 Vigilancia Mineducación	GESTIÓN DE SERVICIOS ACADÉMICOS Y BIBLIOTECARIOS		CÓDIGO	FO-GS-15
	ESQUEMA HOJA DE RESUMEN		VERSIÓN	02
FECHA			03/04/2017	
PÁGINA			1 de 1	
ELABORÓ		REVISÓ	APROBÓ	
Jefe División de Biblioteca		Equipo Operativo de Calidad	Líder de Calidad	

RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE(S): JULIANA ROCIO

APELLIDOS: GOMEZ HERNANDEZ

NOMBRE(S): JOSE ALEJANDRO

APELLIDOS: ESPEJO CUY

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PUBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): CARLOS FABIAN

APELLIDOS: RICO ROJAS

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): LA IMPORTANCIA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN EL SISTEMA CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCION DE LA CIUDAD DE SAN JOSE DE CUCUTA.

El presente estudio explora la importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, la cual sirve de guía para que dichas empresas contrarresten las obligaciones tributarias amparadas en el cumplimiento de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y funcionamiento, obteniendo a cambio solo beneficios representados en oportunidades, que se ven reflejadas en el posicionamiento, reconocimiento y competitividad a corto, mediano y largo plazo, diferenciándose de la competencia gracias a su disposición responsable en lo económico, ambiental y social.

PALABRAS CLAVES: RESPONSABILIDAD SOCIAL-SISTEMA CONTABLE- SECTOR CONTRUCCION- MYPYMES- BENEFICIOS

CARACTERISTICAS:

PÁGINAS: 100 PLANOS: ____ ILUSTRACIONES: ____ CD ROOM: ____

Copia No Controlada

LA IMPORTANCIA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN EL
SISTEMA CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE
LA CIUDAD DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

JOSÉ ALEJANDRO ESPEJO CUY
JULIANA ROCÍO GÓMEZ HERNÁNDEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2022

LA IMPORTANCIA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN EL
SISTEMA CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE
LA CIUDAD DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

JOSÉ ALEJANDRO ESPEJO CUY,
JULIANA ROCÍO GÓMEZ HERNÁNDEZ

Proyecto presentado como requisito para optar al título de
Contadores Públicos

Director

CARLOS FABIÁN RICO ROJAS

Magister

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2022

FECHA: Cúcuta, 11 de noviembre de 2022

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"
PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "LA IMPORTANCIA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN EL SISTEMA CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCION DE LA CIUDAD DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA"

JURADOS	ENTIDAD
CARLOS FABIAN RICO ROJAS	U.F.P.S
DEISY YAJAIRA VILLABONA BLANCO	U.F.P.S
CARMEN LUCIA MORA OCHOA	U.F.P.S

DIRECTOR (A): CARLOS FABIAN RICO ROJAS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JOSE ALEJANDRO ESPEJO CUY	1223068	4.3	CUATRO TRES	X		
JULIANA ROCIO GOMEZ HERNANDEZ	1223076	4.3	CUATRO TRES	X		

FIRMA DE LOS JURADOS:

Carlos Fabian Rico Rojas
CARLOS FABIAN RICO ROJAS
Jurado

Deisy Yajaira Villabona Blanco
DEISY YAJAIRA VILLABONA BLANCO
Jurado

Carmen Lucia Mora Ochoa
CARMEN LUCIA MORA OCHOA
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Marbell Q.

Yajaira

Avenida Gran Colombia No. 12E-96 Barrio Colsag
Teléfono (057)(7) 5776655 - www.ufps.edu.co
oficinadeprensa@ufps.edu.co San José de Cúcuta - Colombia

Creada mediante decreto 323 de 1970

Tabla de Contenido

	pág.
Introducción	12
1. Problema	14
1.1 Título	14
1.2 Planteamiento del Problema	14
1.3 Formulación del Problema	16
1.4 Sistematización del Problema	16
1.5 Objetivos	17
1.5.1 Objetivo General	17
1.5.2 Objetivos Específicos	17
1.6 Justificación	17
1.6.1 Justificación a nivel institucional	17
1.6.2 A nivel de carrera	18
1.6.3 A nivel personal	18
1.7 Alcances y Limitaciones	18
1.7.1 Alcances	18
1.7.2 Limitaciones	19
2. Marco Referencial	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 En el Ámbito Internacional	20

2.1.2 En el Ámbito Nacional	23
2.1.3 En el Ámbito Regional	26
2.2 Marco Teórico	28
2.2.1 La Responsabilidad Social Empresarial (RSE)	28
2.2.2 El sistema contable ante la RSE	30
2.2.3 Metodología para la identificación del nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas	34
2.2.4 Los procesos y procedimientos de medición y valoración económica de carácter social	36
2.3 Marco Conceptual	39
2.4 Marco Contextual	42
2.5 Marco Legal	43
3. Metodología	47
3.1 Tipo de Investigación	47
3.2 Población y Muestra	47
3.3 Técnicas e instrumentos para la Recolección de la Información	48
3.4 Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos	48
4. Resultados	50
4.1 Identificación del nivel de importancia de la RSE en el sistema contable	50
4.1.1 Tabulación, análisis e interpretación de la encuesta	50
4.1.2 Hallazgos	59
4.2 Establecimiento de los Factores Claves de Éxito de la RSE en el Sistema Contable	61

4.3 Definición de los procesos y procedimientos de medición y valoración económica	64
4.3.1 Procesos	65
4.3.1.1 Recolección de la información	65
4.3.1.2 Identificación de unidad de media	65
4.3.1.3 Período de tiempo	66
4.3.2 Procedimientos de medición y valoración económica sobre todo en las actividadesde carácter social	67
4.4 Formulación de mecanismos de solución	70
4.4.1 Formulación del mecanismo de solución No. 1	71
4.4.2 Formulación de mecanismo de solución No. 2	74
5. Conclusiones	77
6. Recomendaciones	79
Referencias	80
Anexos	

Lista de Tablas

	pág.
Tabla 1. Modelos para la medición y valoración económica de carácter social	36
Tabla 2. Definición de indicadores de medición y valoración	69
Tabla 3. Cuentas del Balance social para presentar en un Estado de Situación Financiera	71
Tabla 4. Cuentas del Balance social para presentar en un Estado de Situación Financiera	72
Tabla 5. Indicadores propuestos como mecanismo de solución 2	74

Lista de Figuras

	pág.
Figura 1. Jerarquía de la teoría tridimensional de la contabilidad	32
Figura 2. Oportunidades de medir socialmente	37
Figura 3. Medida de conocimiento de la RSE	50
Figura 4. Si se cuenta con certificación ISO 9001:2008	51
Figura 5. Si se cuenta con el reconocimiento de FENALCO	51
Figura 6. Opciones para considerar el manejo de la empresa en el marco de la RSE	52
Figura 7. Impacto ambiental en la contabilidad	53
Figura 8. Posibilidad de desarrollar programas de RSE	53
Figura 9. Aplicación de estrategias sobre RSE	54
Figura 10. Aplicación de estrategias sobre RSE	55
Figura 11. Identificación de aspectos al aplicar RSE	55
Figura 12. Consideración de grado de dificultad al aplicar programas de RSE	56
Figura 13. Consideración de opciones reflejadas en la contabilidad si aplicara RSE	57
Figura 14. Consideración de opciones para explicar el desconocimiento de beneficios de la RSE	58
Figura 15. Consideración de opciones que mayor representa el concepto de RSE	59
Figura 16. Beneficios de la RSE en el sistema contable de empresas del sector de la construcción	61
Figura 17. Escala de evaluación según los niveles de sostenibilidad y capacidad de cada empresa	62
Figura 18. Factores para evaluar	65
Figura 19. Unidades de medida	66

Figura 20. Procesos para la medición y valoración económica	67
Figura 21. Ejes para la medición y valoración económica	68

Lista de Anexos

	pág.
Anexo 1. Población objeto de estudio y carta para enviar a los correos invitando a responder la encuesta	
Anexo 2. Formato de Encuesta	

Introducción

La Responsabilidad Social Empresarial en adelante (RSE), es una nueva dimensión como afirma Fueda y Uribe (2011), porque “abre nuevos espacios de trabajo para la disciplina contable y la articula con la transparencia, la ética y la responsabilidad social de la empresa para con la sociedad en su conjunto” (p.258). En este sentido, permite a las empresas recibir solo beneficios, en materia social, económica y ambiental, permitiendo a través de lo que se refleja en los estados financieros, dar cumplimiento a lo que establece el Decreto 2649 de 1993; y lo que decreta la Ley 70 de 2010, determinada por el Senado de la República, en la que precisa los incentivos para las Mipymes que se amparen en las disposiciones que ella señala.

De esta manera, el presente estudio explora la importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, la cual sirve de guía para que dichas empresas contrarresten las obligaciones tributarias amparadas en el cumplimiento de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y funcionamiento, obteniendo a cambio solo beneficios representados en oportunidades, que se ven reflejadas en el posicionamiento, reconocimiento y competitividad a corto, mediano y largo plazo, diferenciándose de la competencia gracias a su disposición responsable en lo económico, ambiental y social.

En este sentido, el presente proyecto para su desarrollo se estructuró en seis capítulos, distribuidos de la siguiente manera: en el capítulo 1 se describe el título, el planteamiento del problema, la justificación, los objetivos generales y específicos y los alcances y las limitaciones que pudieron presentarse durante la realización del mismo.

En el capítulo 2, se detalla el marco referencial, donde se relacionan los antecedentes investigativos que sirvieron de soporte para el desarrollo. También, se incluye el marco teórico – conceptual, el cual relaciona los fundamentos y definiciones de cada uno de los temas que enmarcan los objetivos de la investigación, desde la perspectiva de diferentes autores citados en dichos

antecedentes. Así mismo, se hace una reseña de las empresas que pertenecen al sector de la construcción en la ciudad de Cúcuta, descrita en el marco contextual; y finalmente se relaciona el marco legal, que describe cada una de las leyes y decretos que forman parte del análisis de la información contable ante la RSE para las empresas que corresponden a este sector, y que sirvieron para la total comprensión del tema en estudio.

Por otra parte, se presenta el capítulo 3, el cual aborda una metodología con un tipo de investigación descriptivo, y un método cuantitativo basado en un diseño no experimental correlacional, porque se midieron dos variables: la RSE y la importancia en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, cuyas relaciones se analizan haciendo uso de técnicas para la recolección de la información, de la revisión de literatura y una encuesta con trece (13) preguntas aplicada a través de formulario google a las 19 empresas de dicho sector tomadas como muestra poblacional, por estar registradas en la Cámara de Comercio de esta misma ciudad a diciembre de 2020.

En el capítulo 4, se presentan los resultados de la investigación dando cumplimiento a cada uno de los objetivos específicos planteados, iniciando por la identificación del nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de la ciudad de San José de Cúcuta, seguido del establecimiento de los factores claves de éxito; luego la definición de los procesos y procedimientos de medición y valoración económica; y finalmente, la formulación de mecanismos de solución para el reconocimiento de dicha RSE en el sistema contable de las empresas mencionadas.

Finalmente, en el capítulo 5 se describen las conclusiones, en el 6 las recomendaciones y como enfoque final, se presentan las referencias bibliográficas que fundamentan todo el contenido del presente documento.

1. Problema

1.1 Título

La importancia de la responsabilidad social empresarial (RSE) en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta.

1.2 Planteamiento del Problema

La importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, ante la gran relevancia que ha alcanzado se configura como “un concepto que nace en 1950 para hacer frente a las diferentes problemáticas que enfrenta la sociedad” (Reyes y Leal, 2019, p.180), queriendo decir, que cada empresa tiene el compromiso y responsabilidad de contribuir con el mejoramiento de los problemas que genera la misma sociedad en lo que corresponde a lo económico, social y ambiental.

Al respecto, Charitoudi, Sariannidis y Giannarakis (2011 citados por Herrera, Larrán, Lechuga y Martínez, 2016) afirman que “ha dejado de ser un simple concepto a configurarse como un compromiso y una forma de gestión que toda empresa, con independencia de su tamaño, debe ser capaz de entender y manejar en su quehacer cotidiano” (p.3); lo que indica, que las empresas sin importar su objeto social desde el sistema contable, pueden ayudar considerablemente con la RSE, corrigiendo errores en los modelos productivos, combinando los principios desde la eficiencia, sostenibilidad y bienestar, que incluye como manifiesta Reyes y Leal (2019), la importancia que amerita ser diferente de la competencia, con equidad de conveniencia, respeto y tolerancia, entre otros; dando cumplimiento así a lo que establece la ley 1314 de 2009 (Bonilla y Páez, 2019).

Razón por la cual, las empresas son socialmente encargadas del favorecimiento que recibe toda una sociedad, a la cual se incluye el recurso humano interno y externo, y la protección del ambiente; producido de la actividad económica que se realice, como asegura Hernández (2013) siendo esta “una gran oportunidad para mejorar la calidad de la información, la toma de decisiones y la gestión social en el ámbito empresarial” (p.60).

Lo mencionado anteriormente, son problemas que a través de los años, ya le han sucedido a grandes y reconocidas empresas a nivel mundial, entre ellas; ENRON, quién tuvo su sede en Houston, Texas, dedicada a la administración de novedosos contratos, entre ellos la construcción y operación de gasoductos y plantas de energía, donde la información que difundía en sus estados financieros, los maquillaba ocultando su iliquidez con engaños, exagerando hasta el punto de aumentar sus ingresos, lo que ocasionó su declive total, perjudicando al personal, dejándolo desempleado y la economía de todo un país, y lo peor es que todo fue promovido desde la contabilidad (Alzate et al., 2013).

Por otra parte, a empresas como Jhonson & Jhonson y Nike, fueron otras organizaciones que inicialmente se vieron afectadas por no darle la importancia que amerita la RSE en el sistema contable; sin embargo decidieron a tiempo ser socialmente responsables con los estándares básicos y cambiar su imagen ante el mercado, llegando en la actualidad a ser empresas con un posicionamiento a nivel mundial, marcas reconocidas y que inspiran confianza y seguridad ante los clientes internos y externos (Arpi, 2013).

Por ello, las empresas no deben seguir mostrando, lo que hasta ahora se han dedicado a revelar en los informes de su situación financiera y en el estado de resultados integrales, entre ellos los recursos disponibles, las inversiones realizadas, las ganancias del resultado de sus operaciones económicas, ni los costos y gastos incurridos en sus actividades, ya sea para la producción o prestación de un servicio; deben como dice Gómez (2002 como se citó en Hernández, 2013) a través de “la contabilidad poner en alerta la posibilidad real del sistema en las condiciones a las que se ha llegado...siendo garante de lograr una mayor conciencia social” (p. 61).

Frente a ello, la importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, se vislumbra como una herramienta que les puede contribuir a revelar en dichos informes, el manejo justo y responsable en el desarrollo de todas las operaciones que les generan rentabilidad, especialmente con la venta de servicios o productos, que

generan impactos negativos en todo el entorno, representados como afirma Reyes y Leal (2019) en “desigualdad social, contaminación, falta de ética laboral, profesional y productiva” (p.181), debido a que en Colombia todavía es incipiente el tema de RSE.

Ello indica, promover que la empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, cumplan con todas sus obligaciones con ética y sensatez; ya que por ejemplo en el caso de las obligaciones laborales, de no cumplirse y no reflejarse como lo estipulan las normas internacionales de información financiera NIIF, terminan afectando el bienestar socioeconómico de los empleados; al igual que el deterioro del medio ambiente, y la forma de vida de toda una sociedad, donde finalmente los más perjudicados son las mismas empresas, que no les permite una toma de decisiones eficiente, ni generar impactos intangibles de beneficio, entre ellos: confianza, reconocimiento, prestigio, representación, referencia, entre otros, creando a su vez una estructura sólida empresarial, disminuyendo costos y motivando el recurso humano.

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es la manera más apropiada para analizar la importancia de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta?

1.4 Sistematización del Problema

Con el fin de atender la solución al problema se establece la siguiente sistematización de abordaje a dicho problema planteado:

¿Cuál es el nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de la ciudad de San José de Cúcuta?

¿Cuáles son los factores claves de éxito de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta?

¿Qué procesos y procedimientos permitirían una valoración económica que pueda mostrar la consolidación y presentación en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de

la ciudad de San José de Cúcuta?

¿Qué alternativas de solución desde el punto de vista del sistema contable pueden permitir el mejoramiento de la calidad de información, la toma de decisiones y la gestión social de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Analizar la importancia de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, para la toma de decisiones eficiente y eficaz.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Identificar el nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de la ciudad de San José de Cúcuta.
- Establecer los factores claves de éxito de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta.
- Definir los procesos y procedimientos de medición y valoración económica sobre todo en las actividades de carácter social, que revelen la consolidación y presentación en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta.
- Proponer mecanismos de solución para el reconocimiento de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta.

1.6 Justificación

1.6.1 Justificación a nivel institucional

Es importante dar a conocer el cambio representado en oportunidades, que se ven reflejadas en el posicionamiento, reconocimiento y competitividad a corto, mediano y largo plazo,

diferenciándose de la competencia gracias a su disposición responsable, en lo económico, ambiental y social

1.6.2 A nivel de carrera

Es importante, porque permite que los estudiantes de Contaduría Pública con sus conocimientos como dice Bonilla y Páez (2019), puedan contribuir a orientar a las empresas en este caso las que pertenecen al sector de la construcción que generan progreso en la región, a que cumplan con la responsabilidad social empresarial en todo lo referente al campo financiero, contable y tributario, siendo más transparentes, eficientes y eficaces en el manejo de la gestión de sus operaciones.

