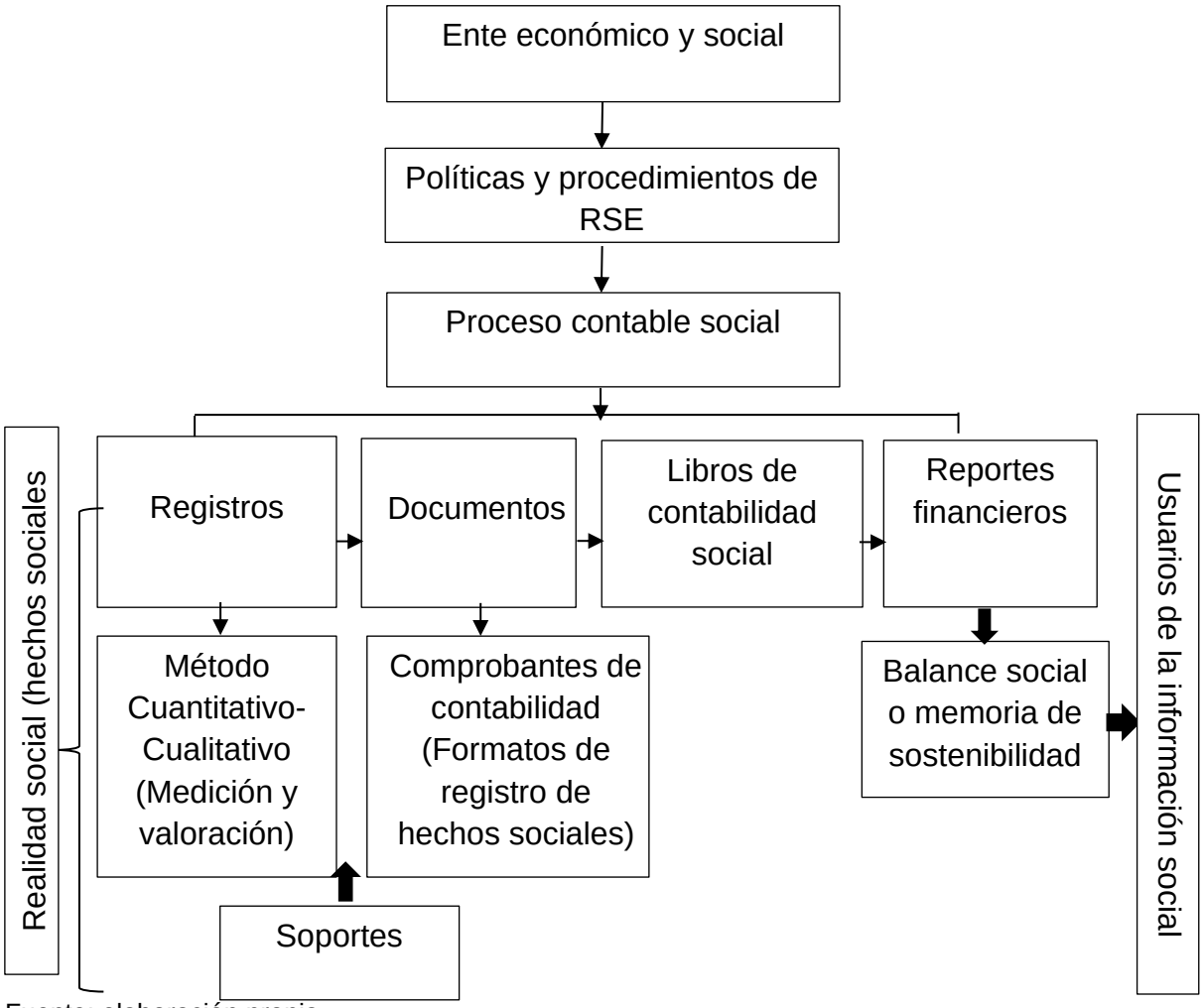
Posteriormente, con base en la información entregada en los libros de contabilidad social, se procederá a elaborar un informe social (Balance Social). Por su parte, la memoria de sostenibilidad, planteará indicadores de información cuantitativa monetaria y no monetaria y del mismo modo indicadores de información cualitativa

social. Para los indicadores basados en información cuantitativa monetaria, sin duda, la contabilidad financiera, a través del sistema de cuentas contables en el que se sustenta, es la fuente indiscutible para el reporte de los mismos.

