

Análisis de la integración contable de la responsabilidad social y su influencia en sistemas contables

Br. Yuridia Gabriela Mena Vázquez

Tecnológico Nacional de México, ITS de Escárcega, Campeche, México

Dra. en C. Julieta Hernández Ramírez

Tecnológico Nacional de México, ITS de Escárcega, Campeche, México

Sistema Nacional de Investigadores (Nivel Candidato)

Fernando Medina Blum, MBA

Universidad Autónoma de Campeche, Campeche, México

[Doi:10.19044/esj.2026.v22n10p46](https://doi.org/10.19044/esj.2026.v22n10p46)

Submitted: 16 December 2025

Accepted: 18 April 2026

Published: 30 April 2026

Copyright 2026 Author(s)

Under Creative Commons CC-BY 4.0

OPEN ACCESS

Cite As:

Mena Vázquez, Y.G., Hernández Ramírez, J., & Medina Blum, F. (2026). *Análisis de la integración contable de la responsabilidad social y su influencia en sistemas contables*. European Scientific Journal, ESJ, 22 (10), 46. <https://doi.org/10.19044/esj.2026.v22n10p46>

Resumen

El constante cambio de los mercados globales y las demandas de los grupos de interés han posicionado la integración de la responsabilidad social como un elemento fundamental en la contabilidad moderna. Esta investigación examina los mecanismos de incorporación de la responsabilidad social empresarial en los procesos contables y evalúa su impacto en la transformación de los sistemas de información financiera. Este estudio emplea una metodología de enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), utilizando un cuestionario validado aplicado a 33 profesionales contables del municipio de Escárcega, Campeche. El análisis de datos integra técnicas estadísticas (Rho de Spearman, α de Cronbach) con métodos cualitativos de interpretación. Los resultados demuestran una correlación positiva y significativa ($\rho = 0.607$, $p < .001$) entre la integración contable de la RSE y el desempeño organizacional positivo, evidenciando mejoras sustanciales en la calidad de la información financiera, la elaboración de reportes corporativos integrales y una toma de decisiones más estratégica. No obstante, el estudio identifica desafíos significativos en la armonización normativa y la disponibilidad de personal capacitado. Se concluye que la integración efectiva de la responsabilidad social en los sistemas contables requiere actualizaciones regulatorias y el

desarrollo de competencias profesionales especializadas, constituyéndose en un factor clave para la gestión empresarial contemporánea.

Palabras clave: Contabilidad social; integración contable; responsabilidad social empresarial; sistemas contables; reportes de sostenibilidad

Analysis of the Accounting Integration of Social Responsibility and its Influence on Accounting Systems

Br. Yuridia Gabriela Mena Vázquez

Tecnológico Nacional de México, ITS de Escárcega, Campeche, México

Dra. en C. Julieta Hernández Ramírez

Tecnológico Nacional de México, ITS de Escárcega, Campeche, México

Sistema Nacional de Investigadores (Nivel Candidato)

Fernando Medina Blum, MBA

Universidad Autónoma de Campeche, Campeche, México

Abstract

The constant change in global markets and stakeholder demands has positioned the integration of social responsibility as a fundamental element in modern accounting. This research examines the mechanisms for incorporating Corporate Social Responsibility into accounting processes and evaluates its impact on the transformation of financial information systems. The study employs a mixed-methods approach (qualitative-quantitative), using a validated questionnaire administered to 33 accounting professionals in the municipality of Escárcega, Campeche. Data analysis integrates statistical techniques (Spearman's Rho, Cronbach's α) with qualitative interpretation methods. The results demonstrate a positive and significant correlation ($\rho = 0.607$, $p < .001$) between the accounting integration of CSR and positive organizational performance, showing substantial improvements in the quality of financial information, the preparation of comprehensive corporate reports, and more strategic decision-making. However, the study identifies significant challenges in regulatory harmonization and the availability of trained personnel. It is concluded that the effective integration of social responsibility into accounting systems requires both regulatory updates and the development of specialized professional competencies, establishing itself as a key factor for contemporary business management.

Keywords: Social accounting; accounting integration; corporate social responsibility; accounting systems; sustainability reporting

Introduction

En el contexto actual de globalización y creciente conciencia social y ambiental, las organizaciones enfrentan presiones sin precedentes para operar de manera sostenible y socialmente responsable. Las empresas, incluyendo inversionistas, consumidores, reguladores y la comunidad en general demandan cada vez más no solo rentabilidad económica, sino también transparencia y compromiso con el bienestar social y la preservación del medio ambiente.

La contabilidad, como disciplina fundamental de la gestión empresarial, no ha permanecido ajena a esta evolución. Ha transitado de un enfoque tradicional centrado exclusivamente en la información financiera cuantitativa a la necesidad de incorporar y reflejar el impacto social y ambiental de las actividades empresariales. Este cambio de paradigma sitúa a la integración contable de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) como un elemento crucial en la transformación de los sistemas de información empresarial.

Esta investigación busca analizar cómo la integración de criterios de RSE en los sistemas y procesos contables influye en la calidad de la información financiera, en la elaboración de reportes corporativos y, en última instancia, en la toma de decisiones estratégicas. Al explorar esta relación, el estudio aporta evidencia sobre los beneficios concretos que esta integración genera para las organizaciones, al mismo tiempo que identifica los desafíos pendientes para su implementación generalizada.

El análisis de la integración de la responsabilidad social en los sistemas contables se sustenta en contribuciones fundacionales que establecieron los cimientos teóricos para su posterior desarrollo.

Entre estas, destacan los planteamientos de Owen y Adams (1996), quienes, en su obra *Accounting and Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting*, definieron un marco conceptual que articula la contabilidad con la rendición de cuentas de carácter social.

Estos autores presentan en su trabajo tres enfoques teóricos centrales que explican la interrelación entre ambos campos, primero en la Teoría de los *Stakeholders*, abordada en sus inicios en Freeman (1984) que postula que la rendición de cuentas debe extenderse más allá de los accionistas tradicionales para incluir a todos los grupos de interés afectados por las actividades de la organización; la Teoría de la Legitimidad, que aborda cómo la información social y ambiental cumple una función estratégica al permitir a las empresas legitimar sus operaciones ante la sociedad; y la Teoría de la Economía Política, que sitúa a la contabilidad dentro de un contexto estructural más amplio vinculándola con las dinámicas de poder y los sistemas socioeconómicos en los que se desenvuelven las organizaciones.

Esta trilogía teórica no solo delimitó el campo de estudio, sino que proporcionó las bases conceptuales para comprender cómo la responsabilidad social comenzaba a integrarse en los sistemas de información contable tradicionales, sentando un precedente fundamental para el desarrollo de investigaciones posteriores en el ámbito de la contabilidad social y ambiental.

