



Impacto de la Responsabilidad social empresarial en la contabilidad de las MiPymes
del sector manufacturero de Bucaramanga.

Modalidad: Monografía Teórica

Diana Carolina Burgos Gómez
CC: 1.090.427.337

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría Pública Virtual
Bucaramanga (13/10/2023)



Impacto de la Responsabilidad social empresarial en la contabilidad de las MiPymes
del sector manufacturero de Bucaramanga.

Modalidad: Monografía Teórica

Diana Carolina Burgos Gómez
CC: 1.090.427.337

**Trabajo de Grado para optar al título de
Contador Público**

DIRECTOR

Mayeth Lizeth Durán Durán

Grupo de Investigación: E- Innovare

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría Pública Virtual
Bucaramanga (13/10/2023)

Nota de Aceptación

Aprobado en cumplimiento de
los requisitos exigidos por las
Unidades Tecnológicas de Santander
para optar al título de Tecnología Contabilidad Financiera
según acta del Comité de Trabajo de Grado Grupo de Educación Virtual
número 12 del día 23 del mes de octubre del año 2023

Deddy Latonne

Firma del Evaluador

[Firma manuscrita]

Firma del Director

DEDICATORIA

En este momento culminante de mi vida académica quiero dedicar este logro a mi familia y seres queridos, por su amor inquebrantable, apoyo constante y sacrificios incansables a lo largo de mi educación. Su confianza en mí ha sido mi mayor motivación y su apoyo económico y emocional ha hecho posible cada paso de este camino. Sin ustedes, este logro no sería posible.

A mi hermana, le agradezco por todo su apoyo, comprensión, paciencia y su constante presencia en mi vida. Su apoyo ha sido fundamental para lograr culminar este trabajo y en general, toda la carrera.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por la salud, fortaleza y sabiduría que me ha dado en mi camino profesional por poner en mi camino los medios necesarios y personas maravillosas que me han apoyado y guiado de la mejor manera.

Un agradecimiento muy especial para mi hermana Nancy Burgos quien me ha apoyado en siempre y brindado su amor y hogar incondicionalmente, gracias por tus consejos y apoyo en los momentos difíciles de mi carrera, por creer en mí, en mis capacidades. Gracias por infundir en mi vida la fortaleza que se requiere para vencer los obstáculos y enseñarme que, aunque la vida se nos torne difícil siempre hay un camino que nos lleva a vencer los problemas y alcanzar nuestras metas.

A mis maestros quienes con su dedicación y paciencia lograron enseñarme de la mejor manera cada tema. Por compartir los conocimientos de todo un mundo profesional que no conocía, su amor y entrega las llevo siempre en mi corazón.

Por último, a aquellos familiares y amigos quienes en algún momento de toda mi carrera pudieron aportarme un granito de arena para seguir mi camino y no desfallecer. Personas que de una u otra manera han estado a mi lado y han llorado mis derrotas y festejado mis triunfos, gracias familia por demostrarme que siempre cuento con ustedes.

TABLA DE CONTENIDO

1.	<u>DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</u>	12
1.1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.2.	JUSTIFICACIÓN	13
1.3.	OBJETIVOS	14
1.3.1.	OBJETIVO GENERAL	14
1.3.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	14
2.	<u>MARCO REFERENCIAL</u>	15
2.1.	MARCO TEÓRICO	15
2.1.1.	INTERNACIONAL	15
2.1.2.	NACIONAL	17
2.1.3.	LOCAL	20
2.2.	FUNDAMENTOS TEÓRICOS	21
2.2.1.	CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL Y RELACIÓN EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE	21
2.2.2.	INFORMACIÓN CONTABLE: HERRAMIENTA DE ANÁLISIS MEDIOAMBIENTAL	22
2.2.3.	RESPONSABILIDAD SOCIAL MEDIOAMBIENTAL EN LAS EMPRESAS	24
2.2.4.	INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS CONTABLES EN MATERIA MEDIOAMBIENTAL	26
2.3.	MARCO HISTÓRICO	26
2.3.1.	CONTEXTO A NIVEL INTERNACIONAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y RSE	26
2.3.2.	CONTEXTO A NIVEL NACIONAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y RSE	31
2.4.	MARCO LEGAL	31
2.5.	MARCO CONCEPTUAL	34
3.	<u>DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....</u>	39
4.	<u>DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO.....</u>	40

4.1. ETAPAS EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
4.1.1. CONOCER LA IMPORTANCIA RSE EN COLOMBIA BAJO EL CONTEXTO AMBIENTAL Y LOS EFECTOS DE DESARROLLO A NIVEL EMPRESARIAL	40
4.1.2. INVESTIGAR LOS TIPOS DE CAMPAÑAS DE RSE QUE REALIZAN LAS MIPYMES DEL SECTOR MANUFACTURERO DE BUCARAMANGA PARA SU CLASIFICACIÓN	41
4.1.3. FORMULAR ESTRATEGIAS QUE FACILITEN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN LAS MIPYMES DEL SECTOR MANUFACTURERO DE BUCARAMANGA.....	42
<u>5. RESULTADOS.....</u>	<u>43</u>
5.1. IMPORTANCIA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL....	43
5.2. CAMPAÑAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL DE LAS MIPYMES DEL SECTOR MANUFACTURERO DE BUCARAMANGA.....	48
5.3. ESTRATEGIAS DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN MIPYMES DEL SECTOR MANUFACTURERO	59
<u>6. CONCLUSIONES.....</u>	<u>65</u>
<u>7. RECOMENDACIONES</u>	<u>67</u>
<u>8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</u>	<u>68</u>

