



Contabilidad, responsabilidad social corporativa y sostenibilidad
Julio Cesar Maldonado Calero¹, Miriam Paulina Viteri Martinez²,
1 Universidad Central del Ecuador, jcmaldonadoc@uce.edu.ec
2 Universidad Central del Ecuador, mpviteri@uce.edu.ec

RESUMEN

En la actualidad el desempeño en materia de sostenibilidad parece no cumplir las expectativas creadas por el concepto de desarrollo sostenible y, en la que, además, la recesión y la crisis económica podría estar erosionando aún más los valores y preocupaciones sociales y medioambientales, la noción de crisis de sostenibilidad proporciona un interesante punto de partida para reflexionar sobre el papel de la investigación en Contabilidad Social y Medioambiental.

Así, el presente trabajo pretende avanzar en la contabilidad como interés general, debatiendo sobre la controversia existente alrededor de la Sostenibilidad y la Responsabilidad Social Corporativa, con la expectativa de que los efectos constitutivos de las palabras de los investigadores.

Como resultados de la investigación se destaca que: La contabilidad puede servir al interés público y responder a las exigencias de este debate sobre la crisis y la crisis de la sostenibilidad haciendo consciente a la sociedad de la necesidad urgente de cambiar actitudes y patrones de comportamiento analizando las prácticas actuales y los desarrollos institucionales y exhibiendo prácticas irresponsables exigiendo responsabilidad y ética , fomentar la educación en temas de sostenibilidad y estimular el pensamiento crítico y extender las preocupaciones de rendición de cuentas y sostenibilidad a sectores más amplios de la sociedad como universidades, instituciones públicas, organizaciones no gubernamentales y organizaciones de comercio justo.

Palabras claves: contabilidad, responsabilidad social corporativa, sostenibilidad ambiental, crisis.



Accounting, corporate social responsibility and sustainability.

ABSTRACT

At present, sustainability performance does not seem to meet the expectations created by the concept of sustainable development and, in addition, recession and economic crisis could be further eroding social and environmental values and concerns, the notion of sustainability crisis provides an interesting starting point to reflect on the role of research in Social and Environmental Accounting.

Thus, the present work intends to advance in accounting as a general interest, debating the controversy surrounding Sustainability and Corporate Social Responsibility, with the expectation that the constitutive effects of the words of the researchers.

As research results it is highlighted that: Accounting can serve the public interest and respond to the demands of this debate on the crisis and sustainability crisis by making society aware of the urgent need to change attitudes and behavior patterns by analyzing Current practices and institutional developments and exhibiting irresponsible practices demanding accountability and ethics, fostering education on sustainability issues and stimulating critical thinking and extending accountability and sustainability concerns to broader sectors of society such as universities, public institutions , Non-governmental organizations and fair trade organizations.

Keywords: accounting, corporate social responsibility, environmental sustainability, crisis.



1. INTRODUCCIÓN

Aunque la literatura sobre sostenibilidad, responsabilidad social corporativa y contabilidad, ha aumentado durante la última década (Carroll, 1999; Catchpowle & Smyth, 2016; Cochran & Wood, 1984; Huang & Watson, 2015; Lorenzo, Sánchez, & Gallego-Álvarez, 2009; Núñez, 2003; Yuen, Thai, & Wong, 2017) aún se deben realizar investigaciones adicionales para obtener una mejor comprensión de la práctica actual y los discursos sobre el tema. Este tema de investigación es aún más urgente hoy en día, en un momento en que el desempeño de la sostenibilidad no parece coincidir con las expectativas planteadas por el concepto de desarrollo sostenible y, además, cuando la crisis económica y financiera podría erosionar aún más las preocupaciones y valores sociales y ambientales y crear un descenso de la sostenibilidad.

Se coincide con los trabajos (Abadía, 2005; Nematollahi, Hosseini-Motlagh, & Heydari, 2017) en que hay demasiada literatura que avanza argumentos técnicos para la crisis mundial, y que también hay razones de comportamiento, morales y culturales detrás de esta situación adversa.