1.6.3 A nivel personal

Brinda la posibilidad de llevar a la práctica, herramientas que se conocieron durante la formación académica, y que al ser aplicadas permiten, además, identificar su funcionalidad y los beneficios a los que conllevan el ser usadas de forma real, sobre todo en empresas que generan progreso en la región.

1.7 Alcances y Limitaciones

1.7.1 Alcances

El presente estudio explora la importancia de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, en el cumplimiento de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y el funcionamiento financiero, contable y tributario de la empresa, para que les sirva de guía en función de contrarrestar las obligaciones tributarias amparadas en la ley, demostrando además que mediante la contabilidad se pueden corregir las falencias y de esta manera, crecer paulatinamente desarrollando estrategias de impacto, conduciéndolas a ser más conscientes de los procesos y procedimientos que

realizan.

1.7.2 Limitaciones

Se presentaron algunas limitaciones relacionadas con hechos que impidieron el correcto desarrollo de las actividades planteadas en el cronograma de actividades, dentro de ellas: la aplicación de la encuesta a las empresas del sector de la construcción ubicadas en la ciudad de Cúcuta, debido a la situación actual de salud pública generada por la pandemia Covid 19, que aún se encuentra presente en un porcentaje menor, pero que todavía mantiene en alerta a las entidades de salud y al cuidado como forma de prevención para todas las personas.

Por lo tanto, la encuesta tuvo que ser aplicada con el apoyo de formulario google de manera virtual, modificando diferentes aspectos del estudio, entre ellos, el tiempo planificado para la recolección y análisis de la información, lo que limitó un poco lograr con la programación realizada de manera puntual.

2. Marco Referencial

2.1 Antecedentes

Los antecedentes que a continuación se relacionan, forman parte del estudio del arte realizado con anterioridad, cuya búsqueda se hizo en primer lugar, teniendo en cuenta dos variables de análisis: la RSE y las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta; seguida del uso de la técnica de revisión de literatura, que constituye una fuente de información primaria, y que a través de las páginas indexadas como: Google académico, dialnet, scielo, entre otras; permitieron el hallazgo de investigaciones actualizadas de los últimos siete (7) años, a nivel internacional, nacional y regional, quienes con sus aportes sirvieron de guía y orientación para el desarrollo del presente estudio.

2.1.1 En el Ámbito Internacional

Teniendo en cuenta las dos variables de análisis mencionadas, se hallaron tres estudios; el primero en Cuenca – Ecuador, elaborado por Rubio-Rodríguez et al. (2020) que corresponde a un artículo publicado en la Revista Economía y Política de dicho país, titulado: “Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial”, cuyo objetivo fue realizar el respectivo análisis.

La metodología utilizada para el desarrollo fue una investigación de carácter descriptivo y explicativo con un enfoque cualitativo, destacando como técnica la revisión de literatura a dos categorías de análisis: las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y Responsabilidad Social Empresarial (RSE); hallando como resultado en los diferentes informes financieros de las empresas participantes, que no presentan de manera detallada sus políticas ni valores en los que las entidades incurren para cumplir con la RSE.

En cuanto a las conclusiones, se evidenció con el cumplimiento de los objetivos específicos planteados, que las normas expedidas en su mayoría las empresas no las cumplen, por falta de conocimiento y más exigencia por parte de las entidades fiscalizadoras, demostrándose que en los estados financieros no se refleja de manera detallada las prácticas que deben cumplir en cuanto a la

RSE se refiere.

De esta manera, el aporte de este estudio lo representa todo lo que refiere a la búsqueda de investigación que tuvieran similitud con la RSE, además, del todo lo descrito con respecto a este tema en el marco teórico y conceptual, y de cierta manera el análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros.

Un segundo estudio, corresponde a otro artículo publicado en la Revista de Contabilidad, de España, realizado por Herrera et al. (2016), titulado: “Responsabilidad social en las pymes: análisis exploratorio de factores explicativos”. El objetivo de este estudio apunta a analizar el nivel de desarrollo y de desempeño que las pequeñas y medianas empresas pueden tener en relación con las actividades de RSE.

La metodología, encierra un tipo de investigación descriptivo de carácter exploratorio, con un enfoque cuantitativo. Así mismo, se estableció para la recolección de datos una encuesta aplicada a 509 empresas seleccionadas de forma aleatoria en base al listado SABI de empresas de la comunidad autónoma de Murcia (España); estructurada en tres partes: Datos generales y de perfil demográfico; Prácticas de responsabilidad social empresarial; y Competitividad, estrategia e innovación. Por otra parte, las variables analizadas fueron mediada mediante escala Likert de 5 puntos, utilizadas en la metodología de encuesta llevada a cabo por investigadores sobre la RSE en las Pymes fundamentada por Baden, Harwood y Woodward en el año 2009.

Los resultados muestran, que la mayoría de las empresas participantes, en lo que refiere a los Stakeholders dan cumplimiento a la ley, ya sea en materia de prevención de riesgos laborales, procesos de contratación y/o derechos de los empleados. Sin embargo, se encontró ausencia de acciones en RSE con referencia a la liquidez, la solvencia y otras variables asociadas a la rentabilidad económica y financiera de dichas Pymes. Ello concluye, que las academias cada día se interesen más en los últimos años, en llevar a cabo estudios que permitan evaluar posibles efectos causales entre dichas variables y el desempeño socialmente responsable de todas las Mipymes.

Finalmente, se puede decir que casi todo el estudio contextualizado en este artículo, sirvió de guía, tanto en los que refiere a fundamentos teóricos como conceptuales, al igual que la metodología cuyo enfoque es cuantitativo, siendo igual a la actual investigación; y el correspondiente análisis de la información recolectada que sirvió de guía para el desarrollo y cumplimiento del respectivo análisis.

Un tercer estudio, es una tesis de Contaduría de la Universidad Siglo XXI de España, elaborada por Leisa (2016), titulada: “Importancia de la responsabilidad social empresarial”, cuyo objetivo ahonda sobre el valor que representa este tema, razón por la cual la metodología aborda un tipo de investigación descriptivo, con un enfoque cualitativo haciendo uso de la revisión de literatura y como instrumentos una grilla que contenía un cuestionario como variante aplicado de la empresa Empresa Tarjeta Naranja, y una encuesta aplicada a ocho empleados.

Los resultados, mostraron inicialmente según la literatura que incluyó estándares y normas nacionales e internacionales, entre ellas: la 26000, que tiene la función de orientar a las empresas en el proceso de implementación de las RSE. Así mismo, se analizó que la teoría instrumental propuesta por Friedman, se considera un instrumento que sirve para que dichas empresas alcancen mejores resultados económicos al aplicar la RSE; de igual modo, las teorías políticas que hacen referencia al control social que deben ejercer dichas empresas de manera responsable; también la teoría de la ética, cuyos argumentos son basados en que no se le hace daño a nadie tanto interna como externamente.

Por otro lado, se describieron los beneficios relacionando entre ellos: la reducción de costos operativos, el valor agregado que se adquiere en cuanto a imagen y marca, el posicionamiento y la capacidad de mantener talentos en la empresa, entre otros. Al mismo tiempo, que se mostró la forma en que el contador público debe contribuir con la RSE, no solo presentando los informes financieros y situación de una empresa; sino que debe contribuir con la generación de informes socio-ambientales para que ese enlace que se presenta entre la económico, financiero y socio ambiental sea

integral.

Finalmente, la investigación concluye la importancia de que las empresas a través de su información financiera contribuyan a ser más equitativos, a que haya igualdad para todos, y en especial que dicha información contable sea el devenir social y ambiental de una sociedad que reclama el respeto y la conservación de su entorno.

2.1.2 En el Ámbito Nacional

Se hallaron cuatro estudios que incluyen las dos variables de análisis, iniciando por un artículo publicado en la revista *Apuntes Contables de Bogotá*, Colombia, elaborado por Reyes y Leal (2019), titulado: “Responsabilidad social corporativa desde la contabilidad: un mapeo sistemático de la literatura para Colombia”. El objetivo fue realizar dicho mapeo, mediante una metodología con un tipo de investigación no experimental —descriptivo, un diseño de investigación observacional y retrospectivo, y un enfoque cualitativo; haciendo uso además de la técnica para la recolección de información, de la revisión sistemática de la literatura.

De esta manera, la revisión sistemática de literatura permitió hallar en total 1.012 investigaciones publicada en bases de datos de páginas seguras, seleccionando solo 41 en total. Los resultados muestran como hallazgos, que el 30% de los documentos hacen referencia a estudios sobre RSE en países diferentes a Colombia (se mencionan Brasil, España, México, Reino Unido) y que sólo se encontró un solo documento en el que se relaciona la RSC y la contabilidad del año 2011, logrando demostrar que en Colombia existe poca literatura frente a este tema; razón por la cual se concluye que las academias deben continuar realizando estudios más extensos y profundos que lleven a mostrar que se hace en Colombia, para que las empresas cumplan con la función social de la información contable.

Sin embargo, se logró dar a conocer que la RSE en las empresas, además de brindar de manera cuantitativa la información contable, también se alcanza un valor cualitativo con modelos de crecimiento económico. Con todo ello, el aporte es significativo para la actual investigación, porque a

pesar de que el enfoque del estudio es cualitativo, la revisión de literatura expuesta permite extraer conceptos y teorías que sirven para argumentar la descripción del marco teórico en lo que refiere al tema de RSE.

Seguidamente, se halló también un artículo publicado en la revista JMSOR en la Universidad de la Costa en Barranquilla, elaborado por Hernández y Escobar (2016), titulado: “Modelo de contabilidad social que permita al medición, valoración y control de la responsabilidad social empresarial”. El objetivo fue desarrollar dicho modelo de contabilidad social que contribuyera al reconocimiento de lo mencionado en el título, mediante una metodología que aborda una investigación cualitativa, un método deductivo y tradición hermenéutica, como técnica para el análisis de la información.

Los resultados muestran, el desarrollo de un modelo contable basado en los indicadores del Global Reporting Initiative, que permiten concluir que las organizaciones mediante dicho modelo pueden optimizar los procesos de toma de decisiones con respecto a la gestión social. Por tanto, el aporte se configuró en los argumentos que expone el artículo con todo lo referente al rema de RSE y el modelo de contabilidad social.

Por otra parte, se encontró el proyecto de grado de contaduría pública de la Universidad del Valle, en Zarzal, Valle del Cauca, elaborada por Lucumí (2019) titulada: “La responsabilidad social empresarial y el contador público en Colombia, de cara a las normas internacionales de información financiera (NIIF)”, cuyo objetivo fue identificar los enfoques de dicha RSE en los cuales el contador público de Colombia debe apoyarse con base en las NIIF.

La metodología suscribe, una investigación descriptiva con un método inductivo y un enfoque cuantitativo, utilizando como técnicas para la recolección de la información una encuesta que permitió mediante un cuestionario aplicado a 150 empresas de Zarzal, Roldanillo y La Unión, seleccionadas como muestra poblacional dar respuesta a los interrogantes desarrollados.

Los resultados demostraron que, la teoría de costos son un enfoque de la RSE, porque

permiten con base en las NIIF, que el contador público incorpore los activos en el balance general porque permiten la posibilidad de ser medidos en el momento inicial del reconocimiento y al final de dicho reconocimiento, con el propósito de recibir a futuro solo beneficios económicos; lo que permite concluir que dicha RSE es una cultura que debe trabajarse entre todos para el beneficio de todos.

De esta manera, el aporte de este estudio lo representa el marco teórico con todos los conceptos sobre la RSE en especial para la elaboración de informes sociales y el papel que juegan dentro y fuera de una empresa; y la metodología que permitió a través de sus enfoque, técnicas e instrumentos identificar y darle solución al problema planteado.

Y la cuarta investigación, fue un proyecto también de contaduría pública de la Universidad del Valle, sede Pacífico, elaborada por Muñoz y Portocarrero (2018) titulada: “Importancia de la responsabilidad social empresarial y su aplicabilidad en la contabilidad ambiental para contribuir en la sostenibilidad medio ambiental y el desarrollo socio – económico en Buenaventura”, con el propósito de analizar su respectiva importancia.

Para el desarrollo, la metodología presenta un tipo de investigación descriptivo y exploratorio, y un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, cuya población y muestra estuvo conformada por 11 empresas seleccionadas con el tipo de muestreo intencional y de conveniencia con el único criterio que fueran del sector comercial y de servicios. Igualmente, se tuvo en cuenta como técnicas e instrumentos para la recolección de la información una encuesta como fuente primaria y la revisión de literatura y documental como fuentes secundarias.

Los resultados, permitieron establecer que el impacto de la RSE en Buenaventura es favorable, ya que involucra dentro de su sistema contable el comportamiento socialmente responsable de todos los actores que hacen parte de una empresa, entre ellos: proveedores, trabajadores, accionistas y directivos, incluyendo también al contador público encargado del manejo de la contabilidad, entregando datos relevantes para una mejor toma de decisiones. Todo ello, conlleva a concluir que la RSE contribuye en la sostenibilidad del medio ambiente.

El aporte de esta investigación, se manifiesta en las teorías y concepto de RSE respecto a la intervención de las empresas en lo social, asociada a los reportes contables de índole socio ambiental, a estados financieros y contables o a herramientas de contabilidad gerencial como el Balanced Scorecard, considerado como una herramienta que muestra todo lo que hace posible las contribuciones directas de la contabilidad a la sociedad.

2.1.3 En el Ámbito Regional

En este ámbito, se hallaron dos investigaciones que incluyen las dos variables de análisis, la RSE y el sistema contable y una que relaciona solo la RSE. La primera investigación, fue un proyecto de Contaduría Pública de la Universidad Libre, seccional Cúcuta, elaborada por Plata y Antolinez (2021), titulada: “Análisis de la información contable ante la responsabilidad social empresarial de una distribuidora de bienes y servicios del sector automotriz, ubicada en la ciudad de Cúcuta”, cuyo objetivo fue analizar la información contable ante la RSE de la empresa representada con el nombre de Organización MAC S.A.S. de esta misma ciudad.

La metodología, considera un método mixto (cuantitativo y cualitativo), con un diseño de triangulación concurrente, cuya muestra poblacional la conformaron 20 personas que forman parte de la empresa. Se utilizaron como técnicas e instrumentos para la recolección de la información, la observación directa, una entrevista, la encuesta y la revisión documental. Los resultados muestran que la empresa analizada a la fecha no aplica la RSE en la contabilidad, sin embargo, a través del análisis de las NIIF en los estados financieros, se evidenció que a pesar de no tener conocimiento ni haber adquirido compromisos, aplica en parte las tres dimensiones evaluadas.

En cuanto a lo económico, se refleja que cumple con el pago de sueldos, seguridad social y prestaciones sociales acordes a la ley; en lo social en la subcuenta de otros gastos, se observa que compra camisetas deportivas para hacer integración en competencias de fútbol con los empleados; y en lo ambiental aplica el sistema verde con la adquisición de llantas usadas. Todo ello, permite concluir que la empresa representada con el nombre de MAC S.A.S. presenta como debilidades: la

falta de conocimientos en lo referente a la RSE, no planea proyección social y a la gerencia y al contador les falta más gestión con respecto a este tema, lo que conlleva a que existan deficientes estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

El aporte de esta investigación, está representado en algunos antecedentes, el marco teórico, el conceptual, legal, la metodología en lo que respecta al enfoque cuantitativo, sirviendo de guía la encuesta, el análisis de resultados, los factores claves de éxito y el modelo de balance social.

El otro estudio, fue hallado en la Universidad Francisco de Paula Santander, sede Ocaña; elaborada por Claro (2017), titulada: “Responsabilidad Social en el area contable y financiera de la empresa Norgas SA ESP, ubicada en la ciudad de Ocaña, Norte de Santander”, cuyo objetivo fue realizar un análisis a dicha RSE en el área y empresa mencionada en el título.

La metodología, aborda una investigación de tipo descriptiva con un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), teniendo en cuenta como población y muestra 18 empleados que laboran en la empresa Norgas SA ESP, a la cual se aplicó una encuesta con 20 preguntas de opción múltiple. En los resultados se muestra, que se desconoce el tema de RSE por parte de directivos y empleados de la empresa, por lo tanto, se puede concluir que en los estados financieros no se ve reflejado la RSE, lo que demuestra que no existe experiencia en el tema, incentivo fiscal por parte de los entes tributarios a fin de apoyar la inversión a realizar para implementar el modelo de RSE.

El aporte de esta a la actual investigación, lo sustituye el marco teórico con los argumentos de los diferentes autores, que sirvieron para guiar el desarrollo y contextualizar este apartado; al igual que la metodología con instrumentos de medición y modelo de balance social con indicadores de desempeño económico.

El tercer estudio, el cual solo hace referencia a la RSE fue hallado en la Revista Mundo FESC, de la ciudad de Cúcuta, con el artículo titulado: “Incidencia de la responsabilidad social empresarial en las medianas industrias marroquineras de la ciudad de Cúcuta”, elaborado por Maldonado et al. (2016), cuyo objetivo fue analizar su incidencia. El desarrollo, expone una

metodología con un tipo de investigación descriptivo, un enfoque cuantitativo y método deductivo. La población estuvo conformada por las microempresas marroquineras legalmente constituidas en la cámara de comercio de la ciudad de Cúcuta, a quienes se les aplicó una encuesta junto con todos sus Stakeholders.

