



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“LA CONTABILIDAD, CIENCIA SOCIAL Y EJE DE RENTABILIDAD
EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS DE EXPENDIO EN
ALIMENTOS COCIDOS”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
ROBERTO CARLOS HERNANDEZ LOAIZA**

**ASESOR
Dra. CPCC ESTHER JUDITH PEREZ RIOS**

LIMA, JUNIO 2021

DEDICATORIA

A Dios por ser mi luz, guía quien me orienta en seguir en buenos pasos, a mi madre quien se esfuerza por darme cariño, paciencia, sobre todo apoyo moral a pesar de la distancia, a mi padre por la fortaleza y a mi hermano por el amor incondicional que encuentro en el en los momentos más difíciles de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Mi más sentido agradecimiento a Dios por la vida, la salud y su amor, a mis padres quienes se esforzaron en mi crianza desde pequeño, a todos mis docentes catedráticos quienes me enseñaron y me fueron instruyendo para formarme profesionalmente, a la Universidad por permitirme ser parte del equipo estudiantil.

INTRODUCCIÓN

Actualmente la sociedad requiere que las entidades económicas incluyan en su régimen, la obligación de cuidar el medio social en donde realizan sus operaciones. Se demanda más formas de rendir cuentas y mayor transparencia en la forma de que las actividades económicas afectan a la sociedad, se solicita que propalen información de sus políticas, metas a corto y mediano plazo, programas sociales, también sobre los gastos que hacen y de las medidas que tienen en cuenta para reparar o prevenir posibles daños sociales causados por las actividades de la entidad.

Las empresas dedicadas expendio de comidas se encuentran amenazadas por un problema latente, el procedimiento comercial que solamente busca proporcionar resultados económicos positivos y cumplir con los requerimientos de la alta dirección de las empresas, no se tiene en cuenta que el procedimiento contable en una empresa es un engranaje económico vinculado a la sociedad, que debe comportarse con el debido compromiso social para el bienestar de los usuarios.

En gran proporción las entidades dedicadas al expendio de alimentos cocidos, tienen en común objetivo la producción, generalmente son medidos de manera porcentual, estadísticamente referido a aspectos contables financieros, se evidencia que no existe preocupación ni compromiso a fin de prever el efecto social a raíz de sus actuaciones, lo que motiva al estudio donde se ofrece un patrón donde la ciencia contable realice cambios en respuesta a la concientización social a fin de producir un valor agregado en la entidad y para la colectividad.

Debido a los grandes cambios por el COVID 19, la actividad comercial y contable se encuentra entrelazada con la participación de la sociedad, por lo que comenzó a fomentar diferentes procedimientos, que guía a la empresa dedicada al expendio de alimentos cocidos para integrar y llevar conductas sostenibles en el ámbito social.

Debido a la pandemia del COVID 19, las empresas dedicadas al expendio de alimentos cocidos, tiene que saber sobrellevar a fin de mantenerse en el tiempo, siendo el ámbito social de una empresa, la que conforma un componente primordial de la actividad comercial de las empresas, toda vez que la información organizacional no es suficiente cuando muestra la situación financiera en una

rendición de cuentas, por lo que deberían definir las metas de la empresa, con su incorporación al entorno económico-social mediante la actividad social. Por otro lado, en el ámbito exterior a nuestro país, las empresas afines al sector a la cual nos referimos, vienen sensibilizando sobre aspectos de contabilidad social sostenible.

Teniendo que, en nuestra nación, cuando se encuentra con una responsabilidad social que compromete al sector socioeconómico, se evidencia deficiencias, debido a que la sociedad no está concientizada con la contabilidad social, toda vez que la contabilidad como ciencia social, se encuentra en un proceso de adaptación, por los continuos desafíos y exigencias sociales.

Las principales dificultades que obstaculizan el rubro de expendio de alimentos cocidos en el Distrito de Breña, son desde aspectos administrativos, el servicio brindado de baja calidad de las empresas y la falta de empatía para actuar con responsabilidad social, de donde surge la interrogante ¿Cómo puede influir la Contabilidad, Ciencia Social y Eje de Rentabilidad en las empresas del Sector de Servicio de Expendio de Alimentos Cocidos?

Sin embargo, muy aparte de los problemas señalados, el conjunto de acciones realizadas en el rubro de expendio de alimentos cocidos, viene fomentando un crecimiento económico. Siendo pertinente señalar el aporte realizado por las entidades del rubro y sus efectos favorables, que se manifiestan en la sociedad, ya que garantizan una ocupación permanente, atracción de

inversionistas nacionales y extranjeros, fomentando mayor crecimiento del sector, generando ingresos y rentabilidad de las empresas para cumplir sus obligaciones, en beneficio de todos los entes que participan en el proceso interno y externo.

Dentro del desarrollo contable social, el aparato estatal intensifica la búsqueda de un plan de contención a la transformación social mediante un conjunto de normas legales en beneficio del sector.

Consecuentemente los entes involucrados en el rubro, internos y externos, se encuentran en constante interrelación, adecuándose a la nueva realidad y manteniéndose en el tiempo; en tal sentido se logra una explicación de carácter contable en relación a la rentabilidad de los negocios de expendio de alimentos cocidos; entes que, por la naturaleza de su rubro y giro, que es ofrecer servicios de venta de alimentos cocidos a la sociedad demandante involucrados en el proceso.

Siendo el objetivo: Analizar si la contabilidad como ciencia social incide como eje en la rentabilidad de las empresas en distrito de Breña.

Cuya hipótesis es: La Contabilidad Ciencia Social incide como eje en la rentabilidad de las empresas en el distrito de Breña.

RESUMEN

La contabilidad ciencia social, siendo parte de la disciplina contable, que entre sus objetivos está el estudio y conocimiento de las relaciones en las unidades económicas, cuya finalidad es determinar la situación del patrimonio social de las empresas y la sociedad, relacionando variables contables, financieras, económicos y administrativos. Obteniendo como resultado: La contabilidad, ciencia contabilidad social y eje de rentabilidad en las organizaciones del sector de servicios en expendio de alimentos cocidos en el Distrito de Breña, lo que hace indicar que la contabilidad social influye en las utilidades de las organizaciones en el Distrito de Breña. En conclusión; se indicó que la contabilidad social influye en las utilidades de las organizaciones en el Distrito de Breña. Se ha logrado contrastar y verificar con la realidad que la contabilidad debe incluir el aspecto social, porque es tratada como una estrategia económica y permite conocer a raíz de su aplicación dentro de las organizaciones de servicios de expendio de alimentos cocidos, genera un beneficio económico, llamado rentabilidad, para afrontar de manera oportuna sus obligaciones.

Palabras Clave: Contabilidad ciencia social, rentabilidad, empresas, económicos, administrativos.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Introducción	iv
Resumen	viii
Índice de contenido.....	x
CAPÍTULO I. CONTABILIDAD SOCIAL	13
1.1 Definición	13
1.2 Paradigmas de la contabilidad social.....	15
1.2.1 El paradigma funcionalista o de mercado	15
1.2.1.1. Paradigma radical	16
1.2.1.2. El paradigma interpretativo o social	16
1.2.2 Las ramas de la contabilidad social	17
1.2.2.1 La contabilidad en los recursos humanos	18
1.2.2.2 La contabilidad ambiental.....	19

1.2.2.3 La contabilidad de la responsabilidad social	46
CAPITULO II. TEORÍAS INSTITUCIONALES DE LA CONTABILIDAD.....	51
2.1. Teoría del partícipe	51
2.2. La teoría constructivista	52
2.3. Las teorías que fundamentan la contabilidad social	53
2.3.1. El paradigma interpretativo o social	53
CAPITULO III. TEORÍAS DE LA CONTABILIDAD SOCIAL	55
3.1. Definición	55
3.2. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 37) provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	58
3.3. La exposición del marco teórico de responsabilidad social, origen y teoría. Generaciones de Responsabilidad Social	59
3.3.1. Los riesgos de la carencia de un enfoque de RS.....	62
3.3.2. La responsabilidad social empresarial	64
3.3.3. Teoría institucional.....	66
3.4. Normas internacionales	67
CONCLUSIONES	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	83

ÍNDICE DE CUADROS Y FIGURAS

Cuadro N° 1. <i>Recomendaciones de la UNCTAD de Naciones Unidas sobre Contabilidad Financiera y presentación de informes ambientales por las empresas.</i>	31
Cuadro N° 2. <i>Posibles cuentas ambientales a considerarse en el Plan de Cuentas de la organización en la relación empresa - medio ambiente.</i>	36
<i>Figura 1. Las ramas de la contabilidad social.</i>	18

CAPÍTULO I

CONTABILIDAD SOCIAL

1.1. Definición

La contabilidad social es una especialidad de la contabilidad general, que tiene como finalidad el estudio y conocimiento de las unidades económicas en reconocimiento de la realidad social y su vinculación con el aspecto financiero, económico y administrativo. (Machado, 2004, p. 188).

La contabilidad ciencia social en una visión micro, tiene sus inicios a mitad de la década del sesenta, a raíz de las controversias con las relaciones humanas, comunidad y medio ambiente. Seguidamente cuando comienza a surgir la necesidad de conocer los beneficios brindados por las instituciones hacia la sociedad e informar las variables sociales de carácter interno y externo,

demandando una solución oportuna de las organizaciones hacia la sociedad. Por lo que, Somoza, A. (2016), conceptualizó a la contabilidad social, como el proceso de solución de las variables en el estatus social de una organización, donde existe análisis en los medios y procesos de medición del informe que es de importancia en la evaluación del comportamiento social y de la comunicación de tal información en el conjunto social interés (p.23).

De tal forma tiene vínculo la contabilidad y la sociedad en su origen de ciencia social, debido a que las teorías que se plantearon con legitimidad en una empresa o institución por medio del hecho social.

Para Leire y Retolaza (2016) mencionó que la Contabilidad Social se aplicó y modificó con instrumentos de praxis y disciplina en la contabilidad convencional, haciendo un diagnóstico para solucionar el problema de la propia naturaleza social” (p. 65).

La contabilidad social nos ayuda a entender el esquema del contenido económico, ya que el ingreso nacional se observa el tamaño de la producción y el consumo, luego el grado de tributos y ahorros, también un análisis de la economía del comercio exterior (Sandoval, 2011, p.268).

La labor financiera de una nación se involucra en las transacciones en relación a la compra y venta, el pago y la recepción de ingresos, como la exportación e importación y el pago de los impuestos.

Para Ribeiro (2008, el gran avance de la contabilidad social fue, que se plasmó en su clasificación adecuada de las distintas formas de transacciones y derivaciones de los agregados, así como ingreso nacional del gasto nacional, como los gastos de consumo, producción y público, el ahorro e inversión, los pagos e ingresos del exterior, etc. (p.397).

1.2. Paradigmas de la contabilidad social

1.2.1. El paradigma funcionalista o de mercado

Este modelo basado en teorías de la economía neoclásica y clásica de gestión, de lo que se demostró y sostuvo en su exposición y manifestación de la comunicación de preguntas donde se observa el mercado. (D'Onofrio, 2013, P.30)

Sus importantes ideas que sostuvo fueron:

- El fin de conocer el tipo social proporcionó un antecedente que se manejó en los socios de la empresa con el mercado de capital en el que pueden usarse en su valoración ya sea positiva o negativa de dichas acciones.

