



Paper: “Análisis de la integración contable de la responsabilidad social y su influencia en sistemas contables”

Submitted: 16 December 2025

Accepted: 18 April 2026

Published: 30 April 2026

Corresponding Author: Julieta Hernández Ramírez

Doi: 10.19044/esj.2026.v22n10p46

Peer review:

Reviewer 1: Mauro Berumen
Caribbean University, Mexico

Reviewer 2: Daniel Paredes Zempual
Universidad Estatal de Sonora, Mexico

Reviewer 3: Jesús Manuel Gutiérrez Rodríguez
Instituto Tecnológico de Sonora, Mexico

Reviewer 4: Francisco Javier Mejía-Ochoa
Doctor en Ciencias de la Gestión Estratégica por el Colegio Interdisciplinario de Especialización A.C. (CIES), México

Reviewer A:

Recommendation: Accept Submission

The TITLE is clear and it is adequate to the content of the article.

El título de la investigación es claro y adecuado al contenido del artículo, ya que muestra, desarrolla y analiza todos los elementos mencionados en el mismo.

The ABSTRACT clearly presents objectives, methods, results, and conclusions.

En el Resumen se presenta claramente los objetivos, métodos, resultados y conclusiones interesantes para la comunidad científica de esta área.

There are a few grammatical errors and spelling mistakes in this article.

El documento no cuenta con errores gramaticales, los autores fueron cuidadosos en ese aspecto.

The study METHODS are explained clearly.

El estudio muestra claramente un enfoque metodológico mixto, transversal, no experimental y correlacional donde analizan la integración contable y la RSE.

The results are clear and do not contain errors.

La investigación muestra resultados claros mediante el análisis con el software Jamovi, mostrándolos claramente analizados y sin errores.

The CONCLUSION or summary is accurate and supported by the content.

La conclusión del presente estudio les permitió a los investigadores respaldar el contenido de la influencia de la integración contable de la Responsabilidad Social Empresarial en los sistemas contables desde la perspectiva de los profesionales contables de Escárcega, Campeche.

The list of REFERENCES is comprehensive and appropriate.

Las referencias están debidamente respaldadas en el documento de la investigación, se muestra un revisión de literatura adecuada.

Please rate the TITLE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the ABSTRACT of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the LANGUAGE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the METHODS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the RESULTS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

Please rate the CONCLUSION of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the REFERENCES of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Overall Recommendation!!!

Accepted, no revision needed

Comments and Suggestions to the Author(s):

Muy buen estudio ya que cumple con los parámetros establecidos por la revista, la investigación es pertinente y contribuye al fortalecimiento de investigaciones en el área de las ciencias sociales.

Reviewer B:

Recommendation: See Comments

The TITLE is clear and it is adequate to the content of the article.

Es importante indicar el contexto en el que se realiza la investigación.

The ABSTRACT clearly presents objectives, methods, results, and conclusions.

Indicar el tipo de investigación mixta que se utiliza.

No se incluyen acrónimos o abreviaturas en el resumen, en este caso, RSE.

There are a few grammatical errors and spelling mistakes in this article.

Tiene errores constantes de ortografía, especialmente en los acentos.

La mayoría de las citas están mal realizadas; la revisión de la literatura es un listado de citas textuales, sin interpretación de los autores.

The study METHODS are explained clearly.

Se utilizó una muestra de 33 contadores. ¿Cuántos son de Escárcega? No es lo mismo una muestra de 2,780 contadores del total del estado que una muestra de #X de contadores del municipio.

Indicar los parámetros de aceptación de Cronbach y McDonald.

The results are clear and do not contain errors.

Todas las figuras deben ir en español.

Tabla 1 – El género es una variable cualitativa; solo se utiliza la moda; los demás resultados no deben presentarse.

Figura 1 – Debe repetirse la figura en español, no copiar y pegar. ¿A qué se refieren con “densidad” en la figura? Los números de la abscisa, ¿Qué significan?

Figura 2 - ¿Cuál número corresponde a cuál rango? Hay que adivinarlos

Tabla 2 – En esta tabla se muestra que la experiencia máxima de los contadores es de 5 años, pensando en los que tienen más tiempo trabajando ¿Son adecuados para la muestra? Técnicamente deberían para considerarlos de forma no probabilística y a conveniencia, deben considerar a los más expertos.

Tabla 3 – Explicar la distribución ¿Cuál es 1, 2 y 3? Solamente indican lo que es el sector privado.