La integración de la responsabilidad social en los sistemas contables contemporáneos encuentra uno de sus fundamentos teóricos más sólidos en el marco conceptual de la Contabilidad Ambiental de Gestión propuesto en Schaltegger, Hahn y Burritt (2006), donde estos autores establecen que dicha contabilidad debe entenderse como un sistema integral que abarca tanto la dimensión monetaria como la física de la gestión ambiental corporativa, superando así los enfoques tradicionales limitados a lo financiero.

En su propuesta distinguen dos dimensiones complementarias: la Contabilidad Ambiental de Gestión Monetaria, que aborda los impactos ambientales expresados en unidades monetarias, como costos ambientales, presupuestos e inversiones; y la Contabilidad Ambiental de Gestión Física, orientada a medir y gestionar los impactos ecológicos en unidades físicas, como flujos de materiales, energía y emisiones. Esta integración dual representa un avance significativo en la evolución de los sistemas contables tradicionales.

La relevancia de este marco conceptual radica en su capacidad para responder a la necesidad actual de que las organizaciones no solo rindan cuentas de sus resultados económicos, sino también de su desempeño socioambiental. Mediante indicadores de ecoeficiencia y sistemas de información integrados, las empresas pueden atender de manera más integral las demandas de distintos grupos de interés.

De este modo, el trabajo de Schaltegger et al. (2006) sienta las bases teóricas para comprender cómo la responsabilidad social puede incorporarse de manera sistemática y medible en la estructura contable. Esta perspectiva facilita la transparencia organizacional, la toma de decisiones sostenibles y una rendición de cuentas integral que responde a los desafíos del desarrollo sostenible en el contexto empresarial actual.

La vinculación conceptual entre la Responsabilidad Social Empresarial y la Contabilidad encuentra un sólido antecedente teórico en García y Rodríguez (2000) al fundamentar los elementos de una teoría general contable, argumentan explícitamente que "la empresa no solo utiliza sus propios recursos, sino energías sociales de la comunidad", por lo que es responsable de su impacto sobre éstas. Esta perspectiva justifica plenamente el rol ampliado de la contabilidad más allá de lo puramente económico.

Los autores establecen que "precisamente el balance social es un instrumento de gestión, de control de la responsabilidad social y de la responsabilidad pública", lo que lo posiciona como una herramienta contable

fundamental. Esta visión se consolida en sus leyes propuestas, donde se explicita que "las personas humanas y las organizaciones de personas humanas, como no actúan exclusivamente para obtener ganancias, necesitan que la contabilidad les provea de informes que midan el cumplimiento de objetivos de distinto tipo y no solamente económicos".

Para operacionalizar este enfoque, García y Rodríguez (2000) introducen los conceptos clave de "costo social", entendido como "aquello que signifique un perjuicio o daño para la mayor parte del contexto humano", y su contraparte, el "beneficio social". Esta conceptualización permite medir de manera integral el impacto empresarial que trasciende lo financiero.

La obra reconoce que la acción empresarial afecta a múltiples grupos de interés, desde propietarios y empleados hasta consumidores y proveedores, así como al contexto ambiental global. Esta comprensión multidimensional "necesita que la contabilidad les provea de informes que midan el cumplimiento de objetivos de distinto tipo", estableciendo así las bases para entender la contabilidad como una disciplina con una dimensión social inherente, esencial para la gestión de la responsabilidad social corporativa.

La integración de la responsabilidad social en los sistemas contables encuentra un antecedente normativo fundamental en el marco establecido por la Global Reporting Initiative (GRI), donde, en sus Guías G3, se define el reporte de sostenibilidad como "la práctica de medir, divulgar y ser responsable ante grupos de interés internos y externos por el desempeño organizacional hacia el objetivo del desarrollo sostenible" (Global Reporting Initiative, 2006, p. 4). Este marco no solo conceptualiza la rendición de cuentas socioambiental, sino que también establece criterios específicos que influyen positivamente en la arquitectura de los sistemas contables tradicionales.

Es relevante el principio que exige que "un reporte de sostenibilidad debería proporcionar una representación equilibrada y razonable del desempeño en sostenibilidad de una organización, incluyendo tanto contribuciones positivas como negativas" (GRI, 2006, p. 4). Este requerimiento trasciende el enfoque contable convencional al ampliar sustancialmente el concepto de materialidad e incorporar dimensiones sociales y ambientales que anteriormente quedaban fuera de los sistemas de información financiera. La exigencia de equilibrio y razonabilidad introduce, además, estándares de calidad y transparencia que elevan el rigor de los procesos de medición, registro y divulgación contable.

El marco del GRI influye en los sistemas contables mediante su estructura estandarizada de indicadores económicos, ambientales y sociales, que permite sistematizar información no financiera dentro de formatos comparables y consistentes. Al vincular explícitamente los resultados reportados con los "compromisos, estrategia y enfoque de gestión de la

organización" (GRI, 2006, p. 4), esta normativa promueve la integración de la responsabilidad social en el gobierno corporativo y los procesos de toma de decisiones, transformando así los sistemas de registro histórico en herramientas estratégicas de gestión sostenible.

Este antecedente normativo demuestra que la responsabilidad social no opera como un apéndice voluntario de la contabilidad tradicional, sino como un factor que redefine su alcance, rigor y función estratégica, sentando las bases para los sistemas de contabilidad integrada que caracterizan a las organizaciones contemporáneas comprometidas con el desarrollo sostenible. El estudio de la contabilidad y reportes de sostenibilidad ha evolucionado desde enfoques centrados en el desempeño ambiental hacia perspectivas integradas que incorporan dimensiones sociales, económicas y de gobernanza (ESG). En este contexto, resulta fundamental comprender cómo las organizaciones internalizan procesos de gestión de la sostenibilidad y los vinculan con sus sistemas de información y comunicación. Schaltegger et al. (2006) en una obra original sobre el tema, destacan que:

Si la sostenibilidad corporativa se considera como el resultado de los intentos de la gerencia para abordar los desafíos de la sostenibilidad, tiene sentido discutir la contabilidad y los reportes de sostenibilidad en función de los desafíos incrustados en el triángulo de sostenibilidad... El término reporte de sostenibilidad generalmente se utiliza para referirse a la publicación de informes externos... Sin embargo, un efecto principal del reporte de sostenibilidad es la participación de la gerencia y los empleados en el establecimiento de metas de sostenibilidad para la corporación, la recopilación de datos, y la creación y comunicación de información sobre sostenibilidad (p. 12).