En definitiva, los indicadores que se reportarán en este modelo, adquieren su información de la contabilidad financiera; es decir, que se articularán y se encontrarán la contabilidad social y la contabilidad financiera.

Por tal motivo, se propone el siguiente proceso contable social.

Gráfico 8: Proceso contable social




Fuente: elaboración propia

## 3.5 Variables e indicadores del Modelo.

El GRI (*Global Reporting Iniciative*) es un modelo que propone algunos indicadores para elaborar y evaluar los informes de sostenibilidad, conjuntamente compara resultados con otras empresas. Por lo tanto, estos indicadores se manifiestan como instrumentos para el diseño de buenas prácticas vinculadas a la responsabilidad social, que en sí concierne a generar procesos de mejora e innovación de ideas para el óptimo futuro de la entidad.

A continuación, se muestran los indicadores que se han definido para la evaluación de las operaciones socialmente responsables realizadas por las empresas productivas.

Cuadro 5: Variables e indicadores del modelo

| **Áreas** | **Indicador** | **Variables** |
|---|---|---|
| Interna | Prácticas laborales y ética laboral | Jornada laboral<br>Salarios y prestaciones<br>Relaciones laborales |
| | Servicios sociales | Salud<br>Riesgos profesionales<br>Alimentación |
| | Integración y desarrollo | Información y comunicación<br>Desarrollo del personal<br>Capacitación |
| Externa | Responsabilidad sobre la producción | Rivalidad entre competidores<br>Acreedores<br>Proveedores |
| | Desempeño social | Sociedad<br>Medio ambiente |

Fuente: elaboración propia.

Los indicadores laborales que hacen parte de la dimensión social medirán el desempeño de las prácticas laborales y la ética del trabajo en las empresas productivas.

En lo referente al proceso contable social, los hechos sociales susceptibles de ser medidos a través del indicador expuesto anteriormente se relacionan con la jornada laboral, salarios y prestaciones, y relaciones laborales, los cuales son registrados por medio de un método cuali-cuantitativo que propenderá por la medición y valoración de los mismos.

En el comprobante de contabilidad, se registrarán los hechos sociales, el mismo que, se ubica al igual que en la contabilidad financiera, como documento de captura de información de tipo social. Estos comprobantes, se acumularán consecutivamente en libros de contabilidad social los que, se constituirán en el sustento del reporte social.

En el modelo propuesto, se utiliza la memoria de sostenibilidad, la cual sirve a los usuarios de la información social para la toma de decisiones.

Cuadro 6: Comprobante para medir hechos sociales

| **Comprobante de contabilidad para medir hechos sociales** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Fecha:** | | | **Comprobante N°** | |
| **C.I.** | **Nombres completos** | **Jornada** | **Salarios y prestaciones** | **Relaciones laborales** |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Fuente: elaboración propia

En el cuadro 7 se estructura la memoria de sostenibilidad e información complementaria. La memoria de sostenibilidad comprende la descripción del perfil de la empresa; además, del mensaje de las autoridades de las empresas productivas. La información complementaria incluirá los indicadores cualitativos y las notas aclaratorias y, en el caso que corresponda, las encuestas efectuadas para conocer la opinión de los involucrados.

Cuadro 7: Cuadro del balance social

| **Cuadro del balance social** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Área/indicador** | **Unidad de medida** | **Periodo actual** | **Periodo anterior** | **% de variación** |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Fuente: elaboración propia

En el cuadro 8 se describe la estructura del Balance Situacional en función de la RSE:

Cuadro 8: Estructura del Balance Situacional en función de la RSE

| **Activos**<br>**Activo corriente** | **Pasivo**<br>Pasivos sociales por responsabilidad social |
|---|---|
| **Activo no corriente**<br>Responsabilidad Social<br>Desarrollo comunitario<br>Medio ambiente<br>Desarrollo de clientes<br>Programa de proveedores<br>Desarrollo del personal interno | **Capital**<br>Inversión en Responsabilidad Social |
| **Cuentas de Orden**<br>Inversión en Responsabilidad Social<br>Responsabilidad Social Invertida | |

Fuente: elaborado a partir de Sámano et al. (2013)

Finalmente, es imprescindible que en función de la información que la empresa genera y con base a los comprobantes utilizados para medir hechos sociales y el balance social, la administración de estas organizaciones, se tomen decisiones de

manera acertada, acciones correctivas o de prevención para procurar la mejora continua.

