

## La información contable de responsabilidad social empresarial para las PYMES mexicanas

Accounting Information on Enterprise Social Responsibility for Mexican PYMES  
MSc. Laura Margarita Medina Celis\*, Dra. C. Ana de Dios Martínez\*\*  
y Dra. C. Martha Elba Palos Sosa \*

\*Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas, Guadalajara, México  
\*\*Universidad de Camagüey *Ignacio Agramonte y Loynaz*, Cuba  
lamedina@ucea.udg.mx

### RESUMEN

La investigación tiene como objetivo diseñar un procedimiento para estructurar la información contable en el proceso de gestión en PYMES mexicanas a través de variables de responsabilidad social empresarial. Se obtuvo como resultado el procedimiento para estructurar la información contable a través de variables de responsabilidad social empresarial (RSE); el modelo teórico que contiene los factores que provocan la responsabilidad social y la operacionalización contable para registrar las variables de RSE que mejore la información en este tipo de empresas a través de cuentas contables adicionales y de las notas a los estados financieros. La aplicación del procedimiento en las PYMES para el caso de México pretende facilitar la identificación de factores internos y del entorno de impacto en la empresa, que estimulan la responsabilidad social y la aplicación de políticas y acciones. Se logró mayor objetividad en la identificación de las variables de RSE para la información contable a partir estudio de casos en México.

**Palabras claves:** *responsabilidad social empresarial, variables de responsabilidad social empresarial, información contable, PYMES, operacionalización contable de variables de responsabilidad social*

### ABSTRACT

The objective of this research was to design a procedure to structure accounting information for Mexican PYMES management process using enterprise social responsibility (ESR) variables. Aside from the procedure, a theoretical model including factors that enhanced social responsibility and an accounting operating strategy to register ESR variables was devised. This strategy improved enterprise accounting information through additional accounting accounts and financial status notes. The implementation of the procedure in Mexican PYMES was an attempt to open up the identification of internal and environmental factors impacting enterprises as a way of enhancing social responsibility and the application of policies and actions. Case-studies in Mexico contributed to a greater objectivity in identifying ESR variables for accounting information.

**Key Words:** *enterprise social responsibility, enterprise social responsibility variable, accounting information, PYMES, accounting operating strategy of social responsibility variables*

## INTRODUCCIÓN

Durante las últimas seis décadas se desarrollaron múltiples estudios relacionados con la Responsabilidad Social Empresarial<sup>1</sup> (RSE), que parten de una concepción general de que las empresas deben participar en la mejora del entorno social e ir más allá de los requerimientos mínimos establecidos por las responsabilidades éticas, económicas o legales tradicionales (Carroll, 1979 y 1991; García y otros, 2007;) y asumir la responsabilidad en las dimensiones laboral, medioambiental y social.

Basado en lo anterior, la responsabilidad social empresarial se ha concebido como herramienta para conseguir objetivos específicos, lo que está relacionado con plantear los alcances prácticos de la relación empresa-entorno a través de acciones, actividades y prácticas de responsabilidad social.

Se reconoce, además, que la información contable es útil para la toma de decisiones. Por lo tanto, resulta evidente que existe una relación recíproca entre información contable, el entorno económico y el de la propia empresa, y por ende, esta puede contribuir a propiciar el aumento de la responsabilidad social a través de la estructuración de sistemas de información contable que permitan efectuar un seguimiento. Es lógico, entonces, considerar que las empresas que incorporen a su gestión acciones de RSE tienen que producir cambios importantes en la información contable.

La RSE en el ámbito de las PYMES se presenta desde la óptica ya planteada, pero con diferentes alcances por las propias características<sup>2</sup> que presentan y que de alguna manera condicionan también los factores que las inducen hacia la RSE y las características de la gestión que realizan.

La PYME puede integrar la responsabilidad social como elemento que se debe gestionar para fomentar el compromiso entre las diferentes partes que interactúan con la misma, lo que puede derivar en fuente de mejora de la reputación o de incremento de las posibilidades de innovar, mejorar la situación de la empresa en el mercado y buscar la diferenciación (Murillo y Dinarés, 2007).

Este tema está adquiriendo relevancia en México. Desde la creación, en 1997 el programa del Comité Nacional de Productividad e Innovación Tecnológica para el desarrollo y promoción de la responsabilidad.

La adhesión de México al Pacto Mundial promovido por la ONU, la creación ALIARSE y el CEMEFI<sup>3</sup> con la participación del Consejo Coordinador Empresarial (CCE), Confederación Patronal de la República Mexicana (COPARMEX), Unión Social de Empresarios de México, A.C. (USEM) y Desarrollo Empresarial Mexicano (DESEM), ubica a la responsabilidad social, más allá de una preocupación filantrópica, en un

---

<sup>1</sup> Un término que también se utiliza en estos estudios es el de responsabilidad social corporativa (RSC). Ambos términos expresan lo mismo y se usan indistintamente.

<sup>2</sup> Una de las principales cuestiones que deben ser tomadas en cuenta es la limitación de recursos, tanto técnicos como económicos, que tienen las PYMES. Otra de las características es la gran variedad de estructuras organizativas y de propiedad que pueden tener, así como también la diversidad de sectores de actividad que determinan intereses y realidades muy diversas.

<sup>3</sup> Organización de las Naciones Unidas, Alianza para la Responsabilidad Social Empresarial y Centro Mexicano para la Filantropía.

compromiso voluntario, basado en principios de gestión empresarial y orientada a contribuir a la solución de retos sociales que rebasen los límites de las organizaciones.

A ello se agrega que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha adoptado las Normas Internacionales de Contabilidad uniéndose a la normativa de la Contabilidad medioambiental y social y desde el punto de vista metodológico se adopta la guía para comunicar políticas de responsabilidad social o Global Reporting Initiative (GRI) de 1997.