La crisis económica (financiera) actual, la desaceleración en el desempeño de la sostenibilidad de las organizaciones y la captura institucional de los conceptos de sostenibilidad y desarrollo sostenible (Akmese, Cetin, & Akmese, 2016; Asrar-ul-Haq, Kuchinke, & Iqbal, 2017; Aupperle, Carroll, & Hatfield, 1985) que han llevado a establecer agendas de negocios e incluso a agendas políticas nacionales (Brockhaus, Fawcett, Knemeyer, & Fawcett, 2017; Carroll, 1999; Catchpowle & Smyth, 2016) e internacionales en torno a la responsabilidad social corporativa en detrimento de un real énfasis en temas de sostenibilidad.

2. METODOS

Inicialmente se realiza una exploración documental y bibliográfica de más de 26 trabajos referentes al tema mediante el empleo de gestor bibliotecológicos denominado "Publish or Perish". Este trabajo permitió la detección de publicaciones referentes al tema, ubicadas en editoriales de impacto académico, sobre la base de datos como Google académico.

La gran mayoría de la revisión es desarrollada en idioma inglés ya que las publicaciones de mayor nivel en esta línea cognoscitiva se publican en este idioma. Esto garantiza la actualidad de la documentación consultada. En el transcurso del artículo se presentan



las referencias a los trabajos más importantes y de mayor incidencia en las ideas y conceptos manejados en el presente trabajo.

3. RESULTADOS

La crisis económica ha traído consecuencias dramáticas en muchos países. Aparte de los continuos descensos en los mercados bursátiles, las quiebras, los problemas de insolvencia y las ejecuciones masivas (Giménez, Gómez, & Villegas, 2007; Gray, Owen, & Adams, 1996; Huang & Watson, 2015; Larrán Jorge & Andrades Peña, 2015), la crisis económica ha llevado.

A los aumentos del desempleo y de la economía informal, a una desaceleración del bienestar social, a una falta de confianza ya la mejora de la cultura del «cada hombre por sí mismo». El único efecto secundario positivo de esta crisis puede ser que ha hecho visible que el sistema predominante de valores no ha logrado llevar a la sociedad a evolucionar hacia esquemas de comportamiento más sostenibles. Como consecuencia, la necesidad de sobrevivir ha llevado a individuos, empresas y otras organizaciones a priorizar las necesidades y objetivos. Una vez más, esto no ha tenido efectos tan positivos en términos de atribuir importancia a las preocupaciones de responsabilidad social y sostenibilidad, en particular a nivel corporativo e institucional.

Como argumentaron (Lorenzo et al., 2009; Martínez-Ferrero, Prado-Lorenzo, & Fernández-Fernández, 2013; McGuire, Sundgren, & Schneeweis, 1988) puede ser que la crisis planetaria ecológica sea inevitable, pero ciertamente merece nuestra atención y merece esa atención pronto. Además, señala que la sostenibilidad es una cuestión urgente y exigente que nosotros, como especie, no abordamos con suficiente diligencia. Además, (Nematollahi et al., 2017; Núñez, 2003; Palea, 2017) también alienta a los académicos a responder a tales preocupaciones formulando preguntas de investigación más claramente motivadas por cuestiones que importan

Como una forma de producir "valor en efectivo" en el sentido pragmatista. Este llamamiento a la atención de temas que realmente importan debe estar necesariamente ligado a una preocupación por el comportamiento ético en individuos e instituciones de cualquier tipo ya preocuparse por los valores.

El Manifiesto de las Naciones Unidas (ONU, 2009) proporciona un caldo de cultivo para la discusión sobre Contabilidad y Reportes de Responsabilidad Social en tiempos de crisis o crisis de sostenibilidad, apuntando a la cuestión de los valores como un punto crítico para superar la crisis:



Para que la globalización de la actividad económica conduzca a una prosperidad universal y sostenible, todos aquellos que participan o son afectados por las actividades económicas dependen de un intercambio y cooperación comerciales basados en valores. Esta es una de las lecciones fundamentales de la actual crisis mundial de los mercados financieros y de productos.

En resumen, el Manifiesto de la ONU establece a la humanidad como el principio fundamental ser humano debe ser el criterio ético para toda la acción económica con la no violencia y el respeto por la vida, la justicia y la solidaridad, la honestidad y la tolerancia, la estima mutua y la asociación como valores básicos de una economía global. Ciertamente parece que estos son asuntos muy básicos, pero también es bastante evidente que estas preocupaciones han sido pasadas por alto.