Los resultados, muestran que al igual que las empresas los colaboradores no tienen conocimiento de la RSE, al mismo tiempo que no hay ningún tipo de capacitación al respecto por parte de las entidades gubernamentales; por otro lado se evidenció que no aplican bienestar social a los trabajadores, ni tampoco existe control ambiental en los procesos de producción. Por lo tanto, se concluye que faltan herramientas que evalúen el cumplimiento de la RSE en las empresas de este sector, al igual que se requiere que los entes fiscalizadores sean más exigentes para que se pueda contribuir con un ambiente socialmente responsable.

De esta manera, el aporte para la actual investigación lo representan, los conceptos y la evolución que ha tenido la RSE a través del tiempo; al igual que la metodología, la cual sirvió de guía para orientar la construcción de la encuesta y el desarrollo de una de las fases del estudio.

2.2 Marco Teórico

Los referentes teóricos que en continuación se relacionan, son los que de una forma u otra permitieron orientar la manera adecuada para desarrollar el presente estudio, el cual tiene como objetivo, analizar la importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta. En este sentido, se argumentan los conocimientos existentes desde la perspectiva de diferentes autores en las dos variables de análisis, la RSE en el sistema contable y las empresas del sector de la construcción.

2.2.1 La Responsabilidad Social Empresarial (RSE)

Según Reyes & Leal (2019), la RSE es una concepción que se originó hace aproximadamente 71 años, y que ha sido llevada a la práctica desde diferentes ciencias. En este sentido, esta definición

emerge como un instrumento para establecer como afirma Gonzáles y Martínez (2003 citado por Reyes & Leal, 2019) en “responsabilidad empresarial ante las diferentes problemáticas que presenta el mundo actual (derechos laborales, derechos humanos, medio ambiente, paz, corrupción)” (p.181), con el fin de que las empresas o dirigentes cambien la manera de llevar a cabo las estrategias con efectos benéficos para cada una de las dificultades.

Al respecto, Hernández (2008 como se citó en Hernández, 2013), “Hace referencia al grado de compromiso que tiene un ente empresarial con respecto a los demás actores sociales con los cuales interactúa como consecuencia directa del desarrollo de su actividad productiva” (p.3); lo que indica que las empresas tienen el compromiso no solo de satisfacer las perspectivas de todas las personas que intervienen en los procesos que se llevan a cabo en las organizaciones a nivel interno, sino también a nivel externo realizando una administración eficiente, que favorezca a toda la humanidad y al medio ambiente.

Por ello, como expresa Bonilla y Páez (2019) la RSE lo que trata es, de producir efectos provechosos de la rentabilidad que se obtiene de las operaciones que realizan las empresas, con los clientes internos y externos, incluyendo el medio ambiente. Sin embargo, es importante tener claro como dice Argandoña e Isea (2011 como se citó en Bonilla y Páez, 2019), en el estilo que tiene el gobierno para alcanzar los objetivos propuestos para la consecución del desarrollo económico, social e institucional estable de toda una sociedad; permitiendo a su vez la transformación o el cambio en las empresas con base en la eficiente toma de decisiones por parte de los gerentes o administradores.

Todo esto parece confirmar, lo que ratifica García (1994 como se citó en Hernández, 2013) y Arpi (2013), los cuales expresan que la RSE, permite que las estructuras empresariales, donde su objeto social se obtiene una utilidad, a cambio de satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos, y donde se cuenta además con la suficiente idoneidad para el uso eficiente de los recursos; de igual manera se debe “responder a la responsabilidad que tienen frente al Estado...mediante la generación y utilización de herramientas estratégicas que optimicen el proceso de toma de

decisiones” (Hernández, 2013, p.61).

Todas estas observaciones, se relacionan también con lo que debe responder ante el Estado, las empresas que pertenecen al sector de la construcción, la cual se pueden beneficiar de su objeto social, mencionado en el ítems 2, planteamiento del problema, y que además trata en lo más oportuno de complacer a todas las personas que influyen para el desarrollo de las actividades que se generan en cada una de las diferentes empresas; por lo tanto, debe en lo posible crear estrategias para alcanzar los mejores resultados, lo que hace necesario realizar un análisis de la información contable para corregir los errores o falencias que no les permiten lograr sus propósitos.

2.2.2 El sistema contable ante la RSE

Es una herramienta que sirve para “generar insumos para cimentar el proceso de toma de decisiones desde el punto de vista de la RSE” (Hernández, 2013, p.61), por ello, la función de la información contable que se presenta no debe estar solo supereditado a revelar en los informes de su situación financiera y en el estado de resultados integrales, solo los recursos disponibles, las inversiones realizadas, las ganancias del resultado de sus operaciones económicas, ni los costos y gastos incurridos en sus actividades, ya sea para la producción o prestación de un servicio; deben como dice Gómez (2002 como se citó en Hernández, 2013) a través de “la contabilidad poner en alerta la posibilidad real del sistema en las condiciones a las que se ha llegado...siendo garante de lograr una mayor conciencia social” (p. 61).

De esta manera, frente a ello, la importancia de la RSE en el sistema contable, se vislumbra como una herramienta que contribuye a revelar en dichos informes, el manejo justo y responsable en el desarrollo de todas las operaciones que generan rentabilidad, ya sea en la elaboración, venta o servicios de productos, con el fin de evitar impactos negativos representados como afirma Reyes y Leal (2019) en “desigualdad social, contaminación, falta de ética laboral, profesional y productiva” (p.181).

Ello indica, evitar que los empleadores cumplan con todas sus obligaciones con ética y

sensatez; que en el caso de las obligaciones laborales de no cumplirse y no reflejarse como lo estipulan las normas internacionales de información financiera NIIF, terminan afectando el bienestar socioeconómico de los empleados; al igual que el medio ambiente, se daña el entorno y la forma de vida de una sociedad entera, donde finalmente la más perjudicada es la empresa o empleador, que no le permite una toma de decisiones eficiente, ni generar impactos intangibles de beneficio, entre ellos: confianza, reconocimiento, prestigio, representación, referencia, entre otros, creando a su vez una estructura sólida empresarial, disminuyendo costos y motivando el recurso humano.

Todo ello, coincide con lo que expresa Arpi (2013), el cual manifiesta que todos aquellos bienes de una empresa como los que no se representan de forma física, entre ellos: el efectivo y la maquinaria que es utilizada para el desarrollo de las operaciones, son los que se incorporan a los tangibles como el reconocimiento de la marca, con el fin de alcanzar una evaluación o cálculo más exacto del valor total de dichos activos en una organización, “cuya vida útil es superior a un año a partir del momento que se les dio origen, amortizándose con cargo a gastos en ejercicios posteriores” (Arpi, 2013). Por lo tanto, estas empresas en la actualidad, deben contar no solo con las aptitudes, en este caso intelectuales para el perfecto y justo procedimiento de dichos activos, sino que además, tener la facultad de un apropiado método para la inspección, registro y valoración de la información contable.

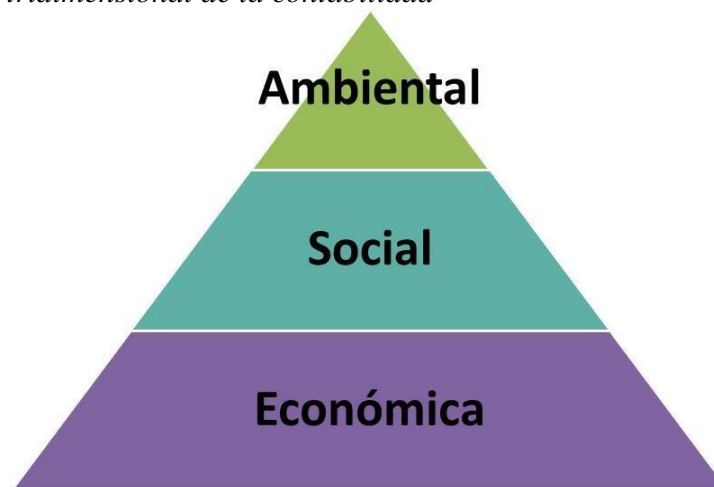
Por ello, es considerado el sistema contable, un factor que permite además de hacer que una empresa cumpla con los compromisos y responsabilidades éticas y legales, hacer que analicen los activos de forma honesta y consciente a través de las prácticas contables, con el fin de generar solo beneficios para todos, haciendo referencia a lo económico, social y ambiental, el cual corresponde a la teoría tridimensional de la contabilidad, pero con la diferencia que su funcionalidad se da de manera jerárquica, iniciando primero por la dimensión ambiental, seguida de lo social y finalmente la económica como se expone en la figura 1.

La exposición de la estructura jerárquica con las tres dimensiones expuesta en la figura 1,

hacen que se muestre el nivel de importancia de la RSE en la contabilidad, ya que una empresa puede controlar su enriquecimiento, patrimonio o capital, iniciando como un compromiso moral, evaluando el actuar contable, primero de manera ambiental para ayudar con la sostenibilidad integral, con una mejor concepción y asignación equitativa de dicha sostenibilidad; luego continuar con la social como dice la teoría tridimensional expuesta por Mejía y Vargas (2012), con el fin de llevar a cabo una apreciación cualitativa y cuantitativa de la riqueza social de manera más objetiva; finalmente en orden de importancia, la económica porque como afirman estos mismos autores, “el saber contable debe dar cuenta de todos los actos, hechos y situaciones que generan circulación de la riqueza, muchos de los cuales no son movimientos financieros y no están registrados en los reportes organizacionales” (Mejía y Vargas, 2012, p.50).

Figura 1

Jerarquía de la teoría tridimensional de la contabilidad



Nota. El diseño de la figura es propio con base en la teoría tridimensional expuesta por Mejía y Vargas (2012)

En este sentido, de acuerdo al orden de prioridad de la jerarquía tridimensional: dimensión ambiental, social y económica, hace como dice Mejía y Vargas (2012) que:

La contabilidad debe evaluar la sostenibilidad de las organizaciones en las tres dimensiones por separado, lo que permitirá conocer el comportamiento de la riqueza controlada por los entes, porque si sólo se presentan estados contables financieros, nunca se podrá conocer la

verdadera situación de la organización y la gestión integral de la riqueza que controlan. (p.54).

Por consiguiente, la contabilidad ambiental según los argumentos de Amigo (2018) ha ido evolucionando a través del tiempo con inicios desde los años 70 hasta los 90, donde ya la percepción se extiende un poco más hasta el punto de que en la actualidad es vista como un componente, donde se tiene en cuenta las diferentes actividades que desarrolla una empresa de acuerdo a su actividad económica con respecto a los derechos ambientales; permitiendo finalmente, que se pueda informar de manera contable los impactos que se generen a “la naturaleza y a su entorno, proporcionando datos cualitativos, monetarios y no monetarios, además de los esfuerzos por recuperar, mejorar o conservar el entorno y la naturaleza, de las diversas formas de prevención” (Quinche, 2008 como se citó en Amigo, 2018, p. 144).

En otras palabras, la dimensión ambiental en la contabilidad permite determinar la administración que una empresa lleva a cabo con respecto a su actividad económica, mediante la contabilidad financiera, la cual se puede reflejar en los activos, pasivos o capital, y ello se puede evaluar con datos cuantitativos o cualitativos como forma de controlar la realidad de sus movimientos, lo que conlleva a generar “un impacto a largo plazo tanto en el desarrollo de las políticas económicas como ambientales, orientándolas a la protección del medio ambiente pretendiendo medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo” (Lezca, s.f., pp. 28-29).

En lo que respecta a la dimensión social, la contabilidad se fundamenta en todo lo que refiere a la figura ética, y que según la Organización Internacional del Trabajo – OIT citada por Torres (2000 como se citó en Parada y Perdomo, 2014) es:

(...) concebido como una técnica que permite a la empresa reunir información cuantitativa y cualitativa, por medio de la cual se puede seguir de manera objetiva, el desarrollo de sus actividades, en el campo de los recursos humanos, así como su desempeño en la implementación de programas de carácter social (internos y externos). (pp.7-8).

Lo que indica, que esta dimensión se relaciona con la presencia de los beneficios económicos, que no pueden ser controlados directamente mediante la contabilidad; sino que a través del balance social se alcanza de una manera más objetiva conocer a ciencia cierta y de manera preventiva los impactos que se puedan generar de la actividad económica que desarrolla cada empresa.

Y en cuanto a la dimensión económica, la RSE en el sistema contable de acuerdo a lo que expresa Mejía y Vargas (2012), no es posible que se incluyan todas las conmoviones que se presentan porque muchos de estos impactos producidos que además de que forman parte del capital, son actividades financieras sin reconocimiento en los informes que detallan los procesos ya sean operativos, administrativos o financieros; por ello, son reconocidas como dice Ortigón (2011 como se citó en Mejía y Vargas, 2012) “economía invisible” (p.50), lo que hace que no formen parte de los reportes contables, pero si brindan la posibilidad de indagar sobre la producción y el consumo para identificar los impactos que generan socialmente en la economía.

Por consiguiente, es importante mencionar que los reportes contables para el caso de RSE son posible de realizar a través del balance social, siendo este un mecanismo que como afirma Mejía y Vargas (2012) “permite establecer los puntos de partida en la fundamentación de una contabilidad para la sostenibilidad ambiental, social y económica” (p.51), quienes son las que constituyen la teoría tridimensional, cuyo orden de escalamiento prioriza de cierta manera la implementación con un profesional estrategias que a través de la práctica a su vez logra que el nivel de sostenibilidad (incipiente, en desarrollo y madurez), se vaya desarrollando gradualmente hasta llegar al nivel de madurez que se quisiera que todas las empresas alcanzaran.

2.2.3 Metodología para la identificación del nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas

El Modelo GRI (Global Reporting Initiative), es una metodología expuesta por Hernández & Escobar (2016), que permite revelar el cumplimiento económico, ambiental y social de la totalidad de

las operaciones o actividades que se realicen en un ente económico. Fue desarrollado en materia de sostenibilidad, para que pueda ser implementado por cualquier empresa, sin importar su tamaño o actividad económica que desempeñen.

Al respecto Hernández & Escobar (2016) aseguran que el modelo GRI, “permite medir de manera razonable la gestión social de las organizaciones” (p.52), el cual lo argumenta puntualmente el artículo tercero del capítulo segundo del decreto 2649 de 1993. De esta manera, dicho modelo contiene unos objetivos; metas; principios; procedimientos, procesos; y variables e indicadores por los cuales se basa esta metodología para ser aplicada.

De acuerdo a Rodríguez y Ríos (2016), el modelo GRA es una de las metodologías más reconocidas a nivel mundial, cuyo propósito es ayudar a que los reportes publicados por las empresas en todo lo referente a los hechos económicos, sociales y ambientales tengan concordancia con principios uniformes de fácil comparación. En este sentido, esta metodología contribuye a que todos los grupos de interés (empresas, gobiernos y otras organizaciones), logren comprender y transmitir, los beneficios organizacionales que se obtienen al desarrollar los reportes de sostenibilidad.

Según Álvarez & Zamarra (2010) y Gallego (2012) todos ellos citados en Rodríguez y Ríos (2016), expresan que al lograr que las organizaciones puedan evaluar, medir, cuantificar y planificar el cumplimiento de la RSE mediante la metodología GRI, los beneficios redundan en lograr revelar “informes sociales, la normalización y simplificación de los informes financieros, ambientales y sociales de las empresas” (Rodríguez y Ríos, 2016, p.75); permitiendo a su vez, un espacio real para que los estudiantes puedan entender e interactuar en los ambientes que toda organización debe desarrollar, aplicando de esta forma los conocimientos y habilidades recibidas durante su formación académica y logrando finalmente ayudar a dichas empresas en el cumplimiento y beneficio que conlleva la RSE en la contabilidad.

2.2.4 Los procesos y procedimientos de medición y valoración económica de carácter social

A nivel internacional, son diferentes las metodologías que se han desarrollado en los últimos 20 años, para la medición y valoración económica de carácter social, modelos que incluyen métricas o los más conocidos como indicadores, que orientan dicho proceso de medición, entre ellos, los que se exponen en la tabla 1. (Endesa, 2018).

Tabla 1

Modelos para la medición y valoración económica de carácter social

Modelos	Para quién sirven	Para qué sirve
IRIS, LGB	Inversores	Para obtener indicadores métricas
LBG	Sociedad, empleados	Favorecer la medición de resultados y logros
SROI	Sociedad, entidades financiera	Monetizar impacto
SROI, SEAT	AAPP, Sociedad, entidades financiera	Medir impactos y valorar los cambios acontecidos
SEAT	AAPP, Sociedad	Identificar riesgos operativos
SDG COMPASS		Medir la contribución a los ODS

Fuente: Endesa (2018, p.17)

En la tabla 1, se observa que dentro de los modelos expuestos, LBG y el SEAT son los que más se adaptan a las necesidades de las empresas constructoras de la ciudad de Cúcuta. Con respecto al LBG, permite que las metas alcanzadas con respecto a las contribuciones sociales sean medidas de manera cuantificable y cualificable mediante indicadores, cuya función es como afirma Endesa (2018) “reportar, medir, gestionar y comunicar la información relativa a sus iniciativas y proyectos de acción social” (p.21).

Por otro lado, el SEAT reconocida en inglés como Socio-Economic Assessment Toolbox y se encarga de “identificar y gestionar los impactos sociales y ambientales” (Endesa, 2018, p.26) de actividades económicas cuyas empresas se dedican a la exploración de los recursos naturales. Razón por la cual, “el marco regulatorio está evolucionando hacia una mayor transparencia de los aspectos no financieros y una mejor integración con los indicadores” (Endesa, 2018, p.11), lo que hace que se brinde la oportunidad de obtener diferentes beneficios, como los expuestos en la figura 2.