A pesar de este reconocimiento, en la práctica la GRI, aunque propone variables de RSE, presenta un grupo de limitaciones para indicar adecuadamente cómo estructurar la información contable en pequeñas y medianas empresas.

Por otra parte, las metodologías y procedimientos que pueden solucionar estas limitaciones no son totalmente aplicables a pequeñas y medianas empresas y menos del contexto mexicano.

En la actualidad, aunque las PYMES emiten información y realizan acciones de responsabilidad social, la contabilidad sigue siendo la tradicional en el sentido de que predomina la información financiera y no está suficientemente fundamentada la necesidad de asumir criterios de responsabilidad social y ambiental en la información contable en este tipo de empresa ni las vías para hacerlo, es por ellos que se hace necesario estructurar la información contable en el proceso de gestión de las PYMES mexicanas a través de variables de responsabilidad social.

Con el fin de solucionar este problema se propone un procedimiento para estructurar la información contable en PYMES mexicanas a través de variables de responsabilidad social que contribuya a mejorar la información de su gestión.

La investigación desarrollada se basa fundamentalmente, en el método dialéctico que permite el análisis y la síntesis teórica en la fundamentación del problema, así como la contextualización en el caso de mexicano. En particular se emplea el enfoque analítico estructural, que se utiliza como herramienta para el estudio de los factores y las acciones, así como para determinar las variables de RSE para la información contable en PYMES.

La investigación se basa en un estudio de caso y se emplearon métodos de investigación mixtos para contrastar empíricamente la hipótesis propuesta.

## **DESARROLLO**

### **La responsabilidad social empresarial y la información contable en PYMES**

El concepto de RSE tiene sus antecedentes en el contexto de las corporaciones y de las grandes empresas, sin embargo, en estos momentos se aborda, desde el punto de vista teórico, metodológico y práctico en PYMES.

A manera de síntesis del análisis teórico realizado se puede afirmar que la RSE como concepto tiene una amplia gama de interpretaciones y significados, que van desde considerarla como una práctica (integración voluntaria, usos empresariales), herramienta (instrumento para promover objetivos, fomentar compromisos (Cortina 2005), y una nueva forma de pensar (visión) y de hacer (Moneva y Lizcano, 2004), una nueva forma de gestión (Lizcano, 2011), hasta conceptos más complejos que consideran la RSE como un conjunto organizacional de procesos de gestión que relaciona la responsabilidad social con las acciones o actividades que ésta emprende como parte de la estrategia de la compañía.

Aunque no es tratada de igual forma por los distintos autores, tal acepción conduce a la distinción de diversos procesos que se deben tener en cuenta al desarrollar las acciones o actividades de la empresa en las dimensiones humanas, laborales y ambientales de acuerdo con los retos impuestos por el mercado y su entorno.

En este sentido se concluye que la RSE la debe gestionar la entidad para atender a las necesidades derivadas de sus actividades económicas, dentro y fuera de la organización; implica un proyecto social a cambio de beneficios que no queden sólo en los ingresos o en la imagen; debe ser un compromiso que se vincule a la propia actividad de la empresa, que le permita ser consistente y permanente con la forma de gestionar los negocios (Campos, 2009).

La PYME, como toda empresa, es un ente relacional evidentemente integrado a su entorno, en el que dichas relaciones son concretas e identificables; por lo tanto, la responsabilidad social es una necesidad y debe ser incorporada en su gestión.

Un análisis de las dificultades vinculadas a las características de las PYMES para desarrollar y gestionar acciones de RSE se sintetiza de la siguiente forma: la falta de recursos, la orientación a la gestión del día a día, la falta de tiempo, la dificultad para aplicar herramientas de actuación específicas e incurrir en costos adicionales que no siempre pueden asumirse (Lizcano, 2011); limitaciones ligadas a su estructura que afectan no sólo los procesos vinculados a RSE, sino a todas las áreas de gestión de la empresa: la comunicación, los recursos humanos, la innovación y la tecnología, entre otros .

Asumiendo que la RSE representa procesos de gestión de la empresa en las dimensiones ya planteada, cualquier iniciativa de responsabilidad social en PYMES puede ser efectiva si se deriva de un análisis particular de los factores internos y externos que inducen a estas empresas a ser socialmente responsables, de las acciones que emprenden como parte de su gestión y de los beneficios o resultados que de éstas se deriven y que representan una ventaja para el negocio desde el punto de vista económico, social y ambiental.

Es por ello que se sostiene por las autoras del trabajo que las PYMES que incorporen o refuercen las acciones de RSE lo harán a su propio ritmo y de acuerdo con sus posibilidades. Lo importante es que éstas formen parte de la estrategia de la empresa o de su gestión, se alineen y se incorporen al ciclo productivo o de servicios; de esta forma podrían tener resultados positivos para las mismas, en otras palabras, alcanzar un mejor desempeño empresarial.

Una análisis para el contexto de México muestra que, a pesar de las limitaciones y los riesgos antes señalados, el tema de la RSE está adquiriendo relevancia desde el 2000, año en que el Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI) invitó a las cúpulas empresariales mexicanas: Consejo Coordinador Empresarial (CCE), Confederación Patronal de la República Mexicana (Coparmex), Unión Social de Empresarios de México, A.C. (USEM) y Desarrollo Empresarial Mexicano (DESEM), a participar activa y conjuntamente sobre este tema.

Se suman a este propósito la Confederación de Cámaras Industriales de los Estados Unidos Mexicanos (Concamín), y se constituye la Alianza para la Responsabilidad Social Empresarial (ALIARSE), la primera en su tipo con importantes antecedentes de trabajo, en la promoción del tema en el país.

México se adhiere, además, al Pacto Mundial promovido por la ONU al ubicar la responsabilidad social más allá de una preocupación filantrópica, en un compromiso

voluntario, basado en principios de gestión empresarial, y orientado a contribuir a la solución de retos sociales.