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Sistema de contabilidad ambiental.....	20
Figura 2. Eventos históricos de la responsabilidad social internacional	26
Figura 3. Etapas para el desarrollo del trabajo.....	36
Figura 4. Planteamiento de una campaña RSE como estrategia MiPyme ... 5	Error!
Marcador no definido.	
Figura 5. Etiquetas ecológicas: diferenciador para el consumidor responsable	56

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Pacto mundial de la responsabilidad social corporativa y empresarial....	22
Tabla 2. Marco normativo de la contabilidad ambiental	29
Tabla 3. Antecedentes de implementación RSE en las pymes	39

RESUMEN EJECUTIVO

La baja confiabilidad de la información impide que las PYMES nacionales se conviertan en verdaderos líderes en contabilidad ambiental y Responsabilidad Social Empresarial (RSE), lo que indica que los softwares de contabilidad y los sistemas de información tradicionales aún son inadecuados. Este proyecto analiza el impacto de la responsabilidad social empresarial en los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) dirigidos a las Pymes del sector manufacturero de Bucaramanga.

Metodológicamente, se contempla el tipo de investigación exploratoria – transversal, con enfoque cualitativo y método analítico, usando fuentes artículos, tesis de grado y otros documentos. Entre los resultados obtenidos se destacan la importancia de la responsabilidad social empresarial, la investigación de los tipos de campañas de RSE de las MiPymes manufactureras y la formulación de estrategias que faciliten la implementación de la contabilidad ambiental y la RSE en las MiPymes del sector.

Destacando finalmente la importancia e impacto financiero y ambiental que tiene la conducta ética y las prácticas de RSE que recaen principalmente sobre los clientes, empleados y ambiente. Así pues, para una buena gestión de los recursos naturales ha de tener en cuenta la disminución del consumo de recursos, como agua, energía eléctrica y materias primas en general, y un incremento en el tratamiento residual, pudiendo estar esto directamente relacionado con el rendimiento económico, la mejora de la eficacia organizativa, y/o la creación de valor para la empresa.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad ambiental, Gestión ambiental, MiPymes, Sector manufacturero, Responsabilidad social empresarial.

INTRODUCCIÓN

La atención de la sociedad y el gobierno hacia el medio ambiente es un factor de presión para que las empresas implementen comportamientos más respetuosos de producción y comercio. El acoger este tipo de comportamientos requiere la gestión de técnicas y herramientas; igual que otras áreas, la contabilidad ignora los efectos socioambientales producto de las actividades comerciales (Meléndez, 2019).

Actualmente pocos sospechan que la protección del medio ambiente es esencial para la existencia humana. Los cambios en la ecología y la sociedad, especialmente a partir del año 1970, destacan la necesidad de evaluar la interdependencia entre el desarrollo económico, la sostenibilidad ecológica y la asociación social (Sánchez, 2019). De esta pregunta surge el concepto de desarrollo sostenible, entendido como la cualidad de satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades.

La comunidad científica ha investigado mucho para acelerar la gestión ambiental en las empresas. Por lo tanto, uno de los principales propósitos de la contabilidad es brindar información para la planificación, ejecución y control, incluyendo los factores ambientales. Para cumplir esta necesidad, el sistema de contabilidad debe facilitar el registro, procesamiento, compilación y difusión de la información ambiental.

Para profundizar en lo expuesto, se analiza el impacto de la Responsabilidad Social Empresarial frente a los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en la contabilidad de las MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga, bajo una metodología exploratoria – transversal, con enfoque cualitativo, donde se crea una instantánea de la situación actual, buscando causas estrategias de mejora empresarial.

1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las organizaciones están adoptando cada vez más mecanismos que permitan alcanzar la sostenibilidad, particularmente en los procesos productivos, resultante de la escalada de la crisis ambiental de las últimas décadas (Beltrán, 2021). En consecuencia, el sistema contable debe adaptarse a los nuevos requerimientos de la información como consecuencia de la integración de los factores ambientales en la gestión empresarial. La contabilidad ambiental involucra técnicas que permiten medir, evaluar y comunicar actividades ambientales que se desarrollan, también promueve la toma de decisiones de gestión relacionadas con las políticas ambientales que, aplicadas a las empresas con base en indicadores, recolección de datos y análisis (Avellán, 2019).

El país ha establecido diversas políticas, resoluciones y normas ambientales para los diversos sectores empresariales; principalmente, el desarrollo de la normatividad a nivel internacional sobre la gestión ambiental (ISO 14001:2015) ha puesto de manifiesto el papel que puede jugar la contabilidad en el apoyo e impulso a la gestión ambiental. Sin embargo, la baja calidad y credibilidad de la información ha impedido que las MiPymes del país sean un verdadero líder en los procesos de contabilidad ambiental y responsabilidad social empresarial – RSE, lo que refleja que, hasta el momento, la respuesta de los softwares y sistemas informativos contables tradicionales ha sido insuficiente.

¿Cómo impacta la contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial de MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga y en el desarrollo sostenible?

1.2. JUSTIFICACIÓN

La atención de la sociedad y el gobierno hacia el medio ambiente es un factor de presión para que las empresas implementen comportamientos más respetuosos de producción y comercio. El acogerse a este tipo de comportamientos requiere la gestión estratégica de nuevas técnicas y herramientas de gestión; al igual que en otras áreas, la contabilidad ignora los efectos socioambientales producto de sus actividades empresariales (Meléndez, 2019).