Tabla 4 – Indicar los parámetros de aceptación de Cronbach y de McDonald. Es una línea.

Figuras de resultados – No usar gráfica de pastel, usar gráfica de columnas, ya que son variables de escalas (Likert) ordinarias.

Tabla 6 - ¿Qué variables relacionan? En todo el documento, y menos en la metodología hablan sobre la variable ‘Nivel de desempeño organizacional’

The CONCLUSION or summary is accurate and supported by the content.

Discusión

La discusión consiste en comparar los resultados de la investigación presentada con los de otras investigaciones; solo se cita un argumento que no coincide específicamente con ningún resultado obtenido.

Conclusión

Las limitaciones de un estudio, no son justificaciones del estudio, es una guía de para investigadores que quisieran replicar su investigación, indicándoles elementos que pudieran afectar el estudio.

The list of REFERENCES is comprehensive and appropriate.

La mayoría de las referencias son de más de 5 años.

Deben citar al European Scientific Journal, al menos 2 artículos actuales.

Please rate the TITLE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the ABSTRACT of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the LANGUAGE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]
3

Please rate the METHODS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]
2

Please rate the RESULTS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]
1

Please rate the CONCLUSION of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]
1

Please rate the REFERENCES of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]
3

Overall Recommendation!!!

Reject

Comments and Suggestions to the Author(s):

Estimados/as autores/as, les hago una serie de observaciones con el objetivo de mejorar su artículo. Espero leer pronto su documento con las correcciones indicadas.

En su investigación, se enfocan en la responsabilidad social empresarial; sin embargo, en ciertos momentos se desvían hacia la sostenibilidad. Deben dejar un marco claro de su enfoque en RSE y de los puntos relacionados con este elemento. La sostenibilidad es uno; sin embargo, hay otros que deben ser tratados de la misma forma y con la misma profundidad.

GRI se desarrolla como marco de referencia global para la transparencia en sostenibilidad; sin embargo, ustedes lo están utilizando como responsabilidad social; por eso, es muy importante definir el alcance de su investigación.

Separen la introducción de la revisión de la literatura. En la introducción enfóquense en explicar lo siguiente: Planteamiento del problema, contexto, beneficiarios de los resultados de su investigación, la importancia de su investigación, y al final, el propósito de su investigación.

Deben citar correctamente las ideas de otros autores; con estas se forman párrafos, por lo que deben parafrasear y armar un texto coherente. En la revisión de la literatura, solo se presentan listas de conceptos.

Presentan muchas citas textuales que no deben citarse de esa forma, pueden explicarlas lo autores con sus palabras, y obviamente, citarlas pero sin el formato de cita textual.

Revisen el término “Costo Social” con el autor británico Arthur Cecil Pigou, que estableció el término en su libro *The Economics of Welfare*, en 1920.

Presentan en la PÁGINA 7 el siguiente objetivo de la investigación: Esta relación constituye el núcleo de la investigación, que busca comprender (NO ES VERBO DE INVESTIGACIÓN) cómo los sistemas contables están siendo reconfigurados para internalizar la responsabilidad social como parte integral de la gestión organizacional. Pero en la PÁGINA 13, la siguiente: 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. ¿Cuál es la correcta?

En la página 11, citan un documento con características específicas de la Federación Argentina, el cual no aplica para México. De hecho indica “utilizable obligatoriamente para todas las entidades que utilicen las normas contables argentinas”

Deben mejorar la presentación de las tablas y figuras.

Reviewer C:
Recommendation: See Comments

The TITLE is clear and it is adequate to the content of the article.

Yes, the title is appropriate for the article to be published.

The ABSTRACT clearly presents objectives, methods, results, and conclusions.

Yes, the summary section briefly explains why the study was conducted (background), what questions it sought to answer (objectives), how the study was conducted (methods), what it discovered (results: very important data, relationships), and the interpretation and consequences of its findings (conclusions).

There are a few grammatical errors and spelling mistakes in this article.

No grammatical or other language-related errors were observed.

The study METHODS are explained clearly.

The study is described in detail, indicating the area covered, data collection, criteria, the origin of the material analyzed, the sample size, and the contingencies present in the application of the information collection instrument, the number of measurements taken, equipment, data analysis, statistical tests, and evaluation, as well as the factors that could influence the results.

The results are clear and do not contain errors.

They are presented in an orderly, clear, and precise manner; the description of results is not repeated in the information in the tables and figures presented; the discussion of the results offers an adequate interpretation and is compared with relevant results from other authors.