La relevancia que tiene el sector de las PYMES en la economía nacional mexicana lo convierte en un factor clave para promover el desarrollo sustentable y la responsabilidad social que incentivan el alcance de políticas públicas en materia laboral, social y económica (Lizcano, 2011), por lo que se considera un asunto de trascendencia en la agenda política de los gobiernos (López y otros, 2011). Este sector representa más del 99 % de las unidades económicas que existen en el país (INEGI, 2010), ocupa el 78 % de la mano de obra, genera el 61 % del valor bruto de la producción, y contribuye con el 7,8 % del 9 % del total de los nuevos puestos de trabajo creados en los últimos años.

A manera de resumen, se puede considerar que las empresas en general y las PYMES en particular se ven en la necesidad de gestionar acciones de RSE, y que las leyes y normativas contables van dando respuesta a esta necesidad. Por lo tanto, es evidente que en estas condiciones la toma de decisiones por las empresas socialmente responsables requiere una información contable adecuada a ello.

### **La relación entre información contable y responsabilidad social y su vínculo con la gestión empresarial**

El punto de partida de esta relación es el reconocimiento de la trascendencia social de la empresa y la necesidad de la toma de decisiones teniendo en cuenta el marco en el que desarrolla su actividad.

Una respuesta a esta necesidad se encuentra en los nuevos planteamientos teóricos sobre la Contabilidad social como la preparación y publicación de información sobre las interacciones y actividades de carácter social, medioambiental, vinculadas a los recursos humanos, a la comunidad, a los clientes, entre otras, de una organización y, cuando es posible, las consecuencias de dichas interacciones y tareas; y Contabilidad de gestión, concebida desde una perspectiva amplia, como un sistema de información capaz de suministrar cualquier información relevante, tradicional, cuantitativa e incluso cualitativa para la gestión empresarial, entendiendo ésta como un proceso continuo de planificación y control para la consecución de los objetivos de la organización.

El estudio permitió identificar los principales rasgos de la información contable de las empresas en condiciones de responsabilidad social, entre los que se destacan:

a) Los indicadores monetarios vinculados a cuestiones sociales y ambientales pueden tener puntos comunes con la contabilidad financiera y la contabilidad de costos y por lo tanto pueden ser reflejados en dichas cuentas;

b) Con respecto a la seguridad en las instalaciones y procesos las empresas emiten una nota concreta y cuantificada. Las cuestiones vinculadas a la capacitación al personal pueden informarse también en una nota a los estados contables;

c) En el anexo de gastos se separan los gastos en seguridad y los gastos en calidad y medio ambiente aunque muchas empresas suelen incluirlos en forma conjunta sin permitir ningún tipo de identificación en estados financieros;

d) En la memoria de las empresas se suele incorporar bastante información, en forma clara y concreta, sobre su estrategia social, el grado de dependencia de la comunidad donde opera de las actividades de la organización;

e) Tratamientos contables específicos de partidas medioambientales y desglose en los estados financieros como gastos e inversiones medioambientales y sociales, las

provisiones y contingencias de dicha naturaleza, las compensaciones a recibir por un tercero cuando hay que hacer frente a la asunción de una responsabilidad medioambiental, el tratamiento de las obligaciones a largo plazo de reparaciones del medio ambiente y la información de naturaleza medioambiental que debe desagregarse en la memoria normal.

Un análisis crítico de diferentes modelos y procedimientos para la estructuración de la información contable a partir de variables de RSE considerando la experiencia internacional y nacional permite concluir que aunque existen procedimientos, modelos y estudios para formalizar la información contable, es limitado el número de ellos dedicados a propuestas aplicables a PYMES, no obstante, en esta investigación se toman como referencia las diversas memorias de sostenibilidad que actualmente existen como el Global Reporting Initiative (GRI), las normas de certificación social (SA8000), la norma británica auditable (AA1000 de Accountability), la norma internacional voluntaria certificable (ISO 26000), así como investigaciones (Lamorú 2011, De la Rosa 2011) que aunque no son realizadas para PYMES, si constituyen aportes a considerar en este trabajo para el contexto mexicano.

Contextualizando al caso de México, se constata que estas iniciativas, directrices y normas han sido adoptadas, aunque no por un alto porcentaje de empresas, debido en parte a que constituyen plataformas complejas que solo pueden ser soportadas por grandes firmas.

Actualmente el estándar más identificado en México es el Distintivo Empresa Socialmente Responsable (ESR) implementado por el Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI). Este reconocimiento se fundamenta en un cuestionario de opción múltiple que cada empresa aspirante debe contestar y documentar, posteriormente a la sujeción de actuaciones dentro de los principios establecidos, que se pone a consideración de un comité.

Por el lado de las certificaciones, se cuenta con la norma mexicana NMX-SAST-004-IMNC-2004: Norma para la implementación de un sistema de gestión de responsabilidad social, del Instituto Mexicano de Normalización y Certificación (IMNC). Ésta establece procedimientos que determinan la ejecución de la RSE como estrategia de negocio, para lo cual exige el uso de índices y a partir de la auditoría realizada por un tercero otorga o no la certificación, y es la única institución en México autorizada para hacerlo.

A manera de resumen se puede afirmar que los estándares actuales en los modelos, normas y procedimientos de información contable a partir de variables de RSE son los siguientes:

- a) No atienden a las demandas de los grupos de interés de la PYMES;
- b) No se considera la dinámica de las PYMES, obviándose el análisis de los factores que inducen a la RSE, las acciones y su alcance en este tipo de empresas lo que condicionará necesariamente los cambios en las cuentas contables adicionales y en la profundidad del análisis de responsabilidad social en sus notas a los estados financieros;
- c) Amplitud del número de variables e indicadores de RSE que no consideran las características de las PYMES y que son imposibles de incluir en los análisis financieros de las mismas;
- d) La excesiva permisibilidad de adaptación a cada PYME que en la práctica no existe;

e) Se limitan a simplificar las variables de RSE aplicables a la gestión en grandes empresas;

f) Utilizan metodologías complejas y formales no siempre adecuadas a las PYMES, entre otros.