(Palea, 2017; Puhakka, 2017; Roberts, 1992; Sitorus, 2016) analizan críticamente el contenido de las directrices de la Global Reporting Initiative GRI y, más específicamente, los indicadores integrados, llegando a la conclusión de que sirven a los propósitos de un enfoque de sostenibilidad débil. Anclado en anteriores y continuas discusiones bien conocidas en la literatura sobre el significado y la controversia de dirigirse

Sostenibilidad y desarrollo sostenible (Abadía, 2005; Akmese et al., 2016; Asrar-ul-Haq et al., 2017; Aupperle et al., 1985; Bhandari & Javakhadze, 2017) este trabajo aborda el tema de la crisis de sostenibilidad mediante la iluminación y la evidencia de una débil orientación a la sostenibilidad, y exigiendo una actitud más responsable y coherente, llamando a una reflexión y posterior redefinición del enfoque GRI para avanzar hacia una fuerte orientación hacia la sostenibilidad o para cambiar su denominación actual como directrices para la elaboración de informes sobre sostenibilidad a las directrices para la presentación de informes.

A pesar de proporcionar un interesante relato de la complejidad y relevancia potencial de los indicadores de sostenibilidad, así como del débil discurso de sostenibilidad en el ambiente altamente institucionalizado de GRI, destaca también la necesidad de cambiar actitudes y comportamientos argumentando que la institución GRI debe Internalizando y externalizando su propia responsabilidad social. Además, el documento cumple una función pedagógica en el uso del análisis de contenido para la investigación de informes de sostenibilidad.



(Bigné, Chumpitaz, Andreu, & Swaen, 2005; Brockhaus et al., 2017; Catchpole & Smyth, 2016) ofrece una explicación de los beneficios potenciales de abordar los temas de sostenibilidad dentro de los planes de estudios de negocios y administración. A través de la discusión de la metodología de la enseñanza y las opiniones de los estudiantes sobre un curso de contabilidad social y ambiental para estudiantes en el cuarto año de un título de estudios de negocios en una universidad española, el autor ofrece ideas desafiantes sobre el papel de la educación contable para la sostenibilidad. Además, nos permite reflexionar sobre la educación como un tema crítico para fomentar el cambio en las actitudes y el comportamiento de los estudiantes, infundiéndolos con ciertos valores que podrían afectar a su ámbito personal y profesional. Este desafío ayudará progresivamente a contrarrestar las razones de comportamiento, morales y culturales, que son adversas, e incluso pesimistas, detrás de la crisis.

(Cochran & Wood, 1984; Dillard, Yuthas, & Baudot, 2016; Gallego-Álvarez & Ortas, 2017) abordan la economía del tercer sector analizando la divulgación social voluntaria de las empresas sociales en las Islas Baleares, fundamentada en un enfoque teórico de los actores y, más concretamente, en la contribución de (Giménez et al., 2007; Gray et al., 1996; Martínez-Ferrero et al., 2013) y las razones para revelar información de sostenibilidad. Los autores confirman que las organizaciones con mayores niveles de revelación son grandes organizaciones con una estrategia activa hacia sus grupos de interés, aunque el tamaño no puede ser específicamente considerado como un determinante claro ni del nivel de divulgación ni del punto de vista estratégico activo hacia las partes interesadas. Además, sostienen que en las pequeñas organizaciones la dependencia del Gobierno es el determinante más claro de una divulgación social tibia y que, en cualquier caso, la transparencia cumple una función utilitaria y de rendición de cuentas para obtener la aprobación del grupo dominante de actores.

Aunque su estudio es bastante exploratorio, representa un intento inicial de reflexión sobre los matices de la significación de la responsabilidad social y la sostenibilidad en las organizaciones del tercer sector y la complejidad del tercer sector abriendo nuevas vías de investigación en este campo inexplorado en español. *Literatura de Contabilidad Ambiental*.