Figura 2

Oportunidades de medir socialmente



Nota. La figura representa las oportunidades cuando se decide medir el impacto social en las empresas. Tomado de Endesa (2018, p.14)

Todo ello, se trata de que las empresas vayan avanzando de manera cronológica en los niveles de sostenibilidad (incipiente, en desarrollo y madurez), ya que se convierte en un reto para las empresas hacer medición y valoración a la RSE, debido a que la mayoría se hallan aún en el nivel incipiente, por falta de compromiso en algunos casos y otros, entre los que se destacan la falta de conocimiento.

Por otro lado, a nivel nacional la convergencia de las NIFF se percibe como uno de los procesos y procedimientos que permiten hacer medición y valoración económica de carácter social en la contabilidad de las empresas, porque dan a conocer los efectos y variaciones que aparezcan en los distintos departamentos o áreas de una empresa, el cual incorpora las actividades internas, la forma como se obtiene y se percibe la información y la manera como se refleja en los estados financieros, teniendo en cuenta lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios (Rubio-Rodríguez et al., 2020).

En este sentido, para que una empresa pueda minimizar la impresión negativa que se pueda estar originando del crecimiento, producto de su objeto social, debe contar con un eficaz sistema de información contable, y es ahí donde inciden las habilidades y una dirección contable eficiente que

permita conocer el manejo que se le debe dar a los gastos que inciden de las operaciones realizadas, y que luego se deben evidenciar en los estados financieros como resultado de su actividad; sin embargo, las NIIF incluso no asocian o vinculan de forma directa como debería ser dichos gastos.

Por otra parte, Montaner y Perozo (2008 como se citó en Osorio & Poveda, 2016), expresan que el proceso de convergencia en la contabilidad implica el compromiso de reformar y ajustar los diferentes procedimientos reglamentados por el estado e incluso de la misma institución, con el fin de “asegurar la eficiencia y transparencia de la revisoría fiscal” (p.23). Por ello, es importante enfocar a la dirección de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, a que comprendan minuciosamente las modificaciones que se producen según las normas, principios y procedimientos que el gobierno establece para su total transparencia y así lograr que dichas empresas puedan tener una eficiente gestión de sus recursos. Por esta razón, la convergencia contable es un factor importante, porque se convierte en un procedimiento que relaciona las NIIF con la RSE, suministrando comprensión a nivel externo a las personas interesadas de las obligaciones o compromisos que las organizaciones deben cumplir en pro del bienestar de todos. De hecho, es importante que las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, primordialmente identifiquen el grupo de clasificación al cual pertenecen, en caso de no haber iniciado su proceso de implementación, la cual está determinada su aplicación desde el 1 de enero de 2016.

Ello permite, que el sistema de información contable sea más organizado y pueda identificar falencias para ser corregidas a tiempo y así lograr el manejo eficiente de los recursos, generando RSE ante todo como un compromiso, ya que solo el proyecto de Ley 70 de 2010 apoya los programas, políticas y planes que las organizaciones originen como un compromiso voluntario de sus comportamientos socialmente responsables (V|lex, 2010), convirtiéndolas en empresas que brindan confiabilidad, seguridad y bienestar social a los clientes internos y externos, además de que sea más competitiva a corto, mediano y largo plazo, reflejados todos estos elementos en los reportes contables.

2.3 Marco Conceptual

El sistema contable en las empresas del sector de la construcción. De acuerdo a lo que manifiestan Aguirre-Vargas et al. (2014), las empresas que pertenecen al sector de la construcción son consideradas, entre las que más progreso económico generan al país. Al respecto, el sistema contable de estas empresas según Martínez (2010 como se citó en Aguirre-Vargas et al., 2014) tiene sus características en cuanto a los “contratos de construcción y las obligaciones de seguridad social” (p.163); por esta razón las NIIF son un componente fundamental porque brindan las orientaciones necesarias para el manejo adecuado de la contabilidad.

De acuerdo a ello, Sánchez (2017 como se citó en Gutiérrez y Otálora, 2019) exponen que la contabilización de los contratos de construcción tiene un procedimiento especial que según la Sección 23 de NIIF para PYMES, los asocia con los Ingresos y Costos de actividades ordinarias, para el cual se debe inicialmente hacer un reconocimiento de ellos para luego medirlos y mostrar los resultados. En lo que refiere al reconocimiento, Gutiérrez y Otálora (2019) manifiestan que se realiza de dos formas “hasta que el bien o servicio es entregado o a través de un método de porcentaje de terminación” (p.20).

En otras palabras, la acusación del ingreso se reconoce luego de entregar lo pactado en el contrato de construcción y “la pérdida o utilidad del proyecto, solo se reconocerá al final del contrato” (Ramírez & González, 2015 como se citó en Gutiérrez y Otálora, 2019, p.22).

Todas estas, objeciones descritas anteriormente, permiten tener en cuenta que cuando una empresa que pertenece al sector de la construcción no tiene clara sus políticas en los contratos, en lo que refiere al reconocimiento de ingresos y costos, impide que se realice un proceso contable eficiente, porque, además, de acuerdo a la Sección 23 de NIIF para PYMES, los gastos de ventas que incorpora un proyecto, forman parte del valor capitalizable de la obra (Gutiérrez y Otálora, 2019, p.22).

Responsabilidad social y contabilidad social. Según Hernández (2013), es una obligación que se transmite solo financieramente. De esta manera, se entiende que una empresa además de situar su labor en alcanzar que las metas se conviertan en niveles altos de rendimiento para los propietarios, debe también, satisfacer las perspectivas de los Stakeholders que la componen (trabajadores, clientes, proveedores, estado, comunidad, entre otros), y realizar avances referentes a ayudar a la mejora de la humanidad y del medio ambiente.

De esta manera, se puede decir que la contabilidad social es la ciencia encargada de determinar, evaluar y evidenciar información referente al nivel de responsabilidad social de las estructuras empresariales, la cual aparece por los años 60 con la revelación de beneficiarios actuales de “información contable para la toma de decisiones” (Hernández, 2008 como se citó en Hernández, 2013, p.64).

Ciclo contable. Es considerado por Horngren (2004 como se citó en Hernández, 2013), como todos aquellas etapas razonables y estructurados, cuyo propósito es la presentación de los estados financieros, los cuales inician con el registro de las transacciones realizadas por la empresa, y que son calculadas con el método de partida doble; así mismo, la documentación de las acciones las cuales deben estar soportadas mediante los comprobantes de contabilidad, con el fin de registrarlos de manera exacta en los libros mayores, los cuales se convierten en el soporte de los estados financieros.

Ciclo de contabilidad social. De acuerdo al Decreto 2649 (1993) y Hernández (2013), el ciclo de contabilidad social, son los procesos contables que le permiten a un ente económico revelar flujos de efectivo, con la posibilidad de lograr una evaluación eficiente de la gestión de los administradores, incluyendo el impacto social que representa para la comunidad, y que finalmente le ayude a una toma de decisiones eficiente y mayor control de las operaciones que se realizan en la empresa.

Indicadores para evaluar las operaciones socialmente responsables en una empresa. Los indicadores para evaluar las operaciones socialmente responsables en una empresa, requieren del reporte de los Estados Financieros, los cuales se fundamentan en el registro del sistema de cuentas contables de una empresa. En este sentido, a continuación, se relacionan los indicadores apropiados para ello:

- **Indicadores económicos de desempeño:** Según Hernández (2013), analizan la forma en que las empresas perjudican a los grupos de personas que involucra la RSE y que con las que se comunica de manera directa e indirectamente. Para este indicador se pueden aplicar los siguientes: Desempeño económico, Presencia en el mercado e Impactos económicos indirectos.
- **Indicadores de desempeño ambiental:** Estudian “los impactos de una organización en los sistemas naturales vivos e inertes, incluidos los ecosistemas, el suelo, el aire y el agua” (Hernández, 2013, p.73), incluye los siguientes indicadores: Materiales, energía, agua, biodiversidad, emisiones, vertidos y residuos, productos y servicios, cumplimiento normativo y transporte.
- **Indicadores del desempeño de prácticas laborales y ética del trabajador.** Son llamados también beneficios sociales para los empleados con jornada completa, que no se ofrece al personal temporal o de media jornada. Mide el desempeño de las prácticas laborales y la ética del trabajo en las organizaciones. Entre ellos según Hernández (2013, p.73), se relacionan: Empleo, relaciones empresa/trabajadores, Salud/Seguridad en el trabajo, formación y educación, Diversidad e igualdad de oportunidades.
- **Indicadores de desempeño de sociedad.** Miden los impactos de la organización en el sistema social en el que se desarrolla. Ellos son: Comunidad, corrupción, política pública, comportamientos de competencia desleal y cumplimiento normativo (Hernández, 2013,

p.73).

- **Indicadores de desempeño de la responsabilidad sobre los productos.** Al igual que el anterior, de acuerdo a Hernández (2013), miden los impactos de la empresa en el sistema social en el que se desenvuelve. Los principales son: Salud y seguridad del cliente, etiquetado de productos y servicios, comunicaciones de marketing, privacidad del cliente y cumplimiento normativo.

2.4 Marco Contextual

La investigación se desarrolló para las empresas que pertenecen al sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, en lo que refiere a la RSE en el sistema contable; por ello, este apartado hace referencia a los procesos y el papel que juega en la economía del país. En este sentido, es importante conocer que el sector de la construcción por su gran número de empresas dedicadas o que se asocian directa o indirectamente a esta actividad son consideradas como las más grandes generadoras de empleo y las que mayor participación tienen en el Producto Interno Bruto –PIB en el país (Aguirre et al., 2014).

De esta manera, la participación de este sector en el PIB del país a pesar del decrecimiento que tuvo en el año 2020 por causa de la pandemia Covid-19, al compararse con el año 2019, cuya participación alcanzó un promedio del 7%, para el año 2020 solo obtuvo un 5.4%; proyectando comportamientos favorables para el 2021 (Camacol, 2020). De hecho, el comportamiento en el año 2021 en el sector de la construcción incluyendo a Norte de Santander, mejoró notablemente revelando “un total de 150.289 unidades de vivienda en más de 3.000 proyectos activos a lo largo y ancho del país” (Semana, 2021, párr.5).

Razón por la cual, si se tiene en cuenta la ejecución de este tipo de actividad derivada de su objeto social, produce grandes afectaciones al medio ambiente; lo que conlleva como dice Reyes y Leal (2019) a la falta de conciencia, compromiso y transparencia.

Por consiguiente, es importante que las empresas del sector de la construcción, tengan

presente los beneficios a que conlleva adoptar políticas de responsabilidad social, las cuales están representadas como afirma Cruz, Vélez y Romero (2019) en:

Exclusión del pago de impuesto de renta y de ganancia ocasional, exenciones en el IVA, deducciones por donaciones o por inversiones efectuadas para reforestación, aranceles, depreciación de activos, incentivos económicos, tasas arancelarias especiales, exclusión del pago de aportes parafiscales. (p.30).

Todo ello, se refleja finalmente en el ahorro del pago de sus obligaciones tributarias, que sin incidir en gastos que generan altos costos, se impulsa a las empresas a que realicen actividades que incurran en RSE para el bienestar y una mejor calidad de vida de toda una sociedad.

2.5 Marco Legal

Norma Internacional ISO 26000: Permite que las empresas ya sean públicas o privadas lleven a cabo prácticas responsables con la sociedad en general, por tanto se considera una “guía sobre responsabilidad social” (ISO, 2010, p.3).

Constitución Política de Colombia: “La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial” (Constitución Política de Colombia, 1991).

Artículos del 6° a 18° del Decreto 2649 de 1993: Definen y reglamentan los PCGA en Colombia los cuales son de obligatoria observación por parte de los profesionales de la disciplina contable en el ámbito de tributario y financiero. Así mismo, este mismo decreto, permite adicionar la dimensión social que debe medir y revelar la ciencia contable (Decreto 2649, 1993 citado por Hernández Rodríguez, 2013).

Por otra parte, en el **Artículo 7 del capítulo tercero**, explica que las empresas son el enlace de lo que producen y el recurso humano, ocasionando los procesos y procedimientos dirigidos a la satisfacción de las exigencias de los Stakeholders de los cuales debe existir un control sobre estos recursos. Por ello, **el artículo 11**, establece que los recursos y hechos económicos y sociales deben

ser reconocidos y revelados en los estados financieros de acuerdo con su esencia o realidad económica y social y no únicamente en su forma legal (Decreto 2649, 1993 citado por Hernández Rodríguez, 2013, pp.67-68).

En este sentido, en el **Artículo 12**, solo pueden ser reconocidos en el sistema de información contable, hechos económicos y sociales efectivamente realizados. Por ello, el **Artículo 14**, en lo concerniente al aspecto social, se entiende que un ente económico produce beneficios sociales en un período, únicamente después de que su patrimonio y el patrimonio social al inicio del mismo se hayan mantenido o mejorado (Decreto 2649, 1993 citado por Hernández Rodríguez, 2013, pp.67-68).

Proyecto de Ley 70 de 2010 Senado. Artículo 3°. Empresas micro y pequeñas. Las micro y pequeñas empresas que se acojan a lo dispuesto en la presente ley, tendrán los siguientes incentivos: Puntajes adicionales en licitaciones públicas, Facilidades de acceso a créditos superiores a determinado monto, Acceso a programas de fomento micro y pequeñas empresas, Fomento de Innovación Tecnológica, y Otros que se incorporen en el futuro por el Gobierno Nacional (Claro, 2017).

Artículo 5°. Informe anual: Establece que es obligación de cada empresa que se acoja a la presente ley en el mes de diciembre de cada año, debe preparar y publicar un informe anual en el cual se especifique: Cualquier impacto significativo de índole medio ambiental, social, económico o financiero de sus actividades durante el año que termina al igual que lo programado para el año siguiente. Al igual, que las políticas de empleo y las prácticas laborales particulares de la empresa, en lo que debe incluirse una medición de sus efectos y la participación de los trabajadores, entre otras; y las políticas, planes, programas, proyectos y operaciones adelantados por la empresa para cumplir la Responsabilidad Social Empresarial (Vlex Información jurídica, tributaria y empresarial, 2010).

Ley 1314 de 2009: “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades

responsables de vigilar su cumplimiento” (p.1).

Decreto 3022 de 2013: Este decreto refiere a las entidades que no cumplan con los requisitos del Artículo 1° del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del capítulo 1° del marco técnico normativo de información financiera – NIIF, anexo al Decreto 2706 de 2012. Es decir, aplica a los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. El período de preparación obligatoria, es el tiempo en el que las entidades deben realizar el proceso de convergencia, es decir del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y la fecha de aplicación, es a partir del cese de la normatividad vigente al momento de la expedición del presente decreto y su aplicación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015. La fecha de reporte a la cual también hace referencia este decreto, es cuando se presentan los primeros estados financieros de acuerdo al nuevo marco técnico normativo, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Decreto 3022, 2013).

Por otro lado, la guía para la correspondiente aplicación por primera vez para NIIF de Pymes Grupo 2, es un documento de 251 páginas donde a partir de la 47 se ilustra con un ejercicio la forma cómo una entidad debe hacer los ajustes a cada una de sus partidas del Balance General a diciembre 31 de 2014, para convertirlo en el Estado de Situación financiera bajo NIIF de Pymes a enero 1 de 2015.

Requisitos y permanencia del Decreto 3022 de 2013:

Requisitos:

- Si la entidad se constituye antes de la fecha de vigencia del Decreto, (27 de diciembre de 2013), efectuará el cálculo con base en el tiempo sobre el cual cuenta con información disponible.
- Si la entidad se constituye después de la entrada en vigencia del mencionado Decreto, los requisitos de trabajadores y activos totales se determinarán con base en la información existente al momento de la inscripción en el registro que le corresponda de acuerdo con su naturaleza.

Permanencia:

- Como mínimo de tres (3) años contados a partir de su estado de situación financiera de apertura.

Decreto 1851 de 2013. “Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que se clasifican en el literal a) del párrafo del artículo 10 del Decreto 2784 de 2012 y que hacen parte del Grupo 1.” Sistema único de información normativa.

3. Metodología

3.1 Tipo de Investigación

Según la naturaleza del objetivo general, que es analizar la importancia de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta para la toma de decisiones eficiente y eficaz, se aborda un tipo de investigación descriptivo con un enfoque cuantitativo, los cuales permiten medir las características o atributos de la población o unidades muestrales sobre variables de análisis estudiando las propiedades y fenómenos de la presente investigación (Hernández et al., 2014).

Acorde con lo expuesto anteriormente, se pretende desarrollar una investigación en la línea Gestión contable tributaria y financiera, que permita dar cuenta de la importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta. Todo ello, hace que se lleve a cabo un mayor control de la información a través de la medición de variables, que intentan recopilar información cuantificable para ser utilizada en el análisis estadístico de la muestra poblacional y así disminuir errores y descartar inquietudes o dudas que se presenten durante el desarrollo de la investigación.

3.2 Población y Muestra

La población, de acuerdo a lo que expresa Hernández et al. (2014) es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades poseen características en común, que al ser estudiadas dan origen a los datos de la investigación. Teniendo en cuenta este concepto, la población está conformada por 19 empresas que pertenecen al sector de la construcción y que se encuentran legalmente registradas en la Cámara de Comercio a enero de 2021 como se observa en el Anexo 1, y la revisión documental necesaria para identificar el nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas de dicho sector.