Es criterio de las autoras de este trabajo que la permisibilidad de la adopción o adecuación es expresión de que no hay un estudio de la RSE a partir de las particularidades de las PYMES, que las variables de RSE para la información contable no pueden ser simplemente asumidas, adoptadas o simplificadas de los aplicables a las grandes empresas, sino derivadas de su propia dinámica.

### **Procedimiento para determinar las variables de RSE para la información contable en el proceso de gestión de las PYMES mexicanas**

El procedimiento para estructurar la información contable en PYMES mexicanas a partir de variables de RSE que tienen como punto de partida un modelo teórico sobre responsabilidad social.

En tal sentido, se establecen los siguientes pasos a seguir:

1. Diseño de modelo teórico sobre RSE en PYMES
2. Estudio de caso para identificar factores, acciones y variables de resultados aplicables a las PYMES
3. Estudio de caso para la operacionalización contable de variables de RSE en PYMES mexicanas

En el paso correspondiente al diseño del modelo teórico sobre RSE en PYMES se parte de la indagación teórica, del estudio de modelos y experiencias nacionales e internacionales de responsabilidad social, de la revisión de experiencias prácticas de la RSE en general y en las PYMES en particular, así como de las normas de contabilidad social. Como resultado de ésta se realiza una síntesis de carácter teórico sobre los tres aspectos básicos de la concepción que se asume sobre RSE: a) Factores que inducen al cambio hacia la RSE, b) Acciones de RSE que realiza la empresa, c) Resultados de la empresa que se derivan de la RSE.

De esta forma se proponen factores y acciones con sus respectivas dimensiones que dan un significado a la concepción sobre RSE; éstas se someten al criterio de expertos para obtener una valoración sobre posibles factores que inducen a la responsabilidad social en PYMES y sobre las acciones deseables y posibles en este tipo de empresas.

Para el diseño de este modelo se aplican encuestas a investigadores, profesores universitarios y profesionales con experiencia que tengan dominio de la teoría o la práctica de RSE en las especialidades afines; se utilizan procedimientos empíricos para la medición u operacionalización (Díez, 1992) como el Método Delphi y la introducción de series de escalas psicométricas tipo Likert y los resultados se procesan empleando el análisis exploratorio y confirmatorio mediante el uso de las herramientas de análisis estructural, con el fin de confirmar, bajo un modelo de ecuaciones estructurales, los constructos propuestos en el modelo teórico.

Al concluir este paso es necesario hacer un listado de factores y acciones que resulten del análisis realizado, lo que representa el punto de partida para el estudio de caso en PYMES mexicanas.

Como resultado de este análisis se obtendrán los siguientes resultados:

a) Los factores internos y del entorno más explicativos del cambio hacia la RSE en PYMES;

- b) Las acciones que forman parte de la gestión de la organización hacia la RSE;
- c) Los resultados económicos, sociales, y ambientales derivados de la RSE.

Con el objetivo de explorar y confirmar el modelo teórico en el contexto real de las PYMES, se sugiere emplear el estudio de caso.

El estudio de caso sugerido parte de seleccionar una o más PYMES, que de preferencia tengan particularidades de mediana empresa, teniendo en cuenta su tamaño, y que estén insertas en sectores de mayores riesgos sociales y ambientales.

Para determinar los factores, acciones y resultados se aplica la encuesta dirigida a todos los administradores y trabajadores de las PYMES objeto de estudio. Para efecto de esta investigación no se realiza un procedimiento de muestreo, puesto que se toma la totalidad del universo poblacional, porque constituye una cantidad finita lo suficientemente medible y que puede ser objeto de análisis.

Las respuestas que den trabajadores y administradores son de carácter múltiple ya que pueden responder varias opciones a partir de las proposiciones realizadas.

Los objetivos que se persiguen con este paso son:

- a) Entender qué factores tienen más influencia en la orientación de la pequeña y mediana empresa hacia la RSE;
- b) Valorar cuáles de las acciones de responsabilidad social que éstas realizan tienen mayor relevancia dentro de una empresa en particular y a qué stakeholder afectan o impactan (trabajadores, proveedores, clientes, sector público, comunidad, competidores, accionistas);
- c) Evaluar el alineamiento de esas acciones en el desempeño de la empresa que permitirá delimitar si la acción se aplica o no en el proceso productivo o de servicio, o sea el nivel de incorporación de las acciones en la gestión de la empresa;
- d) Identificar cuáles son los resultados obtenidos a través de la aplicación de las acciones de RSE.

Una vez confirmado el modelo teórico en las PYMES estudiadas, se está en condiciones de identificar las variables de RSE que se derivan de las acciones que las empresas incorporan a su gestión, y por lo tanto, a introducir los cambios necesarios en la información contable en condiciones de responsabilidad social empresarial.

Este paso incluye:

- a) Determinar en qué medida las acciones de RSE que se realizan en la empresa están incorporadas a los distintos momentos de la cadena productiva o de servicios,
- b) Determinar las variables de RSE a partir de las acciones que se realizan como parte de la gestión socialmente responsable de la empresa,
- c) Operacionalización contable de las variables de RSE.

A continuación se explica brevemente cada uno de estos momentos y las técnicas a utilizar.

En el caso particular de las acciones de RSE se precisa el alineamiento entre las acciones de RSE y el ciclo productivo o de servicios. Como no todas las PYMES tienen la complejidad que se muestra en la estructura de actividades primarias y de soporte, al menos será necesario confirmar si se trata de una iniciativa, un compromiso o una acción que forma parte de la gestión de la empresa.