Esta afirmación subraya que la elaboración de reportes de sostenibilidad no es únicamente un ejercicio de comunicación externa, sino también un proceso interno de gestión que moviliza recursos humanos y técnicos, define objetivos y estructura sistemas de información. Así, el reporte se configura como un mecanismo que retroalimenta la estrategia corporativa y facilita la integración de criterios de sostenibilidad en la toma de decisiones.

Amigo (2016) ofrece un marco teórico clave al definir la responsabilidad social empresarial (RSE) como una actitud directiva orientada a un cambio cultural, sustentada en la preocupación por los impactos sociales y ambientales de la organización. Esta concepción implica que la RSE no es un elemento obligatorio, sino un compromiso estratégico que debe reflejarse en las decisiones y, por extensión, en los sistemas de información que las respaldan, en particular en los sistemas contables.

Este punto de vista es fundamental para los antecedentes de la presente investigación, ya que establece que la integración de la RSE en los sistemas contables no es solo una cuestión técnica o normativa, sino también un proceso

de adaptación cultural y metodológica. Los sistemas contables, en este sentido, deben evolucionar para capturar, medir y reportar no solo el desempeño económico, sino también los impactos y compromisos sociales y ambientales derivados de la RSE.

Así, el análisis de cómo la RSE influye en los sistemas contables se sitúa en la intersección entre el compromiso gerencial con la sostenibilidad y la capacidad de los sistemas de información para traducir dicho compromiso en datos, controles y reportes confiables. Esta relación constituye el núcleo de la investigación, que busca comprender cómo los sistemas contables se están reconfigurando para internalizar la responsabilidad social como parte integral de la gestión organizacional.

A pesar de la creciente relevancia de la sostenibilidad y la RSE, persiste una brecha significativa entre las prácticas de responsabilidad social y su integración efectiva en los sistemas contables tradicionales. Esta desconexión se manifiesta en el enfoque limitado de la contabilidad convencional, que se concentra en la medición de transacciones económicas y financieras, lo que impone serias limitaciones para capturar, valorar y registrar el valor generado o destruido en las dimensiones social y ambiental. Como resultado, se obtiene una imagen incompleta del desempeño real de la organización que no satisface las demandas actuales de transparencia e integralidad.

A ello se suma la falta de armonización normativa, que impide la estandarización de criterios para integrar y reportar los aspectos de RSE, generando inconsistencias en los reportes, dificultando la comparabilidad entre organizaciones y afectando la credibilidad de la información. Asimismo, existe un déficit de capacidades profesionales, ya que la integración contable de la RSE requiere competencias especializadas que combinen el conocimiento técnico-contable con la comprensión de los impactos sociales y ambientales, un perfil aún escaso en el mercado laboral.

Adicionalmente, los mecanismos tradicionales de verificación y auditoría no están suficientemente desarrollados para validar la autenticidad y precisión de los datos socioambientales, lo que representa un riesgo para la confiabilidad de los reportes integrales. En conjunto, estos factores impiden que los esfuerzos en RSE realizados por las organizaciones se vean reflejados de manera estructurada y confiable en sus sistemas de información, limitando la toma de decisiones estratégicas, una rendición de cuentas transparente y la correcta valoración de su contribución real al desarrollo sostenible.

La creciente importancia de la sostenibilidad a nivel global hace necesario demostrar cómo las prácticas de responsabilidad social pueden integrarse efectivamente en la gestión empresarial. Este proyecto busca evidenciar que incorporar estos criterios en los sistemas contables no solo responde a demandas sociales, sino que genera beneficios concretos para las

organizaciones. Su realización es relevante porque proporciona a las empresas un marco para cuantificar el impacto de sus acciones sociales y ambientales, facilitando una gestión más transparente y eficiente. El estudio beneficiará a las organizaciones al mostrar cómo esta integración contribuye a una mejor toma de decisiones y puede influir positivamente en sus resultados financieros. Además, aportará una vinculación concreta entre responsabilidad social y desempeño económico, ofreciendo una herramienta sólida para que las empresas comprueben el valor estratégico de operar de manera sostenible y socialmente responsable en el mercado actual.

Responsabilidad social empresarial (RSE)

El autor Machado, M. (2004) menciona lo siguiente: "Se insta a las empresas a tener una participación más activa no solo en su ámbito interno sino en relación con la comunidad primaria, la comunidad local y la sociedad en su conjunto".

Este concepto va más allá de solo generar utilidades. Se trata de cómo las empresas pueden contribuir activamente al bienestar de las comunidades donde operan. La RSE no es filantropía, es una estrategia que crea valor compartido entre el negocio y su entorno. Cuando una empresa adopta la RSE, mejora su reputación y genera mayor lealtad entre su comunidad. Las empresas no solo ganan dinero, sino que también apoyan a la gente y al entorno donde trabajan.

Navarro (2024) señala que: "La responsabilidad social se funda en la afirmación de que las organizaciones —en la medida en la que actúan libre y voluntariamente y están integradas por la suma de diferentes personas que viven en una sociedad con una determinada conciencia— también tienen ética y, por tanto, pueden construir su carácter mediante la adopción de hábitos (buenos o malos). Sus reglamentos internos y pautas de conducta ayudan a sus trabajadores a tomar decisiones morales. Son, por tanto, responsables o deberían aspirar a serlo. Las empresas y organizaciones, en cuanto entidades libres, deben ser capaces de 'responder'."

Plaza Úbeda et al. (2012) mencionan que: "La gestión de los grupos de interés se caracteriza por la incorporación de las demandas de estos grupos a las decisiones empresariales [...] pretende, tanto la consecución de los objetivos empresariales, como la adopción de una posición responsable por parte de las empresas" (p. 19). Esta definición integra de manera notable las dimensiones estratégica y ética de la RSE. Por un lado, la vincula directamente con la eficacia empresarial ("consecución de objetivos"), lo que refleja una perspectiva instrumental; por otro, enfatiza la "posición responsable" como un compromiso normativo con los grupos de interés. Esto sugiere que la RSE no es un mero añadido, sino un componente central de la gestión empresarial, mediado por la acción directiva y la interacción con las partes interesadas.

Ética empresarial y RSE

Sobre la ética empresarial el autor Cancino del Castillo & Morales Parragué (2008) menciona que son "Principios morales que guían las decisiones y acciones de una empresa, integrando valores como transparencia, equidad y respeto hacia stakeholders internos y externos."

Y por su parte Duarte (2015) señala: "Marco normativo que regula el comportamiento corporativo, vinculando la RSE con la integridad en prácticas comerciales y laborales" o Triple impacto (económico, social, ambiental).