De esta manera, se debe enfatizar en la importancia de la contabilidad como una herramienta que puede proporcionar información cuantificable al momento de la toma de decisiones. Si bien esto es cierto, la contabilidad hasta la segunda mitad del siglo XX se caracterizó únicamente como una fuente de información para reportar la situación económica y financiera de la empresa, ahora incluye dos (2) dimensiones, se estructura tanto en la sociedad como en el ambiente (Mejía y Vargas, 2012 citado por Valqui, 2016).

Entonces, se discute sobre una contabilidad social - ambiental que se relaciona con el compromiso de las entidades económicas (Responsabilidad Social Empresarial) con las comunidades, el medio ambiente y sus recursos humanos. Asimismo, se discute acerca de una contabilidad ambiental que tiene como objetivo cuantificar el impacto económico de las decisiones ambientales de un gobierno o empresa (Prieto y Yzaguirre, 2021). Debido a esto, los informes que reflejan las especificidades de la realidad ambiental se utilizan cada vez más en los informes y entrega de documentos contables en lugar de los estados financieros tradicionales.

Es allí donde radica la importancia de esta investigación la cual busca profundizar en el conocimiento sobre la conservación del medioambiental y la responsabilidad por parte de las pequeñas empresas y las cuales generan desarrollo sostenible en

los registros de la situación financiera (liquidez); y económica (rentabilidad). La investigación busca demostrar que la contabilidad es capaz de llegar a cumplir sus funciones llegando a ser eficiente para consolidar los conocimientos adquiridos por el estudiante a lo largo de la carrera y las teorías oportunas que se han investigado.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. *Objetivo General*

Analizar el impacto de la Responsabilidad Social Empresarial frente a los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en la contabilidad de las MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga.

1.3.2. *Objetivos Específicos*

1. Conocer la importancia de la responsabilidad social empresarial en Colombia bajo el contexto ambiental y los efectos de desarrollo a nivel empresarial.
2. Investigar qué tipo de campañas de Responsabilidad Social Empresarial realizan las MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga para su clasificación.
3. Formular estrategias que faciliten la implementación de la contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial en las MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga, mediante la búsqueda de literatura y el análisis realizado.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. *Internacional*

2.1.1.1 **El enfoque de la responsabilidad social en la gestión financiera de las pymes del sector manufacturero de la ciudad de Latacunga, Ecuador.**

El objetivo de la presente investigación se encuentra encaminado en determinar la influencia de La responsabilidad social en la gestión financiera en las Pymes. Para sustentar las variables sujeto de estudio, se procedió a realizar consultasen diversas fuentes de investigación, las mismas que dieron origen al marco teórico, además la metodología utilizada fue el enfoque cualitativo y cuantitativo, dentro de un nivel descriptivo y exploratorio, se llegó a utilizar el instrumento de la encuesta para la recolección de datos en la población seleccionada, para concluir se procedió a tabular los resultados obtenidos y verificar la hipótesis planteada, que dio como resultado que la responsabilidad social influye en la gestión financiera en las Pymes del sector manufacturero de la ciudad de Latacunga (Paredes y Chicaiza, 2019).

2.1.1.2 **Antigüedad de MiPymes e impacto en prácticas de Responsabilidad Social Empresarial - RSE - mediante el análisis factorial confirmatorio**

Se realizó un análisis de la confiabilidad, validez y de discriminante e invarianza factorial por antigüedad de las prácticas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) de las empresas. Los datos se recogieron de 384 empresas del Estado de Quintana Roo, México, con edad promedio de 1,65 y una desviación estándar DE=

0,477. Los hallazgos apoyan la estructura unidimensional de la escala (CFI=0.970) e Invarianza factorial respecto a la edad del emprendimiento (Pérez, et al., 2020).

2.1.1.3 Responsabilidad Social Empresarial y el Clima Organizacional en las PYMES de Guayaquil, Ecuador.

Se examinó la conexión de la responsabilidad social empresarial y el clima laboral de las Pymes en Guayaquil, Ecuador, con enfoque en el capital humano y los procesos, dado que el potencial económico de estas empresas es limitado, como lo demuestran las estadísticas. a nivel nacional e internacional. El estudio tuvo un diseño no experimental transversal, fue cuantitativo y se centró en correlaciones. Mediante un análisis factorial exploratorio y el asesoramiento de expertos, se utilizó un cuestionario con 28 afirmaciones calificadas en una escala Likert. A partir del Modelo Social Europeo de Pazmay y Ortiz se desarrollaron las dimensiones del estudio. Se recomendó realizar un estudio entre RSE y Cultura Organizacional que permita evaluar aspectos comportamentales de la organización para que las Pymes puedan realizar una planificación estratégica que tenga en cuenta las prácticas de RSE con base en la intencionalidad de los trabajadores respecto a las dimensiones evidenciadas, procesos continuos de mejora basados en la retroalimentación de sus operaciones (Paredes et al., 2021).

2.1.1.4 Percepción de la Responsabilidad Social por parte de las PYMES del sector manufacturero del Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi

El objetivo del proyecto es conocer cómo las Pymes del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en Ecuador, ven sus obligaciones de responsabilidad social. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, método deductivo – bibliográfico con investigación de campo, el nivel descriptivo y la técnica de encuesta. El cuestionario se utilizó para recolectar datos y personalizarlo a las necesidades de la población investigada

utilizando los lineamientos de Acción Empresarial para el Desarrollo (AED) de Costa Rica. Luego del análisis de los resultados se utilizaron los programas estadísticos SPSS versión 24 y "QuestionPro". El análisis se realizó para determinar el grado y significancia de la percepción de responsabilidad social en las dimensiones económica, social y ambiental, según los resultados (Chaluisa y Chimbo, 2022).