Por tanto, la muestra para el caso objeto de estudio no requiere tener en cuenta a un subgrupo

de la población, por tratarse de una población pequeña, lo que implicó realizar un censo, en el cual se incluye la totalidad correspondiente a las 19 empresas que pertenecen al sector de la construcción y que se encuentran legalmente registradas en la Cámara de Comercio a enero de 2021, cuyo listado se expone en el Anexo 1. En este sentido, esta “decisión se tomó con base en los recursos disponibles, la oportunidad, el tiempo y el planteamiento del problema” (Hernández et al., 2014, p.567).

3.3 Técnicas e instrumentos para la Recolección de la Información

De acuerdo al enfoque cuantitativo, se utilizaron como técnicas para la recolección de la información los siguientes instrumentos:

La Encuesta: La constituye “un cuestionario que consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (Hernández et al., 2010, p.217). Con base en esta definición, por tratarse de un enfoque cuantitativo la encuesta para el presente estudio está conformado por un cuestionario con trece (13) preguntas con opciones de selección múltiple, la cual se aplicó al Gerente y/o Contador de las 19 empresas que forman parte del sector de la construcción, relacionadas en el Anexo 1 y que dan respuesta a la pregunta problematizadora expuesta en el Anexo 2.

La Revisión cuantitativa de literatura: Consiste en una revisión de estudios, la cual se llevó a cabo mediante una rejilla construida en Excel para Windows 10, que comprende las investigaciones más recientes y con similitud del 90% que brindan el acceso al nuevo conocimiento sobre la importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción.

3.4 Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos

Por su enfoque cuantitativo, el tratamiento para la recolección de la información se llevó a cabo en cuatro fases:

- Fase I: Se hizo inicialmente la invitación a las 19 empresas del sector de la construcción de la ciudad de la ciudad de San José de Cúcuta, mediante una carta expuesta en el Anexo 1

que contiene el enlace:

<https://docs.google.com/forms/d/1X17B8ZMqfaWmU45sQzPzEZtJbJX5UXyXRN2sUgm0TQM/edit>, donde se encuentra el formulario de la encuesta, el cual fue respondido por dichas empresas que en algunos casos se tuvo que hacer dicha solicitud vía celular y otras vía correo electrónico, para finalmente recolectar los datos que posteriormente la misma plataforma, de manera automática originó la tabulación de las respuestas con gráficas representadas en tortas, y así realizar la correspondiente interpretación de las respuestas en el documento para finalmente hacer la respectiva identificación del nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de la ciudad de San José de Cúcuta.

- Fase II: Se establecen los factores claves de éxito de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, con base en la metodología Global Reporting Initiative (GRI) que incluye el análisis de la teoría tridimensional (ambiental, social y económica).
- Fase III: Se definen los procesos y procedimientos de medición y valoración económica sobre todo en las actividades de carácter social, que revelan la consolidación y presentación en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta.
- Fase IV: Se proponen mecanismos de solución para el reconocimiento de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, entre ellos los indicadores de desempeño y el balance social.

4. Resultados

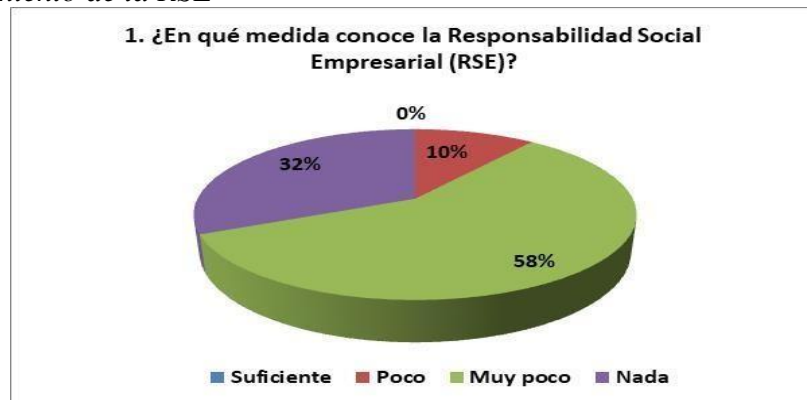
4.1 Identificación del nivel de importancia de la RSE en el sistema contable

4.1.1 Tabulación, análisis e interpretación de la encuesta

La respectiva identificación del nivel de importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de la ciudad de San José de Cúcuta, se llevó a cabo mediante las respuestas que dieron los gerentes y/o contadores de las 19 empresas de este sector, a través del formulario google, cuyo análisis y tabulación se expone mediante las figuras 3 a la 15.

Figura 3

Medida de conocimiento de la RSE



La figura 3, muestra que de las 19 empresas que respondieron la encuesta, 2 que equivale a un 10,5% respondieron que poco, 11 con un 57,9% muy poco y 6 con un 31,6% nada. Ello demuestra que existe un porcentaje alto de empresas que en pleno siglo XXI no tienen conocimiento de RSE, lo que conlleva a como dice Reyes & Leal (2019), que este concepto lleva aproximadamente 51 años de haberse originado y no se concibe que dichas empresas no contribuyan a dar solución a los problemas como afirma Martínez (2003 como se citó en Reyes & Leal, 2019) en “derechos laborales, humanos, medio ambiente, paz, corrupción” (p.181).

Figura 4

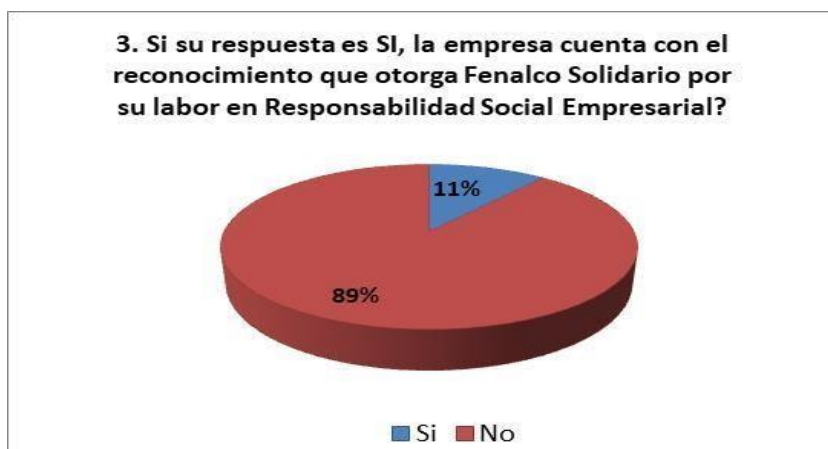
Si se cuenta con certificación ISO 9001:2008



En la figura 4, se observa que según las respuestas de las 19 empresas, solo 3 de ellas correspondiente al 15,8% dijeron que si, por ser las únicas que manejan la RSE; y el restante que son 16 con un 84,2% manifestaron que no. Estas respuestas, demuestran que la mayoría de empresas no aplican RSE en la contabilidad, por tanto, son una mínima parte las que como dice Bonilla y Páez (2019) al estar certificadas con una ISO, solo se reciben beneficios provechosos para la empresa a nivel interno y externo.

Figura 5

Si se cuenta con el reconocimiento de FENALCO

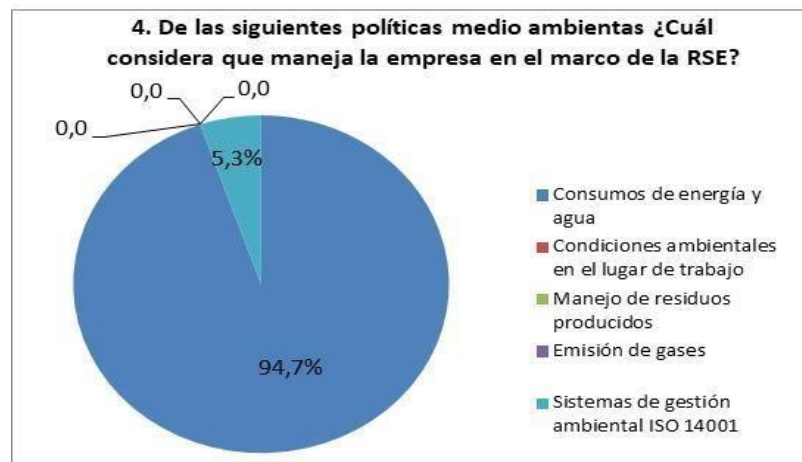


La gráfica de la figura 5, refleja lo expresado en la figura anterior, que en su mayoría 17 de las 19 equivalente a un 89,5% no cuentan con reconocimiento por parte de Fenalco solidario; y tan solo 2 de ellas con un 10,5% si lo tienen. Es así, como se corrobora lo que manifiesta Argandoña e Isea

(2011 como se citó en Bonilla y Páez, 2019), que es importante la toma de decisiones eficiente por parte de los gerentes o administradores de las empresas para obtener el cambio en la organizaciones, aprovechando el estilo que tiene el gobierno con los objetivos propuestos para la consecución del desarrollo económico, social e institucional estable de toda una sociedad.

Figura 6

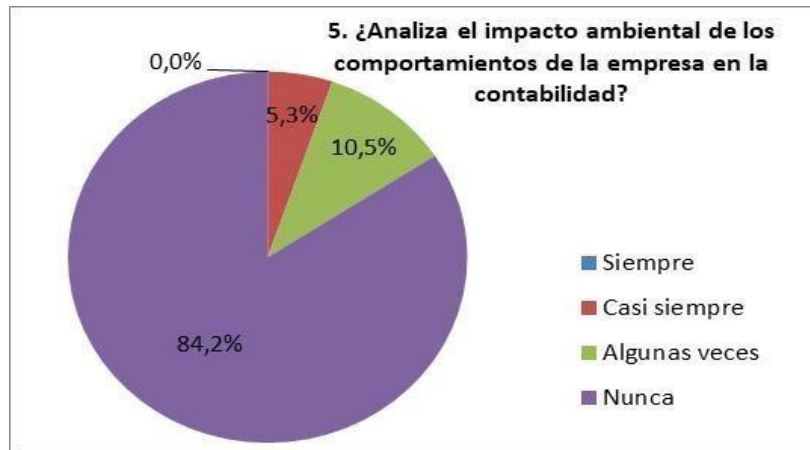
Opciones para considerar el manejo de la empresa en el marco de la RSE



Haciendo referencia a la respuesta de la pregunta 4, la gráfica expuesta en la figura 6 muestra que casi todas, específicamente 18 equivalente a un 94,7% y en su mayoría sin darse cuenta le dan manejo a la RSE con el consumo de energía y agua. Sin embargo, 1 con un 5,3% dicen que dicho manejo lo realizan con el sistema de gestión ambiental ISO 14001. Todo ello, ratifica lo que dice García (1994 como se citó en Hernández, 2013) y Arpi (2013), que donde se cuenta además con la suficiente idoneidad para el uso eficiente de los recursos, se debe tener “responsabilidad frente al Estado, mediante la generación y utilización de herramientas estratégicas que optimicen el proceso de toma de decisiones” (Hernández, 2013, p.61).

Figura 7

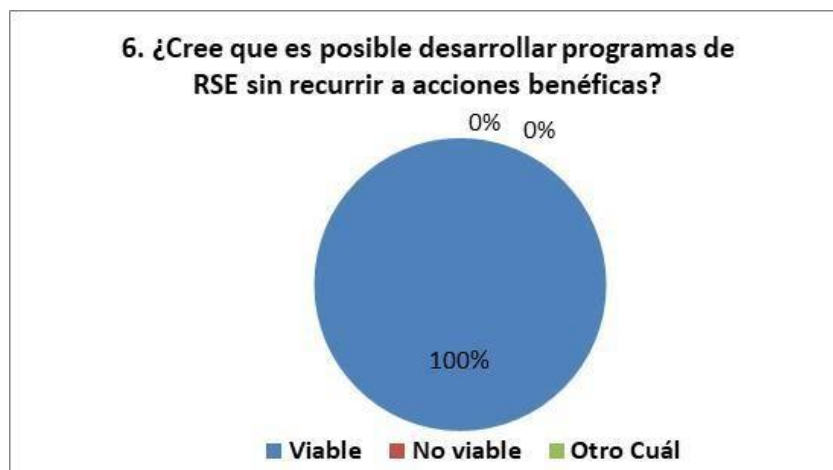
Impacto ambiental en la contabilidad



Como se observa en la figura 7, de las 19 empresas que respondieron la encuesta, 16 equivalente a un 84,2% respondieron que nunca, 2 con un 10,5% algunas veces y solo 1 con un 5,3% dijo que casi siempre. Estas respuestas demuestran, que la mayoría no analiza el impacto ambiental en la contabilidad de la empresa, debido a que aún no la aplican, sin tener en cuenta que cuando no se analiza contablemente el manejo justo y responsable en el desarrollo de todas las operaciones, se generan solo impactos negativos representados como afirma Reyes y Leal (2019) en “desigualdad social, contaminación, falta de ética laboral, profesional y productiva” (p.181).

Figura 8

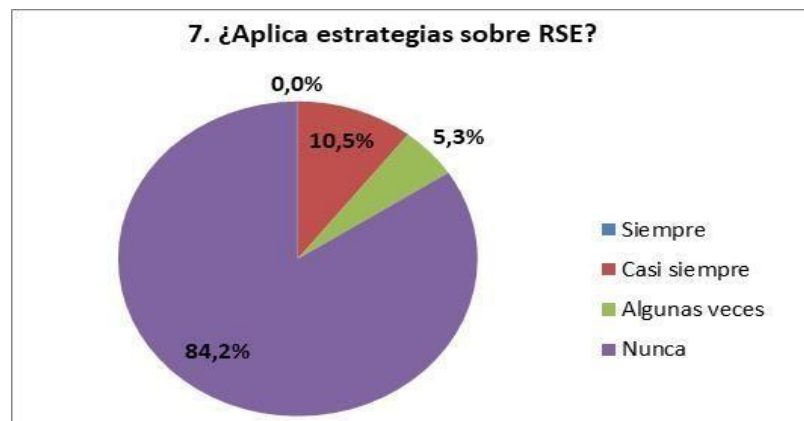
Posibilidad de desarrollar programas de RSE



Continuando con el análisis de la pregunta seis, se evidencia en la figura 8 que el 100% de las respuestas apuntaron a que todas las 19 empresas encuestadas consideran que es viable desarrollar programas de RSE para recurrir a acciones benéficas. De esta manera, todas las respuestas apuntan a lo que expresa Bonilla y Páez (2019) que la RSE lo que trata es, de producir efectos provechosos de la rentabilidad que se obtiene de las operaciones que realizan las empresas, con los clientes internos y externos, incluyendo el medio ambiente.

Figura 9

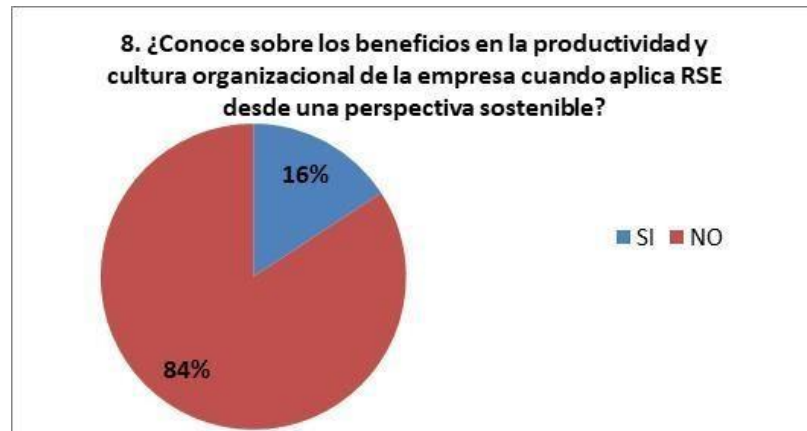
Aplicación de estrategias sobre RSE



Según las respuestas de las 19 empresas encuestadas, la gráfica 9 revela que 16 con un 84,2% nunca han aplicado estrategias sobre RSE, 2 equivalente a un 10,5% dicen que casi siempre y una que corresponde al 5,3% opina que algunas veces. Ello conlleva a considerar lo que dice Reyes y Leal (2019), que las empresas o dirigentes deben cambiar la manera de llevar a cabo las estrategias con efectos benéficos para cada una de las dificultades “que presenta el mundo actual (derechos laborales, derechos humanos, medio ambiente, paz, corrupción)” (González y Martínez, 2003 como se citó en Reyes & Leal, 2019, p.181).

Figura 10

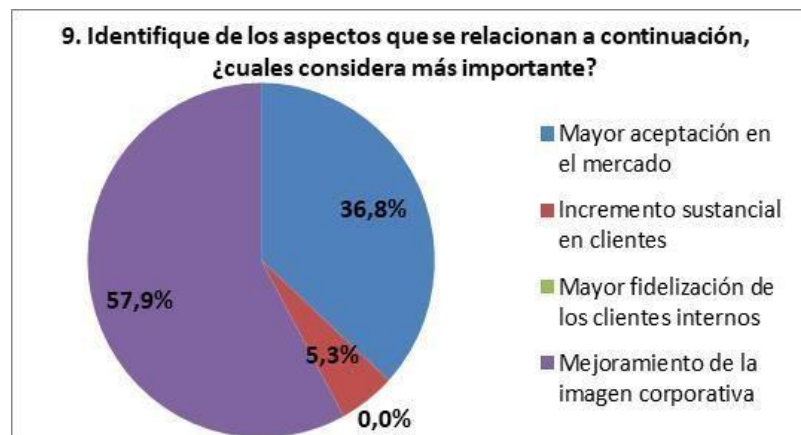
Conocimiento sobre los beneficios de la RSE



Con respecto a la pregunta 8, la gráfica muestra que 16 correspondiente al 84,2% de las 19 empresas que respondieron dicha pregunta, dijeron no conocer los beneficios en la productividad y cultura organizacional de su organización, porque no aplican RSE; y solo 3 que son el restante con un 15,8% opinaron que sí. Ello, ratifica lo que expresa Bonilla y Páez (2019) que cuando no se tiene el conocimiento sobre los beneficios de la RSE, no se logran producir efectos provechosos como la rentabilidad que se obtiene de las operaciones, las cuales incluyen un mayor y mejor ambiente laboral, social y ambiental.