Asimismo, el autor Barcellos (2011) señala que el "Modelo de gestión que evalúa el desempeño empresarial mediante tres dimensiones interdependientes: rentabilidad (económica), bienestar comunitario (social) y preservación de ecosistemas (ambiental)."

En cambio, el autor Viteri & Jácome (2013) menciona que es un "Enfoque holístico que exige a las empresas medir su éxito no solo por utilidades, sino por su contribución al desarrollo sostenible."

Dimensiones de la RSE

Para comprender el concepto de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) que fundamenta este análisis, se acude a dos aportes seminales. Por un lado, Carroll (2016) la define a través de un modelo de cuatro responsabilidades interdependientes (económica, legal, ética y filantrópica), destacando su naturaleza integrada y medible.

Por otro lado, Crane, Matten & Spence (2008) la delinear mediante seis características centrales, entre las que resaltan su orientación a múltiples partes interesadas y, de manera crucial para este estudio, su necesaria integración en las operaciones centrales del negocio, trascendiendo el enfoque filantrópico. La conjunción de estos modelos proporciona una base sólida para analizar cómo la RSE, entendida como un compromiso multidimensional e integrado, puede y debe influir en los sistemas de información contable.

De la Cuesta y Valor (2003) organizan la RSE en tres dimensiones interdependientes: económica, sociocultural y medioambiental, cada una asociada a la creación de valor para grupos específicos de interés y que requieren un equilibrio entre sí. Este marco resulta particularmente útil para analizar la integración de la RSE en los sistemas contables, ya que estos son los instrumentos idóneos para medir, valorar y reportar el desempeño de la empresa en cada una de esas tres áreas de impacto, así como el valor global creado para su pluralidad de las partes interesadas.

Maignan y Ferrell (2004) definen la RSE desde un marco de marketing integral, señalando que abarca: "(a) diferentes tipos de iniciativas de responsabilidad social (por ejemplo, prácticas ambientales, apoyo a organizaciones benéficas, gestión ética); (b) diversos grupos de interés; y (c) las dimensiones normativas, gerenciales e instrumentales de la RSE" (p. 3).

Dimension economica

En trabajos como el de Pérez y Ritacca (2022) se menciona que la contabilidad social y ambiental adopta un enfoque multidisciplinario que integra dimensiones económicas, sociales y ambientales, señalando que "los reportes de sostenibilidad con metodología GRI [...] contemplan indicadores en tres dimensiones –económicas, sociales y ambientales–" (p. 14). Esta integración tripartita refleja la evolución de la contabilidad más allá del enfoque financiero tradicional, posicionando a la información económica como un componente esencial junto con lo social y ambiental para evaluar la sostenibilidad y la responsabilidad social organizacional.

García y Sierra (2000) explicaron que "la auditoría social no debe limitarse a una mera rendición de cuentas sobre aspectos éticos o filantrópicos; debe integrar de manera crítica la dimensión económica, evaluando cómo las prácticas empresariales afectan la distribución de la riqueza, la estabilidad laboral y el impacto fiscal, sin perder de vista que lo económico es indisociable de lo social y lo ambiental" (p. 87).

Esta perspectiva resulta especialmente relevante hoy, cuando los informes de sostenibilidad y RSE tienden a separar artificialmente lo económico de lo social y ambiental, ignorando que la propia contabilidad y la auditoría pueden ser herramientas de legitimación que ocultan contradicciones entre el discurso corporativo y la realidad socioeconómica.

Moneva y Llena (1996), en su análisis pionero sobre la información social en empresas españolas, concluyen que: "No se ha podido constatar empíricamente una relación directa entre la rentabilidad obtenida por la compañía y la información de base social comunicada. Esta circunstancia puede suponer una señal de ausencia de interés por la gerencia de la empresa, independientemente de su situación económico-financiera" (p. 397).

Esta conclusión revela un hallazgo fundamental para comprender la integración contable de la RSE en sus etapas iniciales: la dimensión económica (rentabilidad) no actuaba como motor para la transparencia social corporativa. Esto sugiere que, en aquel contexto, la voluntad de integrar la RSE en los sistemas de información respondía más a presiones externas (legales, sociales o sectoriales) que, a una lógica interna de rentabilidad, evidenciando la desconexión entre el desempeño financiero y la rendición de cuentas social en la práctica contable empresarial de la época.

Contabilidad tradicional

La autora García Casella, C. L. (2005) también menciona que "La Contabilidad es una disciplina que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la circulación de ingresos y de los agregados de riqueza a través de un método basado en el siguiente conjunto de supuestos...".

La contabilidad tradicional, anclada en un paradigma burocrático y procedimental, se caracterizaba por un enfoque vertical y jerárquico de la responsabilidad, donde la rendición de cuentas se entendía principalmente como un mecanismo de control interno y cumplimiento de normas preestablecidas. Como se señala en este modelo, "la imposición de la responsabilidad de los superiores a los subordinados era una constante" (Toledo, 2009, p. 82), reflejando una lógica de supervisión formal más que de transparencia sustantiva hacia actores externos. Este enfoque, centrado en el registro de transacciones financieras y el cumplimiento legal, dejaba fuera la medición y comunicación de impactos sociales y ambientales, limitando la capacidad de la contabilidad para responder a las demandas de contabilidad integral que exigen los modelos de Responsabilidad Social Empresarial.

Zufiaurre (2021, p. 12) dice lo siguiente: "En cuanto a la exposición de la información de tipo financiera, son las normas contables de presentación, emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) las que reglamentan ese aspecto... La RT N°8 constituye la norma general de presentación de los estados contables para todo tipo de entes, utilizable obligatoriamente para todas las entidades que utilicen normas contables argentinas; en su CAPÍTULO II determina que los estados contables a presentar por las mismas son los siguientes: Estado de situación patrimonial o balance general, Estado de resultados, Estado de evolución del patrimonio neto, Estado de flujo de efectivo, Información complementaria".

Esta referencia evidencia el carácter normativo y procedimental de la contabilidad tradicional, la cual se estructura en torno a la emisión de estados financieros estandarizados y de naturaleza histórica y cuantitativa. En el contexto analizado, incluso en entidades de propiedad estatal con evidente impacto social, la transparencia se reduce a la divulgación de información financiera regulada, lo que revela la persistencia de un paradigma contable centrado en lo económico-financiero y en el cumplimiento formal. Este enfoque contrasta con las demandas contemporáneas de una rendición de cuentas integral, que exige la integración de dimensiones sociales, ambientales y de gobernanza en los sistemas de información contable, tal como propone la responsabilidad social empresarial (RSE).