2.1.2. Nacional

2.1.2.1 Efecto de la responsabilidad social empresarial sobre el posconflicto colombiano: el caso de las pymes

El fin de este estudio se fundamentó en determinar cómo las PYMES colombianas involucradas en prácticas comerciales posconflicto, como colaborar y apoyar a las empresas de víctimas y excombatientes, se vieron afectadas por la RSE desde las perspectivas económica, ético-legal y filantrópica. Se encuestó a 492 directivos de Pymes de las ciudades de Cali, Medellín y Bogotá, como parte de una metodología explicativa que utilizó un enfoque cuantitativo. A partir de los hallazgos, se pudo determinar que las dimensiones filantrópica y económica influyen positivamente en las prácticas empresariales posconflicto, es decir, cuando la empresa apoya y vincula a los actores priorizando el impacto económico, mientras que la dimensión ético-legal tiene el efecto contrario (Arbeláez et al., 2020).

2.1.2.2 Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial

El objetivo de este manuscrito es examinar cómo se utilizan las prácticas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en el sector empresarial en relación con la relación que presentan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en relación con ellas. En este artículo se revisaron los antecedentes y

características específicas de la responsabilidad social empresarial, junto con la relación entre los informes de sostenibilidad y los estándares internacionales de información financiera. Esto se hizo a través de análisis documental o de contenido. La capacidad de demostrar que las empresas presentan información contable y financiera bajo NIIF, en la que diferencian el tratamiento para cada uno de los eventos económicos de la entidad, pero no detallan las políticas de RSE ni cuánto dinero gastan en desarrollar sus actividades, fue uno de los hallazgos más importantes del estudio (Rubio et al., 2020).

2.1.2.3 Las pymes y la responsabilidad social empresarial como vehículo para el aumento de la calidad de vida en las comunidades de barrio nuevo y la ciudadela Amazonía.

Se busca comprender si es aceptada la aplicación de políticas de Responsabilidad Social Empresarial, al interior de las pequeñas y medianas empresas en los barrios de Barrio Nuevo y la Ciudadela Amazonía. Para ello se tendrá en cuenta una metodología cualitativa, para dar desarrollo a este trabajo de investigación, el cual busca explorar en el grupo social escogido, cuáles son sus apreciaciones sobre un tema que viene desarrollándose durante varios años, partiendo de las vivencias que han tenido en dicho contexto. Dicha propuesta investigativa busca acercar al lector a conceptos que permitan emitir un juicio valorativo, que influya en el interés por ahondar en el conocimiento de esta materia (Córdoba, 2020).

2.1.2.4 Gestión ambiental desde la perspectiva de la responsabilidad social empresarial en las PYMES

En el estudio la RSE se utilizó como lente para examinar la gestión ambiental de las PYME. El estudio se desarrolló utilizando una metodología cualitativa e incluyó un análisis de los hallazgos de los estudios más recientes sobre el tema, así como una

revisión documental y teórica de las variables en estudio. Los hallazgos muestran que las prácticas de RSE apoyan el desarrollo de vínculos más fuertes entre las PYME y sus grupos de interés, lo que tiene un impacto positivo en la competitividad. De manera similar, la dimensión de gestión ambiental implica el desarrollo de actividades encaminadas a apoyar la prevención y control de los impactos que puedan generarse durante la adquisición de un bien o servicio (Ordoñez, 2022).

2.1.2.5 Estrategias de sostenibilidad de las Pequeñas y Medianas Empresas – MiPymes, basado en la experiencia de las empresas de Triple Impacto.

Debido a la búsqueda de beneficios en términos del medio ambiente y la sociedad, además del tradicional beneficio económico, las empresas de triple impacto han creado un interesante movimiento en la actualidad. Se resalta la importancia del papel que pueden desempeñar las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en la sociedad, particularmente por la importante influencia que tienen en la estructura económica de Colombia y el potencial social que puede tener la implementación de iniciativas sociales y ambientales. Por lo anterior, el presente trabajo de grado tiene como objetivo examinar las ventajas de los negocios de triple impacto e identificar aquellos elementos que pueden ayudar a las MiPymes a mejorar su desarrollo, posicionamiento y sostenibilidad en el tiempo (Cañas, 2023).

2.1.2.6 Contabilidad socioambiental: método para analizar las implicaciones sociales y ambientales de las organizaciones

Este artículo de revisión sistemática incluye el metaanálisis de producción científica de los últimos cinco años de los reportes de contabilidad ambiental. El objetivo es dar a conocer la contabilidad ambiental que reportan las empresas y el impacto que tiene la industria en las comunidades; además, el costo ambiental y el uso adecuado de los recursos naturales que aporta a su cuantificación en términos contables. En

este estudio se aplicó la metodología Prisma, mediante la sistematización de la bibliografía, lo cual permitió seleccionar, evaluar y resumir dicha información. Se filtraron 1.102 artículos indexados, de los cuales se seleccionaron 20 artículos y 8 libros. El resultado del análisis permitió agrupar conceptos de contabilidad ambiental y social, así como comprender las implicaciones del enfoque de la responsabilidad socioambiental para el desarrollo de los principios de desarrollo sostenible; además, la postura de la creación de valor compartido (Tolosa et al., 2023).