Figura 11

Identificación de aspectos al aplicar RSE



La figura 11, enseña que de las 19 empresas encuestadas, 11 representadas con un 57,9% consideran que el mejoramiento de la imagen corporativa es un aspecto muy importante, 7 con un 36,8% mayor aceptación en el mercado y 1 con un 5,3% opinan que el incremento sustancial en clientes. Lo que indica, como expresa Reyes y Leal (2019) que cuando las empresas no cumplen con todas las obligaciones con ética y sensatez; las mismas empresas o empleador son los más perjudicados, porque no les permite una toma de decisiones eficiente, ni generar impactos intangibles de beneficio, entre ellos: confianza, reconocimiento, prestigio, representación, referencia, entre otros, creando a su vez una estructura sólida empresarial, disminuyendo costos y motivando el recurso humano.

Por otra parte, en la figura 12 se representa gráficamente las respuestas de las 19 empresas encuestadas, interpretando que 14 equivalente a un 74,7% eligieron la opción de muy difícil, dando a entender el grado de dificultad para integrar los grupos de interés (empleados, proveedores, socios o clientes) al programa de RSE; así mismo, 3 con un 15,8% seleccionaron con algún grado de dificultad; y solo a 2 con un 10,5% les parece fácil porque ya lo han implementado.

Figura 12

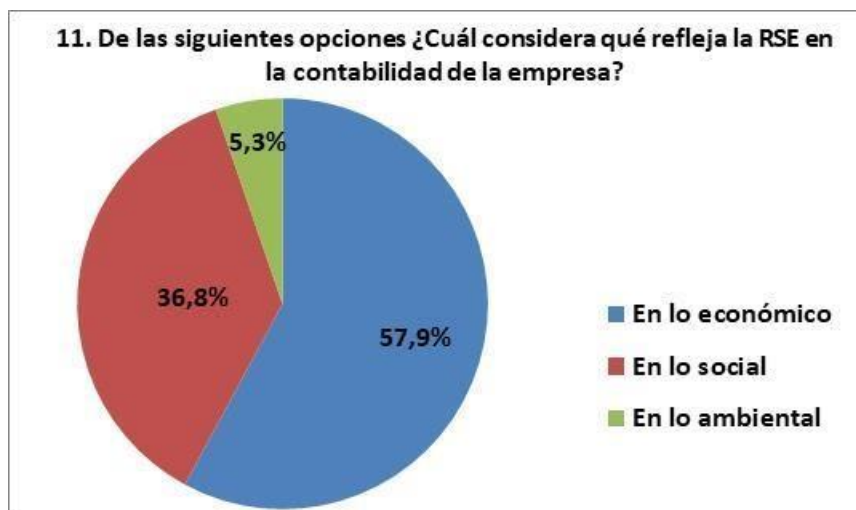
Consideración de grado de dificultad al aplicar programas de RSE



Todo esto parece confirmar, lo que ratifica García (1994 como se citó en Hernández, 2013) y Arpi (2013), los cuales expresan que la RSE, permite que las estructuras empresariales, donde su objeto social se obtiene una utilidad, a cambio de satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos, y donde se cuenta además con la suficiente idoneidad para el uso eficiente de los recursos

Figura 13

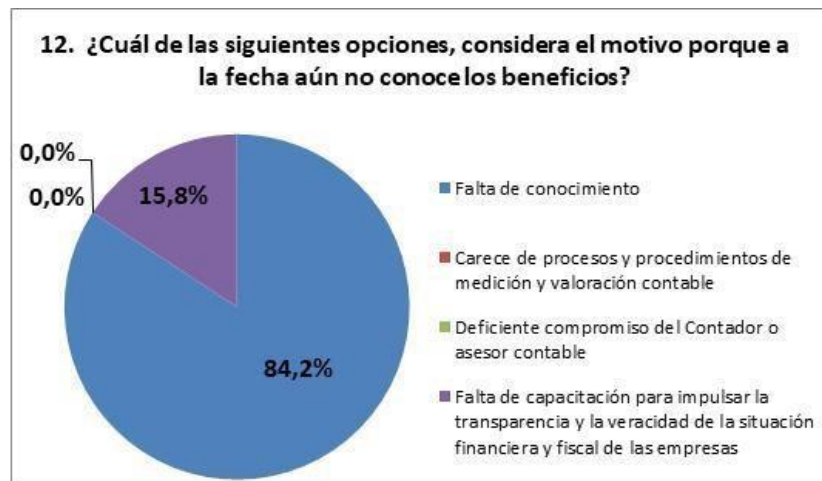
Consideración de opciones reflejadas en la contabilidad si aplicara RSE



De acuerdo a lo que se observa en la figura 13, de las 19 empresas encuestadas 11 de ellas representadas en un 57,9% consideran que la RSE en la contabilidad se refleja en lo económico; 7 con un 36,8% en lo social; y 1 con un 5,3% en lo ambiental. Estas respuestas demuestran como expresa Arpi (2013) que en la contabilidad se reflejan los beneficios con los factores en cuanto a lo económico, social ambiental, cuando se cumple con los compromisos y responsabilidades éticos y legales, ya que permiten hacer un análisis a los activos de forma honesta y consciente a través de las prácticas contables.

Figura 14

Consideración de opciones para explicar el desconocimiento de beneficios de la RSE

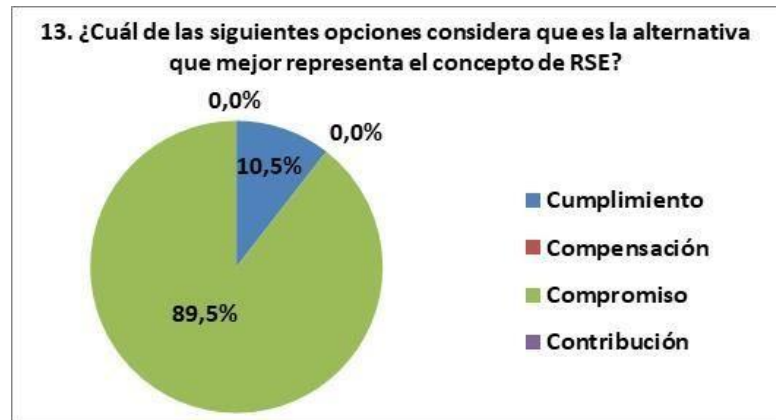


Con respecto a la pregunta 12, la figura 14 permite observar que 16 de las 19 empresas encuestadas con un 84,2%, consideran que el motivo porqué aún no conocen los beneficios de la RSE, es por falta de conocimiento; y 3 con el 15,8% dicen que es, porque falta capacitación para impulsar la transparencia y la veracidad de la situación financiera y fiscal de las empresas. Estas respuestas conllevan a ratificar lo que dice Montaner y Perozo (2008 como se citó en Osorio & Poveda, 2016) que la falta de conocimiento y capacitación son aspectos que no ayudan a “asegurar la eficiencia y transparencia de la revisoría fiscal” (p.23).

Ello permite, que las empresas puedan organizar mejor el sistema de información contable para que puedan identificar falencias y corregidas a tiempo, al igual que se logra el manejo eficiente de los recursos, generando RSE, ante todo, convirtiendo a las empresas a que brinden confiabilidad, seguridad y bienestar social a los clientes internos y externos, además de que sean más competitivas en el corto, mediano y largo plazo.

Figura 15

Consideración de opciones que mayor representa el concepto de RSE



En la figura 15 se observa, que de las 19 empresas encuestadas, 17 representadas con un 89,5% respondieron que la mayor alternativa que configura al concepto de RSE, es la opción de compromiso; y 2 con un 15,8% el cumplimiento. Esto resalta lo que dice Montaner y Perozo (2008 como se citó en Osorio & Poveda, 2016), que el proceso de convergencia en la contabilidad implica el compromiso de reformar y ajustar los diferentes procedimientos reglamentados por el estado e incluso de la misma institución, con el fin “asegurar la eficiencia y transparencia de la revisoría fiscal” (p.23).

Por ello, es importante enfocar a la dirección de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, a que comprendan minuciosamente las modificaciones que se producen según las normas, principios y procedimientos que el gobierno establece para su total transparencia y así lograr que dichas empresas puedan tener una eficiente gestión de sus recursos.

4.1.2 Hallazgos

Con base en los resultados de la encuesta aplicada a las 19 empresas del sector de la construcción, seleccionadas como muestra poblacional, se logró identificar que el nivel de importancia de la RSE en el sistema contable, es un factor considerado de gran apoyo porque como dice Hernández (2013) ayuda a “generar insumos para cimentar el proceso de toma de decisiones

desde el punto de vista de la RSE” (p.61).

Además, porque las empresas que pertenecen al sector de la construcción son consideradas, entre las que más empleo y progreso económico generan al país (Aguirre-Vargas et al., 2014), y porque el sistema contable tiene sus características en cuanto a los “contratos de construcción y las obligaciones de seguridad social” (Martínez, 2010 como se citó en Aguirre-Vargas et al., 2014, p.163), con un procedimiento especial que según la Sección 23 de NIIF para Pymes, los asocia con los Ingresos y Costos de actividades ordinarias, para el cual se debe inicialmente hacer un reconocimiento de ellos, para luego medirlos y mostrar los resultados (Sánchez, 2017 como se citó en Gutiérrez y Otálora, 2019), siendo esta un componente fundamental que brinda las orientaciones necesarias para el manejo adecuado de la contabilidad.

Por otro lado, dentro de los hallazgos se resalta el desconocimiento sobre RSE, quedando demostrado que el 89,5% de empresas de las 19 encuestadas, once tienen muy poco conocimiento al respecto y seis nada; por lo tanto, el 84,2% que es un porcentaje bastante alto, equivalente a 16 de ellas, nunca han analizado el impacto de la RSE en la contabilidad de las empresas, conllevando a esta misma cantidad, a que no tengan conocimiento de los beneficios que se pueden adquirir en la producción y cultura organizacional si aplicaran la RSE en las organizaciones.

Así mismo, dentro de los factores identificados, es importante tener en cuenta que a pesar del desconocimiento en lo que refiere a la RSE en el sistema contable, el 100% manifiesta que es viable apoyar programas de esta índole, determinando un 57,9% que se les mejoraría la imagen corporativa, un 36,8% manifiestan que tendrían mayor aceptación en el mercado y finalmente un 5,3% un incremento sustancial de clientes.

Todos estos hallazgos, permiten deducir que las empresas no tienen clara la importancia de la RSE en el sistema contable, haciendo que se pierdan de una serie de beneficios como los que se exponen en la figura 16.

Figura 16

Beneficios de la RSE en el sistema contable de empresas del sector de la construcción



Nota. La gráfica es un diseño propio con base en datos de Cruz et al. (2019, p.30).

Frente a ello, la importancia de la RSE en el sistema contable se vislumbra como una herramienta que contribuye a revelar en dichos informes, el manejo justo y responsable en el desarrollo de todas las operaciones que generan rentabilidad, ya sea en la elaboración, venta o servicios de productos, con el fin de evitar impactos negativos representados como afirma Reyes y Leal (2019) en “desigualdad social, contaminación, falta de ética laboral, profesional y productiva” (p.181).

4.2 Establecimiento de los Factores Claves de Éxito de la RSE en el Sistema Contable

Los factores claves de éxito de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, se fundamentaron en el modelo GRI (Global Reporting Initiative), el cual según Hernández & Escobar (2016) es una metodología que “permite medir de manera razonable la gestión social de las organizaciones” (p.52), cuyos beneficios redundan en lograr

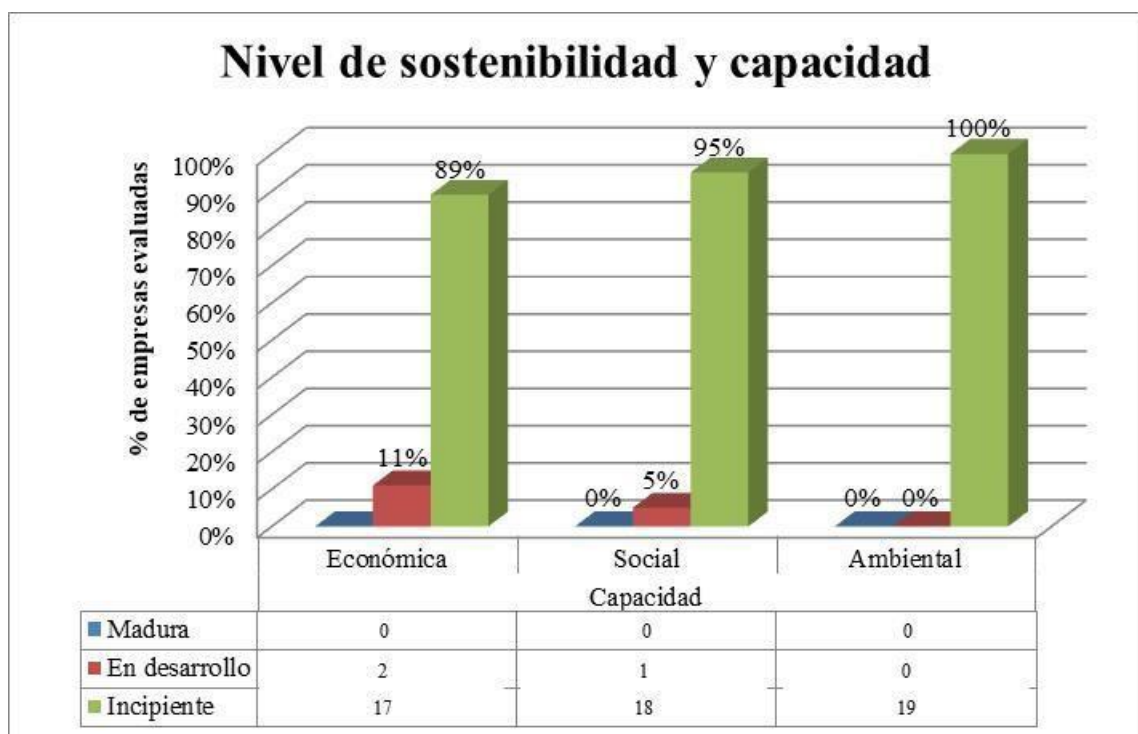
revelar “informes sociales, la normalización y simplificación de los informes financieros, ambientales y sociales de las empresas” (Rodríguez y Ríos-Osorio, 2016, p.75).

En este sentido, y habiendo identificado la importancia de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción en la ciudad de Cúcuta, se establece de acuerdo a lo que manifiesta Rodríguez y Ríos-Osorio (2016), que los factores claves de éxito según la metodología GRI, se determina con base en la evaluación de la escala de los niveles de sostenibilidad: maduro, en desarrollo o incipiente, en el que se encuentra cada empresa en cuanto a lo económico, social y ambiental.

De esta manera, según los resultados de la encuesta a las 19 empresas del sector de la construcción, se evalúan dichos resultados teniendo en cuenta los niveles de sostenibilidad y capacidad en el que se halla cada una como se expone en la figura 17, para así establecer los factores claves de éxito de la RSE en el sistema contable.

Figura 17

Escala de evaluación según los niveles de sostenibilidad y capacidad de cada empresa



Nota. Los datos expuestos en la tabla son con base en los resultados de la encuesta aplicada a las 19 empresas, cuyo

diseño fue tomado de Rodríguez y Ríos-Osorio (2016)

De acuerdo a lo expuesto en la figura 17, se observa que la mayoría de empresas se encuentra ubicada en el nivel de sostenibilidad incipiente, porque en primer lugar solo tres de las 19 empresas encuestadas tiene poco y muy poco conocimiento sobre RSE. Sin embargo, consideran que dentro de su desconocimiento absoluto en la contabilidad se refleja de una u otra forma en lo económico, porque cumplen con lo establecido por la ley en todo lo laboral, en lo social porque algunas empresas hacen integración con entre los clientes internos y externos con dinámicas deportivas, y en lo ambiental la empresa en el marco de la RSE le da un eficiente manejo al consumo de energía y agua.

Por otro lado, en el nivel de sostenibilidad en desarrollo solo se ubican tres de las 19 empresas encuestadas como se mencionó en el párrafo anterior, porque a pesar de que tienen poco y muy poco conocimiento y cuentan con la certificación en calidad ISO 9001:2008, solo dos desarrollan la capacidad en lo referente a lo económico y una en lo social, pasando por encima del ambiental, siendo una dimensión que amerita mucho más importancia.

Por otra parte, es importante reconocer que las empresas declaran que todos los aspectos que se relacionan a continuación, se convierten en beneficio cuando se aplica la RSE, identificada también como un compromiso por la mayoría, mayor aceptación en el mercado, incremento sustancial en clientes, mayor fidelización de los clientes internos, y mejoramiento de la imagen corporativa.