## CONCLUSIONES

- La RSE no es un tema nuevo, por el contrario, se trata desde la época de grandes filósofos. Actualmente las empresas y sociedad han puesto mayor énfasis en la RSE, por tal motivo la asociación de la RSE con otras ramas de la ciencia es un limitante para su crecimiento y aplicación. Dentro de las ramas se encuentra la contabilidad, la cual ha sido limitada de la aplicación de RSE por la falta de oferta investigativa sobre este tema en especial en nuestro país.

- Las empresas productivas tienden a ser eficientes por su capacidad de fabricar un producto, por tal motivo tiene que ser altamente responsables así tener un efecto indiscutible en la sociedad, en el ámbito económico, social y ambiental. Con el fin de contribuir a la sociedad las empresas productivas han tomado la iniciativa de obtener RSE como una ventaja comparativa dentro del mercado, es así más eficientes en su gestión.

- Los problemas encontrados de tributación relacionados a la actividad contable se estima que en la mayoría de las empresas ecuatorianas llevan la contabilidad de manera informal, es decir, al momento de tributar los datos son realizados por un contador externo que es contratado solo para ese momento, esto conlleva a problemas de registro de costos y gastos como por ejemplo los gastos personales de los ejecutivos se registran en gastos referentes al giro del negocio consecuentemente no cumpliríamos con uno de los principios contables que sería la transparencia de la información financiera.

- Se caracterizó el procedimiento contable tradicional para realizar una comparación con el proceso contable basado en responsabilidad social, como resultado se dice que, las empresas cambian y lo demuestran en la transición de normas locales a normas internaciones, Por tal motivo, la aplicación de NIIF dentro de las empresas ecuatorianas ha beneficiado a la sociedad. lo cual implica el cambio de una contabilidad común totalmente limitante a un consenso entre la esencia y la forma de la información suministrada dentro la actividad económica.

- Se desarrolla un modelo y procedimientos contables basados en la responsabilidad social, dentro de este se ha tomado tanto los principios contables como los de RSE, está constituido por indicadores medibles y documentos de acuerdo a los principios contables, de tal manera este modelo se complementa con herramientas como la memoria de sostenibilidad al igual que con un balance social, de esta manera mejora los estados financieros y al igual que la información presentada.

## RECOMENDACIONES

- La administración de las empresas productivas implantase políticas que fomenten la formación de los altos mandos en temáticas de procedimientos contables basados en la responsabilidad social.

- Las empresas productivas implementaran acciones que promuevan las buenas prácticas empresariales dentro de cada una de ellas para que alcancen una ventaja competitiva en el mercado.

- Socializar el modelo y procedimientos contables basados en la responsabilidad social propuesto en esta investigación, con la finalidad que sirva de apoyo a las empresas productivas en el desarrollo de sus actividades empresariales en función de la responsabilidad social.

- La aplicación del modelo y procedimientos en el campo de la ejecución con el fin de que pueda ser evaluado y así saber si cumple o no con la razonabilidad de los estados financieros y los estados sociales.

## BIBLIOGRAFÍA

Acuña, N., Figueroa, L., y Wilches, M. (2017). Influencia de los sistemas de gestión ambiental ISO 14001 en las organizaciones:caso empresas manufactureras de Barranquilla. *Ingeniare. Revista Chilena de ingenieria, 25 (1)*, 143-153. https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v25n1/0718-3305-ingeniare-25-01-00143.pdf.

Alarcón, M., Pérez, O., Frías, R., y Nogueira, D. (2018). Tratamiento de instrumentos para la medición del capital intelectual como un activo intangible en instituciones de educación superior. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/328542629_TRATAMIENTO_DE_INSTRUMENTOS_PARA_LA_MEDICION_DEL_CAPITAL_INTELECTUAL_COMO_UN_ACTIVO_INTANGIBLE_EN_INSTITUCIONES_DE_EDUCACION_SUPERIOR.