Partiendo de las acciones y los resultados de la empresa analizada se determinan las variables de RSE para la información contable a fin de introducir paulatinamente la responsabilidad social en cada una de las dimensiones que resulten del análisis. Para ello es preciso determinar variables que informen acerca del grado de consecución de

la responsabilidad social por cada dimensión en las que se basa la propuesta de esta investigación en correspondencia con las acciones que la empresa realiza y que se confirma en el estudio de caso.

Concluidos los pasos anteriores se puede operacionalizar contablemente las variables de RSE a partir de las acciones reconocidas por las PYMES.

Esta operacionalización se realizará a través cuentas contables adicionales y de las notas a los estados financieros emitidos por las PYMES, propuesta que se sustenta en las Normas de Información Financiera Nacionales e Internacionales (NIF/IFRS o NIC-IAS según las siglas en inglés) NIF A-7, C-4, C-6, C-8, y sus equivalentes a nivel internacional NIC 2, 16, 36, 37 y 38, que a su vez considerará tanto la planificación como la ejecución de variables de RSE y que tendrá una periodicidad mensual y anual con valoraciones cualitativas de los resultados alcanzados.

Esta propuesta armoniza con la norma mexicana para la implementación de un sistema de gestión de responsabilidad social del Instituto Mexicano de Normalización y Certificación, A. C. (IMNC)", y la Guía sobre Responsabilidad Social (PROY-NMX-SAST-26000-IMNC-2011).

Como resultado del estudio de las metodologías analizadas, de las normas de información financiera internacionales y de las propias normas mexicanas se elaboraron los conceptos de información contable en cada una de las dimensiones obtenidas, así como los parámetros de valoración o valuación, como punto de partida necesario para la operacionalización contable.

El procedimiento a seguir para la operacionalización se propone en tres partes.

En la primera parte se propone:

a) Se propone a la empresa la apertura de cuentas contables adicionales a las ya existentes en su catálogo de cuentas;

b) La empresa asume formalmente, a partir de ellos, una serie de compromisos que se propone sean reflejados en porcentajes para implementarlos contablemente en las cuentas abiertas para tal fin y presentarlos en la información financiera que se emita cada semestre conforme a las acciones que se implementen cada año;

c) Se realiza el planteamiento de registro en las cuentas propuestas;

d) Se implementa en el catálogo de cuentas de la PYME en cada una de las cuentas sugeridas y a partir de ahí se realiza el registro de las operaciones que la PYME lleva a cabo durante cada semestre del año a partir de las acciones que se canalizan en las cuentas correspondientes acorde a la forma propuesta.

En la segunda parte se propone:

a) Se corren los registros contables con base en devengado, a partir de los documentos contabilizadores y los documentos fuente;

b) Se procesa la emisión de información que, además de financiera, irá proporcionando datos socioambientales que se podrán complementar con las notas a dichos estados financieros y en las que se podrán incorporar los porcentajes asumidos por la PYME;

c) Realizar los estados financieros y de responsabilidad social empresarial; analizando los resultados de la PYME de forma explícita y no como lo venía considerando anteriormente en su contabilidad.

Y en la tercera parte se propone extraer la información contable necesaria para elaborar los estados financieros principales que se deben presentar a la Asamblea de Socios, y adicional a ellos se destacará, en las notas a los estados financieros, la

información contable sobre las variables de RSE que la empresa obtiene a partir de los registros realizados.

Las limitaciones ya señaladas sobre la aplicación práctica de la RSE en PYMES mexicanas, y consecuentemente, la aceptación de la realización de cambios en la información contable, pueden limitar la contrastación del procedimiento propuesto en su totalidad; de ahí la necesidad de proponer procedimientos empíricos relacionados, en primer lugar, con el procesamiento de la opinión de expertos sobre la operacionalización contable de variables de RSE y en particular la propuesta de cuentas contables y su registro.

Un método adecuado para validar esta propuesta es el Método Delphi. En la aplicación de este método se requiere en primer lugar enfrentar a los expertos con una escala ordinal para que valoren la propuesta de operacionalización contable de variables de RSE con todos sus elementos estructurales incluyendo las cuentas contables.

### **Implementación del procedimiento en el caso de las PYMES en el contexto de México**

Para desarrollar el estudio de caso se seleccionaron nueve PYMES mexicanas localizadas en el municipio de Guadalajara, estado de Jalisco, por ser ésta la ciudad que concentra la mayor cantidad de pequeñas y medianas empresas; se consideró, además, que son empresas que cuentan con asesoría especializada por un mismo grupo de profesionales y, por lo tanto, existe confiabilidad de sus registros contables.

### **Desarrollo del modelo teórico de RSE en PYMES**

Los cuestionarios requeridos para el desarrollo del modelo teórico de RSE en PYMES se aplicaron a los investigadores y profesores de las especialidades de salud y seguridad ocupacional, contabilidad social y medioambiental, costos medioambientales, gestión de PYMES, derecho ambiental, etc.

Se aplicaron las encuestas previstas y se obtuvieron 52 cuestionarios resueltos válidos. Todos los expertos encuestados tienen un grado de competencia superior a 6, y éste es influenciado esencialmente por el análisis teórico, la experiencia propia y la deducción derivada de investigaciones realizadas.

A través del análisis exploratorio y confirmatorio propuesto se obtuvieron los siguientes resultados para los factores y las acciones.

Se obtuvieron cuatro componentes factoriales o dimensiones vinculadas a los factores que explican el 73,4 de la varianza: Factores vinculados con la legislación medioambiental y social, organizativos, vinculados con el marketing y vinculados con los stakeholders, de esta forma la propuesta teórica de cinco dimensiones queda expresada en cuatro componentes debido a que se elimina la dimensión financiera. Con respecto a las acciones de RSE se obtuvieron cuatro dimensiones que explican el 73,5 de la varianza: Acciones de gestión medioambiental en las operaciones internas y con los grupos de interés, de seguridad laboral, para el desarrollo de competencias para el buen desempeño del trabajo socialmente responsable y para con los stakeholders.