- El modelo se afirmó en los testimonios que son de pagos en la mayor importancia social se logra en el libre mercado. (D'Onofrio, 2013, P.30)

1.2.1.1. Paradigma radical

Dicho paradigma se centra en los argumentos de teorías críticas, del que se verifica el modelo de la sociedad que se da una alternativa en el contexto, es decir que la contabilidad toma un papel diferente. Así también, algunas de sus propuestas son; 1) La contabilidad como disciplina que debe realizar cambio para dar un rendimiento en relación a los social en una forma más amplia de la actualidad. 2) Toda persona que forma parte de la contabilidad, como son el auditor contable, docentes contables y estudiantes, deben entender que son considerados como parte del problema social. (D'Onofrio, 2013, P.30)

1.2.1.2. El paradigma interpretativo o social

Dicho modelo se enfoca en los fundamentos sociales del que se hacen la búsqueda social creado por las personas del mercado. Dicho informe es de

interés no únicamente del inversor por lo que también de los trabajadores, usuarios, cliente o público en general, como las instituciones del estado, etc. Donde existe una cantidad de clientes. Del que el informe de manera social sirve para restaurar su forma ética de la empresa. (D'Onofrio, 2013, p.30).

1.2.2. Las ramas de la contabilidad social

En una forma tradicional la contabilidad social se subdivide en la contabilidad de los recursos humanos, orientado a los aspectos que tienen relación con las personas, por otra parte, también forma vínculo con la contabilidad ambiental que trata de puntos del entorno y se busca proteger al medio ambiente con la contabilidad de balance social. Por ello, a medida que pasaban los años surgieron nuevos problemas que se relacionaron con el Estado, así como el mercado económico y la sociedad, de tal manera se fueron produciendo otras especialidades pertenecientes a la contabilidad social, por lo que fue llamada posteriormente contabilidad de la responsabilidad social (Araujo, 1995).

La contabilidad social es una visión micro, en el que se analiza los RR.HH., del conocimiento intelectual, en los recursos naturales y el entorno, donde la cultura fuerte de ciertos hechos dentro de la empresa en distintos campos donde

conciernen en la coalición del interés de las empresas como sujetos de responsabilidad.

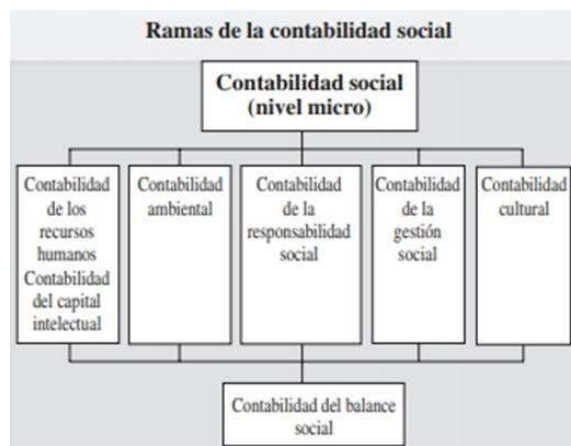


Figura 1. Las ramas de la contabilidad social.
Fuente: Machado (2004).

1.2.2.1 La contabilidad en los recursos humanos

La contabilidad en los recursos humanos se basa en el capital humano de una empresa, que comienza a calcular, su observación y apreciación, se construye la información que permite obtener importantes decisiones para mejorar el trabajo de los colaboradores en la organización. Por lo que, la contabilidad de los RH.HH, influencia en las mejoras de los trabajadores en relación a sus conocimientos, habilidades y valores. (Machado, 2004, p. 199).

La contabilidad de los RR.HH. tiene un proceso del que se puede identificar, calculando un grupo de información cierto, que se acelera al capital humano, en el que se hace más realizable las labores en la dirección de la unidad organizacional. (Machado, 2004, p. 187).

En resumen, se puede apreciar que la contabilidad de los RR.HH., logra evaluar el trabajo en el que se hace en el trabajador, por medio de resultados de distintas áreas y puntos específicos sobre el medio ambiente tanto como en; lo laboral en general, atención, respeto y equidad. De esta manera la empresa toma decisiones, así como; la reducción o incremento de los trabajadores, incorporándolos o clasificándolo, de esta forma se realiza a otras áreas o plantas; se les motiva a los trabajadores para que se desempeñen bien y se les capacita para un mejor talento humano.

1.2.2.2 La contabilidad ambiental

Para Machado (2004), la contabilidad ambiental forma un vínculo entre la empresa y la conservación del medio ambiente, del que se otorga información ambiental, en la obtención de un índice en relación al método de producción y manejo en la conservación del recurso natural y medioambiental. Es así que se tiene relación con la contabilidad ambiental que permita que haya un convenio

con las entidades empresariales para que exista la confianza y el compromiso del cuidado del medio ambiente. (p. 202).

La organización empresarial cuenta con dos importantes elementos del desarrollo de las labores económicas, ya que los recursos naturales como: la tierra, el agua, el aire, entre otros y el ambiente. Dichos elementos se incorporan en los métodos que se transforman en las organizaciones que se perjudican cuando eliminan los desechos como; las basuras, los residuos, etc.

El ambiente es parte de la vida, ya que es importante en situaciones en donde la organización desarrolla sus métodos novedosos para que no afecte esas condiciones en el tiempo, por esa razón se menciona la palabra “desarrollo sostenible”.

El medio ambiente es parte del medio global, en el que se relaciona la actividad humana en las empresas o entidades que se vincula a las empresas. Por tal motivo, la contabilidad se incluye en los asuntos ambientales, para observar las cifras reales de la obligación ambiental en la organización y tomar decisiones acertadas para el correcto progreso sostenible.

La empresa y el medio ambiente: Se busca un “desarrollo sostenible” que forma un importante elemento de todos los hechos socio-económicos. Dicha empresa ya sea en el sector público o privado cumple funciones para su desarrollo. Es así que los países desarrollados trabajan con una influencia social,

ambiental y económica en el ámbito comunitario que se desempeñan, se pueda contribuir al “proceso sostenible” de cada país por medio de inversiones y creación de trabajo, del que se puede provocar consecuencias en la población y afectación al medio ambiente donde se desarrolla, por lo que puede tener sus efectos nocivos que contaminan y provocan emisión de gas causando efecto invernadero, en líquidos y residuos nocivos.

Por otro lado, la buena ecología ambiental de empresas tenía una poca percepción, debido a que los clientes no lo percibían, es así que fue creciendo convirtiéndose en un problema nocivo ambiental volviéndose trascendental en la sociedad y se exige con mayor tenacidad en las organizaciones que respetan la vida social y ambiental en el que se producen las labores (López de Medina, 2002).

Hay una exigencia en las empresas para que tomen en cuenta todas las operaciones, debido a que estas operaciones tienen consecuencias para las personas y para el medio ambiente (CEPAL, 2011; PNUMA, 2011). Por lo que una mejor conciencia ambiental en las diferentes áreas de la población genera en estos tiempos, hay cambio en el vínculo empresa y la población, ya que la empresa asume su “responsabilidad social” de lo cual comprende los activos desarrollados sobre la población en labores que realiza.

La Ciudadanía Corporativa de la Empresarial (RSE), es una definición nueva que surge en el movimiento social de los años 1960 y 1970 (donde los

derechos de los civiles, derechos de la mujer, de los movimientos ambientalista y anti armamentista) donde generan un análisis mediante el papel que logra la empresa debido a su función en la población (Reed - Freeman, 1983, mencionado en García Fronti, 2006 p. 21).

En el tiempo el concepto fue evolucionando gracias a la sociedad que tiene acciones en las empresas y la población, se dice que no hay un concepto exacto sobre la RSE, es así que no hay vinculación en las labores filantrópicas de una empresa, de esta forma realzar la praxis con la responsabilidad que genera el impacto económico, social y ambiental que la empresa efectúa en la persona de su interés, del que las personas han logrado dichas acciones en la empresa, debido a que tienen un buen impacto en las decisiones de los accionistas, asociados, trabajadores, colectividad, especialistas del medio ambiente, y toda persona que tiene relación con la empresa.

La exigencia ambiental de la empresa: Desde la mirada ambiental las empresas están guiadas a las presiones ambientales, de los cuales son legislativas o están tomadas dentro del mercado y se producen con el control de la contaminación como la prevención. Dicha regulación legal tiene efecto en el control de residuos, derramado, transmisiones, contaminación del agua y aire, actividades especiales, calidad de productos y diferentes áreas. Estas cosas fueron en base al mercado, donde impacta en la figura pública y competitividad.

Es así que la norma ambiental se enfoca en corregir o reparar los perjuicios, ya que actúa en la contaminación donde se produce, actualmente las normas se fijan en prevenir los daños a fin de que no se efectúe la contaminación.

Por ello, la normativa considera que las técnicas disponibles (M.T.D) de cada área productiva de los valores únicos que se deben cumplir en las instalaciones, otro punto importante en el compromiso ambiental de las organizaciones que cuando contaminan y/o provocan perjuicios en el ambiente se debe manejar adecuadamente (Márquez, 2010 p.11).

De esta forma, la presión ambiental fue creciendo con obligación de suministrar una información ambiental a la autoridad para explicar al público en general. Otro punto importante incorporado por medio de la norma ambiental se reconoce el derecho en las personas de poder tener información ambiental en la administración, de más participación pública en el proceso de autorizar ambientalmente. Por el que se da la promoción de implementar el sistema de gestión ambiental en las empresas.

En este contexto Márquez (2010), nos afirmó que se necesita una configuración en las labores de producción, comercialización, financiación y, es discutida en la organización empresarial, por lo que la norma ambiental viene en palabras en un primer campo en las tareas que se van a desarrollar en las empresas (p. 6).

Es así que el desarrollo de producción de las empresas, su técnica en las materias primarias en sustancias usadas por la exigencia, o limitadas en prohibición que interponga la norma. Es importante señalar que las organizaciones deben hacer suyo las políticas ambientales; entablar y sostener un correcto sistema de manejo ambiental; donde aporte en la población de forma conjunta e informe a los colaboradores oportunamente sobre los efectos de las tareas del medio ambiente en el que se evalúan y toman las decisiones de los imprevistos en relación al medio ambiente, en su salud y la seguridad asociada al procedimiento, bienes y servicios de la organización durante el tiempo; donde proporcionen educación y la formación ambiental en los trabajadores, usando equipos y maquinas que no contaminen; reduciendo el manejo de materia que no contaminen y modifiquen su proceso productivo en reducción de las transmisiones.

La nueva exigencia de base de datos de los usuarios: El informe contable posee diferentes necesitados y receptores, del cual conforme a su propia necesidad, de preferencia que haya demanda de informe contable, actualmente la demanda de informe es variante y va más de lo común en su información económica y financiera. En distintos puntos en el que los usuarios necesitan informen y fueron cobrando con mayor relevancia en relación a asuntos de aspectos éticos, ambientales y sociales. Se hace mención de alguna necesidad específica de información Ambiental en el que se necesitan lo siguiente:

Inversión actual y potencial en organizaciones financieras: Que en cuyos mercados monetarios interactúan en los sectores que les interesan principalmente en los accionistas.