Almeida, P. (2017). *Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo: La visibilidad de la economía oculta y su evasión.* (Tesis de posgrado, Universitat de Lleida): Recuperado de: https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/405315/Tpah1de1.pdf?sequence=2&isAllowed=y.

Álvarez, I. (2006). La GRI: una respuesta contable a la responsabilidad social corporativa. *Revista de Dirección y Administración de Empresas, 13*, 79-97. Recuperado de: https://www.ehu.eus/documents/2069587/2113739/13_6.pdf.

Alzate, S., Jiménez, L., y Rodríguez, M. (2014). Algunos Impactos que Genera la Contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*, Recuperado de: https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/download/20901/17496/.

Arévalo, J. (2012). Fundamentación científica de la relación entre modelos y sistemas contables. *Universidad de Buenos Aires*, 2-20.

Avellán, N., Altamirano, S., y Falconí, M. (2018). Desafíos del área contable ante los procesos de responsabilidad social emplementados en el sector empresarial ecuatoriano. *Revista ECA Sinergia, 9 (1)*, 7-15. Recuperado de: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6494796.

Benito, M., y Fidalgo, E. (2017). Expansión ferroviaria en España en el siglo XIX. Entorno económico social y modelo contable ferroviario: MZA (1875-1900). *Universidad complutense de Madrid*, 46-176.

Camarán, M., Barón, M., y Rueda, M. (2019). La responsabilidad social empresarial y los objetivos del desarrollo sostenible (ODS). *Revista científica teoria, enfoques y aplicaciones en las ciencias sociales, 11*(24), 1-13. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7013907

Campo, A., Barbei, A., Mooney, H., Bifaretti, M., Buscemi, S., Macciomei, S., y Pérez, R. (2013). Documentos de trabajo de contabilidad III estados contables. *Facultad de ciencias económicas Universidad nacional de la Plata*, 5-20.

Cárdenas, F., León, M., y Terán, P. (2013). ¿Qué es la responsabilidad Social? . *Gestión. Economía y Sociedad, 227*, 34-36.

Carro, R., y Gonzalez, D. (2017). *Productividad y competitividad.* Recuperado de: http://nulan.mdp.edu.ar/1607/1/02_productividad_competitividad.pdf. Obtenido de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ca

Castelblanco, O. (2019). *Costos empresariales: Manejo financiero y gerencial.* https://books.google.com.ec/books?id=ZVYkEAAAQBAJ&dq=precio+de+venta&source=gbs_navlinks_s.

Chacón, T. (2017). *Los procesos de responsabilidad social empresarial y su incidencia en la informacion contable de las empresas del sector comercial del cantón latacunga.* Recuperado de: http:// repositorio .espe.edu.ec /handle/21000 /11997.

Chimbo, T., y Tuapante, S. (2014). *Propuesta de modelo contable para la implementacion de responsabilidad social empresarial como activo intangible en las empresas tipo CIA LTDA en la ciudad de Cuenca.* (Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca): Recuperado de: http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/19914/1/Tesis.pdf.

Crespo, T., López, J., Peñas, J., y Carreño, F. (2016). *Administracion de Empresas. Profesores de enseñanza secundaria* (Vol. 3). Lima: MAD. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=igWjGpIxQqEC&pg=PA12&dq=empresas+comerciales+definicion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiBj8uzwZrwAhXUVDUKHWbbCnAQ6AEwBHoECAYQAg#v=onepage&q=empresas%20comerciales%20definicion&f=false

Díaz, M. (2015). Contabilidad social-origen y paradigmas. *QUIPUKAMAYOC*, 31-42. Recuperado de: https://pd fs.semanticsc holar.org/8fe8 /0740c1756fda22b7cfe8f664aa3b35c3eceb.pdf.

Estrella, F. (2016). *La gestión de la responsabilidad social corporativa.* (Tesis de pregrado, Universitat Autónoma de Barcelona): Recuperado de:

https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/384844/ebf1de1.pdf?sequence =1&isAllo wed=y.