La caracterización de la muestra por área en que laboran los participantes de este estudio fue: Dirección de la empresa el 33,3 %, personal del área de Calidad el 11,1% y Administración, Contabilidad y Finanzas el 55,5 %.

El principal resultado obtenido en este paso es la identificación de los factores que han inducido hacia la responsabilidad que han sido reconocidos por los encuestados de las PYMES analizadas, así como las acciones que forman parte de la gestión de la empresa.

Aun cuando no se aceptaron la totalidad de factores y acciones planteados en los cuestionarios, sí hay un reconocimiento por las PYMES estudiadas de un grupo de factores causales que las han inducido a realizar acciones de responsabilidad social que se van incorporando a su proceso de gestión lo que constituye un paso necesario para la visibilidad de estas empresas y la generación de información.

### **Estudio de caso para la operacionalización contable de variables de RSE en PYMES**

Para la determinación de los indicadores de información contable, por la complejidad que representa aplicarlo a todas las PYMES objeto de análisis, se seleccionó la que comprendía la mayor cantidad de elementos del modelo teórico, en este caso la PYME del sector industrial de mediana capacidad “Construcciones y Servicios del Pacífico, S.A. de C.V.”.

Esta constructora se consideró la empresa más viable para el estudio de caso por las actividades que realiza, por la posibilidad de que, aplicando las variables de RSE, éstas puedan mostrarse de forma más evidente en su control interno y, posteriormente, en sus informes contables para hacer notoria la modificación en su actuación, de una empresa convencional a otra preocupada por cuestiones sociales y ambientales, además de las económicas.

Por su actividad, la empresa tiene un fuerte impacto social y medioambiental, no solo en la ciudad de Guadalajara, sino incluso en otros municipios y estados del país.

Como parte de la caracterización de la empresa y con la colaboración de la administración se identificaron: su objeto social; el tipo de obras constructivas que realiza; los datos relativos a su ejercicio contable; las características de la información que esta emite sobre la marcha de la sociedad; los principales proyectos existentes; sus relaciones con proveedores y clientes, la comunidad y los gobiernos amparadas en las leyes, reglamentos, disposiciones locales y municipales que surgen por necesidades de la población aledaña; su estructura organizativa, así como las características de su sistema de información contable.

En este momento del trabajo se exponen las acciones de responsabilidad social reconocidas de la empresa y las variables correspondientes que constituyen la base de la información contable a registrar en las cuentas contables adicionales y en las notas a los estados financieros.

### **Operacionalización contable de variables de RSE**

#### *Primera parte:*

a) Concluidos los pasos anteriores, se operacionalizaron los registros contables y con ello la información contable a partir de las acciones de seguridad laboral y desarrollo de competencias, medioambiental y de grupos de interés (stakeholders) empleando para ello las cuentas contables adicionales y las notas a los estados financieros.

Esta operacionalización se realizó considerando los estados financieros del primer semestre del año 2012, tomando como punto de referencia los estados financieros de la

empresa por el ejercicio 2011, que permitirán realizar las comparaciones con la emisión de los nuevos estados financieros.

Para el ejercicio en curso se incluyeron las notas a los estados financieros que incorporaron un análisis cualitativo a los mismos.

#### Normas y prácticas de contabilidad

La empresa dentro de su proceso de gestión, empleando el software (ADMINPAQ), lleva a cabo un control en el que se consideran conjuntamente los rubros de inventarios, las nóminas, la cuenta de cheques del banco y la contabilidad, a partir del cual se emite la información financiera. Se utilizan controles internos que le permiten diseñar los procesos y actividades para cada una de las obras y las actividades relacionadas con su objeto social.

Las estimaciones aplicadas para el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros fueron las recomendadas en el procedimiento y se determinaron, por la empresa, los porcentajes máximos que está dispuesta a canalizar en cada rubro en las tres dimensiones de la responsabilidad social a partir del año 2012, para registrarlos contablemente en las cuentas abiertas para tal fin en la información financiera que emitió al 30 de junio de 2012 conforme las acciones que implementa en este año.

La empresa aceptó la apertura de cuentas contables adicionales a las ya existentes en su catálogo de cuentas a partir de enero del año 2012. Se realizó el planteamiento de registro en las cuentas que para este año se consideró más viable; se implementaron, en el catálogo de cuentas de la PYME, los rubros sugeridos y a partir de ahí, se realizó el registro de las operaciones que la PYME llevó a cabo durante el primer semestre del año; las acciones se canalizaron en las cuentas correspondientes de acuerdo con la forma propuesta y se corren los registros contables con base en devengado, a partir de los documentos contabilizadores y los documentos fuente.

Los asientos de diario en la contabilidad de la constructora con base en el devengo se conformaron de la siguiente forma:

Adquisiciones/ (Inversiones y costos)

Adquisición de inventarios

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	De	Hab
103-000	Almacén de mercancías	X	
103-100	-Adquisición de mercancía socioambiental		
106-001	IVA por acreditar	X	
202-000	Cuentas por pagar		X
Adquisición de mercancía destinadas a la protección social y del medio ambiente			

Inventarios: son los conceptos sociales o ambientales que la PYME adquiere para consumir o utilizar en su proceso de realización de obra/construcción/comercialización/prestación de servicio con una responsabilidad social empresarial.

Consumo de bienes y materiales del inventario

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
510-000	Costos de responsabilidad socioambiental	X	
103-000	Almacén de mercancías		X
103-100	-Adquisición de mercancía socioambiental		

Consumo de materiales y mercancía para protección social y del medio ambiente

Consumo: afectación por concepto del consumo de bienes o materiales correspondientes a una actuación socialmente responsable.