The CONCLUSION or summary is accurate and supported by the content.

The results obtained through statistical analysis are discussed, establishing a relationship between the results and the objective of the work carried out in the field, responding to the initial question of why the study was conducted. Speculations or deductions not shown in the text are omitted.

The list of REFERENCES is comprehensive and appropriate.

There are comments in the text where authors who are not cited in the references section need to be reviewed and are indicated in the text. This is a minor issue.

Please rate the TITLE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the ABSTRACT of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the LANGUAGE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the METHODS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the RESULTS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the CONCLUSION of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

5

Please rate the REFERENCES of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Overall Recommendation!!!

Accepted, minor revision needed

Comments and Suggestions to the Author(s):

The way citations are presented needs to be reviewed and a requirement in the tables and figures needs to be adjusted. Furthermore, the references need to be updated, as authors are cited in the text but are not found in the references section.

Reviewer D:

Recommendation: Revisions Required

The TITLE is clear and it is adequate to the content of the article.

El TÍTULO es claro y es adecuado al contenido del artículo. El título resulta pertinente y guarda correspondencia con el núcleo temático del manuscrito, al situar de manera directa la integración contable de la responsabilidad social y su relación con el desempeño del sistema contable en el marco organizacional. No obstante, para robustecer su precisión científica, convendría explicitar el alcance empírico y contextual del estudio (por ejemplo, el ámbito territorial y el tipo de unidad de análisis), de modo que el lector anticipe desde el encabezado si se trata de una evidencia local, sectorial o transversal y, con ello, se fortalezca la delimitación del objeto.

The TITLE is clear and appropriate to the content of the article. The title is pertinent and properly aligned with the manuscript's central focus, as it directly frames the accounting integration of social responsibility and its relationship with accounting-system performance within an organizational context. Nonetheless, to strengthen scientific precision, it would be advisable to specify the empirical and contextual scope of the study (for example, the geographical setting and the unit of analysis), so that readers can infer from the title whether the evidence is local, sectoral, or cross-cutting, thereby improving the delimitation of the object of study.

The ABSTRACT clearly presents objectives, methods, results, and conclusions.

El RESUMEN presenta claramente los objetivos, métodos, resultados y conclusiones. El resumen cumple, en términos generales, con la función informativa esperada: enuncia el propósito, refiere el enfoque metodológico, describe la muestra y anticipa un hallazgo central sustentado en análisis estadístico. Sin embargo, requiere ajustes para incrementar su rigor: es recomendable declarar sin ambigüedad el tipo de diseño (por ejemplo, transversal, no experimental y correlacional), así como precisar qué dimensiones integran cada constructo y cómo se operacionalizan. Asimismo, debe matizarse el lenguaje inferencial: si la evidencia corresponde a asociaciones, el resumen debe evitar formulaciones causales y optar por expresiones acordes con la naturaleza correlacional del análisis.

The ABSTRACT clearly presents objectives, methods, results, and conclusions. Overall, the abstract fulfills its expected informative function: it states the purpose, indicates the methodological approach, describes the sample, and anticipates a main finding supported by statistical analysis. However, it needs adjustments to increase rigor: the study design should be stated unambiguously (e.g., cross-sectional, non-experimental, correlational), and the dimensions composing each construct and their operationalization should be specified. Likewise, inferential language should be calibrated: if the evidence reflects associations, the abstract must avoid causal phrasing and use formulations consistent with correlational analysis.

There are a few grammatical errors and spelling mistakes in this article.

Hay algunos errores gramaticales y ortográficos en este artículo. En el plano formal se observan inconsistencias de estilo y detalles de corrección que, aunque no invalidan el contenido, afectan la presentación académica del manuscrito. Se identifican variaciones terminológicas (por ejemplo, alternancia entre siglas cercanas y denominaciones equivalentes), así como aspectos de acentuación, puntuación y homogeneización tipográfica. Se recomienda una revisión lingüística integral (en español y en el resumen en inglés) para asegurar uniformidad conceptual, coherencia sintáctica y precisión en la redacción, especialmente en las secciones metodológicas y de resultados, donde el lenguaje debe ser estrictamente técnico.