2.1.3. Local

2.1.3.1 Imagen corporativa en las pymes y su relación con la responsabilidad social empresarial

Para analizar la importancia de la RSE en la imagen corporativa de las Pymes de la provincia de Tungurahua, el estudio utilizó metodología cualitativa (entrevistas) y cuantitativa (encuestas y observación directa). Todo el personal administrativo y operativo de las Pymes del sector carrocería sirvió como población y muestra. Según la escala Likert, el 37,5% de encuestados consideró aceptable la inversión social en 2018. Como resultado, se puede concluir que las empresas fabricantes de carrocERías carecen de grupos de interés creados por el personal para la adecuada planificación de las actividades de responsabilidad social al inicio del ciclo contable. Sin embargo, la empresa desarrolla acciones RSE, pero las actividades sociales sólo se enmarcan en aspectos de ambiente y comunidad (Cujilema et al., 2019).

2.1.3.2 Análisis de las dimensiones competitivas de las medianas empresas del Área Metropolitana de Bucaramanga

A partir del comportamiento de las medianas empresas en el Área Metropolitana de Bucaramanga, es necesario realizar procesos de investigación y recopilación de

datos el cual permita hacer un análisis de competitividad que influyan en el crecimiento de dichas empresas y que factores inciden en el cierre de las mismas. En el área metropolitana de Bucaramanga se encuentran el 76.3% de las empresas constituidas en Santander, de ellas el 0.01% son medianas las cuales generan un impacto positivo, contribuyendo a la creación de nuevos empleos, aportando al crecimiento y desarrollo económico del departamento, así como fortaleciendo su competitividad (Contreras et al., 2019).

2.2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

En el siguiente marco se mencionarán y caracterizarán aquellos elementos teóricos que sirven como marco de referencia en la presente investigación.

2.2.1. Contabilidad medioambiental y su relación en el desarrollo sostenible

Tratar el medio ambiente como algo ajeno a los sistemas económicos ha provocado una degradación ambiental hasta tal punto que cuestionó la capacidad del modelo económico para sobrevivir a largo plazo. Por eso, Lull Gilet, A. (2005) en su título *El estudio de "Contabilidad Ambiental Departamental y Desarrollo Sostenible"* tiene como objetivo impulsar al avance teórico medioambiental desde una perspectiva general y desde la perspectiva de su aplicación a las empresas turísticas. Esta investigación estudia la problemática que incorpora los factores ambientales al sistema de información contable, y describe la relación entre economía, turismo y medio ambiente, con énfasis en el análisis del impacto ambiental del sector.

Los contables son capaces de comprender e interpretar los problemas ambientales y brindar a las empresas soluciones de información basadas en la agenda 2021. En este sentido, las empresas han incorporado consideraciones ambientales en su

imagen corporativa debido a grandes aumentos en los marcos, algunos cambios en los grupos de interés y los costos y tarifas ambientales. La academia ha agregado el concepto de contabilidad social – ambiental. Teniendo en cuenta que la contabilidad no es solo la presentación de estados financieros y elementos relacionados, sino también la participación de la empresa en el impacto social, debido a sus actividades se incluye en una serie de tipos de datos más grandes como lo social, la ética y el medio ambiente que no se han tenido en cuenta.

Por lo tanto, la función ambiental debe integrarse con la estructura organizacional de la empresa, trayendo a la misma la responsabilidad social, y también debe integrarse de diversas formas con los sistemas de información contable y de control, y por ende con los estados financieros generales. De esta forma, es responsabilidad de los contadores públicos adoptar y orientar futuras orientaciones sobre el tema, definiendo normas que sean pertinentes a las necesidades y prácticas actuales.

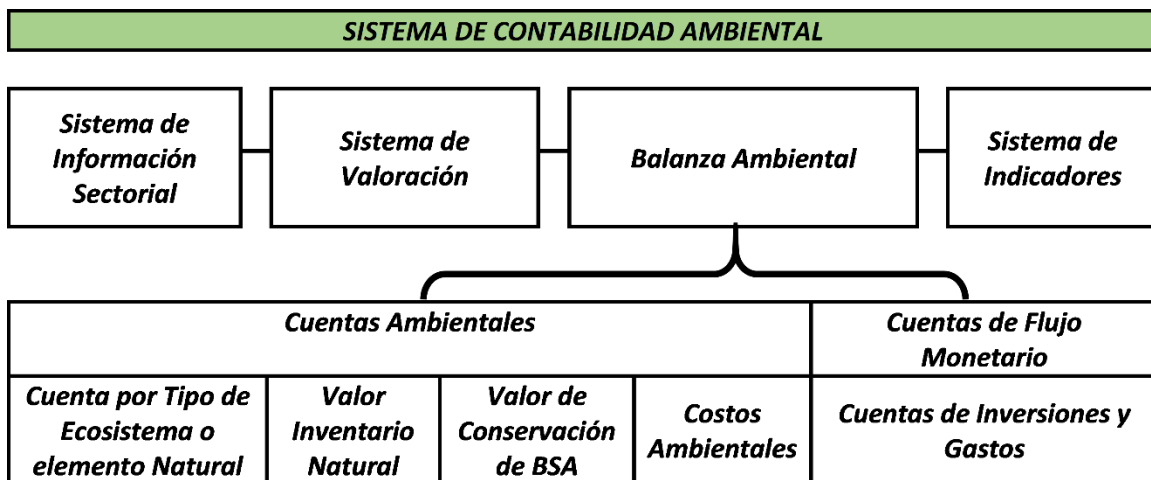
En las últimas décadas, las empresas no han sido conscientes de los riesgos que plantea una visión adaptativa de la devastación ambiental” (pág.67). Por lo tanto, la relación entre el Estado y los recursos naturales es “usualmente entendida como fideicomiso” (Caballero, 1997), entendida como el uso del poder y las políticas del Estado para gestionar de forma autónoma los recursos naturales, de forma natural según ciertos estándares y moviéndose libremente bajo ciertas condiciones. Al respecto, vale la pena señalar lo que dijo Castro (2014) sobre que las generaciones futuras deben contar con elementos necesarios para el desarrollo y el crecimiento, lo cual es posible si los recursos disponibles se utilizan de manera responsable, de acuerdo con la sustentabilidad y la sustentabilidad en condiciones desarrollar.