Adquisición de activos fijos o no circulantes

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
110-000	Propiedades, planta y equipo	X	
110-100	- Inversión en bienes socioambientales		
106-001	IVA por acreditar	X	
202-000	Cuentas por pagar		X
Adquisición de bienes e inversiones destinadas a protección social y ambiental			

Inversiones: son los conceptos sociales o ambientales que la PYME adquiere para usar o utilizar en su proceso de realización de obra/construcción/comercialización, eventual o accidental/prestación de servicio como parte de una responsabilidad social empresarial.

Deterioro de bienes activos fijos o no circulantes

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
511-000	Gastos de responsabilidad socioambiental	X	
111-000	Depreciación/amortización de activos socio ambientales		X
111-100	- Deterioro de bienes socioambientales		
Deterioro de la inversión en bienes sociales y del medio ambiente			

Deterioro de bienes activos fijos o no circulantes: afectación por concepto de la baja en el valor de bienes o componentes y adaptaciones de bienes por el desgaste en su uso socialmente responsable.

Gastos/Compensaciones

Gastos por prevención, compensación, daño o impuestos sociales o medioambientales

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
511-000	Gastos de responsabilidad socioambiental	X	
211-000	Contingencias de responsabilidad socioambiental		X
Prevención, daño/resarcimiento o impuesto por daños sociales y al medio ambiente			

Gastos: registro de erogaciones ocasionadas por la empresa atendiendo a una actuación socialmente responsable por concepto de su gestión, mantenimiento, por prevenciones, compensaciones, daños o contribuciones por usar, afectar o remediar sanciones impuestas por autoridades o grupos de interés.

Donaciones

Donaciones en dinero para la actuación de responsabilidad social empresarial

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
101-000	Efectivo en caja y bancos	X	
411-000	Ingresos por donaciones		X
Entrada por donación para protección social y del medio ambiente de ESR			

Donaciones: son recursos financieros recibidos de terceros para la realización de actividades de responsabilidad social empresarial.

**Donación u obtención de bienes o materiales**

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
103-000	Almacén de mercancías	X	
103-100	-Adquisición de mercancía socioambiental		
411-000	Ingresos por donaciones		X
Adquisición de mercancía destinadas a la protección social y del medio ambiente			

Donación: son recursos materiales recibidos de terceros para la realización de actividades de responsabilidad social empresarial.

**Consumo de bienes y materiales del inventario donados**

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
510-000	Costos de responsabilidad socioambiental	X	
103-000	Almacén de mercancías		X
103-100	-Adquisición de mercancía socioambiental		
Consumo de materiales y mercancía donada para protección social y del medio ambiente			

Consumo: afectación por concepto del consumo de bienes o materiales donados correspondientes a una actuación socialmente responsable.

**Donación u obtención de activos fijos o no circulantes**

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
110-000	Propiedades, planta y equipo	X	
110-100	-Inversión en bienes socioambientales		
411-000	Ingresos por donaciones		X
Adquisición de bienes e inversiones destinadas a protección social y ambiental			

Donación: son bienes o componentes recibidos de terceros para la realización de actividades de responsabilidad social empresarial.

**Deterioro de bienes obtenidos en donación**

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
511-000	Gastos de responsabilidad socioambiental	X	
111-000	Depreciación/Amortización de activos socio ambientales		X
111-100	-Deterioro de bienes socioambientales		
Deterioro de la inversión en bienes sociales y del medio ambiente donados			

Deterioro: son registros de erogaciones ocasionadas por el uso o el transcurso del tiempo que origina la pérdida del valor de los bienes que la empresa tiene en donación de autoridades o grupos de interés para una acción socio-ambiental.

**Donación de bienes o materiales a la comunidad y al medio**

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
511-000	Gastos de responsabilidad socioambiental	X	
311-000	Reserva para donación de bienes de responsabilidad socioambiental		X
Donación/Provisión para bienes sociales y el medio ambiente comunitarios			

Donaciones a la comunidad: son recursos materiales o financieros erogados y destinados a terceros por la realización de actividades de responsabilidad social empresarial que forman parte del objeto social de la empresa.

**Estimación/Provisiones**

**Provisión/Estimación por daño social o medioambiental**

Cuenta/Subcuenta	Nomenclatura de la cuenta	Debe	Haber
------------------	---------------------------	------	-------

511-000	Gastos de responsabilidad socioambiental	X	
211-000	Contingencias/Provisiones de responsabilidad socioambiental		X
Provisión o estimación por daños sociales y al medio ambiente			

Provisión/estimación por daño social o medioambiental: registro de aquellas acumulaciones de gastos o importes de naturaleza socioambiental en el mismo ejercicio o procedentes de otro año, y que llegada la fecha de cierre del ejercicio sean probables o ciertos pero indeterminados en cuanto a la exactitud de su importe o a la fecha en que se realizan, que se pueden crear a partir de las utilidades obtenidas al cierre del período económico, para hacer frente a posibles daños medioambientales ocasionados en el cumplimiento de los objetivos de la entidad a corto o largo plazo.

### **Validación por criterio de expertos de la propuesta de cuentas contables y su registro**

Para esta validación se realizó una evaluación por un grupo de 13 expertos que fueron seleccionados de los 52 especialistas que participaron en el diseño del modelo teórico, atendiendo a su experiencia en contabilidad social y medioambiental.

Con las valoraciones emitidas según la escala señalada en el capítulo dos, se calculó el coeficiente de concordancia de Kendall, y se obtuvo un valor de 0,76, lo que se considera alto y por lo tanto, aunque no se ha contrastado en la práctica a través de la prueba de la experiencia, la propuesta de la estructura de la información contable, es aceptada.

Los resultados obtenidos en la validación de las hipótesis denotan que el juicio de los especialistas es consistente.

### **CONCLUSIONES**

La RSE, como un conjunto organizacional de procesos de gestión de las empresas relaciona la responsabilidad social con las acciones o actividades en las dimensiones de seguridad laboral, ambiental y grupos de interés de acuerdo con los retos impuestos por el mercado y su entorno; y aunque todo ello ha tenido como origen el análisis en corporaciones, en estos momentos se acepta, desde el punto de vista teórico, metodológico y práctico en la responsabilidad social de PYMES, pues estas constituyen entes relacionales en constante vínculo con el entorno y los grupos de interés.