There are some grammatical and spelling errors in this article. At the formal level, the manuscript shows style inconsistencies and editorial issues that, while not invalidating the content, weaken its scholarly presentation. Terminological variation is evident (for example, alternating between closely related acronyms and equivalent labels), along with punctuation, Spanish accentuation, and typographic uniformity issues. A comprehensive language revision (both in Spanish and in the English abstract) is recommended to ensure conceptual uniformity, syntactic coherence, and precise writing, especially in methods and results sections where language must remain strictly technical.

The study METHODS are explained clearly.

Los MÉTODOS del estudio se explican claramente. El apartado metodológico está redactado con una secuencia comprensible y permite reconocer el enfoque general, el periodo de levantamiento y el criterio de selección de pruebas estadísticas. Sin embargo, desde una perspectiva de evaluabilidad y replicabilidad, es indispensable profundizar en la operacionalización de variables y en las propiedades del instrumento. Se requiere detallar con claridad las dimensiones que componen cada constructo, el número y tipo de ítems, la escala de medición, el procedimiento de puntuación y los criterios para interpretar niveles. En paralelo, si el estudio se declara mixto, el manuscrito debe describir con precisión el componente cualitativo (técnica, guion, procedimiento analítico y criterios de rigor); de lo contrario, conviene reclasificar el diseño como cuantitativo correlacional. También se considera necesario incorporar un apartado explícito de consideraciones éticas, incluyendo consentimiento, confidencialidad y resguardo de datos.

The METHODS of the study are clearly explained. The methods section is written in a comprehensible sequence and allows identification of the general approach, the data-collection period, and the rationale for selecting statistical tests. However, from an evaluability and replicability standpoint, the manuscript must deepen the operationalization of variables and the instrument's properties. It is necessary to clearly describe the dimensions of each construct, the number and type of items, the measurement scale, scoring procedures, and criteria for interpreting levels. In parallel, if the study is presented as mixed methods, the qualitative component must be precisely described (technique, protocol/guide, analytic procedure, and rigor criteria); otherwise, it should be reclassified as a quantitative correlational design. An explicit ethics statement is also needed, including informed consent, confidentiality, and data protection.

The results are clear and do not contain errors.

Los resultados son claros y no contienen errores. Los resultados se presentan con coherencia narrativa y apoyos visuales; la elección de estadística no paramétrica está alineada con la naturaleza de los datos. Aun así, el manuscrito debe reforzar el reporte con estándares de comunicación científica: es recomendable complementar la significancia con elementos que aporten precisión e interpretación (por ejemplo, intervalos de confianza cuando sea posible,

estimación e interpretación de tamaño del efecto, y claridad explícita de escalas y rangos de puntaje en el propio apartado). De igual forma, conviene asegurar que la discusión de los resultados mantenga un lenguaje asociativo, evitando atribuciones causales que el diseño correlacional transversal no permite sostener.

The RESULTS are clear and do not contain errors. The results are presented with narrative coherence and visual support; the choice of nonparametric statistics is aligned with the data's characteristics. Even so, the manuscript should strengthen reporting according to scientific communication standards: it is advisable to complement statistical significance with elements that enhance precision and interpretation (for example, confidence intervals where feasible, estimation and interpretation of effect size, and explicit clarification of measurement scales and score ranges within the results section). Likewise, it is important to ensure that the interpretation remains associative, avoiding causal attributions that a cross-sectional correlational design cannot support.

The CONCLUSION or summary is accurate and supported by the content.

La CONCLUSIÓN o resumen es exacta y está respaldada por el contenido. Las conclusiones reflejan el sentido general de los hallazgos y reconocen la pertinencia de integrar la responsabilidad social en procesos contables y organizacionales. No obstante, para preservar consistencia inferencial, es necesario ajustar el cierre a la evidencia generada: en un estudio correlacional, la conclusión debe formularse como relación o asociación, no como influencia causal. Asimismo, sería deseable fortalecer el cierre con implicaciones prácticas verificables para los sistemas contables (por ejemplo, estandarización de registros, criterios de reportabilidad, mecanismos de control y trazabilidad), vinculándolas de manera explícita con lo que efectivamente se midió y analizó.

The CONCLUSION or summary is accurate and supported by the content. The conclusions reflect the overall direction of the findings and acknowledge the relevance of integrating social responsibility into accounting and organizational processes. However, to preserve inferential consistency, the closing statements must align with the evidence produced: in a correlational study, the conclusion should be framed as a relationship or association rather than causal influence. It would also be desirable to strengthen the ending with verifiable practical implications for accounting systems (for example, standardization of records, reporting criteria, control mechanisms, and traceability), explicitly linked to what was actually measured and analyzed.