Ferré, E. (2014). *Tributos, responsabilidad social y administraciones tributarias.* Recuperado de: https://w ww.ciat.or g/Biblioteca/R evista/Revist a_36/Espa nol/ 2014_Ferre.pdf.

Fiallos, D. (26 de Abril de 2021). Altos niveles de contaminación en el río Ambato. *La Hora, 34*, págs. 7-18. Obtenido de https://lahor a.com.ec/tun gurahua/noticia/1102151575/altos-niveles-decontaminacion-en-el-rio-ambato-#:~:text=E l%20agua% 20del%20r%C3 %ADo%20Amb ato,con%2 0el% 2083%2C64%25.

Fondo Multilateral de Inversiones. (2011). *La responsabilidad social de la empresa en América Latina .* Recuperado de: https://publicatio ns.iadb.org/publi cations/spanish/document/La-responsabilidad-social-de-la-empresa-en-Am%C3%A9rica-Latina-Manual-de-Gesti%C3%B3n.pdf.

Gómez, M. (Octubre de 2007). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de informacion contables empresariales. *Revista internacional legis de contabiliad y auditoria*, 83-114.

Gómez, M., y Quintanilla, D. (2012). Los informes de responsabilidad social empresarial. *Ecolo gy Planet*, 121-158.

González, N., Guzmán, J., Olguín, J., Guzmán, J., y Gamboa, F. (2019). *Mercadotecnia Y Competitividad: Resumen De Proyectos De Investigación.* https://books.google.com.ec/books?id=oF6wDwAAQBAJ&dq=poblaci%C3 %B3n+y+muestra&source=gbs_navlinks_s.

GRI. (2021). Obtenido de https://www.globalreporting.org/

Henriquez, R., y Burgos, R. (2015). Implicancias de una responsabilidad social. *Revista Gestión de las Personas y Tecnologias, 9*, 23.

Hernández, L. (2018). La importancia de la contabilidad y la responsabilidad del contador hacia el contribuyente. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales, 5 (9)*, 69-78. Recuperado de: https://www.uv. mx/iic/files/2018 /12/Num09 -Art06-165.pdf.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. D. (2014). *Metología de la investig ación.* Me xico: Mc Graw Hill.

Krause, J. (2014). *Evolución histórica de los conceptos de responsabilidad social empresarial.* Barcelona: Paidos.

Lara, I. (2018). El papel de la contabilidad ante la responsabilidad social. *eben-spain*, 2-4. Obtenido de http://www.eben-spain.org/do cs /Pape les/XII/Maria_Isabel_de_Lara_Bueno.pdf

López, J. (2017). *Gestión total de la productividad.* Mexico: LLC. Obtenido de https://www.gestiopolis.com/gestion-total-productividad-empresarial/

López, J. (2020). *Empresa industrial.* Argentina: Leasing Inmoliario. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html

Ludeña, Y., Martínez, R., y Feijoo, M. (2019). Tributación y su interacción disciplinaria. *Universidad y Sociedad, 11 (2)*, 286-298. Recuperado de http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus.

Luzuriaga, K. (2019). Análisis de la evolución de la Responsabilidad Social en el Ecuador, según las corrientes teóricas de Garriga y Melé. *Obra Digital, 16*, 13-28. .

Machado, M. (2004). Modelos contables y realidad. *CINDAL y facultad de contaduría p;ublica y Universidad de Manizales*, 3-8.

Medina, A., y González, P. (2014). Responsabilidad empresarial: generación de capital social de las empresas. *Contabilidad y Negocios, 9 (17)*, 63-72. Recuperado de: h ttps:// revi stas. puc p.ed u.pe /in de x.p hp /c ont abilid ady Negocios/article/view/10539/11010.

Mejía, E., Montilla, O., y Montes, C. (2010). Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas. *Entramado, 6 (2)*, 106-128. Recuperado de: https://w ww.redalyc.org/articulo.oa?id=265419645008.

Mejia, T. (2020). Investigación descriptiva y explicativa. Caracteristicas, técnicas, ejemplos. *Lifeder*, 1-10.