Los que prestan dinero y en los bancos, de las agencias donde califican crediticiamente en los analistas, por lo que dicha entidad tiene distinta necesidad, del ámbito de información se reconoce con gran importancia comúnmente en informe no financiero. Dicha comprensión de la problemática, la ausencia de sustentabilidad, y que apuestan las empresas, comprometiendo el bienestar de la persona, para que tengan en conocimiento los posibles en riesgo en temas medioambientales y sociales que afecta el rendimiento del futuro de la sociedad como consecuencia de la rentabilidad en su inversión.

El grupo que realiza una inversión, informa los efectos del cambio climático y las consecuencias atenuantes; de la utilización adecuada de los elementos naturales y energía; en la mitigación y reciclado de los desechos; y otra información necesaria que realiza una administración responsable.

- La **administración pública aplica gubernamentalmente:** Ya que se basa en cumplir con las normas, seguir creciendo en las áreas de diferentes sectores económicas, donde le permitan tomar decisión en las leyes, presupuesto, iniciativa, etc. Se identifica algunas áreas de reglamento y observación. Por el que se exige al cliente que tiene vinculación en cumplir con las normas medioambientales, con informe de las emisiones, como

licencia y permiso, así la supervisión del pago respectivo de los tributos, contribuciones, o la evaluación del impacto al medio ambiente.

- **Empleados presentes y venideros:** En las empresas dan una remuneración, con planificación y percepción de dar trabajo, con una condición de salud y de seguridad, se relaciona industrialmente, se gestiona el riesgo y la oportunidad del desarrollo profesional. Hay competidores y usuarios de diferentes tipos de informe financiero, así como informe medioambiental, donde se compara las labores de las empresas con la finalidad de proyectar una buena imagen de demandantes de los productos y servicios en incrementar con beneficio y competitividad.
- **Clientes:** Más informantes y crecientes de dichos temas que comienzan a tener garantía en la empresa donde adopta medida elemental y evita la degradación del entorno y el respeto a la persona.
- Los **proveedores y acreedores**, se interesan en el cliente donde cumplen con la normativa y así evalúa las dificultades de futuros impagos en lo que se pueda cometer en la empresa en la actuación negativa relacionada con responsabilidad medioambiental y social.
- **Las empresas de seguro**, principalmente las pólizas de cobertura tienen un impacto en la polución accidental no intencional, del que se debe comunicar

en las instalaciones y sustancias empleadas, se exige Auditoría independiente que evalúe el impacto de las tareas de la autoridad.

- Los **consumidores**, poseen un control en la empresa, donde pueden presionar por la calidad del producto, así como la cantidad, en la ubicación de la organización, y otros. Del que desean conocer un comportamiento ambiental en el producto logrando tener más ventaja competitiva en el mercado.
- **Los de finanza**, exigen a la empresa dicho informe para que evalúe los riesgos ambientales, y como anexo de los estudios de riesgos constantes se hacen concesión de préstamos, avales de créditos, entre otros.
- Las **organizaciones Civiles y público general**, requieren conocer la rentabilidad de la industria, teniendo en cuenta las labores del contexto, si incide en la entidad económica con un bien para el proceso económico del contexto, donde satisfaga el compromiso comunitario (UNCTAD, 2007; Scavone, 2013).

La contabilidad y el entorno ambiental: La presión ambiental, la nueva necesidad de informe que demanda la sociedad antes y lo creciente importa de tener una información más exacta de calidad en la situación del medio ambiente donde se menciona antes, se lleva del sector empresario, donde se impacte en el medio ambiental y necesite de un mecanismo contable que se pueda procesar,

sistematizar y comunicar el informe ambiental interno y externo y se precise con confiabilidad y transparencia.

De esta manera Pahlen y Fronti presentan “los hechos de la empresa donde comienzan a poseer responsabilidad social y de distinta manera de los actos se observa y genera repercusión produciendo desafíos en los profesionales de Ciencias Económicas, debido a que es fundamental en el sistema de información contable como en las prácticas contables y en la auditoría se adapten en continuar teniendo respuesta en la necesidad de los distintos clientes de informe” (Pahlen y Fronti, 2005, p.39).

Hay personas, que realizan este estudio en cuestión ambiental de acciones en la organización, desde la visión contable conocen los deberes y son reflejados por medio de información producida por el mecanismo contable (Pahlen y Fronti, 2005, 2006).

El planteamiento “reduccionista” contable, maneja un método de producción de información importante en elecciones económicas y financieras, basados en informes patrimoniales en ciertos clientes importantes del mercado y se fija en las organizaciones lucrativas que son insuficiente (Rodríguez de Ramírez, 2003; Jones, 2010),

Por otro lado, tiene un surgimiento en los informes que tienen combinación de información financiera, datos físicos y detalles cualitativos, donde las

preguntas ambientales disponen de una variación en la medición y comunicado del informe contable interno y externo.

Más adelante, se resumen las formulaciones de la forma en que se hacen las consultas sobre la rendición de cuenta y la transparencia ambiental empresarial, desde un punto de vista financiero y social de la contabilidad. Se analizará las opciones en exteriorizar información contable externa, en otras palabras, información dirigida a terceros ajenos a las organizaciones.

El sector financiero de la contabilidad: Se determina a la Contabilidad Financiera como el registro ordenado y cronológico de los sucesos económicos hechos por las organizaciones, los cuales proporcionan valiosa información para la toma de decisiones, el control de recursos, y las obligaciones económicas de las organizaciones. Su misión más importante es la preparación de los estados financieros, es decir, balance patrimonial, estado de resultados, evolución patrimonial neto y flujo de caja, donde, el objetivo de estos informes financieros es disponer de información actualizada del patrimonio de la organización emisor en una fecha, así como la evolución económica y financiera en el periodo que trabajan, para la toma de decisiones en la organización. Los informes están medidos en unidades monetarias, hechos para inversores y acreedores, y están mayormente en empresas lucrativas.

Los informes de los activos y pasivos financieros, el valor de las acciones, los ingresos, los impuestos y las variaciones de la situación económica-

financiera de la organización normalmente no toman en cuenta los asuntos ambientales y minimiza la función de los datos no financieros a no ser que exista efectos financieros que afecte a la organización.

Las problemáticas ambientales influyen directamente en las finanzas de las empresas, principalmente en el área de contabilidad, como costos, resultados, competitividad, eficiencia, obligaciones de contingencia, riesgos del medio ambiente y auditorías (Gray, Bebbington, Walters, 1999) los especialistas, indican que será imprescindible mejorar “los conceptos, las reglas, las convenciones y la metodología de la contabilidad” para lograr que la contabilidad “internalice las variables ambientales” (Gray, Bebbington, Walters, 1999 p.1-7, 280; Scavone, 2013; Fernández Cuesta, 2004). Donde la doctrina contable son muestras institucionales internacionales, nacionales y regionales que se pronunciaron por la exigencia en considerar los impactos al medio ambiente en los estados contables.

A nivel de instituciones internacionales, cuyo antecedente más importante se origina del Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes de la secretaría de la UNCTAD (Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo) que en dichos informes de 1991 y 1998 se detalló cierta recomendación sobre los problemas ambientales que se efectúan en las corporaciones de acuerdo a la información al año que se efectúan por los representantes de las políticas y a quienes definen las reglas y brindan un buen asesoramiento del “método” que

se destaca como correcto en el que se le incluye en los estados financieros y en las anotaciones relacionadas a la Contabilidad de las operaciones y los hechos enlazados con lo medio ambiental.

Un informe del año 1998 que lleva por título “Contabilidad Financiera y presentación de Informes Ambientales por las empresas” propuso la importancia de contabilizar los costos y los deberes ambientales y, analizó los tipos de informaciones ambientales que son para divulgarse en los informes anuales, considerando tanto las cuantitativas como los tipos de información, los costos de otorgar información, y la confidencialidad de la organización (UNCTAD 1998, p.13). Las sugerencias planteadas por el organismo son las siguientes:

Cuadro N° 1. *Sugerencias de la UNCTAD de la ONU sobre Contabilidad Financiera y de rendición de informes ambientales por las organizaciones.*

Conceptos

- Activos ambientales: Vienen a ser costos ambientales capitalizados y amortizados en el ejercicio en marcha o futuro.
- Pasivos ambientales: Vienen a ser obligaciones referidas a los costos ambientales de una organización, que cumplen con los criterios para la aceptación como pasivos.
- Costos ambientales: Vienen a ser los costos de las precauciones acordadas, o por acordarse, para la gestión de un medio ambiente responsable de las consecuencias de las actividades de la organización

en el medio ambiente, y también otros costos establecidos en los objetivos y promesas al medio ambiente de la organización.

Identificación de los costos ambientales

- Los costos ambientales que tengan relación con perjuicios deben reconocerse y cargar a resultados.
- Los costos ambientales se capitalizarán cuando exista relación con futuros beneficios económicos para la organización cuyos resultados sean: a) crecimiento de la capacidad o aumento de la seguridad o eficiencia de otros activos en la organización; b) reducción o prevención de los daños del medio ambiente que es factible que ocurra como resultado de ejercicios futuros; c) cuidados del medio ambiente.
- Los costos ambientales que insatisfagan los criterios de reconocimiento de activos deben ser considerados como gastos.
- Los costos ambientales que logran ser parte de un activo deberán incluirse en el activo.

Identificación de pasivos ambientales

- Si la organización tiene una obligación en asumir costos ambientales deberá reconocer la existencia de un pasivo ambiental.
- El perjuicio ambiental, así sea que la ley no pida la reparación inmediata, se debe registrar en las notas de los estados financieros. Si hay la probabilidad que en algún ejercicio futuro la organización tenga la

obligación de la reparación del perjuicio, deberá analizarse la posibilidad de informar de la existencia de un pasivo eventual.

- Los costos asociados a soluciones o erradicación de activos de larga vida se deberán asignar como parte del pasivo cuando ocurra el perjuicio.

Identificación de deudas

- La cobranza prevista a un tercero no debe deducirse del pasivo ambiental, es necesario que se registre de forma separada como un activo, a no ser que las normas actuales permitan una compensación.
- Los resultados previstos por la venta de propiedades dañadas y la recuperación de materiales no deberán deducirse del pasivo ambiental.

Medición

- La organización utilizará la práctica más óptima para hacer las estimaciones de los pasivos, que cuando esto es imposible entonces deberá explicarse en notas para adjuntarse a los informes anuales.
- El valor presente neto es posible su uso en las estimaciones de algunos pasivos, ejercicios que deben figurar en nota.