Función contable desde la RSE

Esta definición, citada por Larrinaga (2017), constituye el núcleo de la función contable en el marco de la RSE. Establece que el rol de la contabilidad trasciende la mera medición financiera para asumir una función de comunicación y rendición de cuentas sobre los impactos sociales y ambientales. Esto reorienta la práctica contable desde una función técnica-económica hacia una función ético-social, alineada con los principios de la RSE de responder ante un espectro más amplio de las partes interesadas.

La función contable, por tanto, se convierte en el instrumento clave para operacionalizar, medir y reportar el compromiso social y ambiental de la empresa, cumpliendo así con su responsabilidad extendida.

"Gray, Owen y Adams (1996) la definen como el proceso de comunicar los efectos sociales y medioambientales de la actividad económica de las organizaciones a determinados grupos de interés en la sociedad y a la sociedad en su conjunto. Como tal, implica extender la responsabilidad de las organizaciones (particularmente empresas) más allá del papel tradicional de proporcionar estados financieros a los propietarios del capital (particularmente a los accionistas). Tal extensión se basa en la presuposición de que las empresas tienen responsabilidades más amplias que hacer dinero para los accionistas" (p. 26).

Garcés, Plaza y Plaza (2022) mencionan que: "La contabilidad social es definida como la 'encargada de identificar, valorar y revelar información concerniente al grado de responsabilidad social de las organizaciones empresariales'. Se constituye entonces en una herramienta para la toma de decisiones no solamente en lo financiero, sino también en lo social, que es utilizada en la planificación estratégica de la gestión organizacional."

Influencia de la RSE en los sistemas contables

En Bebbington et al. (2021), se sostiene que la contabilidad de sostenibilidad amplía los sistemas contables tradicionales al incorporar prácticas de medición, control y rendición de cuentas sobre impactos ambientales, sociales y económicos, lo que obliga a revisar principios contables convencionales como la externalización de costos y los criterios de rentabilidad (pp. 29, 51, 52, 67).

Gray, Adams y Owen (2014) explican que:

En términos generales, la contabilidad social es, como mínimo, un complemento al mundo creado por la contabilidad convencional o, más típicamente, ofrece la perspectiva de una visión significativamente diferente (y por lo tanto desafiante) del mundo. La investigación en contabilidad social aborda este desafío buscando impugnar la propiedad de las cuatro características de la contabilidad convencional. [...] La contabilidad social trata de alguna combinación de: contabilizar cosas diferentes (es decir, no solo contabilizar eventos económicos), contabilizar en diferentes medios (es decir, no solo en términos estrictamente financieros); rendir cuentas a diferentes individuos o grupos (es decir, no solo a los proveedores de financiación); y, contabilizar con diferentes propósitos (es decir, para una variedad de fines y no solo para permitir la toma de decisiones cuyo éxito se juzgaría en términos financieros o incluso solo de flujo de caja) (pp. 26–27).

Moneva, J. M. (2005) señala: "En este marco la información financiera ha demostrado importantes carencias para representar la gestión socialmente

responsable de las organizaciones. Incluso se ha revelado como una maquinaria para acciones opuestas a lo que considera la RSC [...] Los principios de la información financiera precisan de nuevos enfoques que se aproximen a los principios básicos que orientan la RSC. La transparencia y la materialidad se contemplan de una forma diferente en los marcos conceptuales de la contabilidad/información financiera, lo que produce una distorsión entre las demandas de los grupos de interés y la información producida por las organizaciones."

"Las empresas se han visto en la obligación de tener que ofrecer, además de sus datos económicos, reflejados en las Cuentas Anuales, otros documentos en los que se recoja la información acerca de temas tanto medioambientales como sociales ahora demandada. Para presentar esta información, se debería disponer de un modelo que fuera utilizado por todas las empresas, ya que no sólo permitiría mostrar datos referentes a la actuación frente a temas de responsabilidad social y/o medioambiental, sino que también facilitaría la comparación de estos datos ofrecidos por empresas diferentes" (Server Izquierdo & Villalonga Grañana, 2005, p. 145).

"La RSC modifica el proceso de toma de decisiones al añadir a los criterios de eficiencia económica la consideración del impacto ambiental y social de las operaciones de la empresa" (Accinelli Gamba & de la Fuente García, 2013, p. 10).

Duque Orozco et al. (2013) señalan que "algunas empresas han elaborado informes que incluyeron de una forma u otra, los aspectos sociales y medioambientales en los cuales tiene impacto su compañía" (p. 5).

El presente estudio tiene como propósito fundamental analizar de manera exhaustiva y sistemática la naturaleza, el alcance y las implicaciones de la influencia positiva que genera la integración contable de la responsabilidad social como un elemento estructural dentro de los sistemas de información contable de las organizaciones contemporáneas. Este análisis se orienta a dilucidar no solo los mecanismos a través de los cuales dicha integración modifica y optimiza la arquitectura funcional de los sistemas contables, sino también a examinar su incidencia correlacional en la evolución y mejora de los indicadores clave que reflejan el desempeño financiero organizacional, con la finalidad de establecer un cuerpo de evidencia empírica que sustente su valor estratégico.

Métodos

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque metodológico mixto (cualitativo-cuantitativo), transversal, no experimental y correlacional, con el propósito de analizar la influencia de la integración contable de la responsabilidad social empresarial (RSE) en los sistemas contables de las organizaciones del municipio de Escárcega, Campeche. El estudio se realizó

entre agosto y diciembre de 2025, siguiendo un cronograma secuencial. Según Hernández et al. (2014), la investigación no experimental se encuentra más cerca de las variables formuladas hipotéticamente como “reales” y, en consecuencia, tiene mayor validez externa (posibilidad de generalizar los resultados a otros individuos y situaciones comunes). Para el desarrollo de este estudio se utilizó el método de estudio correlacional, que, de acuerdo con Hernández et al. (2010) tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular.

Para Anaya (2024), en el ámbito de la investigación cualitativa, se sugiere iniciar el primer acercamiento formal a la sistematización de la información del proceso investigativo con una descripción o reconstrucción mediante una narrativa simple que dé cuenta de los hechos observados o de la información obtenida en relación con un tema o problemática. Aguirre y Jaramillo (2015) denominan esta parte de reconstrucción inicial como “descripción interpretativa”, un proceso más complejo que implica pasar de la simple investigación descriptiva a la investigación interpretativa. En este caso se propone que se realice solo la descripción a manera de reconstrucción de hechos, sin que se le agreguen interpretaciones, toda vez que estas pueden incorporarse en estudios posteriores a mayor profundidad; en resultados se realiza una breve reconstrucción de observación del fenómeno y se complementa con la parte cuantitativa. Hernández, Fernández y Baptista (2010) en su obra Metodología de la Investigación, sostienen que todo trabajo de investigación se sustenta en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo, los cuales de manera conjunta forman un tercer enfoque: El enfoque mixto.