2.2.2. Información contable: herramienta de análisis medioambiental

Mantilla y Rodríguez (2022) en su investigación titulada “*Impacto de la contabilidad medioambiental en el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas de la ciudad de Bucaramanga*” diseñada para analizar técnicas y normativas contables para verificando las herramientas de identificación, medición y visualización de eventos económicos desarrollados por la empresa en informes contables. Está directamente relacionado con cuestiones ambientales. Al utilizar esta conciencia ecológica, el papel de la tecnología contable es de trascendente importancia, pues la contabilidad constituye un medio de generación de información y comunicación que se vuelve útil para el proceso decisivo de la alta gerencia y los clientes.

La comunidad científica ha investigado mucho para acelerar la gestión ambiental en las empresas. Por lo tanto, se puede concluir que uno de los principales propósitos de la contabilidad es brindar información para la planificación, ejecución y control, incluyendo los factores ambientales. Para cumplir con esta necesidad, el sistema de contabilidad de la figura 1 debe facilitar el registro, procesamiento, compilación y difusión de la información ambiental.

Figura 1. Sistema de contabilidad ambiental.



Fuente: Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo – UNICIENCIA, 2017.

Muchos empresarios en la ciudad de Bucaramanga no cuentan con herramientas necesarias que los guíen en la evaluación de recursos ambientales, especialmente costos en los que pueden incurrir de tipo ambiental. Con la aplicación de la relación contable - ambiental se pueden valorar los aspectos perturbadores del entorno económico al brindar información confiable, veraz, oportuna y completa, al permitir recomendar estrategias de prevención y toma de decisiones (Bolaños, 2019).

Actualmente pocos sospechan que la protección del medio ambiente es esencial para la existencia humana. Los cambios en la ecología y la sociedad, especialmente a partir del año 1970, destacan la necesidad de evaluar la interdependencia entre el desarrollo económico, la sostenibilidad ecológica y la asociación social (Sánchez, 2019). De esta pregunta surge el concepto de desarrollo sostenible, entendido como la cualidad de satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades.

2.2.3. Responsabilidad social medioambiental en las empresas

Lo que comúnmente se denomina “responsabilidad social ambiental” es en realidad un conjunto de iniciativas y acciones tomadas por las empresas para compatibilizar sus operaciones corporativas y comerciales con la preservación del medio ambiente y de los entornos en los que operan (Vicuña et al., 2020).

La responsabilidad social ambiental – RSE es el compromiso que asumen las empresas para proteger y cuidar el medio ambiente. El objetivo es evaluar todos los recursos naturales que utiliza la empresa para producir sus bienes o servicios, incluidos el agua, la electricidad y las materias primas para embalaje, entre otros. En la actualidad, las demandas de los consumidores y los intereses empresariales

en el medio ambiente están estrechamente relacionados (Vargas, 2019). Los clientes con una "conciencia ambiental", o aquellos que viven bajo los lineamientos ambientalmente conscientes, son cada vez más frecuentes. Estos clientes exigen que los bienes o servicios que necesitan se ajusten a su forma de vida y forma de pensar a la hora de realizar sus compras diarias.

Desde la perspectiva del Pacto Mundial, la Responsabilidad Social Empresarial recomienda incorporar al gobierno corporativo 10 principios en 4 áreas: derechos humanos, estándares laborales, medio ambiente y lucha contra la corrupción.

Tabla 1. Principios del Pacto Mundial de la Responsabilidad Social Corporativa y Empresarial.

Áreas	Principios	Aspectos de Gestión Empresarial
Derechos Humanos	<p>P1. Protección de los derechos humanos.</p> <p>P2. No vulneración de los derechos humanos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Eliminación de riesgos laborales. • Promoción de la salud del empleado • Estrategias de formación. • La interacción del cliente. • Gestión de la cadena de suministro.
Normas Laborales	<p>P3. Afiliación y aceptación del derecho de negociación colectiva.</p> <p>P4. Eliminar trabajo forzoso y coerción.</p> <p>P5. Eliminar el trabajo infantil.</p> <p>P6. La eliminación de prácticas de contratación discriminatorias.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación efectiva. • Planes de igualdad. • Procedimientos de conciliación. • Integración de grupos de riesgo
Medio Ambiente	<p>P7. Enfoque preventivo ambiental.</p> <p>P8. Iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental.</p> <p>P9. Desarrollo y difusión de tecnologías respetuosas con el medioambiente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sensibilización ambiental • Programas de reducción de consumo en los procesos y residuos • Desarrollo y difusión de tecnologías respetuosas con el medioambiente
Lucha contra la corrupción	<p>P10. Trabajar contra la corrupción, incluidas extorsión y soborno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de riesgos de corrupción • Desarrollo políticas de transparencia

Fuente: Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, 2021.