Revelación

- *La organización manifestará por separado:*
 - *Las categorías de costos ambientales*
 - *Los costos del medio ambiente incluidos en resultados*

- *Multas y sanciones*

- *La descripción detallada de los Pasivos ambientales.*

- Debe informarse la totalidad de las políticas contables referidas a costos y pasivos ambientales.
- Debe informarse la naturaleza de los costos y pasivos ambientales registrados en los estados financieros, adjuntando descripciones de probables perjuicios al medio ambiente, las normas que exijan a repararlos y hacer las modificaciones legítimas ansiados de esas normas legales o de la tecnología en uso que deben ser considerados en la cuantía prevista.
- Debe informarse las cuestiones medioambientales que son de importancia a la organización.

Fuente: UNCTAD, 1998.

Braga de Carvalho (2009), citado en (Panario Centeno, 2010) realiza un ejemplo de qué forma registrar en los estados contables y en las notas conexas la contabilidad de las operaciones y las actividades ambientales, discutiendo las cuentas que serán consideradas en la relación compañía-medioambiente y de ser imperativo registrarlos en cuentas específicas de la contabilidad.

Con respecto a cuáles deberían ser las cuentas ambientales consideradas en la relación organización - medio ambiente, estas dependerán de la posición que fije la organización frente al medio ambiente. Si la postura de la organización es tradicional, es decir, que la organización utiliza la naturaleza porque le

pertenece por tal razón, la organización puede usarla, degradarla y dejar los costos para ser prorrateados entre la sociedad, donde esto hace que se generen multas, indemnizaciones y compensaciones a ser costeadas, lo que significa, referirse en términos contables a los pasivos ambientales. Pero, si la postura organizacional es la conservación y/o reparación medio ambiental, significa, referirse a costos y gastos ambientales, del mismo modo a los ingresos ambientales si la organización recicla sus productos. Esta postura será en base a una gestión ambiental implementada o de una tecnología instalada que normalmente se refieren a la compra de activos ambientales, que generan un nivel menor de contaminación, mayor productividad y de una buena imagen organizacional en sus productos y servicios. De acuerdo a las posturas, las cuentas ambientales que deben considerarse en la relación organización y medio ambiente son descritos en el cuadro N° 2.

Como es necesario que exista un plan de cuentas específicas y los sucesos ambientales deben figurar en cuentas específicas de la contabilidad es inconveniente que exista un plan de cuentas exclusivos para los sucesos ambientales, lo mejor sería la unificación de las cuentas tradicionales de la Contabilidad Patrimonial con las cuentas ambientales en un sólo plan de cuentas, donde esta unificación más el resto de los hechos forman el funcionamiento de la organización, en conclusión deben ser reportados en conjunto, de no ser así, sería una presentación incompleta de la real posición patrimonial de la organización. Las posibles cuentas ambientales que formarían del plan de cuentas tradicional de una organización serían:

Cuadro N° 2. Posibles cuentas ambientales a considerarse en el Plan de Cuentas de la organización en la relación empresa - medio ambiente.

<p>ACTIVOS AMBIENTALES</p> <p>ACTIVO CORRIENTE</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existencias ambientales <p>ACTIVO NO CORRIENTE</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inversiones ambientales • Inmovilizado ambiental • Depreciación Acumulada Ambiental • Amortización Acumulada Ambiental • Agotamiento Acumulado Ambiental • Diferido Ambiental • Intangible Ambiental 	<p>PASIVOS AMBIENTALES</p> <p>PASIVO CORRIENTE</p> <ul style="list-style-type: none"> • Provisiones ambientales • Degradación ambiental • Obligaciones fiscales ambientales a pagar • Indemnizaciones ambientales a pagar <p>CONTINGENCIAS AMBIENTALES</p>
<p>PATRIMONIO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reserva para contingencias ambientales • Beneficios ambientales: <p>COSTOS AMBIENTALES</p> <p>GASTOS AMBIENTALES</p> <p>PERDIDAS AMBIENTALES</p> <p>INGRESOS AMBIENTALES</p>	

Fuente: Braga de Carvalho, 2009.

El sector social y ambiental de la contabilidad: Con respecto al concepto, la Contabilidad Social fue definida por diferentes ángulos de vista. Unos especialistas indican que la Contabilidad Social es una parte de la Contabilidad tradicional, así, Seidler y Seidler define como la “modificación y

aplicación de las prácticas, técnicas y disciplina de la Contabilidad convencional al análisis y solución de los problemas de naturaleza social” (Seidler y Seidler, 1975 citados en Llena, 1999 p.80 y en D’Onofrio, 2006). Otros especialistas la definen como una parte de la contabilidad con características propias muy diferentes a la Contabilidad Financiera (<biblio>). Y solamente pocos especialistas la definen como la responsabilidad social que la organización debe hacerse cargo, para ello es necesario informar de las actividades respecto a esas responsabilidades, y esto se logra a través de la Contabilidad Social quien se encarga de contener las informaciones sobre los aspectos sociales que la organización reporte que sus actividades tienen algunos problemas. En dichos informes también habrá cuestiones relacionados a los colaboradores, comunidad social, medio ambiente, éticas, entre otros. (Llena, 1999 p.78, 79).

Para Rob Gray que es un experto británico, define del siguiente modo: “...Se prepararon y publicaron las informaciones de interacción y actividad de manera social, medioambiental, vinculada a los recursos humanos, a la sociedad, a los clientes, entre otros, lo que se produce en una organización del que se produce interacción. Por lo que la Contabilidad Social contiene informe financiero que consiste en combinar con informe no financiero y que tenga cuantía, por otro lado, la información no se cuantifica y se describe” (García, 2006).

Según Hershers (2002), mencionó al maestro Argentino William Leslie Chapman en el año 1979 que planteó en la Contabilidad Social hacer referencia al diagnóstico, con registro de interpretación en el efecto de labores de la

organización y otras instituciones económicas del que se tiene el aspecto social, es así que se constituyó por el actual futuro del capital como los usuarios, proveedores para la organización, los colaboradores de ésta y las instituciones del estado que se relacionan en la organización y el hecho humano-ambiental.

Se dice que va creciendo el campo de la contabilidad de acuerdo a Jersen (1976) sostuvo que desde el año 1970, dicha conceptualización progresó usando en distintas variedades de hechos que involucraron mezclas importantes y heterogéneas de tareas socio ambientales con un alcance revolucionario, referidas a informes de las actividades, así como de impacto social corporativo en un balance de programas sociales con medición de indicadores sociales y ambientales de la comunidad en general. En ese sentido algunos expertos usan la terminología de Contabilidad Social para abarca distintos problemas relacionados con un impacto social y ambiental (Ramírez y Canetti, 2008).

Otros autores como Llena y Machado (2004), sostuvieron que los diferentes fines de diagnóstico se destinan en los informes que ofrecen la Contabilidad Social que van llevando en las distintas divisiones de la misma, ya que se verifica en un aspecto distinto a la connotación social.

Al ubicarse dentro del planteamiento se considera como segmento general a las distintas ramificaciones, es así que el maestro Fernando Llena sostuvo a la Contabilidad Social que tiene división en diferentes ramas como: la Contabilidad Ambiental, la Contabilidad de los RR.HH y los informes éticos; donde la

Contabilidad Ambiental es un área que contiene mayor desarrollo en la práctica organizacional (Llena, 1999, p.109-118).

Así Machado (2004), indica que la estructura de la Contabilidad Social posee distintos factores que se agrupan según corresponda ya sea Contabilidad Social Macro o Micro. Dicha visión macro, el especialista lo planteó como las tendencias derivadas se relacionan en los adjuntos sociales de la Contabilidad nacional y el gran agregado de la Contabilidad privado estatal, principalmente su visión micro de la Contabilidad Social hace el estudio en relación a los RR.HH, del capital del intelecto, los recursos naturales y medio ambiental, la cultura organizacional, las labores institucionales en las distintas áreas donde los colaboradores por sus intereses y capacidad son sujetos de responsabilidad. Lo mismo tiene sus distintas orientaciones o ramas, en el cual se va ubicando la cultura como una nueva tendencia en la Contabilidad del balance social considerado elemento de informe conexo con las demás ramas. De esta manera se transcribe la figura con las ramas de la Contabilidad Social Micro.

Los autores Gray y Bebbington al respecto de la Contabilidad Ambiental argumentaron los siguientes:

- Un reconocimiento y búsqueda de los daños ambientales que negativo en la praxis contable convencional.
- La identificación por separado de los costos y los ingresos en relación al ambiente, en el que los sistemas contables son convencionales.

- El paso de los activos se establecen iniciativas de orden que mejoren los efectos ambientales que existen en la praxis contable convencional.
- Nuevas informaciones del Sistema de Contabilidad Financiera y no financiera, con informes de control en fomentación de decisión administrativa ambiental benigna.
- Se desarrollan técnicas para medir el desempeño, presentando reportes y valoraciones con propósito como internos y externo.
- Se identifican, examinan y buscan rectificar ámbitos del cual tienen juicios tradicionales financieros y los criterios ambientales que pueden manifestarse en conflicto.
- Se experimentan nuevas maneras del que se evalúa la sostenibilidad de incluirla en la institución tradicional (Gray y Bebbington, 1999 p. 13).
- De esta forma la Contabilidad Ambiental se informará en lo siguiente:
- La Contabilidad obligación riesgo contingente.
- La Contabilidad para evaluar los activos y proteger el capital.
- El diagnóstico de costos en los distintos sectores especiales, por ejemplo, energía, residuos o reciclaje, y protección al medio ambiente.
- La valoración de inversiones incluye dimensiones ambientales.
- El desarrollo de un nuevo sistema Contable e información.
- El valor de costos y beneficios en planes de mejoras ambientales.
- La explicación de la técnica contable que expresa activos y pasivos, como costos, en términos ecológicos (no financieros) (Gray, Bebbington y Walters, 1999 p.5).

- La finalidad del estudio en la relación que incide en la entidad del medio ambiente, donde se proporciona la información contable se va inferir dentro. De tal manera, Fernández Cuesta (2004) planteó que la base teórica de la información contable ambiental a preparar con la Contabilidad Ambiental va tener su dependencia en la “entidad” y “medio ambiente”. Dicha función la autora planteó distintas soluciones como:

a) En el que se delimita la entidad por medio de análisis legales y del entorno ambiental considerado marco natural, la base conceptual de la Contabilidad Ambiental está en la economía tradicional, por lo que esta ciencia es totalmente independiente de asuntos ambientales, en los puntos de la naturaleza como los recursos económicos que son posibles de cuantificación, apropiación, utilización, transformación y recepción de desperdicios, donde el informe lo proporciona la Contabilidad Ambiental realizado en base al principio clásico de dicha organización para que haya reducción en lo no deseado como en los desechos, vertidos, emisiones y los inputs de orden natural que necesariamente, reducen y eliminan la contaminación. Dicha forma de pensar es en base a las leyes de Contabilidad financiero emitido por el IASC en la Unión Europea (2001b) y el ICAC (2002).

b) Dicho juicio de delimitación en la organización su derivación y diagnóstico del ciclo de vida de sus productos y servicios, y el medio ambiente es comprendida como un marco imprescindible, el marco conceptual tiene fundamento en la economía ecológica, por lo que el sistema económico

forma parte del sistema ambiental, que va de acuerdo con sus reglas y en un ciclo interactivo con él. Es así, que la Contabilidad ambiental otorga un novedoso inicio de entidad, con el objetivo de informar los inputs y outputs ambientales (económicos, naturales, sociales, entre otros). La presente postura es la más difundida entre los cuales fomentan el uso de la Contabilidad ambiental dentro de la responsabilidad social, como es Global Reporting Initiative (2002) o la Comisión de Responsabilidad Social Corporativa de AECA (2004), indicado en el documento de marco conceptual.