Miles, S., y Andrew, F. (2020). *Stakeholders: Theory and Practice.* New York: Oxford University Press. Obtenido de https://books.google.com.ec/books ?id=knJ9mogBv6YC&printsec=frontcover&dq=Stakeholders&hl=es&sa=X& ved=2ahUKEwjHnvjgz4rwAhUASzABHeLrAW8Q6wEwAXoECAQQAQ#v=o nepage&q=Stakeholders&f=false

Moneva, J., y Llena, F. (1996). Analisis de la informacion sobre responsabilidad social en las empresas industriales que cotizan en bolsa. *Revista española de financiación y contabilidad*, 12-19.

Morales, F. (2012). Conozca tres tipo de investigación: Descriptiva, exploratoria y explicativa.

Normas Internacionales de la Informacion Finaciera. (s.f.). NIIF. 22.3.

Organización de las Naciones Unidades . (2021). Obtenido de https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-development-goals/

Páez, M. (2013). Normas Internacionales de Informacion Financiera. *AECA, 65*, 69.

Pavón, L. (2017). *Guìa Tributaria-Contable con Excel.* ht tp:// www .ds pa c e.uce.edu.ec/bitstream/25000/13410/1/Gu%C3%ADa%20tributaria%20contable%20con%20excel.pdf.

Pereda, T., y Zambrano, D. (2015). *Lecturas de teoría e investigación contable.* Bogota: Centro interamericano Juridico. Obtenido de http://eben-spain.org/docs/Papeles/XII/Maria_Isabel_de_Lara_Bueno.pdf

Pérez, M., Espinoza, C., y Peralta, B. (2016). La responsabilidad social empresarial y su enfoque ambiental: una visión sostenible a futuro. *Universidad y Sociedad, 8*(3), 169-178. Obtenido de htt p://sc ielo.s ld.cu /pdf /r us /v 8n3/rus23316.pdf

Ponce, T. (17 de Noviembre de 2019). La responsabilidad social se cultiva desde la Universidad. *El Comercio*, pág. 8. Obtenido de h ttps://ww w.elco merci o.com/ tend encias/responsabilidadsocial-universidades-guayaquil-loes-educacion.html

Porter, M., y Kramer, M. (2006). Estrategia y Sociedad. *Harvard Business Review*, Recuperado de: h ttps ://ww w.iar se.o rg/u ploa ds/Po rter_y_Kr amer _Es tra tegia_y_Sociedad_HBR_dic_2006.pdf.

Produbanco. (2016). *Memorias 2016 Responsabilidad social.* Obtenido de https://www.produbanco.com.ec/media/344221/memoria-rse-produbanco.pdf

Pulido, S., y Venites, P. (2016). *Gestión estratégica del talento humano en el sector público: estado del arte.* Lima: Universidad de los Andres- Uniandes. Obtenido de htt ps://b ooks .goo gle. c om.e c/bo oks? id= VC ue DwAA QBAJ&pg=PA189&dq=talento+humano+como+patrimonio+tangible&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi_i9L83ZrwAhVNEFkFHQQbBwEQ6wEwAXoECAIQAQ#v=onepage&q&f=false

Rincón, C., y Narváez, J. (2017). *Presupuestos: Bajo normas internacionales de información financiera.* http s://boo ks.goo gle. com. ec/bo oks ?id =8z OjDwAAQBAJ&dq=diferencia+entre+una+empresa+industrial+y+una+empresa&source=gbs_navlinks_s.

Ríos, G. (2020). La agenda 2030 y la responsabilidad social empresarial. *Organización iber*, 3-10.

Rubio, G., Hernández, L., Bermeo, K., y Meneses, N. (2020). Análisis de las normas internacionales de la información financiera y su relacion con la responsabilidad social empresarial. *Economia y Politica, 31*, 2-10. Recuperado de: https : //pub licac iones .ucu enca .edu .ec/o js/in dex.php /REP/article/view/3087/2128.

Salazar, A. (2016). Vigencia del método contable para valorizar el patrimonioo de las PYMES. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables, 24 (42)*, 53-59. Recuperado de: htt ps://re vist asinv esti gac ion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/12463.

Sámano, A., Hernández, M., y Escamilla, Z. (2013). *Inclusión de la responsabilidad social en la información financiero de las organizaciones.* http://p remio .inv est iga.fca.unam.mx/docs/ponencias/2013/12.1.pdf.