2.2.4. Introducción a las normas contables en materia medioambiental

Mediante la elaboración de su trabajo titulado “*La contabilidad medioambiental y el desarrollo sostenible en las empresas españolas*”, Gómez (2015) tiene como fin introducir al lector en normas contables relacionadas con el tema medioambiental. Entre ellas se encuentran la norma contable española y la normativa internacional, así como las principales certificaciones internacionales de calidad relacionadas con el sistema de gestión medioambiental de una empresa. Algunas de las empresas analizadas cumplirán con lo establecido en el Plan General de Contabilidad 2007, mientras que otras presentarán sus cuentas anuales consolidadas de acuerdo con la normativa internacional. Mediante el estudio de la normativa y el análisis en las distintas empresas, así pues, se valora aún más la importancia de la dimensión medioambiental en el ámbito empresarial.

Para ampliar el contenido normativo en el país, se cuenta con el marco legal, el cual tiene la inclusión de la Contabilidad Ambiental en las Normas Internacionales de Información Financiera y algunos decretos o regulaciones colombianas.

2.3. MARCO HISTÓRICO

2.3.1. Contexto a nivel internacional de la contabilidad ambiental y RSE

El medio ambiente ha sido un concepto fundamental entre las diferentes empresas, grupos de activistas, conferencias, gobiernos, cumbres y organizaciones, todo para desarrollar una estrategia de protección ambiental. Uno de ellos fue la Conferencia de Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo (UNCED) celebrada en Río de Janeiro en junio de 1992, y estos informes fueron claramente presentados

y explicados en el informe "*Nuestro Futuro Común*" 1987 de la Comisión Brundtland. El vínculo entre el desarrollo económico y social y la capacidad del medio ambiente para apoyar el desarrollo sostenible (González, Ortiz y Sanabria, 2014).

El propósito de esta reunión fue confirmar a nivel nacional que el plan fue adoptado principalmente por los organismos de cuentas nacionales, en estrecha cooperación con los sectores de recursos naturales y ecológicos, para apoyar el análisis económico nacional y planificadores económicos nacionales. Las organizaciones nacionales deben jugar un papel fundamental, no solo como mantenedores de los sistemas, sino también en su regulación, establecimiento y posterior uso (ONU, 1992, Cap.8), esto se expone en un documento titulado Agenda 21.

Además, la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en 1993, publicó el Manual "provisional" de Contabilidad Nacional - Ambiental y Económica Integrada (SCAEI) para iniciar discusiones sobre cómo tratar la contabilidad económica y ambiental escolar como una guía para el conocimiento. Conceptos básicos estadísticos tiene como objetivo enfatizar su importancia y fortalecer la relación entre la Contabilidad General y Ambiental para el desarrollo de políticas y metodologías para las cuentas económicas y ambientales (González, Ortiz y Sanabria, 2014).

El London Environmental Accounting Group también se estableció en 1994 para que los profesionales pudieran compartir su experiencia durante el desarrollo y la realización de la contabilidad ambiental en temas como el agua, la energía, los desechos, las emisiones de gases, la tierra y el cambio climático, entre otros. A principios de 2003, se elaboró una nueva versión del SCAE 2003, que presentaba diferentes opciones metodológicas y una serie de ejemplos que mostraban las diferencias en la práctica en diferentes países, proporcionando así un marco de compilación aceptable en el que las cuentas ambientales.

Por otro lado, las Naciones Unidas establecieron el Comité de Expertos de las Naciones Unidas en Contabilidad Económica y Ambiental (UNCEEA) en 2005 para implementar una estrategia global para reducir el daño ambiental. Los países albergan el sistema SCAE para recopilar datos estadísticos sobre su influencia en los factores ambientales y reflejan estos datos en informes periódicos (González, Ortiz y Sanabria, 2014). Las propuestas para establecer un sistema de contabilidad económica y ambiental para el agua en 2007 y 2012 se presentaron recientemente en conferencias de la Organización de las Naciones Unidas y se adoptaron como estándares estadísticos internacionales, pero aún no se han revisado.

En lo que respecta a la responsabilidad social empresarial – RSE según Fisher (2004), su principal exponente fue Archie Carroll (1999), quien proporcionó el desarrollo del concepto moderno. Carroll afirma que en la década de 1950 comenzó a surgir una literatura formal sobre el tema. Las definiciones de RSE se ampliaron y multiplicaron entre los años 1960 y 1970. La década de 1980 se caracterizó por un enfoque en la investigación empírica y temas alternativos como el desempeño de la RSE y la teoría de las partes interesadas.