Todo ello, demuestra que el factor clave de éxito de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, se encuentra como la mayoría de las empresas encuestadas lo expresó en la encuesta, eligiendo la opción compromiso en la respuesta de la pregunta 13, cuyo factor hace que cada una aplique la RSE en dicho sistema contable, teniendo en cuenta todas las tres capacidades: económica, social y ambiental; solo que como lo expresa Mejía y Vargas (2012):

La contabilidad se articula como una ciencia al servicio de la sostenibilidad en función de la estructura jerárquica de dichas capacidades, con el objeto máximo, de alcanzar la sostenibilidad ambiental; subordinado a que su crecimiento y progreso, se lleve a cabo mediante la pirámide integral del desarrollo que inicia con la ambiental, siendo la reina de las dimensiones; la social la virreina y la económica el edecán al servicio de las dos primeras.

Todo ello, demuestra lo que dice el profesor Manfred Max Neef (2000 como se citó en Mejía y Vargas, 2012), “la economía debe estar al servicio del hombre y no el hombre al servicio de la economía” (p.53), para que de manera cronológica vayan avanzando en el nivel de sostenibilidad de manera equitativa, el cual es entendible como la estabilización y afianzamiento de cada una de las empresas de manera integral (Rodríguez y Ríos-Osorio, 2016).

4.3 Definición de los procesos y procedimientos de medición y valoración económica

Los procesos y procedimientos de medición y valoración económica, sobre todo en las actividades de carácter social, que revelen la consolidación y presentación en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, se definieron con base en los factores claves de éxito establecidos, los cuales de acuerdo a las capacidades de las tres dimensiones (ambiental, social y económica), se deben llevar a cabo como afirma Hernández (2013), mediante:

La gestión social de la empresa fruto de las políticas de RSE, que orientada por un proceso dotado de procedimientos, facilite su medición y valoración con el propósito de articularla a la fase de rendición de cuentas, a través de los ya conocidos modelos de balance social. (p.61).

Razón por la cual, “la medición es una tarea fundamental para conocer el grado de cumplimiento de los objetivos empresariales” (Strandberg, 2010, p.8), para así ir escalonando en cada nivel de sostenibilidad (incipiente, en desarrollo, y madura). Para ello, se deben realizar unos

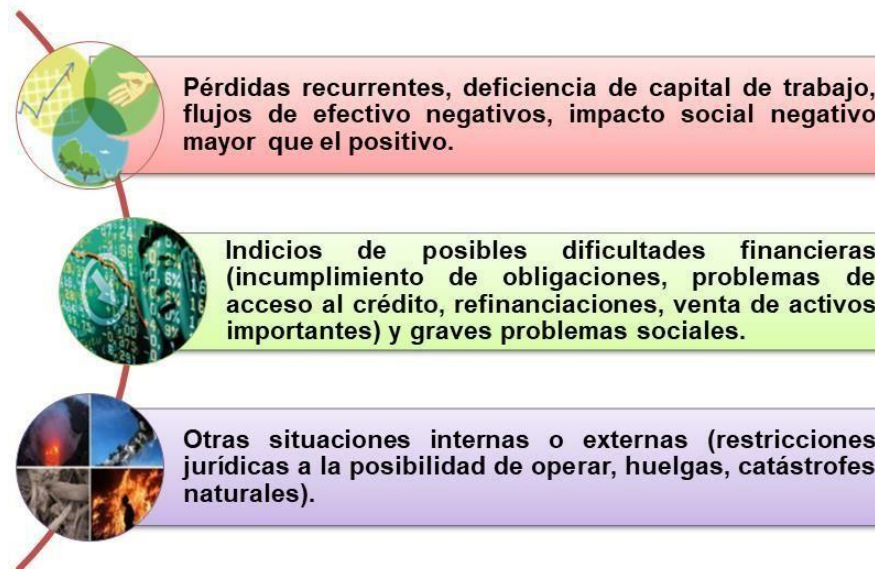
procesos que a continuación se relacionan de manera detallada.

4.3.1 Procesos

4.3.1.1 Recolección de la información. Es una de las primeras actividades que se debe desarrollar para conocer si los objetivos trazados por una empresa se están cumpliendo de la manera adecuada; además, que permite garantizar que la información registrada en los reportes contables, sean “seguros y confiables” (Hernández, 2016, p.64) y se lleve a cabo en el tiempo real. Razón por la cual, en este proceso de recolección de información se deben tener en cuenta los aspectos expuestos en la figura 18.

Figura 18

Factores para evaluar



Nota. El diseño es propio y los datos son tomados de Hernández (2013, p.66)

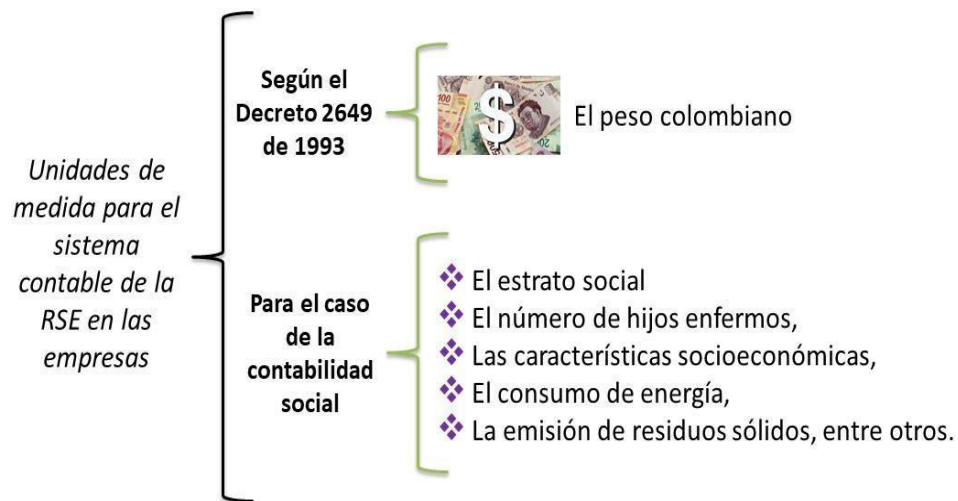
De esta manera, los datos que relaciona la figura 18 forman parte del desarrollo de las actividades de gestión empresarial, que de una u otra forma contribuyen para la eficiente medición y valoración económica de carácter social de las empresas del sector de la construcción.

4.3.1.2 Identificación de unidad de medida. La segunda actividad, que se debe tener en cuenta de manera clara y precisa, es la identificación de las unidades de medida, las cuales se

exponen en la figura 19, y que al ser usadas en la contabilidad social como lo estipula el Decreto 2649 (1993) es “la moneda funcional” (p.2); razón por la cual, Hernández (2016) manifiesta que son factores necesarios en los procedimientos de medición y valoración económica.

Figura 19

Unidades de medida



Nota. La figura expuesta es un diseño propio con datos tomados del Decreto 2649 (1993) y Hernández (2016, p.68)

4.3.1.3 Período de tiempo. El periodo de tiempo es otro aspecto importante que se debe tener en cuenta en la contabilidad social, según el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 9, establece que los estados contables se deben presentar constantemente “con corte al 31 de Diciembre de cada año” (p.2). Por tanto, para la consolidación y presentación en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, en lo que refiere a la RSE, estos informes deben de igual manera, tener en cuenta lo fijado en este mismo decreto y artículo, con el fin de conocer a ciencia cierta los impactos que se ocasionan a los Stakeholders, a la sociedad y al medio ambiente, como producto del desarrollo de su actividad económica y social (Hernández, 2013, p.67).

Realizadas las actividades mencionadas anteriormente, finalmente se determinan los procesos necesarios expuestos en la figura 20, para posteriormente llevar a cabo los procedimientos de medición y valoración económica para que las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, tengan una guía de cómo realizar dicha medición.

Figura 20

Procesos para la medición y valoración económica



Nota. La figura es un diseño propio con datos tomados de Hernández (2013)

4.3.2 Procedimientos de medición y valoración económica sobre todo en las actividades de carácter social

Dentro de los procedimientos de medición y valoración económica sobre todo en las actividades de carácter social, se deben tener en cuenta inicialmente 7 ejes, los cuales se presentan en la figura 21, que según Mora et al. (2019), ayudan a minimizar los impactos negativos y a maximizar los positivos, de tal manera que las empresas que pertenecen al sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, puedan mejorar sus negocios atendiendo de manera comprometida y consciente a dichos impactos que se producen de sus actividades, tanto interna como externamente a diferentes grupos y comunidades.

Figura 21

Ejes para la medición y valoración económica



Nota. La figura es un diseño propio con datos de Mora et al. (2019)

Seguidamente, conociendo los aspectos mencionados en la figura 21 se procede a definir los indicadores requeridos para que las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, puedan realizar la medición y valoración económica teniendo en cuenta, que este sector como afirma Ortega (2005), “son grandes consumidores de recursos no renovables y una importante fuente de residuos y contaminación para el aire, el suelo y el agua” (párr.2).

En este sentido, los indicadores definidos se fundamentan en las capacidades de la teoría tridimensional, iniciando por los indicadores de desempeño ambiental, luego los de desempeño social y finalmente los económicos; para el cual se construyó una tabla donde se exponen primero dichos indicadores y luego el método de evaluación el cual refleja el grado de cumplimiento.

Es importante resaltar, que los indicadores definidos se miden sobre los aspectos que comprende cada dimensión (ambiental, social y económica), por esta razón se establece una escala de

cumplimiento en porcentajes que finalmente refleja el grado de cumplimiento.

Tabla 2

Definición de indicadores de medición y valoración

Aspectos a evaluar	Escala de cumplimiento						Indicador
	Nada (0)	Poco (1)	Medio (2)	Alto (3)	Total (4)	No aplica	
Ambientales							
Verifica la ejecución de acciones para contrarrestar la activación o intensificación de procesos erosivos en la zona ocasionada por la eliminación de la cobertura vegetal y el movimiento de tierra de las obras.							(Residuos Dispuestos / Residuos Generados)*100
Verifica la ejecución de acciones para prevenir y mitigar la contaminación de gases, suelos y agua							Residuos peligrosos aprovechados X 100 Total de residuos peligrosos generados
							(Kwh período actual / Kwh período anterior)
							(M3 de agua período actual / M3 de agua período anterior)
Realiza seguimiento al cumplimiento de la eficacia de los programas de gestión ambiental							(No. de Programas de Gestión Ambiental Eficaces / No Total de Programas de Gestión Ambiental)*100
Realiza acciones para disminuir los costos por accidentes ambientales							Costos de Accidentes Ambientales Período Actual / Costos Accidentes Ambientales Período Anterior

Continuación...Tabla 2. Definición de indicadores de medición y valoración

Aspectos a evaluar	Escala de cumplimiento						Indicador
	Nada (0)	Poco (1)	Medio (2)	Alto (3)	Total (4)	No aplica	
Sociales							
Mide el desempeño de las prácticas laborales							Nivel de satisfacción de los trabajadores
Mide el comportamiento de la competencia desleal							Comportamiento de la competencia desleal
Mide el cumplimiento normativo							Cumplimiento normativo
Realiza desarrollo formativo para el mejoramiento de las actividades							Desarrollo formativo para el mejoramiento de las actividades
Evalúa la percepción y aprobación de la gestión de los proyectos constructivos con la participación ciudadana							percepción y aprobación de la gestión de los proyectos constructivos con la participación ciudadana
Económicos							
Evalúa el riesgo financiero para poder tomar decisiones ponderadas en el terreno, crédito e inversión							Razón corriente: Activo corriente / pasivo corriente
La empresa dispone con capital que soporte sus inversiones							
La empresa aplica los indicadores financieros para controlar la liquidez							

Nota. La tabla es un diseño propio con algunos datos tomados de Hernández (2013) y Loaiza (2011)

4.4 Formulación de mecanismos de solución

Entre los mecanismos de solución para el reconocimiento de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, se proponen dos mecanismos, de los cuales se aclara que debido a que en Colombia a la fecha no existe una ley que regule el reconocimiento de los sistemas contables en la RSE de dichas empresas, la difusión de los dos instrumentos planteados, se convierten en una guía que sirve para orientar el desarrollo e implementación de los mismos, y que además su presentación puede ser de manera cualitativa o cuantitativa.

4.4.1 Formulación del mecanismo de solución No. 1

El primer mecanismo considerado como solución para el reconocimiento de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, ya que en Colombia es casi nula la literatura existente y actualizada que oriente a dichas empresas de este sector, se propone el balance social, el cual según Gallego (1999 como se citó en xxx) es “una herramienta de Auditoría Social” que mide la gestión social ya sea de manera cuantitativa o cualitativamente y para que forme parte del sistema contable, las respectivas cuentas que lo integran se pueden incluir dentro de los estados financieros como se exponen en la tabla 3 y 4.

Es importante, resaltar que las notas a los estados financieros son establecidas por políticas internas de la administración de toda empresa; sin embargo estas son dictaminadas por el Contador Público para un período determinado y su función es “brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los consultan puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos” (gerencie.com, 2021, párr.2).

Tabla 3

Cuentas del Balance social para presentar en un Estado de Situación Financiera

ACTIVO	PASIVO
Circulante	Pasivo
Inversiones	Depósitos
Total Cartera	Intereses por pagar
Cartera en mora	
No circulante	
Responsabilidad social	
Desarrollo comunitario	PATRIMONIO
Medio ambiente	Patrimonio
Desarrollo de clientes	Aportes sociales
Programa con proveedores	Reserva legal
Desarrollo del personal interno	

Nota. El diseño de la tabla es propio con datos tomados de Claro (2017) y Fondo de Común de los Empleados del SENA (2014)

En la tabla 2, se observa que en la cuenta activos se refleja el activo circulante que forma parte de las inversiones que realizaría la empresa en cuanto a la RSE, supereditado por un presupuesto previamente evaluado; al mismo tiempo que se relacionan cuentas que pertenecen al

activo no circulante, y que corresponden específicamente al balance social. En los pasivos se relacionan los depósitos que se hacen para los aportes sociales y se referencian los intereses por pagar. Así mismo, en la cuenta de Patrimonio, se muestran los aportes sociales y la reserva legal, para dar cumplimiento con los compromisos ya planificados y adquiridos en materia de RSE.

Tabla 4

Cuentas del Balance social para presentar en el Estado de Resultados

EMPRESA XXX NIT. XXXX FORMTAAO PARA ESTADO DE RESULTADOS PERÍODO DE CORTE		
CUENTAS	AÑO 1	AÑO 2
INGRESOS		
Ventas brutas		
Devoluciones		
Descuentos		
Ventas Netas		
Costo de Ventas		
Costo de ventas		
Otros costos		
Obsequios		
Publicidad		
Integración		
UTILIDAD BRUTA		
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos de venta		
Sueldos y salarios		
Comisiones de venta		
Gastos de entrega / fletes		
Gastos de mercadotecnia		
Viajes		
Viáticos		
Otros gastos de venta		
Total Gastos de venta		
Gastos administrativos		
Sueldos y salarios		
Beneficios y compensaciones		
Impuestos sobre nómina		
Seguros		
Renta		
Electricidad		
Teléfono		
Agua		
Telefonía celular		
Artículos de papelería		
Mensajería		
Mantenimiento de equipo		
Membresías		
Muebles y equipo de oficina		
Total Gastos Administrativos		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		
UTILIDAD OPERATIVA		
Gastos financieros		
Gastos y productos financieros		
Otros egresos		
Total Gastos Financieros		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		
Impuestos sobre el ingreso		
Total impuestos		
UTILIDAD NETA		

Nota. El diseño de la tabla es propio con datos tomados de Claro (2017) y Fondo de Común de los Empleados del SENA (2014)

4.4.2 Formulación de mecanismo de solución No. 2

Los indicadores que se relacionan en la tabla 5, son planteados por Rodríguez y Ríos-Osorio (2016) con base en la metodología GRI, que se desarrollan a través de los niveles de sostenibilidad (madura, en desarrollo e incipiente); los cuales se analizan de acuerdo a la teoría tridimensional: dimensiones ambiental, social y económica, que finalmente revelan el grado de sostenibilidad en el que se encuentra la empresa con respecto a la RSE.