Durante el mes de agosto se llevó a cabo la revisión y consolidación del marco teórico. En septiembre se diseñó y validó el instrumento de recolección de datos, un cuestionario estructurado con escala Likert; además, se realizó una operacionalización que incluía 3 dimensiones por variable y se inició su aplicación. En octubre se completó la aplicación del cuestionario y se inició el procesamiento estadístico de los datos. En noviembre se realizaron el análisis estadístico completo, la redacción de resultados, la discusión, la elaboración de conclusiones y la revisión final del documento, entregándose el proyecto el 03 de diciembre.

Campeche cuenta con 2,780 contadores a nivel estatal (Datos México, 2025). La muestra final fue de contadores públicos en ejercicio activo en Escárcega, Campeche, y seleccionada mediante muestreo no probabilístico por conveniencia; estuvo conformada por 33 profesionales. Para el análisis de datos se utilizó el software Jamovi (versión 2.6), y se evaluó la confiabilidad del instrumento mediante el alfa de Cronbach (0.867) y el ω de McDonald (0.870). Dado que los datos no cumplieron el supuesto de normalidad (prueba

de Shapiro-Wilk), se empleó el coeficiente Rho de Spearman para el análisis de correlación que posteriormente se informa en el apartado de resultados.

Caracterización de la muestra

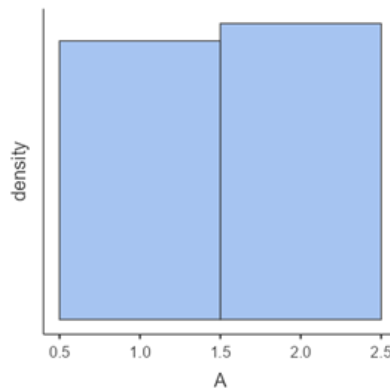
La muestra estuvo compuesta por 33 contadores públicos en ejercicio activo en el municipio de Escárcega, Campeche. A continuación, se presentan las características descriptivas de los participantes, véase Tabla 1, 2 y 3; Figura 1 y 2.

Tabla 1: Estadísticas descriptivas del género de los participantes (N=33)

Descriptivas	
	A
N	33
Perdidos	0
Media	1.52
Mediana	2
Moda	2.00
Desviación estándar	0.508
Mínimo	1
Máximo	2

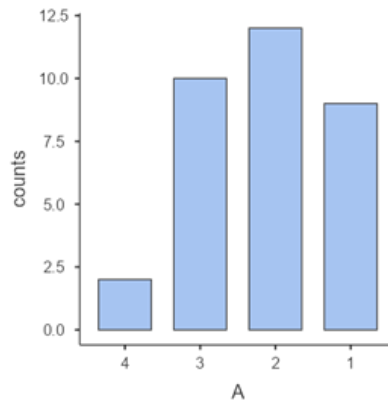
Nota: Elaboración propia con datos del cuestionario y procesamiento en Jamovi, n = 33.

Figura 1: Distribución del género de los participantes



Nota: El gráfico muestra una ligera predominancia de participantes del sexo femenino (51.5%) sobre el masculino (48.5%). A= Sexo donde 1a barra más alta corresponde a 1 = Masculino, 2 = Femenino. Elaboración propia con datos del cuestionario y procesamiento en Jamovi, n = 33.

Figura 2: Distribución por rangos de edad



Nota: La mayoría de los participantes se concentra en el rango de 31 a 45 años (45.5%), seguido del grupo de 18 a 30 años (30.3%). Elaboración propia con datos del cuestionario y procesamiento en Jamovi, n = 33.

Tabla 2: Estadísticas descriptivas de años de experiencia profesional (N=33)

Descriptivas	
	A
N	33
Perdidos	0
Media	3.30
Mediana	4
Moda	4.00
Desviación estándar	1.26
Mínimo	1
Máximo	5

Nota: La moda y mediana en 4 indican que el perfil típico del participante tiene entre 6 y 10 años de experiencia profesional. Elaboración propia con datos del cuestionario y procesamiento en Jamovi, n = 33.

Tabla 3: Distribución del sector laboral de los participantes

Frecuencias de A			
A	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
1	4	12.1%	12.1%
2	10	30.3%	42.4%
3	2	6.1%	48.5%
4	17	51.5%	100.0%

Nota: La mayoría de los encuestados (51.5%) se desempeñan en el sector público, lo que refleja una fuerte participación de instituciones gubernamentales en la muestra. Elaboración propia con datos del cuestionario y procesamiento en Jamovi.

Análisis de fiabilidad

Inicialmente se evaluó la consistencia interna del cuestionario mediante los coeficientes alfa de Cronbach y ω de McDonald. Los resultados, presentados en la Tabla 4, indican una confiabilidad excelente.

Tabla 4: Estadísticas de fiabilidad de la escala
Estadísticas de Fiabilidad de Escala

	alfa de Cronbach	ω de McDonald
Escala	0.867	0.870

Elaboración propia con datos del cuestionario y procesamiento en Jamovi.

Resultados

Tras la validación del cuestionario, se procedió a aplicarlo a la muestra de 33 profesionales contables. A continuación, se presentan los resultados de algunas preguntas clave sobre la percepción y la práctica de la integración de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en los sistemas contables. Cada pregunta se acompaña de su gráfico de frecuencia correspondiente para facilitar la interpretación de las tendencias identificadas.

Las organizaciones en general deberían elaborar informes periódicos de sostenibilidad o responsabilidad social
 33 respuestas

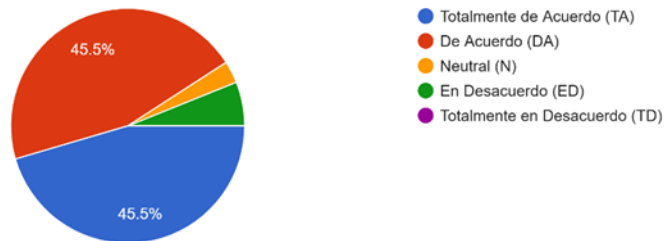


Figura 3

El 91% de los contadores encuestados apoya la elaboración de informes periódicos de sostenibilidad, lo que refleja un amplio consenso sobre la importancia de integrar la RSE en la información corporativa.