- c) La tercera alternativa es que el marco conceptual debe ser flexible para adecuarse a los objetivos, de la información contable demandada. Esta alternativa logra combinar los variados criterios de delimitación de la entidad y del medio ambiente, destinándolos, de acuerdo a los objetivos de la información contable. El entorno conceptual para este caso se basa en la economía ambiental (es una ubicación entre la economía tradicional y economía ecológica), por lo que el sistema económico es una sub área el sistema ambiental. La presente alternativa existe en el Documento 13 de la Comisión de Contabilidad de Gestión de AECA (1996), en las normas ISO 14000 y 19000, las normas EMAS de la Unión Europea y en la norma experimental 15011. (Fernández Cuesta, 2004, p.34-36).

Dicha autora menciona respecto a su posición del marco conceptual es manejable y se adapta al informe contable que demanda y debe basarse en una

definición de la entidad que abarca en los dictámenes jurídicos conservadores como el ciclo de vida de los productos y del ente, con una definición del entorno ambiental que toma atención al ambiente del ente en un determinado periodo limitado (Fernández Cuesta, 2004, p. 36).

Que, de tal forma el desempeño ambiental va a informar por medio de la Contabilidad Ambiental, donde se refiere sus efectos de tal institución de los sistemas naturales vivos e inertes, que se incluyen en el ecosistema como el suelo, aire y agua, cuya la finalidad es producir el rendimiento de la organización con el vínculo de los flujos de entrada (materiales, energía) y de salida (emisiones, residuos), considerando el rendimiento con la biodiversidad, la aplicación de las leyes del medio ambiente y los datos más importantes con respecto a los gastos de índole del medio ambiente o los efectos de los productos y servicios, consecuentemente la clase de información que se maneja en la Contabilidad Ambiental es referido a la información monetaria, no monetaria, cuantitativa y cualitativa, que se expresa en los diferentes tipos de unidades de medición. Dicho informe se puede presentar de diferentes maneras, una de las cuales es arriesgada en la generación de informe ambiental por medio del uso de sistemas de indicadores.

Dichos índices se fueron presentando en las áreas con diferente nivel y vinculación al fenómeno del que se refiere el (CEPAL, 2007). Dicho indicador es un instrumento con la finalidad de sí mismo. Dichos indicadores se relacionan al ambiente, están esparcidos en distintos ámbitos. Los indicadores ambientales se

usan en el grado internacional, nacional, regional, estatal y local para diferentes finalidades, destacando y sirviendo como herramienta de informe sobre la situación ambiental, se evalúa el rendimiento de políticas del medio ambiente y comunicación en el avance de la indagación del desarrollo sostenible. Es así que la Organización de la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2001), de mucho tiempo se usa un grupo de indicadores que informan sobre las evaluaciones periódicas en el desempeño ambiental de las distintas naciones del mundo.

Donde se integra la organización, por lo que el planeta vive seres vivos, se calcula los rasgos ecológicos, dichos indicadores de las finalidades del proceso del Milenio, etc.

En el campo de la labor empresarial, por lo que la responsabilidad de la obligación en el marco del desarrollo sostenible, en el que van elaborando los indicadores y se describe un diagnóstico en las distintas formas fenomenológicas que posee beneficios en la sociedad, así como la variación del clima, el deterioro de suelos, la contaminación, etc. Es verdad que el uso de indicadores de sustentabilidad se ha difundido, pero cambia según la institución y los objetivos trazados.

De acuerdo a la OCDE (2001), un indicador del medio ambiente es un parámetro que deriva de valores que otorga información para analizar el comportamiento de un fenómeno o entorno. Los indicadores ambientales indican en pocas palabras amplia información del medio ambiente como datos claves

significativas y comparables. De acuerdo al Ministerio Federal de Medio Ambiente de Alemania (IHOBE - BMU/UBA, 1999) los indicadores del medio ambiente se dividen en tres grupos. Pendiendo si analizan el impacto medioambiental de una organización, las actividades de gestión hacia el medio ambiente, o la posición medioambiental externo de la organización, consiguen distinguirse los indicadores agrupados en los siguientes:

- Índices de comportamiento del medio ambiente
- Índices de gestión del medio ambiente
- Índices de situación del medio ambiente

Los índices de comportamiento del medio ambiente admiten la valuación y el control de los impactos del medio ambiente. Por ejemplo, el uso total de energía de una institución, la cantidad de desperdicios por unidad producida, la cantidad de instalaciones medioambientalmente más importantes, o la magnitud total de transporte.

Los índices de gestión del medio ambiente evidencian la conducta de las medidas organizativas. Y **los índices de situación del medio ambiente** describen los atributos que rodean al medioambiente de la organización, como ejemplo esta la condición del agua, rio o lago contiguo a la empresa, o la calidad del aire que envuelve a la empresa. Como la situación del medio ambiente (aire, agua, suelo) y las cuestiones medioambientales que afloran (por ejemplo, disminución de la capa de ozono, polución del suelo) están supeditadas de

variadas influencias (por ejemplo, emisiones de instituciones distintas, de lugares privados, etc.), estos datos del medio ambiente públicos tienden a ser medidos y registrados por organizaciones del estado. Estas informaciones se emplean para lograr sistemas de indicadores del medio ambiente precisos para las cuestiones más importantes del medio ambiente.

1.2.2.3 La contabilidad de la responsabilidad social

La RSE en la organización, es llamada como aquella capacidad que tornan en instituciones de dichos puestos en la responsabilidad que poseen la comunidad, en otras palabras, según al beneficio social, del que se va involucrando la validez de un código de ética que indica una proposición al contraste del contexto real, del que se adecua a los principios y realizando acción la organización socialmente responsable (Machado, 2004, p.204).

Del que se analiza que la contabilidad de la responsabilidad social va asumiendo un desafío de unir el informe económico con la responsabilidad social para que potencie el valor de la organización generado con la comunidad y viceversa. De tal caso, la contabilidad de la responsabilidad social tiene vínculo a la producción, con puntos internos y externos en relación al compromiso que va asumiendo la organización en favor a la. Dicho punto interno podemos decir

que hace hincapié a los que conforman la organización, así como el colaborador, los recursos o insumos con los que se tiene presente, así como el tratamiento de residuos de los aspectos externos que se refiere en el bienestar social y del entorno natural.

Las teorías de la contabilidad común: Las teorías inductivas clásicas

La contabilidad tradicionalista mediante teorías inductivas comunes refleja las operaciones y transacciones efectuadas por las instituciones cuya finalidad es el reconocimiento, y muestra una opción de dicha operación. Por lo que, Somoza (2016) afirmó: “Intentan codificar su praxis de contabilidad y esbozan principios, los temas y las convenciones en los que se hace es así que la contabilidad acaba siendo definidas” (p. 30).

Se da a conocer que la contabilidad se fundamenta en los principios contables y de la norma que se basa en la presentación del informe imprescindible y confidencial de los socios, empleados y el Estado. De esta forma la teoría hace referencia a la contabilidad social que tiene un impacto en conocer la empresa originariamente, donde las empresas realizan prácticas de la responsabilidad social y se reflejan en la contabilidad común mediante mecanismos e instrumentos donde logran calcular la praxis. Por otra parte, otras teorías explican a cerca de la economía de la información como la tesis de la agencia que tiene expresión en rendir cuentas en las empresas.

Por lo que Somoza (2016) afirmó que: “[...] La teoría de la agencia, tiene un vínculo en la rendición de cuentas originaria y que debe proporcionarse la información del agente en el que se plantearon metas de cada uno [...]” (p; 30).

Que, de tal manera la tesis en la economía de información de la agenda se dirige además a la contabilidad social, donde la teoría se origina en las organizaciones para dar rendición de cuenta. Por lo tal las teorías de la contabilidad tradicional se proporcionan y explican teóricamente en la Contabilidad Social, del que se presenta informe de la práctica en la responsabilidad social y dar rendición de cuenta en la sociedad, del que sus accionistas o trabajadores, presentan informes de los hechos que sucedan en las acciones que se produzcan en las instituciones de la sociedad y del medio ambiente.

Se dice, que la contabilidad social permita contribuir metas en las empresas y la sociedad mediante el estudio de las consecuencias que puedan provocar en la comunidad y medioambiental (Díaz, 2014).

De esta forma dichas instituciones hacen sus labores del cuidado que corresponden y ocasionan su contaminación del medio ambiente y que puedan causar daños a la sociedad. De tal manera los perjuicios y los efectos generan un impacto ambiental que altera la conservabilidad del planeta.

Se dice que la contabilidad de carácter social tiene un nacimiento en

respuesta de determinada responsabilidad de medición y de cálculo del aporte de las empresas con el vínculo de la sociedad, de tal manera contribuya netamente.

Para Díaz (2014), mencionó que refleja las causas cuando se presentan o pueden tener un impacto en la comunidad y el Medio Ambiente. En el que la Teoría de la utilidad hace énfasis en las empresas donde los compromisos se comunican en la comunidad por medio de la acción que se comentan y el efecto con la finalidad de evidencia y que se puedan proseguir en la toma de decisiones principales y posteriormente efectuarlas.

Esta teoría demuestra que las organizaciones no logran informar debidamente los sucesos ambientales que experimentan. Como estas organizaciones al no informar debidamente sobre esos sucesos tampoco logran que los ciudadanos reconozcan la interacción que mantienen con el medio ambiente y la sociedad. En consecuencia, las organizaciones deben comunicar de sus actividades y de su contacto con en el medio ambiente y con la comunidad. Esa comunicación de aspecto social podría conseguir que éstas sean admitidas por la comunidad. Es así que las dos partes lograrían provechos en conjunto en favor del medio ambiente y aportar a la sostenibilidad. En conclusión, las organizaciones deben aceptar que la sociedad debe ser informada por parte ellas, donde la información contenga de forma puntual y clara las actividades que realizan. Es de vital importancia estos procedimientos para que ambos, sociedad y organizaciones, tomen decisiones apropiadas para

fijar progresos en todas las esferas. Así, esas determinaciones permitan conseguir con ellos la contribución al desarrollo sostenible, prefiriendo la conservación del entorno ambiental.

CAPÍTULO II

TEORÍAS INSTITUCIONALES DE LA CONTABILIDAD

2.1. Teoría del partícipe

Dicha teoría hace promoción de la responsabilidad social y del medioambiente en el que es practicada en la empresa. De esta forma la contabilidad tiene en cuenta sus atribuciones de rendir cuentas en la normativa por parte del Estado según el contrato social donde los grupos de interés interactúan en las empresas y las organizaciones se informen de forma adecuada (Díaz, 2014).

Es así que la teoría tiene como fin la promoción y la responsabilidad social del medioambiente en las empresas y organizaciones. De tal modo se resalta y expresa importante del contrato social, por lo que su especificación de las empresas, por medio del contrato se adopta mecanismos óptimos en concordancia con el aporte legal.