(Huang & Watson, 2015; Larrán Jorge & Andrades Peña, 2015) muestran que las empresas que operan con energías renovables obtienen niveles más bajos de información sistemática sobre el consumo de electricidad, gas y electricidad. Riesgo que los que operan en el sector de las energías convencionales. Los autores destacan que las



iniciativas empresariales con niveles más altos de desempeño social y ambiental confieren más calma y confianza a las partes interesadas. Y, en los períodos de recesión económica, las empresas que operan en la industria de las energías renovables son positivamente valoradas por los diferentes grupos de interés, en particular por el grupo de inversionistas, quienes brindan más apoyo a estas iniciativas. Por otra parte, (McGuire et al., 1988; Nematollahi et al., 2017; Palea, 2017) sugieren que en tiempos de crisis y recesión económica como la actual, una transición y cambio hacia iniciativas empresariales basadas en energías renovables también podría proporcionar oportunidades para ambos, facilitando una salida más rápida de la crisis, así como fomentar un mejor desempeño ambiental en términos de preservación ambiental. Aunque esta contribución argumenta un caso de negocio para la sostenibilidad en la industria de las energías renovables que ha sido una cuestión tan controvertida dentro de la literatura de contabilidad social y ambiental, también subraya el papel instrumental de la "inversión en sostenibilidad" en la generación de empleo a largo plazo y, en consecuencia, una de las preocupaciones más destacadas que existen hoy en día a nivel mundial.

4. CONCLUSIONES

El debate sobre la crisis de sostenibilidad ha constituido un interesante punto de partida para reflexionar sobre el papel de la Investigación en contabilidad social y ambiental en tiempos de recesión de la sostenibilidad, potenciando la discusión sobre posibles maneras de cambiar actitudes y comportamientos y el papel de la contabilidad social y ambiental.

La crisis de la sostenibilidad ha desvelado una democracia en peligro, especialmente en el diálogo corporativo, y desafía a los académicos a avanzar el actual discurso débil sobre la responsabilidad social y la sostenibilidad apelando a aspectos esenciales de la democracia como el respeto al individuo y la libertad. Los catalizadores de la recesión de la sostenibilidad -el enfoque económico a corto plazo, la captura institucional y el malentendido y el mal uso de la democracia- pueden ser superados poniendo énfasis en la humanidad y en valores muy esenciales como respeto, honestidad, tolerancia, estima mutua, justicia y solidaridad entre otros.

La contabilidad puede servir al interés público y responder a las exigencias de este debate sobre la crisis y la crisis de la sostenibilidad haciendo consciente a la sociedad de la necesidad urgente de cambiar actitudes y patrones de comportamiento analizando las prácticas actuales y los desarrollos institucionales y exhibiendo prácticas irresponsables



exigiendo responsabilidad y ética, Fomentar la educación en temas de sostenibilidad y estimular el pensamiento crítico y extender las preocupaciones de rendición de cuentas y sostenibilidad a sectores más amplios de la sociedad como universidades, instituciones públicas, organizaciones no gubernamentales y organizaciones de comercio justo.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abadía, J. M. M. (2005). Información sobre responsabilidad social corporativa: Situación y tendencias. *RAE: Revista Asturiana de Economía*(34), 43-67.
- Akmese, H., Cetin, H., & Akmese, K. (2016). Corporate Social Responsibility Reporting: A Comparative Analysis of Tourism and Finance Sectors of G8 Countries. *Procedia Economics and Finance*, 39, 737-745.
- Asrar-ul-Haq, M., Kuchinke, K. P., & Iqbal, A. (2017). The relationship between corporate social responsibility, job satisfaction, and organizational commitment: Case of Pakistani higher education. *Journal of Cleaner Production*, 142, Part 4, 2352-2363. doi:10.1016/j.jclepro.2016.11.040
- Aupperle, K. E., Carroll, A. B., & Hatfield, J. D. (1985). An empirical examination of the relationship between corporate social responsibility and profitability. *Academy of management Journal*, 28(2), 446-463.
- Bhandari, A., & Javakhadze, D. (2017). Corporate social responsibility and capital allocation efficiency. *Journal of Corporate Finance*, 43, 354-377. doi:10.1016/j.jcorpfin.2017.01.012
- Bigné, E., Chumpitaz, R., Andreu, L., & Swaen, V. (2005). Percepción de la responsabilidad social corporativa: un análisis cross-cultural. *Universia Business Review*, 1(5).
- Brockhaus, S., Fawcett, S. E., Knemeyer, A. M., & Fawcett, A. M. (2017). Motivations for environmental and social consciousness: Reevaluating the sustainability-based view. *Journal of Cleaner Production*, 143, 933-947. doi:10.1016/j.jclepro.2016.12.027
- Carroll, A. B. (1999). Corporate social responsibility: Evolution of a definitional construct. *Business & society*, 38(3), 268-295.
- Catchpole, L., & Smyth, S. (2016). Accounting and social movements: An exploration of critical accounting praxis. *Accounting Forum*, 40(3), 220-234. doi:10.1016/j.accfor.2016.05.001