La información sobre RSE debe ser verificable y estar debidamente soportada
 33 respuestas

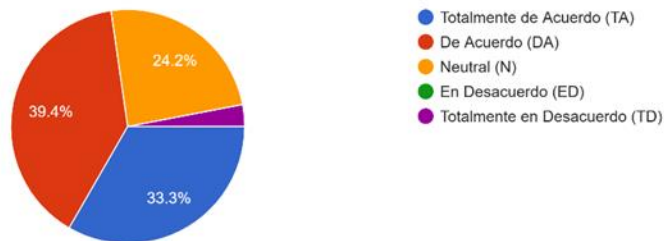


Figura 4

El 63.6% de los encuestados (24.2% + 39.4%) considera que la información sobre RSE debe ser verificable y estar debidamente soportada, destacando la importancia de la confiabilidad y el rigor en la información socioambiental reportada.

Deben existir manuales que definan cómo registrar las operaciones de RSE
 33 respuestas

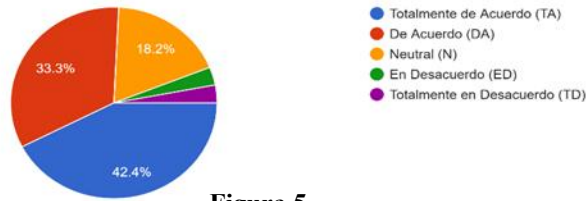


Figura 5

El 75.8% de los contadores encuestados (33.3% + 42.4%) está de acuerdo con la necesidad de manuales que definan cómo registrar operaciones de RSE, lo que evidencia una demanda clara de estandarización y procedimientos claros para integrar la responsabilidad social en los sistemas contables.

El uso de estándares como GRI mejora la calidad de la información contable sobre RSE
 33 respuestas

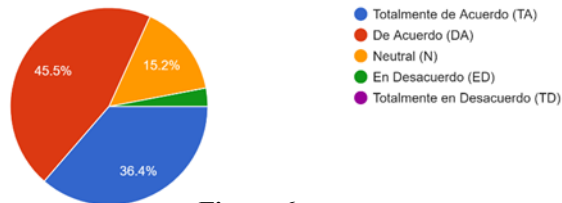


Figura 6

El 81.9% de los contadores encuestados (45.5% + 36.4%) considera que el uso de estándares como GRI mejora la calidad de la información contable sobre RSE, lo que refleja una valoración positiva de los marcos normativos para garantizar transparencia y comparabilidad en los reportes socioambientales.

Análisis de normalidad

Para determinar la distribución de los datos y seleccionar las pruebas estadísticas adecuadas, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Los resultados se presentan en la Tabla 5.

Tabla 5: Pruebas de normalidad (Shapiro-Wilk)

Pruebas de normalidad			
Shapiro-Wilk			
Estadístico		gl	Sig.
VAR1	.831	33	.000
VAR2	.851	33	.000

Nota: Elaboración propia con datos del cuestionario y procesamiento en Jamovi, n = 33.

Dado que el valor p fue menor a 0.05 en ambas variables, se rechazó el supuesto de normalidad, por lo que se optó por utilizar pruebas no paramétricas para el análisis posterior.

Análisis de correlación

Para examinar la relación entre la integración contable de la RSE(Variable A) y el desempeño positivo de la organización (Variable B), se calculó el coeficiente de correlación Rho de Spearman. Los resultados se muestran en la Tabla 6.

Tabla 6: Matriz de correlaciones (Rho de Spearman)
 Matriz de Correlaciones

		A	B
A	Rho de Spearman	—	
	gl	—	
	valor p	—	
	N	—	
B	Rho de Spearman	0.607	***
	gl	31	—
	valor p	< .001	—
	N	33	—

Nota. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Elaboración propia con datos de la encuesta.

El análisis reveló una correlación positiva, moderada-alta y estadísticamente significativa entre ambas variables (Rho = 0.607, p < .001), lo que sugiere que a mayor integración de prácticas de RSE en los sistemas contables, mayor es el nivel de desempeño organizacional reportado.

Discusión

Los resultados obtenidos confirman que existe una relación positiva y significativa entre la integración contable de la RSE y el desempeño organizacional percibido. Este hallazgo es coherente con lo señalado por Gray, Adams y Owen , quienes sostienen que “la contabilidad social es, como mínimo, un complemento al mundo creado por la contabilidad convencional o, más típicamente, ofrece la perspectiva de una visión significativamente diferente (y por lo tanto desafiante) del mundo” (Gray, Adams y Owen, 2014, pp. 26–27). Además, el alto porcentaje de profesionales que aboga por informes periódicos, información verificable, manuales específicos y el uso de estándares como GRI refleja una madurez creciente en la percepción de la contabilidad social como una herramienta estratégica y no solo como un requisito formal.

Estos hallazgos sugieren que, en el contexto de Escárcega, los contadores públicos reconocen el valor de integrar la RSE en los sistemas contables, pero también identifican la necesidad de mayor estructuración, normatividad y capacitación para implementar estas prácticas de manera efectiva. El estudio presenta como limitación el tamaño muestral y el diseño transversal, por lo que se recomienda para futuras investigaciones ampliar la

muestra e incorporar metodologías longitudinales que permitan evaluar la evolución de esta integración en el tiempo.

Conclusiones

El presente estudio permitió analizar la influencia de la integración contable de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en los sistemas contables desde la perspectiva de los profesionales contables de Escárcega, Campeche. Lo más relevante de este trabajo fue identificar y cuantificar la relación positiva entre la incorporación de prácticas de RSE en los procesos contables y el desempeño organizacional percibido, aportando evidencia empírica en un contexto local que suele estar poco representado en la literatura especializada.

Sin embargo, la investigación enfrentó limitaciones significativas durante la aplicación de la encuesta. La principal dificultad fue la accesibilidad y disposición de los contadores públicos para participar; algunos no pudieron responder debido a factores como la carga laboral, la desconfianza hacia encuestas académicas o la falta de interés en el tema de RSE. Esto afectó el tamaño de la muestra final y, aunque se logró un número suficiente para el análisis estadístico (N=33), limitó la generalización de los resultados a toda la población profesional del municipio. Otra complicación fue la imposibilidad de aplicar un muestreo probabilístico, lo que condujo al uso de un muestreo por conveniencia.

A pesar de estas limitaciones, la investigación aporta una perspectiva valiosa al documentar la percepción y prácticas reales de los contadores en ejercicio, mostrando un claro consenso hacia la necesidad de estandarizar, verificar y reportar la información socioambiental. Se concluye que, en el contexto estudiado, la integración contable de la RSE es vista como un factor positivo que mejora la calidad de los sistemas de información y apoya la toma de decisiones estratégicas, pero su implementación efectiva aún requiere mayor normatividad, capacitación y voluntad organizacional.

Conflicto de intereses: Los autores no declararon ningún conflicto de intereses.