Sarmiento, H. (2020). Contabilidad de gestión, Rasgos de identidad. tres perspectivas epistemológicas de la contabilidad social y ambiental. *Contabilidad y Negocios, 15 (30)*, 99-123. Recuperado de: https :// rev is t as.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/23144/22156.

Tayles, M. (2006). Los activos intangibles: limitaciones en la contabilidad financiera y oportunidades en la contabilidad de gestión. *Revista de contabilidad y dirección*, 1-10.

Tobías, E. (Diciembre de 2017). La dimensión social de la responsabilidad social de la empresa. *Universidad de la Rioja*, pág. 112.

Toca, C. (2018). Impacto ambiental empresarial y fallas de la acción pública: una realidad de las localidades bogotanas. *Scielo*, 4-6. h ttp :/ /ve. scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0254-16372011000100010. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0254-16372011000100010

Urdaneta, A., Delgado, R., Yanez, M., Quijije, B., y Cedeño, W. (2020). El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la competitividad empresarial en Ecuador. *Revista Espacios, 41 (40)*, 142-156. https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p11.pdf.

Uribe, M., y Rueda, G. (2012). Aportes de la informacion contable ante diversos entendimientos de la responsabilidad social empresarial. *Cuadernos de Contabilidad, 13 (33)*, 545-577. ht tps://dia lnet.uni rioja.es/ servlet/a rticulo?c odigo=5488505.

Uribe, M., Vargas, Ó., y Paredes, L. (2018). La responsabilidad social empresarial y la sostenibilidad, criterios habilitantes en la gerencia de proyectos.

*Entramado, 14(1)*, 52-63. http://www.scielo.org.co/pdf/entra/v14n1/1900-3803-entra-14-01-52.pdf.

Villacís, C., Suárez, Y., y Guillín, X. (2016). Análisis de la Responsabilidad Social en el Ecuador. *Revista Publicando, 3 (8)*, 452-466. Recuperado de: https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/295/pdf_186.

Villacrés, A., y Mena, M. (2020). *Las ventajas de los criterios de mediación de intencionalidad y reciprocidad, significado y transcendencia.* (Tesis de pregrado, Universidad Simón Bolivar): Recuperado de: htt ps://re posito rio .uasb.edu.ec/bitstream/10644/7214/1/T3114-MINE-Villacres-Las%20ven t a jas.pdf.

Wencesilao, J., y Jimenez, I. (2018). Responsabilidad social de la empresa y finanzas sociales. *1*, 21-28. Obtenido de https://b ooks.goo gle.co m.ec/books?id=PNwiPRFG8YoC&printsec=frontcover&dq=Responsabilidad+social+contable+empresarial&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjY4v-0zYr wAh XdSzABHWKhAG4Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=Responsabilidad%20social%20contable%20empresarial&f=false

## ANEXOS

Anexo 1: Comprobante para medir hechos sociales-Ejemplo

| **Comprobante de contabilidad para medir hechos sociales** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Fecha:** | | 09/03/2022 | **Comprobante N°.** 0001 | |
| **C.I.** | **Nombres completos** | **Jornada** | **Salarios y prestaciones** | **Relaciones laborales** |
| | NN | 8:00 AM-5:00PM | Sueldo básico más beneficios de ley. | Muy buena |
| | NN | 8:00 AM-5:00PM | Sueldo básico más beneficios de ley. | Buena |
| | NN | 8:00 AM-5:00PM | Sueldo básico más beneficios de ley. | Muy buena |

Anexo 2: Cuadro del balance social-Ejemplo

| **Cuadro del balance social** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Área/indicador** | **Unidad de medida** | **Periodo actual** | **Periodo anterior** | **% de variación** |
| Prácticas y ética laborales | Jornada laboral | 100% | 70,00% | 30,00% |
| | Salarios y prestaciones | 90% | 80,00% | 10,00% |
| | Relaciones laborales | 80% | 70,00% | 10,00% |

Anexo 3: Libro especial de contabilidad social

| **Nombre de la entidad**<br>**Libro especial** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Folio Nro:** | |
| **Fecha** | **Descripción** | **Ref** | **Débitos** | **Créditos** |
| | | | | |