- Cochran, P. L., & Wood, R. A. (1984). Corporate social responsibility and financial performance. *Academy of management Journal*, 27(1), 42-56.
- Dillard, J., Yuthas, K., & Baudot, L. (2016). Dialogic framing of accounting information systems in social and environmental accounting domains: Lessons from, and for, microfinance. *International Journal of Accounting Information Systems*, 23, 14-27. doi:10.1016/j.accinf.2016.10.001
- Gallego-Álvarez, P. I., & Ortas, P. E. (2017). Corporate environmental sustainability reporting in the context of national cultures: A quantile regression approach. *International Business Review*, 26(2), 337-353. doi:10.1016/j.ibusrev.2016.09.003
- Giménez, G. B., Gómez, J. D. R., & Villegas, M. G. (2007). La responsabilidad social en las organizaciones (RSO): análisis y comparación entre guías y normas de gestión e información. *Revista Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 17(29), 27-48.
- Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (1996). *Accounting & accountability: changes and challenges in corporate social and environmental reporting*: Prentice Hall.
- Huang, X. B., & Watson, L. (2015). Corporate social responsibility research in accounting. *Journal of Accounting Literature*, 34, 1-16. doi:10.1016/j.acclit.2015.03.001
- Larrán Jorge, M., & Andrades Peña, F. J. (2015). La oferta de asignaturas de responsabilidad social corporativa y ética empresarial en las titulaciones de finanzas y contabilidad: análisis comparativo con el ámbito de la gestión de organizaciones. *Revista de Contabilidad*, 18(1), 1-10. doi:10.1016/j.rcsar.2013.10.001
- Lorenzo, J. M. P., Sánchez, I. M. G., & Gallego-Álvarez, I. (2009). Características del consejo de administración e información en materia de responsabilidad social corporativa. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 38(141), 107-135.
- Martínez-Ferrero, J., Prado-Lorenzo, J. M., & Fernández-Fernández, J. M. (2013). Responsabilidad social corporativa vs. responsabilidad contable. *Revista de Contabilidad*, 16(1), 32-45. doi:10.1016/S1138-4891(13)70004-9
- McGuire, J. B., Sundgren, A., & Schneeweis, T. (1988). Corporate social responsibility and firm financial performance. *Academy of management Journal*, 31(4), 854-872.



- Nematollahi, M., Hosseini-Motlagh, S.-M., & Heydari, J. (2017). Coordination of social responsibility and order quantity in a two-echelon supply chain: A collaborative decision-making perspective. *International Journal of Production Economics*, 184, 107-121. doi:10.1016/j.ijpe.2016.11.017
- Núñez, G. (2003). *La responsabilidad social corporativa en un marco de desarrollo sostenible* (Vol. 72): United Nations Publications.
- Palea, V. (2017). Whither accounting research? A European view. *Critical Perspectives on Accounting*, 42, 59-73. doi:10.1016/j.cpa.2016.03.002
- Puhakka, H. (2017). The role of accounting in making sense of post-acquisition integration. *Scandinavian Journal of Management*, 33(1), 12-22. doi:10.1016/j.scaman.2016.12.001
- Roberts, R. W. (1992). Determinants of corporate social responsibility disclosure: An application of stakeholder theory. *Accounting, Organizations and Society*, 17(6), 595-612.
- Sitorus, J. H. E. (2016). Pancasila-based Social Responsibility Accounting. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 219, 700-709. doi:10.1016/j.sbspro.2016.05.054
- Yuen, K. F., Thai, V. V., & Wong, Y. D. (2017). Corporate social responsibility and classical competitive strategies of maritime transport firms: A contingency-fit perspective. *Transportation Research Part A: Policy and Practice*, 98, 1-13. doi:10.1016/j.tra.2017.01.020