Tabla 5

Indicadores propuestos como mecanismo de solución 2

Indicadores	Aspecto a evaluar	Detalle de la medición
De desempeño ambiental	Materiales	Materiales utilizados, por peso o volumen
		Porcentaje de los materiales utilizados que son materiales valorizados
	Energía	Consumo directo de energía desglosado por fuentes primarias
		Consumo indirecto de energía desglosado por fuentes primarias
	Agua	Captación total de agua por fuentes
	Biodiversidad	Descripción de terrenos adyacentes o ubicados dentro de espacios naturales protegidos o de áreas de alta biodiversidad no protegidas. Indíquese la localización y el tamaño de terrenos en propiedad, arrendados, o que son gestionados, de alto valor en biodiversidad en zonas ajenas a áreas protegida
		Descripción de los impactos más significativos en la biodiversidad en espacios naturales protegidos o en áreas de alta biodiversidad no protegidas, derivados de las actividades, productos y servicios en áreas protegidas y en áreas de alto valor en biodiversidad en zonas ajenas a las áreas protegidas
		Emisiones totales, directas e indirectas, de gases de efecto invernadero, en peso
		Otras emisiones indirectas de gases de efecto invernadero, en peso
		Emisiones de sustancias destructoras de la capa ozono, en peso
		NO, SO y otras emisiones significativas al aire por tipo y peso
		Vertimiento total de aguas residuales, según su naturaleza y destino
		Peso total de residuos gestionados, según tipo y método de tratamiento
Número total y volumen de los derrames accidentales más significativos		

Continuación...Tabla 5. Indicadores propuestos como mecanismo de solución 2

Indicadores	Aspecto a evaluar	Detalle de la medición
De desempeño ambiental	Productos y Servicios	Iniciativas para mitigar los impactos ambientales de los productos y servicios, y grado de reducción de ese impacto.
		Porcentaje de productos vendidos, y sus materiales de embalaje, que son recuperados al final de su vida útil, por categorías de productos
	Cumplimiento Normativo	Coste de las multas significativas y número de sanciones no monetarias por incumplimiento de la normativa ambiental
De desempeño social	Empleo	Desglose del colectivo de trabajadores por tipo de empleo, por contrato y por región
		Número total de empleados y rotación media de empleados, desglosados por grupo de edad, sexo y región
	Relaciones Empresa/Trabajadores	Porcentaje de empleados cubiertos por un convenio colectivo
		Periodo(s) mínimo(s) de preaviso relativo(s) a cambios organizativos, incluyendo si estas notificaciones son especificadas en los convenios colectivos. (
	Salud y Seguridad en el Trabajo	Tasas de absentismo, enfermedades profesionales, días perdidos y número de víctimas mortales relacionadas con el trabajo por región
		Programas de educación, formación, asesoramiento, prevención y control de riesgos que se apliquen a los trabajadores, a sus familias o a los miembros de la comunidad en relación con enfermedades graves
	Formación y Educación	Promedio de horas de formación al año por empleado, desglosado por categoría de empleado
	Comunidad	Naturaleza, alcance y efectividad de programas y prácticas para evaluar y gestionar los impactos de las operaciones en las comunidades, incluyendo entrada, operación y salida de la empresa
	Corrupción	Porcentaje y número total de unidades de negocio analizadas con respecto a riesgos relacionados con la corrupción

Indicadores	Aspecto a evaluar	Detalle de la medición
De desempeño económico	Desempeño económico	Valor económico directo generado y distribuido, incluyendo ingresos, costos de explotación, retribución a empleados, donaciones y otras inversiones en la comunidad, beneficios no distribuidos y pagos a proveedores de capital y a gobiernos
		Consecuencias financieras y otros riesgos y oportunidades para las actividades de la organización debido al cambio climático
		Cobertura de las obligaciones de la empresa con respecto a programas de beneficios sociales
		Ayudas financieras significativas recibidas del gobierno
	Presencia en el mercado	Política, prácticas y proporción de gasto correspondiente a proveedores locales en lugares donde se desarrollen operaciones significativas
		Procedimientos para la contratación local y proporción de altos directivos procedentes de la comunidad local en lugares donde se desarrollen las actividades significativas (como contratos de obras ya sea públicas o privadas)
	Económico indirecto	Desarrollo e impacto de las inversiones en infraestructuras y los servicios prestados principalmente para el beneficio público mediante compromisos comerciales, pro bono, en especie

Nota. La tabla es un diseño propio con datos tomados de Rodríguez y Ríos-Osorio (2016) y Díaz y Pereira (2011)

Los indicadores expuestos en la tabla 5, que analizan cada una de las actividades que las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta dentro de las dimensiones: ambiental, social y económica; permiten garantizar la perduración en el tiempo con los beneficios a los que hace mención Cruz et al. (2019, p. 30) que son: “a) exenciones en el IVA; b) deducciones por donaciones o por inversiones; c) depreciación de activos y tasas arancelarias especiales; d) Exclusión del pago de aportes parafiscales; e) Exclusión del pago de impuesto de renta y de ganancia ocasional”; logrando que se haga cumplimiento al compromiso que toda empresa debe asumir con respecto a la RSE con base en las actividades que desarrolla en pro de su rentabilidad.

5. Conclusiones

Se logró en primer lugar, dar respuesta a la pregunta problema con el cumplimiento de cada uno de los objetivos específicos de la siguiente manera:

Se aplicó una encuesta con 13 preguntas a 19 empresas del sector de la construcción de la ciudad de la ciudad de San José de Cúcuta, identificando que el nivel de importancia de la RSE en el sistema contable se encuentra en un nivel de sostenibilidad incipiente en todas las tres dimensiones analizadas: ambiental, social y económica, determinando además que las empresas que pertenecen a dicho sector tienen sus propias características, porque de acuerdo al tipo de contrato que manejan, las obligaciones respecto de la seguridad social de los trabajadores son especiales, y su tratamiento se puede llevar a cabo mediante un proceso contenido en la cuenta Sección 23 de NIIF para Pymes, la cual asocia los Ingresos y Costos de actividades ordinarias, para posteriormente medirlos y mostrar los resultados con los impactos hallados ya sea negativos o positivos.

Con respecto al cumplimiento del segundo objetivo específico, se pudieron establecer como factores claves de éxito de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, la evaluación de la escala de los niveles de sostenibilidad: incipiente, en desarrollo y maduro, fundamentadas en la metodología GRI, la cual determina la capacidad ambiental, social y económica, en la que se encuentra cada empresa referente a dicha RSE, cuyo análisis demostró que la mayoría se halla en un nivel incipiente y solo tres de las 19 empresas evaluadas se encuentran en desarrollo; lo que quiere decir que deben ser más efectivas con el compromiso reconocido en sus respuestas.

Seguidamente, en lo que refiere al cumplimiento del tercer objetivo específico, se definieron como procesos inicialmente la recolección de datos, que de una u otra forma contribuyen para la eficiente medición y valoración económica de carácter social de las empresas del sector de la construcción; seguidamente se identificó la unidad de medida indispensables para dicha medición, la cual según el decreto 2649 de 1993 reconoce el peso colombiano en este caso y otros aspectos como

los que menciona Hernández (2013) para el caso objeto de estudio, de las cuales forman parte: el consumo de energía y la emisión de residuos sólidos, entre otros.

Así mismo, se estableció como período de tiempo para la medición, el corte a 31 de diciembre de cada año; es decir, determinando un año para cada valoración económica como lo determina el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 9. De esta manera, se dispuso que antes de realizar dicha medición se deben tener en cuenta 7 ejes expuestos en la figura 21, para atender de manera comprometida y consciente los impactos que se generen de sus actividades, tanto interna como externamente y a diferentes grupos y comunidades.

De esta manera, se definieron los indicadores de acuerdo a las capacidades ambientales, sociales y económicas, expuestos en la tabla 2, como procedimiento que finalmente permite medir y valorar económicamente las actividades de carácter social que las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, desarrollan según las actividades producto de su objeto social.

Finalmente, para dar cumplimiento al cuarto objetivo específico, se plantearon como mecanismos de solución para el reconocimiento de la RSE en el sistema contable de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de San José de Cúcuta, el balance social integrando las cuentas que se manejan dentro de un formato para presentar los estados financieros: Estado de la situación financiera y Estado de Resultados. Así mismo, se propusieron los indicadores expuestos en la tabla 5, los cuales muestran aspectos para medir el desempeño ambiental, social y económico; deduciendo que se constituyen como una herramienta básica para predecir y controlar los riesgos financieros en la búsqueda de soluciones en las políticas de RSE de las empresas de este sector que pueden afectar en un gran porcentaje de manera negativa al medio ambiente.

6. Recomendaciones

Es importante que las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, continúen escalonando en los niveles de sostenibilidad en los que se hallan actualmente, ya que la mayoría se encuentra en un nivel incipiente, impidiéndoles recibir los beneficios que ellos mismos reconocieron en la encuesta: mayor aceptación en el mercado; incremento sustancial en clientes; mayor fidelización de los clientes internos; y mejoramiento de la imagen corporativa.

Por otro lado, también se considera significativo que apliquen los indicadores expuestos en la tabla 2, porque permiten medir y valorar económicamente las actividades de carácter social que las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Cúcuta, desarrollan según las actividades producto de su objeto social como forma de prevenir afectaciones negativas al medio ambiente.

Y finalmente, se sugiere hacer uso de los mecanismos de solución propuestos para el reconocimiento de la RSE en el sistema contable, ya que se contribuye a que las empresas de este sector puedan realizar controles apropiados a los procesos internos que por desconocimiento se les da un manejo inadecuado y así se propende por minimizar riesgos financieros que repercuten directamente en la sostenibilidad de los recursos naturales y bienestar de la sociedad.

Referencias

- Amigo, A. (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? *Revista Activos*, 16(30), 127-152.
<https://bit.ly/3zPsSD7>
- Aguirre Vargas, A.M.; Rojas Quino, D.V.; Ortiz Ortiz, S.E. & Correa Rivera, L.A. (2014). De la industria de la construcción y la contabilidad. *Revista FACCEA*, 4(2), 158-169.
<https://bit.ly/3cRjra5>
- Alzate Moreno, S.; Jiménez Barrera, L.F. & Rodríguez Vargas, M. (2013). Algunos Impactos que Genera la Contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*, Universidad de Antioquia, 1-11.
- Arpi Trujillo, A. Del P. (2013). *Propuesta de implementación de la responsabilidad social empresarial, y su registro en el sistema contable en la empresa CADITEX* [Tesis de pregrado en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Sede Cuenca].
<https://bit.ly/3qqqxrD>
- Beltrán Duarte, C.R. & Osorio Romero, L.V. (2019). *Importancia de la responsabilidad social empresarial en el ejercicio del Contador Público* (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Contaduría Pública. Ibagué, Colombia.
<https://bit.ly/2NyYIPa>
- Bonilla Prada, H. & Páez Moreno, B.C. (2019). *La responsabilidad social del contador en la aplicación de las normas internacionales de información financiera para las pymes de Ibagué* (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Contaduría Pública. <https://bit.ly/3jGskG0>
- Camacol – Cámara Colombiana de la Construcción. (2020). *Informe económico 109. Los pasos hacia la reactivación de la economía colombiana*. Bogotá, D.C.: Camacol. <https://bit.ly/3FRRQC9>
- Claro Claro, Z.T. (2017). *Responsabilidad social en el area contable y financiera de la empresa Norgas SA ESP ubicada en la ciudad de Ocaña, Norte de Santander* [Tesis de Contaduría

- Pública, Universidad Francisco de Paula Santander, sede Ocaña]. <https://bit.ly/3v9JfoX>
- Constitución Política de Colombia. (1991). *Artículo 332. Del régimen económico y de la hacienda pública*. Actualizada con los Actos Legislativos a 2016. Bogotá D.C. <https://bit.ly/3bx75a5>
- Decreto 2649/2003, de 29 de diciembre, por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. <https://bit.ly/3oSyfLP>
- Días, L. C. & Pereyra, F. M. (2011). *El Balance Social*. [Tesis de Contaduría, Universidad Nacional de Cuyo]. <https://bit.ly/3JCOXrP>
- Echeverri Gutiérrez, P. A. & Giraldo Arcila, S. V. (2019). *Análisis del impacto de la responsabilidad social empresarial (RSE) en los resultados empresariales del ingenio Risaralda* (Tesis de pregrado). Universidad Libre Seccional Pereira. Programa De Ingeniería Financiera e Ingeniería Comercial. <https://bit.ly/2NzCY5K>
- Endesa. (2018). *Midiendo el valor del Impacto Social Empresarial. Guía de herramientas de medición y valoración del Impacto Social Empresarial*. España: Forética Clúster del Impacto Social. <https://bit.ly/2A7t4P4>
- Fondo de Común de los Empleados del SENA (2014). *Balance Social y Financiero 2014*. <https://www.fbcseña.com/images/Balance-Social-y-Financiero-FBC2014.pdf>
- Gerencie.com. (3 de febrero de 2021). *Notas a los estados financieros*. <https://www.gerencie.com/objetivo-de-las-notas-a-los-estados-financieros.html>
- Hernández Sampieri, R.; Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (Sexta Edición). México: McGraw Hill. 4 p. <https://bit.ly/2xOhNEX>
- Hernández Sampieri, R.; Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (Quinta Edición). México: McGraw-Hill.
- Hernández, D.R. (2013). Modelo de contabilidad para la responsabilidad social empresarial (RSE). *Civilizar*, 8, 60-76. <https://bit.ly/3dgoGRY>

- Hernández, D.R. & Escobar, A.E. (2017). Modelo de contabilidad social que permita al medición, valoración y control de la responsabilidad social empresarial. *MSOR*, 2(1), 44-56.
<https://bit.ly/3aVo81i>
- Herrera, J.; Larrán Jorge, M.; Lechuga, M.P. & Martínez-Martínez, D. (2016). Responsabilidad social en las pymes: análisis exploratorio de factores explicativos. *Revista de Contabilidad*, 19(1), 31-44. <https://bit.ly/2ZzVXj1>
- ISO. (2010). *ISO 26000 Responsabilidad Social*. Suiza: Organización Internacional de Estandarización. <https://bit.ly/3Q4nxxx>
- Leisa, P. (2016). *Importancia de la responsabilidad social empresarial* [Tesis de Contaduría, Universidad Siglo XXI de Argentina]. <https://bit.ly/3Bm7Pt6>
- Lezca, J. A. (s.f.). Contabilidad ambiental. *Apuntes Contables*, 25-57.
- Loaiza, L. (2011). Propuesta de indicadores para la evaluación del desempeño ambiental de la etapa de construcción de un proyecto de desarrollo. *Revista Facultad Ingeniería UCV*, 26(1).
http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0798-40652011000100009
- Lucumí, A. (2019). *La responsabilidad social empresarial y el contador público en Colombia, de cara a las normas internacionales de información financiera (NIIF)* [Tesis de Contaduría Pública, Universidad del Valle]. <https://bit.ly/3OJPn0P>
- Maldonado, J. E., Antolinez, Y. L. y Villamizar, M. (2016). Incidencia de la responsabilidad social empresarial en las medianas industrias marroquineras de la ciudad de Cúcuta. *Mundo FESC*, 12, 42- 51.
- Mejía, E., & Vargas, L. A. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 13, 48-70. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541136005/html/>
- Mora, M. M., Urgiles, B. L., Gonzalez, L. J., & Maldonado, J. M. (2019). Herramienta para medir la gestión de la Responsabilidad Social Empresarial en empresas constructoras. *Pensamiento Empresarial*, 6, 159-190. <https://bit.ly/3db44wL>

- Muñoz, M. N., & Portocarrero, L. J. (2018). *Importancia de la responsabilidad social empresarial y su aplicabilidad en la contabilidad ambiental para contribuir en la sostenibilidad medio ambiental y el desarrollo socio – económico en Buenaventura* [Tesis de Contaduría Pública, Universidad del Valle, sede Pacífico]. <https://bit.ly/3cU06Zn>
- Plata, A., & Antolinez, M. A. (2021). *Análisis de la información contable ante la responsabilidad social empresarial de una distribuidora de bienes y servicios del sector automotriz, ubicada en la ciudad de Cúcuta* [Tesis de contaduría pública, Repositorio Unilibre, seccional Cúcuta]. <https://bit.ly/3PMHWaa>
- Proyecto de Ley 70 de 2010 Senado. *Por la cual se definen normas sobre la responsabilidad social empresarial, la protección infantil y se dictan otras disposiciones*. El Congreso de Colombia. <https://bit.ly/3DYksJp>
- Osorio Quintero, A.A. & Poveda Camacho, A.K. (2016). *Importancia de la ética del contador público frente a la responsabilidad social empresarial en Colombia* (Monografía de pregrado). Universidad libre, Seccional Bogotá. Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y contables. Programa de Contaduría Pública. <https://bit.ly/3sIA6bA>
- Ramírez, C., Roldán, C., & González, S. (2015). Impactos en el sistema de información contable de las empresas dedicadas a la construcción con la entrada en vigencia de los estándares internacionales de información financiera - NIIF, específicamente las NIC 11, NIC 18 CINIFF15. *Universidad de Antioquia. Facultad de Ciencias Económicas*, 53(9), 1689–1699.
- Reyes, P. & Leal, R. (2019). Responsabilidad social corporativa desde la contabilidad: un mapeo sistemático de la literatura para Colombia. *Apuntes Contables*, 24, 179-193. <https://bit.ly/3d9UcBd>
- Reyes, J. del P. (2013). *Prioridades y tendencias de las acciones responsables de las empresas cucuteñas y su relación con la responsabilidad social global* [Tesis de Administración de empresas, Universidad Nacional Abierta y A Distancia – UNAD].

- Rodríguez, L.C. & Ríos-Osorio, L.A. (2016). Evaluación de sostenibilidad con metodología GRI. *Dimensión Empresarial* 14(2), 73-89. <https://bit.ly/2PbIUTr>
- Rubio-Rodríguez, G.A.; Hernández, L.; Bermeo, K. V., & Meneses, N. T. (2020). Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista Economía y Política*, 31, 1-14. <https://bit.ly/3s7jXqa>
- Semana. (6 de junio de 2021). *Construcción. Así avanza la reactivación del sector de construcción en las regiones* [En línea]. Consultado el 23 de noviembre de 2021. <https://bit.ly/3HZMTZI>
- Strandberg, L. (2010). La medición y la comunicación de la RSE: indicadores y normas. *Cátedra “La Caixa” de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo*, 9, 1-26. <https://media.iese.edu/research/pdfs/ST-0322.pdf>
- Valencia, A. (2018). *Las ocho razones por las que es importante tener prácticas de Responsabilidad Social Empresarial*. LR La República. <https://bit.ly/3jOSKWf>
- V|lex. (Agosto 5 de 2010). *Proyecto de Ley 70 de 2010*. <https://vlex.com.co/vid/proyecto-ley-senado-451471734> _