La preocupación por la RSE se refleja en las empresas mexicanas en la adhesión de éstas al Pacto Mundial promovido por la ONU, la creación de ALIARSE y el CEMEFI ubicando a la responsabilidad social, más allá de una preocupación filantrópica, en un compromiso voluntario, basado en principios de gestión empresarial orientada a contribuir a la solución de retos sociales y a constituir el enlace entre el sector privado, el gobierno y la sociedad civil para favorecer una nueva cultura empresarial que a partir de la información contable revele datos relativos al aspecto social y ambiental de la relación empresa-sociedad.

El procedimiento propuesto constituye una herramienta metodológica para la estructuración de la información contable a través de variables de RSE, las que se deben fundamentar en las acciones de responsabilidad social incorporadas a la gestión de dichas empresas.

La aplicación de dicho procedimiento se logra a través de un estudio de caso en PYMES mexicanas, que explora y confirma los factores, acciones y variables de resultados, de los cuales se derivan las variables de RSE a considerar en la información contable de las empresas.

Las PYMES analizadas muestran que se encuentran en una etapa inicial de implementación de prácticas de responsabilidad social, y la PYME estudiada reconoce acciones de RSE asumiendo los cambios en la información contable y consecuentemente en su estructura.

A través del estudio de una mediana empresa “Construcciones y Servicios del Pacífico, S.A. de C.V.”, que fue seleccionada por su capacidad explicativa, se identificaron las acciones y variables de RSE, se estructuró la información contable con la propuesta de cuentas contables adicionales y las modificaciones a las notas de sus estados financieros para informar sobre las acciones de seguridad laboral, medioambientales y sociales, lo que le permite a la empresa disponer de información oportuna de su desempeño socioambiental.

La aplicación del procedimiento derivó en una nueva estructura de la información contable de la PYME al incorporar nuevos elementos al registro contable relacionados con aspectos sociales y medioambientales. Consecuentemente, la información de los Estados Financieros adquiere nuevas características al incluir, en el balance general, el valor de los activos, de los pasivos y las contingencias y en el Estado de Resultados los nuevos tipos de gastos e ingresos o beneficios.

La aplicación del Método Delphi para la validación de la operacionalización contable de las variables de RSE en PYMES demuestra la viabilidad del procedimiento y en particular de la propuesta de estructura de información contable.

## REFERENCIA

ALEA GARCÍA, A. (2007). Responsabilidad social empresarial. Su contribución al desarrollo sostenible. *Futuros. Revista Trimestral Latinoamericana y Caribeña de Desarrollo Sustentable*. 5(17). 1-9. Recuperado en 22/07/2012 de: [http://www.revistafuturos.info/futuros17/resp\\_soc\\_emp2.htm](http://www.revistafuturos.info/futuros17/resp_soc_emp2.htm)

CAMPOS, J. (2009). RSE en las PYMES: ¿nueva sensibilización social o necesaria estrategia comercial? *Estrategia Financiera*. No. 257. Enero. España. Recuperado en 20/11/2011, de [www.estrategiafinanciera.es](http://www.estrategiafinanciera.es)

CARROLL, A. B. (1979). A three-dimensional conceptual model of corporate performance. *Academy of Management Review*. 4. (4), 497-505. Recuperado en 2/01/2012 de: <http://www.jstor.org/stable/10.2307/257850>

DE LA ROSA, M. E. (2011). *La contabilidad como medición de la responsabilidad social y la competitividad*. Ponencia presentada en el V Congreso Internacional de la Red de Investigadores en Competitividad. Puerto Vallarta, Jalisco. Noviembre 17 y 18.

DÍEZ, J. (1992). Métodos de análisis causal. *Cuadernos Metodológicos*. 3. Madrid, España.

GRI. (2004). *Public Agency Sustainability Reporting. A GRI Resource Document in Support of the Public Agency Sector Supplement Project. GRI is a Collaborating Centre of the United Nations Environment Program*. Enero. Amsterdam, Holanda.

LAMORÚ, P. (2011). Procedimiento Contable para el registro de las variables medioambientales en la industria del níquel en Cuba. Tesis de doctorado no publicada. Universidad de Camagüey, Cuba.

LARRINAGA, C. y MONEVA, J. M. (2002). Global Reporting Initiative: Contabilidad y Sostenibilidad. *Partida Doble*. 135, 80-87.

LIZCANO, J. L. (2011). Competitividad y reputación: la RSC en las PYMES. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA)*. Marzo. 93, 9-10. España. Recuperado en 12/11/2011 de: [www.aeca.es/revistaeca/revistaeca93.html/](http://www.aeca.es/revistaeca/revistaeca93.html/)

LÓPEZ, J. M., SOMOHANO, F. M., y MARTÍNEZ, F. J. (2011). Innovación y ventaja competitiva en las Mipymes mexicanas. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA)*. Marzo. 93. 9-10. España. Recuperado en 12/11/2011 de: [www.aeca.es/revistaeca/pdfs/revista\\_aeca93\\_11.pdf](http://www.aeca.es/revistaeca/pdfs/revista_aeca93_11.pdf)

MONEVA, J. M. y LIZCANO, J. L. (2004) Marco Conceptual de la Responsabilidad Social Corporativa. *Asociación Española de Contabilidad y Administración (AECA)*. España.

MURILLO, D. y LOZANO, J. P. (2006). Responsabilidad Social Corporativa y PYMES: Una apuesta por la excelencia empresarial (*CSR and SMEs: A Bet for Business Excellence*). IPES (*Institute for the Individual, Corporations and Society de ESADE*). España. Recuperado en 11/01/2012 de: <http://www.esade.edu/web/esp/Murillo, D, y Lozano, J.P.>