Disponibilidad de los datos: Todos los datos están incluidos en el contenido del artículo.

Declaración de financiación: El presente trabajo de investigación fue financiado por los autores y el apoyo del Instituto Tecnológico Superior de Escárcega.

Declaración de participantes: Este estudio ha sido aprobado por el Instituto Tecnológico Superior de Escárcega, contando con participaciones voluntarias e informadas de los participantes del mismo, se siguieron los principios de la Declaración de Helsinki.

References:

1. Accinelli Gamba, E., & de la Fuente Garcia, J. L. (2013). Responsabilidad social corporativa, actividades empresariales y desarrollo sustentable. Modelo matematico de las decisiones en la empresa. *Contaduria y Administracion*, 58(3), 227–248.
2. Aguirre, J. C., y Jaramillo, L. G. (2015). El papel de la descripción en la investigación cualitativa. *Cinta de Moebio*, (53), 175-189.
3. Amigo Casson, A. (2016). ¿Que es la contabilidad social y ambiental? *Activos*, 14(1), 128–152.
4. Anaya, E. V. (2024). Análisis cualitativo en la investigación. *IE Revista de Investigación Educativa de la REDIECH*, 15, 1-18.
5. Barcellos de Paula, L. (2011). Modelos de gestión aplicados a la sostenibilidad empresarial.
6. Bebbington, J., Unerman, J., & O’Dwyer, B. (Eds.). (2021). *Sustainability accounting and accountability* (3rd ed.). Routledge.
7. Cancino del Castillo, C., & Morales Parrague, M. (2008). Responsabilidad social empresarial. In *Etica y empresa: Fundamentos y casos practicos* (pp. 67–89). Editorial Universitaria.
8. Carroll, A. B. (2016). Carroll’s pyramid of CSR: Taking another look. In *Corporate social responsibility* (pp. 17–26). Springer.
9. Crane, A., Matten, D., & Spence, L. J. (2008). *Corporate social responsibility: Readings and cases in a global context*. Routledge.
10. De la Cuesta, M., & Valor, C. (2003). Responsabilidad social de la empresa: concepto, medicion y desarrollo en Espana. *Boletin Economico de ICE*, 2755, 7–18.
11. Duarte, F. (2015). Responsabilidad social empresarial. *Revista Lidera*, 10, 41–45.
12. Duque Orozco, Y. V., Cardona Acevedo, M., & Rendon Acevedo, J. A. (2013). Responsabilidad Social Empresarial: Teorias, indices, estandares y certificaciones. *Cuadernos de Administracion*, 29(50), 196–206.
13. Freeman, R.E. (1984) *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Pitman, Boston.
14. Garces Aguirre, J. C., Plaza Castillo, M., & Plaza Castillo, A. (2022). La contabilidad social como herramienta de gestion estrategica. *Revista de Contabilidad y Direccion*, 35, 89–104.

15. Garcia Benau, M. A., & Sierra Molina, G. (2000). La auditoria social: una perspectiva critica. *Revista de Contabilidad*, 3(5), 85–102.
16. Garcia Casella, C. L. (2005). El concepto cientifico de contabilidad y su influencia en la contabilidad social [Doctoral dissertation, Universidad de Buenos Aires]. Repositorio UBA.
17. Garcia Casella, C. L., & Rodriguez de Ramirez, M. del C. (Eds.). (2000). Elementos para una teoria general de la contabilidad. Instituto de Investigaciones Contables “Dr. Juan Alberto Arevalo”.
18. George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference* (4th ed.). Allyn & Bacon.
19. Global Reporting Initiative. (2006). *Sustainability reporting guidelines* (G3).
20. Gray, R., Adams, C., & Owen, D. (2014). *Accountability, social responsibility and sustainability: Accounting for society and the environment*. Pearson.
21. Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (1996). *Accounting and accountability: Changes and challenges in corporate social and environmental reporting*. Prentice Hall.
22. Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2014). Selección de la muestra. *Metodología de la Investigación*, 6(1), 170-191
23. Hernández R., Fernández C., & Baptista P. (2010). *Metodología de Investigación* (5ta ed.). México: McGrall-Hill.
24. Larrinaga Gonzalez, C. (2017). En torno a la evolucion de la investigacion en Contabilidad Social y Medioambiental. *Teuken Bidikay*, 8(11), 21–38.
25. Machado, M. (2004). Contabilidad social. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria*, 18, 45–67.
26. Maignan, I., & Ferrell, O. C. (2004). Corporate social responsibility and marketing: An integrative framework. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 32(1), 3–19.
27. Moneva, J. M. (2005). Informacion sobre responsabilidad social corporativa: situacion y tendencias. *Revista Asturiana de Economia*, 34, 43–67.
28. Moneva Abadia, J. M., & Llana Macarulla, F. (1996). Analisis de la informacion sobre responsabilidad social en las empresas industriales que cotizan en Bolsa. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*, 25(87), 361–401.
29. Navarro Garcia, F. (2024). *Responsabilidad social corporativa: Teoria y practica de la sostenibilidad* (3rd ed.). ESIC Editorial.

30. Perez, V. G., & Ritacca, M. I. (2022). Contabilidad social y ambiental. Referencia retrospectiva y su actualidad en Sudamerica. *Ejes de Economia y Sociedad*, 6(11), 257–273.
31. Plaza Ubeda, J. A., Burgos Jimenez, J., & Belmonte Urena, L. J. (2012). La gestion de los stakeholders en la empresa. *Revista de Empresa*, 11(1), 15–25.
32. Schaltegger, S., Bennett, M., & Burritt, R. L. (Eds.). (2006). *Sustainability accounting and reporting*. Springer.
33. Server Izquierdo, R. J., & Villalonga Granana, I. (2005). La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y su gestion integrada. *CIRIEC-Espana, *Revista de Economia Publica, Social y Cooperativa*, 53*, 137–161.
34. Secretaría de Economía. (2024). Perfil económico: Escárcega, Campeche. Datos México. <https://www.economia.gob.mx/datamexico/es/profile/geo/escarcega?peaSelector=peaOption&totalGenderSelector=genderOption#empleo-ocupaciones>
35. Toledo Villalpando, E. A. (2009). La rendicion de cuentas (accountability) y la retorica de la nueva gestion publica. *Espacios Publicos*, 12(24), 71–89. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67611167005>
36. Viteri, J., & Jacome, M. (2013). La Responsabilidad Social como modelo de gestion empresarial. *Eidos*, 4, 92–100.
37. Zufiaurre, S. (2021). La transparencia de la informacion financiera de las empresas de propiedad del estado provincial entrerriano. *Ejes de Economia y Sociedad*, 5(9), 275–301.