2.2. La teoría constructivista

La ciencia contable se basa en la gestión económica y social, por lo tanto, logra la construcción social de la realidad. De tal manera dicha teoría manifiesta en su realización de una contabilidad distinta a la que es normalmente considerada dicho informe referido al medio ambiente (Díaz, 2014).

Es así que la teoría analiza a la empresa si puede emplear la contabilidad común, por los hechos actuales que enmarcan del impacto ambiental que se generan en las organizaciones industriales y la sociedad, por lo que es un punto imprescindible y fundamental en un sistema que permita contabilizar las acciones que se propician en la empresa en su contexto.

Por lo que la teoría tiene su fundamento en el que se relaciona en la Contabilidad Social de una manera en que las empresas pueden informar

generalmente del medio ambiente y tener evidencia de aporte que éstas realizan o proporcionan en la sociedad.

2.3. Las teorías que fundamentan la contabilidad social

2.3.1. El paradigma interpretativo o social

Un paradigma tiene sus razones sociales, que toma su importancia en la sociedad con los diferentes clientes que informan la representación de la sociedad originado en las empresas. Dicho informe no solo se encamina en el que informa, también se va dirigiendo en los clientes, empleados, organismos públicos, entre otro. Por esta razón dicho informe tiene carácter social en el que busca analizar su naturaleza moral en una organización con la finalidad de dar a conocer las labores que se realizan dentro la sociedad (Díaz, 2014).

Es así, que los informes de forma social que presentan en las empresas tienen conocimiento en los grupos de la sociedad, por lo que se evidencia el comportamiento de la empresa en la reducción de los impactos ambientales de la sociedad actual, así que tiene una implicancia en implementación en la contabilidad social donde sistematiza dicha información.

Las teorías de stakeholder: Dicha teoría desde distinta perspectiva logra vincular el interés en las personas de interés, de cual son llamados “stakeholders” que son destinados a ser implicados y afectados. Dicho interés se puede identificar y sistematizar usando mecanismos apropiados, del que se consigue hallar un cálculo de valor social originado por la responsabilidad social. Es así que, dicha investigación del valor de las organizaciones se aproxima analíticamente y sintéticamente (San José y Retolaza, 2016).

Asimismo, las empresas efectúan una tarea social logrando valorizar sus distintos grupos de interés. Dicha manera, el valor se calcula mediante medios y métodos, donde las empresas logren tener un aporte a la sociedad, del que se percibe en los “stakeholders”.

CAPÍTULO III

TEORÍAS DE LA CONTABILIDAD SOCIAL

3.1. Definición

Para Somoza (2016), la contabilidad social hace una comparación entre la contabilidad tradicional, que es un grupo de índices, medidas y evaluaciones con relación al ejercicio social y del medio ambiente en una organización, por tanto, no solamente hace referencia al informe cuantitativo. Dicha manera, tiene consideración a las acciones económicas que persigue consecuencia social y medio-ambiental, donde la empresa informa a la comunidad en un contexto.

De tal manera la contabilidad social se compone por distintos puntos que

logren dar una evaluación y contribuyan aportando a la comunidad o al medio ambiente. Por consiguiente, la contabilidad social es una técnica en el que se puede observar con nitidez y contribución financiero o tradicional.

Para Muhammad (2015), define a “la contabilidad como un grupo de labores organizacional que ocupa una medición y su diagnóstico del desempeño social en las organizaciones y la presentación de información del resultado en los grupos de interés, así como interno y fuera en la organización” (p.11).

Asimismo, la contabilidad de carácter social es un medio de diagnóstico en establecimiento como medición del ejercicio social en empresas. Dicha forma, es de tipo de contabilidad que se complementa en la contabilidad financiera en la que se pueda medir mediante resultados en la empresa donde sus accionistas y trabajadores reconocen y analizan el valor en mención, que proporcionan en la comunidad, donde la primera finalidad de la contabilidad social tal cual menciona Ramanathan (como se citó en Somoza, 2016) donde su medición y contribución en el valor que se logre en las empresas así como los costes hechos y proporcionando ese valor en las partes de origen de los “stakeholders”.

Dicha forma la contabilidad de carácter social se guía cuantificando el valor de las empresas logrando que la sociedad de reconocimiento en que la sociedad tenga una implicancia en lograr que dicho valor. La segunda finalidad de la contabilidad social conforme a Ramanathan (citado en Somoza, 2016) se encuentra guiada en analizar si las acciones que llevan a cabo las

organizaciones son admitidas por los ciudadanos, por lo que estos hechos tienen correspondencia en la aportación social.

De tal manera la finalidad tiene un reconocimiento en los hechos protagonizados en la empresa que favorecen a la comunidad, siendo el tercer fin de una contabilidad social de acuerdo a Ramanathan (como se citó en Somoza, 2016) siendo la obligación que posee las organizaciones en el que se conoce toda información concerniendo los puntos sociales más importantes.

Lo más importantes del primer punto son las metas, de las cuales las organizaciones tienen planeado en conseguir de la comunidad. El segundo punto son las políticas, del que se muestra en referencia medioambiental, los empleados, proveedores, clientes y otros. Por lo que, Ramanathan (como se citó en Somoza, 2016) del tercer punto explicó a cerca de los programas y acciones sociales para analizar oportunamente la actuación para lograr un valor en la sociedad.

El último punto, su contribución de la sociedad, de que las organizaciones logren un aporte en beneficencia a la Comunidad. Por lo que, las empresas tienen la obligación dar a conocer la información con respecto a la sociedad en los que los “stakeholders” se informen.

3.2. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 37) provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

La mencionada NIC hace referencia al criterio en el que la contabilidad reconoce valores abastecimientos de forma adecuada, tal como pasivos y activos contingentes de las organizaciones. De esta manera se realizan apuntes en los Estados Financieros. Es así que el NIC se forma para que se vaya llevando un lugar, un reconocimiento lógico, que se tomará como fundamental en los conceptos de cada partida. Por lo que, un pasivo contingente tiene incidencia en su obligación presente, donde la empresa tiene un despojo de los recursos y por tal su beneficio. Así una obligación actual, del que probablemente se tiene la salida de los recursos, conociendo la cuantía. Es así que se dicen de los activos contingentes del que se sucede hechos pasados, el cual puede repercutir en el futuro o no (Bernal, Gómez y Bedoya, 2017).

Se tiene que, la valoración de dichas provisiones en la NIC 37 se encuentran dadas, de esta manera se informan fiablemente del que no existe una sobrevaloración ni tampoco subvaloraciones. Dicha manera, la normativa del registro de las operaciones de la organización, a fin de que presenten un informe adecuado, para la toma de decisiones correctas. Es así, que las acciones de la empresa se relacionan al contexto, en relación a lo social o ambiental donde logran incorporarse en la contabilidad, ejecutando los criterios respecto al adecuado y deseado reconocimiento.

3.3. La exposición del marco teórico de responsabilidad social, origen y teoría. Generaciones de responsabilidad social.

Los diferentes calentamientos globales que se originan de las incertidumbres que provocan un daño en las personas y el planeta, se fue dando a causa de la responsabilidad social. Por lo que se fue manifestando en cuatro generaciones de acuerdo a Restrepo dijo que; la Primera generación: ideológica fue en el año 1848, en el que se termina la sociología nace de la obra de Auguste Comte, en el que hace referencia al documento de Carlos Marx, llamado “Manifiesto Comunista” y la del papa León XIII en 1891 titulado “Rerum Novarum”, que se fue dando por medio del pensamiento social en el que se pretendió dar soluciones distintas a los problemas en la sociedad del que provoca la industria de Europa.

De esta forma hubo cambios beneficiosos en el que se produjo un reconocimiento en sociedad. Es así, que se obtiene un hecho privado y público en el que se indica alguna solución al problema social que se presentó, por medio de normas y la implementación en las organizaciones a fin de dar una contestación organizada (Restrepo, 2009).

La Segunda generación: De acuerdo al filantrópico se va efectuando en los últimos años del siglo XIX, del que se va llevando un pensamiento social que llegó a América con desfase. Dicha manera el pensamiento comienza de establecer en forma global las instituciones en relación a los hechos sociales.

Las instituciones no gubernamentales y fundaciones de las empresas se relacionan con la seguridad social y los de cooperación internacional (Restrepo, 2009). De esta forma, la segunda generación de la definición sociológica se aplica en diferentes partes del mundo. De tal manera el resultado fuera la creación de variadas instituciones dedicadas a promover hechos coadyuvantes a la comunidad. También, se fomenta la cooperación internacional para alcanzar alta propagación y mejores resultados.

La mejora del rendimiento financiero en su acto social, de lado de las organizaciones es logra dar óptimos resultados financieros, es así que dichas empresas poseen menos riesgos y que sean más cotizados (Lenardón, 2013).

De tal manera, la responsabilidad social busca que las empresas se sitúen favorablemente. De tal manera, las empresas en la sociedad poseen hechos socialmente oportunos en el que logran obtener excelentes resultados financieros.

Se puede decir que la responsabilidad social tiene bajos riesgos en la organización y crece con mejor cotización que hay mucho beneficio en los

dueños de las empresas y los clientes.

Existe reducción en los costos operacionales de las empresas cuando tienen planes de mejorar el medio ambiente, como eliminar los desechos y lograr un ambiente laboral adecuado, en el que se disminuya adecuadamente los gastos y la introducción de la empresa y organización. Por ello, se usan medios que puedan corroborar con las empresas en obtener un equilibrio y tener muchos trabajadores con muy buena experiencia laboral, así se va disminuyendo los costos de mantenimiento y contratación respectivamente (Lenardón, 2013).

Por lo que, la praxis de responsabilidad social conforma un segundo aprovechamiento para reducir costos operativos en las empresas, debido en el que se preocupan por fortalecer en el medio ambiente y toman conciencia e importancia de los medios adecuados en el desarrollo productivo para que no contamine, y así ir disminuyendo los costos y gastos que se produce.

Por otra parte, en relación a los trabajadores, se dice que una empresa se responsabiliza del medio ambiente laboral saludable y favorable, con la probabilidad de mermar los costos y poder ampliar si es requerido con más trabajadores, de lo que tiene implicancia en su responsabilidad social, que es relacionada con las áreas de la empresa en el que se analiza como un beneficio para calificar al trabajador que es competente.

El mejoramiento de la imagen de la marca y reputación en la empresa

De acuerdo a Leanardón (2013), mencionó que las organizaciones que establecen la responsabilidad social son importantes en la prensa escrita, radial y televisiva, en el que tienen una grata reputación, ya que participan favorablemente en la sociedad y son recomendados por los socios que son parte de la empresa y que se responsabilizan del aspecto social.

Cuando la empresa posee responsabilidad social y además se maneja con buen honor ante la sociedad y ante sus accionistas. Así, la organización puede lograr un buen estatus en el mercado por medio de sus acciones de responsabilidad. Es así, que es importante que las empresas cuenten con una figura responsable en su entorno social y medioambiental para que logre tener excelentes relaciones y se desarrollen en la labor económica.