The list of REFERENCES is comprehensive and appropriate.

La lista de REFERENCIAS es completa y apropiada. El repertorio bibliográfico es pertinente y, en términos temáticos, se encuentra alineado con la contabilidad social, la responsabilidad social y la rendición de cuentas organizacional. Sin embargo, requiere normalización formal: es importante unificar criterios de citación, revisar consistencia entre citas en el texto y el listado final, y completar datos bibliográficos esenciales (identificadores, datos editoriales o ligas de consulta en el caso de documentos institucionales y recursos en línea, acompañadas de fecha de consulta cuando corresponda). Esta depuración incrementará la trazabilidad académica y la solidez editorial del manuscrito.

The REFERENCES list is complete and appropriate. The bibliography is relevant and thematically aligned with social accounting, social responsibility, and organizational accountability. Nevertheless, formal normalization is needed: it is important to unify citation

criteria, verify consistency between in-text citations and the reference list, and complete essential bibliographic details (identifiers, publication data, or access information for institutional documents and online resources, including access dates where required). This refinement will improve academic traceability and the manuscript's overall editorial solidity.

Please rate the TITLE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the ABSTRACT of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the LANGUAGE of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

3

Please rate the METHODS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

3

Please rate the RESULTS of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the CONCLUSION of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

4

Please rate the REFERENCES of this paper.

[Poor] 1-5 [Excellent]

3

Overall Recommendation!!!

Accepted, minor revision needed

Comments and Suggestions to the Author(s):

El manuscrito aborda un problema pertinente para la contabilidad contemporánea, al explorar la integración contable de la responsabilidad social y su relación con el desempeño organizacional. No obstante, para elevar el rigor metodológico y la consistencia inferencial, es necesario fortalecer la explicitación del diseño (transversal, no experimental y correlacional, si ese fue el enfoque aplicado) y ajustar el lenguaje interpretativo, evitando formulaciones causales cuando los análisis se sustentan en correlaciones. Se recomienda ampliar la operacionalización de las variables, precisando dimensiones, número y tipo de ítems, escala de medición, criterios de puntuación e interpretación, así como reportar con mayor detalle la evidencia de validez del instrumento (al menos validez de contenido por juicio de expertos y, en la medida de lo posible, evidencia de validez de constructo). Dado que el estudio se declara mixto, debe describirse con

claridad el componente cualitativo (técnica, guía, procedimiento de análisis, criterios de rigor); si no se aplicó, conviene reclasificar el trabajo como cuantitativo correlacional para mantener coherencia interna. En resultados, es aconsejable complementar la significancia estadística con información que favorezca la interpretación científica (por ejemplo, precisión del coeficiente y magnitud del efecto) y clarificar la escala y rango de puntajes de los constructos en el propio apartado. Finalmente, se sugiere una revisión lingüística integral para homogenizar términos (RSE/RSC), mejorar consistencia estilística y depurar ortografía, además de normalizar referencias, completando datos bibliográficos esenciales y verificando correspondencia entre citas en texto y listado final, especialmente en fuentes institucionales y recursos en línea.

The manuscript addresses a relevant problem for contemporary accounting by examining the accounting integration of social responsibility and its relationship with organizational performance. However, to strengthen methodological rigor and inferential consistency, the study design should be stated explicitly (cross-sectional, non-experimental, correlational, if that is indeed the design applied) and the interpretive language should be adjusted to avoid causal statements when the evidence is based on correlations. It is recommended to expand the operationalization of the variables by specifying the constructs' dimensions, the number and type of items, the measurement scale, scoring and interpretation criteria, and to report more detailed evidence of instrument validity (at minimum, content validity through expert judgment and, where feasible, evidence of construct validity). Because the study is described as mixed methods, the qualitative component must be clearly documented (technique, protocol/guide, analytic procedure, and rigor criteria); if it was not actually implemented, the manuscript should be reclassified as a quantitative correlational study to preserve internal coherence. In the results section, it would be advisable to complement statistical significance with information that improves scientific interpretation (e.g., coefficient precision and effect magnitude) and to clarify the scale and score ranges for the constructs within the results narrative. Finally, a comprehensive language edit is recommended to standardize terminology (e.g., consistency across CSR-related acronyms), improve stylistic coherence, and correct spelling/grammar, as well as to normalize the reference list by completing essential bibliographic details and ensuring full correspondence between in-text citations and the final references, especially for institutional and online sources.