3.3.1. Los riesgos de la carencia de un enfoque de RS

El riesgo número uno de exclusión, provoca un inconveniente en la economía global, del que se conforman las economías modernas y comunes. Por lo que la economía moderna acata las normas de la nueva economía independiente de acuerdo a la organización, por otra parte, las económicas

comunes son las que no acatan las normas. Es así que, las nuevas normas son guiados por la tecnología, por la flexibilización, por las gestiones con estándares, por la confiabilidad, conocimiento y la responsabilidad social (Restrepo, 2009).

Por consiguiente, la economía suscita cambios, del que se van reflejando en las empresas, así sean grandes, medianos o pequeños negocios. Por lo que, estos cambios que se originan en las organizaciones que se oponen a ellos, obteniendo que se encuentren bajo el riesgo de exclusión, el que establece restricciones y afecta en el ámbito social.

Según Restrepo (2009), explicó que el riesgo número dos es el de los costos, debido a que los costos tienen un impacto en los problemas empresariales que se están produciendo penalizaciones, tasas, prohibiciones y cierres. Es así que, las instituciones deberán responsabilizarse de los impactos que pueden causar en distintos puntos siendo: sociales, ambientales y económico en el ámbito institucional.

Dicha forma, se descubren en los recursos como el ahorro de operación en el que se obtiene el desarrollo sostenible. Por otra parte, está vinculado lo social con los derechos de las personas, en el ámbito cultural, económico y político.

De tal manera, las empresas tienen un efecto medioambiental, ya que sus labores industriales son consideradas competitivas en el impacto que logran tener. Por lo que, los costos no toman los medios necesarios para evitar dicho

impacto, así que causan cierres, penalizaciones, prohibiciones, o tasas, lo cual produce que las instituciones tengan problemas futuros y no les beneficien, por ello tomar precaución.

3.3.2. La responsabilidad social empresarial

Se conceptualiza que la responsabilidad social organizacional de la RSE, se da cuando se integra los problemas medioambientales y sociales en las organizaciones, por medio de operaciones comerciales y de relación con los oyentes (Comisión de las comunidades europeas, 2001).

Por lo que la R.S.E tiene un papel fundamental en las empresas sobre temas sociales y ambientales que causan dificultad en el desarrollo sostenible. Es ahí, donde se resalta que muchas empresas tienen una adecuada planificación de acciones para corroborar siendo la prevención medioambiental y tomar acciones en beneficio de los trabajadores y de la población social. Por ello, las organizaciones se responsabilizan y establecen una estrecha relación con los interlocutores.

Las teorías que se argumentan en la RSE como la teoría de pirámide es una teoría que se difundió por Carroll en el año 1991 manifestaron que hubo cuatro niveles de responsabilidad social. El primero se basa en el esclofòn de la

responsabilidad social económica, la que sea rentable y obtenga ganancias. El segundo se halla en la responsabilidad legal, de acuerdo a las normas. El tercero la responsabilidad ética, que referencia a la justicia, bondad y ética.

El punto final, se halla en la obligación filantrópica, en el que se mencionó a un buen ciudadano, apoyar los recursos de la comuna y mejorar la calidad de vida (Somoza, 2016).

En consecuencia, toda organización con RSE podría acoger procedimientos internos muy efectivos para obtener mayor competitiva ante la competencia tal como ocurre cuando se tiene un gran prestigio. Del mismo modo, alcanzar la fidelización de los clientes, con lo que se consigue grandes beneficios. Por otra parte, pueden fijar avances de calidad a sus productos para potenciar y ser más productivos.

De tal forma, las organizaciones con RSE hoy en día hacen sus actividades aplicando la ética e imparcialidad, y también las disposiciones para la conservación medioambiental.

De esta forma, lograr avances en la calidad de vida. La teoría de la legitimidad de la RSE establece relación donde la organización perdurará cuando la comunidad observa que las organizaciones operan y realizan sus actividades según los valores que ponen en práctica la comunidad (Somoza, 2016).

La meta más importante de la teoría en mención, es donde la sociedad decide si la organización funciona de forma responsable, ya que la sociedad será la que perciba las acciones y operatividad de las organizaciones. Por tanto, las organizaciones actuarán de acuerdo a los valores que la sociedad practica. Así, la organización sería percibida como un ente que actúa con responsabilidad hacia distintos aspectos de la sociedad y medioambientales.

3.3.3. Teoría institucional

La teoría trata sobre la existencia de relación entre el medio ambiente y las organizaciones. La legitimidad se sustenta en las normas, valores sociales, creencias y definiciones, con el objetivo de que las organizaciones sean percibidas como legítimas, y frente a los stakeholders deberá continuar la matriz, las reglas y los principios de la sociedad (Somoza, 2016).

En consecuencia, la teoría indica que las organizaciones sigan lineamientos con valores, normas y principios. Para que de esta forma puedan precisar ante sus stakeholders la conducta responsable que tiene en sus distintas esferas y así tales stakeholders perciban y reconozcan dicha conducta.

3.4. Normas internacionales

Norma ISO 26000: La Organización Internacional de Normalización creó la ISO presente con la finalidad de proporcionar reglas y guías acerca de la responsabilidad social. Esta ISO tiene perfilada a otorgar a las instituciones un instrumento de estímulo para la responsabilidad social, mediante el respeto a las diferencias ambientales, sociales, culturales y legales. Por otro lado, se logra reconocer a los stakeholders para mejorar su confianza y satisfacción. También, permite elevar a todo lo alto el conocimiento más la sensibilización sobre la Responsabilidad Social (Sánchez, 2010).

Norma ISO 14000: Es una norma que tiene relación con la responsabilidad social cuyos requisitos son la mejora continua. Igualmente, contiene conciencia de gestión ambiental. Es así que, establece como regla la definición de asuntos que permitan generar cuestiones futuras y la disposición a programas de contingencia (Solano, 2009).

Norma ISO 14001: Es una norma que ha sido elaborada para los sistemas de gestión ambiental (SGA). Es así que, procura que las organizaciones logren reconocer y den los tratamientos a los riesgos ambientales que podrían generar impacto medioambiental. De la misma forma, esta norma es de aplicación para toda institución existente.

Norma ISO 45000: es una norma para la gestión de seguridad y salud en el área laboral. Fue creado con la finalidad para que las instituciones apliquen esta norma sin fijarse en el tipo y tamaño del ente. Así mismo tiene relación con la seguridad industrial, y su uso depende de la política empresarial como también de las actividades y operaciones que llevan a cabo.

Por tal motivo, la organización certificada con ISO 45000 tendrá ventajas en reducir los periodos de tiempo de inactividad y los costos. Mediante esta norma se logra probar la tarea cumplida de las organizaciones con respecto a la ley y reglas establecidas. Y también se logra demostrar que la organización asuma el compromiso de otorgar buenas condiciones laborales.

Formas de RSE. Las organizaciones utilizan distintas modalidades de responsabilidad social, quienes tienen ciertas características en sus acciones responsables. Estas modalidades contienen criterios en la relación de las actividades sociales con las metas de la organización, como son en la producción, en las institucionales y los comerciales.

En primer lugar, son basados en las acciones complementarias, del que se refiere la eficiencia de las empresas para que obtengan sus desarrollos de producción. Dicha manera, hace referencia por medio del cumplimiento de las labores productivas de la empresa logrando para terceros. Dicha forma se capacita al personal y a los demás según la modalidad (Volpentesta, 2011).

Por medio de las acciones compensatorias, del que se refiere a los actos de la organización para eliminar dichos efectos que se ocasionan del medio ambiente por sus labores empresariales. Dichos hechos de un tratamiento de desperdicios, cuyo medio es la reforestación, energía y otros (Volpentesta, 2011).

El punto tercero, explica sobre la asesoría, donde las empresas ayudan de forma económica y muchas veces con el fin de que sean reconocidos ante el público o clientela. Por ello se puede lograr una imagen en el que se introduce en población adecuadamente (Volpentesta, 2011).

a. Rentabilidad

La rentabilidad que se va ampliando como una labor económica en el que se puede reunir ciertas finalidades, donde los mecanismos humanos y económicas con la finalidad de lograr a resultados prósperos. En relación a lo económico, se le llama rentabilidad por medios de posturas de rendimiento que concuerda un análisis y espacio de tiempo en el que se produce con énfasis en el capital por medio de la rentabilidad que se usa como mecanismo de medición del que logra una elección con alternativas y así dar un juzgamiento de eficiencia de dichas gestiones hechas (Sliwotzky, 2003, p. 42)

La rentabilidad en el mercado presencia una manera importante donde todas las instituciones logren analizar el factor de mayor o menor inversión comparado con la historia o los datos de antes. Entonces se permite tener decisiones coherentes y reales con la finalidad de lograr mayor rentabilidad, lo que significa un creciente interés de diversos inversionistas, o motiva el retiro de capital invertido en la institución.

La rentabilidad en el mercado actual tiene mucha importancia porque a través de ella se agrupan todas las organizaciones en general, ya que el factor rentabilidad se conoce (Prevé, 2008).

La rentabilidad asiste a las organizaciones a financiar sus acciones a corto, mediano y largo plazo. De igual manera permite motivar a los accionistas a aumentar el capital o patrimonio con sus propias aportaciones. La adecuada rentabilidad está en las decisiones que tomen por la gestión de la organización, ante una mala decisión se elevaría los costos y bajaría la rentabilidad.

La rentabilidad permite medir el rendimiento mediante los activos, el capital y la venta de las organizaciones, para que se pueda evaluar y tomar medidas de cómo mejorar las ganancias y mediante éstas, lograr buenas utilidades, que es el objetivo principal de las empresas, de lo contrario, las organizaciones tienen el riesgo de quebrar y salir del mercado económico (Gitman, 2013, p.46).

Por tal razón, cualquier empresa para continuar vigente en el mercado económico, debe que ser rentable, y se logrará si posee una adecuada gestión de los recursos, activos y patrimonio de la organización, perfeccionando y con acertadas decisiones según los resultados.

"Rentabilidad" es la capacidad de lograr beneficios en una empresa, producto, o proyecto. Si los gastos e impuestos fueron pagados en su totalidad, entonces, los ingresos restantes significan los beneficios (Elsevier, 2017, p.215).

Para que la industria constructora logre una rentabilidad continua, las organizaciones tienen que estar dispuestas a mejorar los desafíos planteados por los materiales volátiles, los costos de mano de obra y costos de maquinarias y equipos, y el riesgo de las dificultades de conducir proyectos de larga duración ante la competencia ensimismada. (Ajilore, 2015, p.210).

La rentabilidad se utiliza para medir la eficiencia y es una guía para lograr mayores mejorías. Es crítico para establecer el crecimiento de la organización, con respecto a las finanzas y situación económica. Se puede definir como la capacidad de generar ganancias en un emprendimiento; demostrando la competitividad de la empresa con el logro de ingresos a través del eficiente uso de los recursos disponibles (Graham, M. 2014, p.164).

Los gerentes de empresas son los llamados en incrementar la rentabilidad de una organización, sometiendo cada proceso al escrutinio, el objetivo es

mostrar los cambios que aumentan la rentabilidad. Estos cambios pueden diagnosticarse con un estado de resultados pro forma, denominado también Presupuesto parcial, que permite estudiar el impacto de estas modificaciones en la rentabilidad, antes de implementarlo (Larraín, 2015, p.299).

b. Ratios de rentabilidad

Las ratios de rentabilidad, son usadas para la medición de la rentabilidad, como las inversiones de la organización. De los números se puede estudiar los beneficios de un determinado periodo de tiempo. Y se debe considerar el análisis de sus factores en conjunto, como los precios, gastos de producción, etc. (Torres, 2011, p. 21)

Para entender los conceptos de resultado e inversión puede ser a través de los ratios de rentabilidad, donde la organización realiza sus cálculos con datos reales y se obtiene el indicador de rentabilidad. Los ratios sirven para evaluar la rentabilidad de la organización y las ganancias generadas o las pérdidas durante el periodo contable, lo cual exige que se evalúen medios o gestiones a ponerlos en práctica para el logro de sus objetivos. (Sánchez, 2002)

Los ratios de rentabilidad reflejan en cifras, las acciones que se están ejecutando en la organización con respecto de su rentabilidad o no. Esto ayuda a tomar mejores decisiones.

c. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera es un indicador que se enfrenta a un concepto sobre un resultado conocido, el resultado neto, es decir después de interés; son los fondos propios de la organización para generar riqueza a favor de sus accionistas (Sánchez, 2002, p.10)

La medición de la rentabilidad se realiza por un "estado de resultados" que mantiene un registro de ingresos y gastos durante un periodo. Las organizaciones no podrían existir sin rentabilidad, y un emprendimiento muy rentable beneficia a sus accionistas con un rendimiento considerable de su inversión. (Campbell, 2014, p.311)

d. Rentabilidad del patrimonio (ROE)

La rentabilidad del patrimonio denominada retorno sobre el patrimonio (ROE, return on common equity) calcula aquel retorno ganado sobre la inversión que los accionistas hacen en la organización. De acuerdo a los resultados, mientras más alto sea el rendimiento, más ganancias recibirán los propietarios. (Gitman, 2003, p. 62).

Por otro lado, Sánchez (2002) menciona: “El retorno sobre el valor (ROE) es una medición, aludida a un periodo específico, de la llegada adquirida por su propio capital, y en gran medida no tiene en cuenta la disposición del desenlace” (p.10)

La rentabilidad financiera ROE, se calcula:

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto antes de impuestos}}{\textit{Fondos propios}}$$

El índice de rentabilidad de patrimonio calcula a la rentabilidad de una organización con relación a las pertenencias que posee. Es decir, este índice nos brinda la capacidad que tienen las empresas para generar beneficios, lograr utilidades con el uso del capital invertido.

e. Rentabilidad económica

La finalidad de la rentabilidad económica es medir la eficacia de la organización respecto al uso de sus inversiones, comparando mediante un indicador de beneficio, esta medida se debe a un determinado periodo de tiempo.

La rentabilidad también, está estimada como parte de la capacidad de los activos de una compañía con autonomía de su forma de financiación (Sánchez, 2002, p.30).

f. Rentabilidad del activo (ROA)

La rentabilidad del activo, denominado rendimiento sobre los activos totales (ROA, return on total assets) ayuda a medir la eficacia general de la administración para lograr ganancias con sus activos existentes. Por tanto mientras más alto sea el rendimiento sobre los activos totales de la organización, mejor. (Gitman, 2013, p. 62).

El porcentaje que otorga el ratio del activo beneficia a mejorar el uso de la información de la rentabilidad respecto a todo el activo de una empresa, se vinculan relaciones entre la utilidad neta y los activos totales. (Bezares, 2011,

p.42).

La rentabilidad financiera ROE, se calcula:

$$ROA = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activos totales}}$$

La relación de recuperación sobre los activos, (ROA, return on assets) mide la rentabilidad de la organización referidos a los activos que tienen, tanto activos corrientes como no corrientes. Por tanto, el índice de retorno sobre los activos permite que se visualice la eficiencia respecto al uso que otorgan las compañías a sus activos, para generar utilidades. (Cuevas, 2006).

Margen bruto

El margen bruto otorga la cuantía que se logra con la utilidad bruta entre todas las unidades de ventas monetarias. Este tipo de ratio muestra la utilidad bruta luego de considerarse el costo de ventas y todo el proceso de producción. (Torres, 2011, p.2)

Mediante este ratio se ve la rentabilidad entre las ventas de las organizaciones considerando la utilidad bruta, cuya formulación es:

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

El margen bruto es la división entre la utilidad bruta sobre las ventas netas.

Margen de la utilidad operativa.

Compensación de ingreso operativo por cada producto o unidad vendida.

Se calcula:

$$\text{Margen Operativo} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

En donde el porcentaje de utilidad operativa se estima mediante la división entre la utilidad operativa sobre las ventas netas.

Margen de la utilidad neta

Porción de beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, su fórmula es:

$$\text{Margen la Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidades Netas}}{\text{Ventas Netas}}$$

El margen de la utilidad neta se calcula mediante la división entre la utilidad neta y las ventas netas.

Rentabilidad

Gutiérrez (2008) indica que la rentabilidad sirve para medir la productividad del dinero invertido en un negocio y que lo más importante que las organizaciones del sector de servicios de expendio en alimentos cocidos, crezcan a largo plazo, y que en consecuencia aumente su valor.

La rentabilidad, se define como base principal que indica si la organización acata con las normas establecidas que están referidas al crecimiento de visión organizacional que tienen las empresas del sector de servicios de expendio en alimentos cocidos, logrando sus metas y objetivos definidos para el periodo 2015.

La rentabilidad en el análisis contable. Gutiérrez (2008) sostiene que la necesidad del análisis de la rentabilidad se parte de la multiplicidad de objetivos que asume la organización, basados en la rentabilidad o beneficio.

El análisis contable se basa en el análisis económico-financiero, que realiza los cálculos para precisar la rentabilidad en la organización.

Análisis de rentabilidad

Gutiérrez (2008) sostiene que el análisis de la rentabilidad logra relacionar lo que se genera mediante la cuenta de pérdidas y ganancias con la necesidad de activos y capitales propios.

En conclusión, es importante determinar las necesidades de la organización en la producción de bienes para lograr ganancias y se reflejen en las cifras de la utilidad.

La rentabilidad económica

Gutiérrez (2008) indica que la rentabilidad económica es un uso de un determinado periodo de tiempo del rendimiento de los activos de una organización, independientemente de la financiación de los mismos.

La rentabilidad económica es determinar el rendimiento de los activos fijos de la organización.

La rentabilidad financiera

Gutiérrez (2008) sostiene que la rentabilidad financiera es una medida de un determinado periodo de tiempo del rendimiento obtenido por los capitales propios, normalmente independiente a la distribución del resultado. Gutiérrez

indica que la rentabilidad es una condición de todo lo que es rentable en otras palabras, que cree renta (ganancia en la organización).

Rentabilidad sobre el patrimonio

Gutiérrez (2008) indica que es una medida de un determinado periodo de tiempo de la productividad obtenida por los capitales propios, casi siempre independiente a la distribución del resultado, señala el rendimiento obtenido de acuerdo a la propiedad total de los accionistas o propietarios. El autor desea lograr que la rentabilidad sobre el patrimonio sea un ratio de eficiencia que servirá en evaluar la capacidad empresarial de generar beneficios con la inversión de los accionarios.

Fórmula: Rentabilidad del patrimonio = utilidad neta de un ejercicio/patrimonio.

Se calcula en tiempos de inflaciones, se descargará parte de la pérdida de poder adquisitivo del dinero en los proveedores, comprándoles a crédito. Periodo de pagos o rotación anual. Fórmula: Rotación de cuentas por pagar = compras promedio de cuentas por pagar. Promedio de pago = 365 días rotación de cuentas por pagar.

Indicadores para medir los resultados de las operaciones

Índice de capital de trabajo neto.

Gutiérrez (2008) da como conclusión: Que a través del indicador financiero de corto plazo se sabe la capacidad financiera de la organización, seguir sus operaciones con la suposición de que todas las obligaciones a corto plazo se lograron cubrir con recursos del activo corriente.

El capital de trabajo neto tendrá a disposición de recursos para la producción, gastos administrativos, ventas, y otros, que implique a la organización que esté sin recursos para este proceso de elaboración de activos fijos, por no tener un buen control financiero. Fórmula: Capital de trabajo = activo corriente - pasivo corriente.

Informe del análisis de rentabilidad financiera

Gutiérrez (2008) indica que el Informe del Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera es un informe contable preparado por el analista financiero. Este informe contiene con detalle los procedimientos metodológicos respecto a disponer los cambios obtenidos.

CONCLUSIONES

La contabilidad ciencia social, dentro de sus objetivos analiza el proceso generador de la información social, interna y externa de las empresas involucradas. Teniendo conocimiento del crecimiento sostenible mediante el cual tratar las interrogantes con afinidad contable social, que fueron planteadas las diferentes necesidades sociales a las que se deben las empresas involucradas en el rubro de servicios de expendio de alimentos cocidos, los nuevos requerimientos de información que solicita constantemente la colectividad a las empresas del sector.

La contabilidad como ciencia social tiene repercusión en la rentabilidad de las empresas, ya que funciona como estrategia social, por lo que debe incluir el aspecto social para la toma de decisiones, que permite conocer su aplicación dentro de las empresas, toda vez genera un beneficio económico, llamado rentabilidad.

La contabilidad social otorga la oportunidad de tener información completa de la empresa, desde el perfil de un empleado y la sociedad que se encuentra vinculada con participación en el proceso, y cómo lograr que el recurso humano sea de mayor rentabilidad para la organización, también permite obtener una información completa del medio en el cual realiza sus operaciones, lo que suma al cuidado del medio ambiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, V., Bavosi, A., Napoli, V. (2011). Contabilidad social y su auditoria. (Tesis de Titulación). Universidad de la Republica, Uruguay. Recuperado de <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/123456789/373/1/MCD4354.pdf>

Bejarano, L. (2017). Análisis de los aportes de la contabilidad ambiental a la gestión empresarial en el marco de la responsabilidad social en Colombia. (Tesis de Titulación). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Recuperado de: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8628/Analisis_aportes_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Caicedo, L. (2013). Importancia de la contabilidad social y ambiental en las empresas colombianas. (Tesis de Titulación). Universidad ICESI. Santiago de Cali, Colombia. Recuperado de https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/79729/1/Caicedo_importancia_contabilidad_2013.pdf

Castillo, F. (2018). La contabilidad social y la rentabilidad en las empresas constructoras del distrito de Miraflores, 2017. (Tesis de Titulación). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23495/Castillo_CFY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Díaz, M. (2013). Contabilidad Social, origen y paradigmas. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/6157/Diaz_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Escobar, E. (2015). La responsabilidad social empresarial como medio de rentabilidad y competitividad. (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú. Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/6917>

Moya, D. (2015). La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015. (Tesis de Titulación). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/364/moya_gd.pdf?sequence=1&isAllowed=y