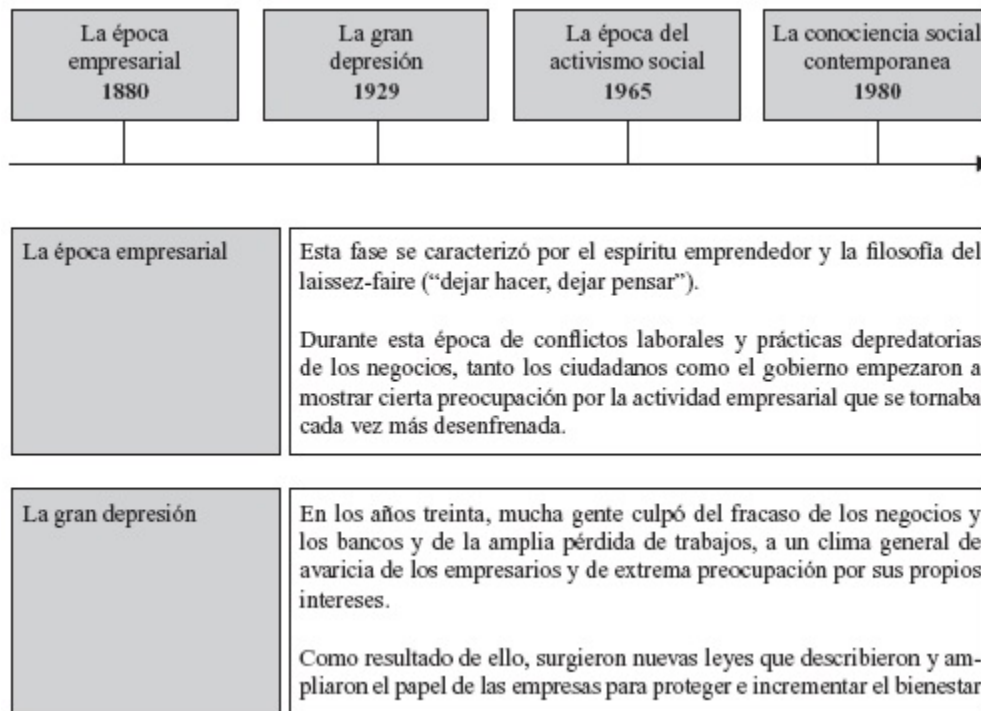
Con el concepto de RSE este enfoque persistió hasta el siglo XXI. El estudio de la ética empresarial por parte de investigadores de gestión comenzó en la década de 1960, al principio se pensó que se trataba simplemente de otra moda pasajera en materia de gestión, pero desde entonces el interés en este campo ha aumentado.

Sobre la base de los fundamentos teóricos de los teólogos, la ética empresarial se convirtió en un campo de estudio en la década de 1970 (Ferrell et al., 2000). En la década de 1980 se establecieron varios centros de ética empresarial; estos centros publicaron investigaciones y ofrecieron seminarios, conferencias y capacitación. Las escuelas de negocios han promovido el estudio de la ética empresarial en sus planes de estudio desde la década de 1980. La ética empresarial es un campo en

crecimiento hoy en día pues los problemas pueden abordarse desde una variedad de perspectivas disciplinarias, como la filosofía y las ciencias sociales, o pueden tratarse de manera pragmática en busca de soluciones a problemas particulares.

Las empresas asumieron un papel más dominante en el sistema tras la revolución industrial de finales del siglo XIX. Sin embargo, como resultado de la crisis financiera de 1929, se eligieron los estados con más poder sobre las empresas, y esta tendencia persistió hasta después de la Segunda Guerra Mundial. Como resultado, las grandes empresas comienzan a controlar gradualmente la economía global hasta que llegan al punto en que pueden competir económicamente con la mayoría de las naciones. Como parte de esta consolidación se han propuesto una serie de obligaciones relacionadas con el negocio y sugerido las obligaciones, que se basan en la importancia del sistema y adoptan la forma de RSE

Figura 2. Eventos históricos de la responsabilidad social internacional.



	<p>general de la sociedad.</p> <p>Asimismo el concepto de responsabilidad social hacia los grupos de interés surgió en la década de 1930 junto con el desarrollo de responsabilidades gubernamentales más amplias para combatir los estragos de la Gran Depresión.</p>
<p>La época del activismo social</p>	<p>La tercera fase comenzó con la inquietud social que se presentó claramente en las décadas de los sesenta y setenta.</p> <p>Con el paso del tiempo, el incremento del activismo social motivó una mayor reglamentación gubernamental en diversas áreas.</p> <p>En esta época aparecen los movimientos sociales (1968-1969), cambios en las exigencias de los consumidores, aparición de la responsabilidad social en Latinoamérica, el modelo social empresarial y el Banco Social.</p>
<p>La conciencia social contemporánea</p>	<p>Esta etapa, se caracteriza por una mayor conciencia de la globalización económica y por campañas intensas de los movimientos ambientales y ecológicos además de un mayor desarrollo en lo referente a la responsabilidad social empresarial.</p> <p>Estos factores se han combinado de manera que en la actualidad, muchas empresas son más sensibles con los entornos y, por lo tanto son cada vez más responsables socialmente.</p> <p>En la década de los ochenta, la responsabilidad social empresarial se ve complementada con el desarrollo del concepto de Desarrollo Sostenible.</p> <p>Asimismo, se produce la consolidación de Balance Social como el instrumento y aparece una serie de herramientas para el reporte y medición de la misma.</p>

Fuente: Prieto y Yzaguirre, 2021.

Algunas entidades como las Naciones Unidas (ONU), la Organización Internacional del Trabajo (OIT) y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) han tomado en serio y con mucho compromiso la responsabilidad social corporativa. La versión revisada de las reglas establecidas para las corporaciones multinacionales fue aprobada por los ministros de los países miembros de la OCDE en 2000. Estas regulaciones, que fueron aprobadas en algún momento de la década de 1970, establecen pautas y expectativas que las empresas responsables deben

seguir voluntariamente cuando se trata de los asuntos relacionados con el medio ambiente, las prácticas laborales y los derechos humanos.

2.3.2. Contexto a nivel nacional de la contabilidad ambiental y RSE

En Colombia, la contabilidad ambiental tomó fuerza en 1992 con la implementación del sistema de contabilidad ambiental, la creación de la Comisión Interinstitucional de Contabilidad Ambiental (CICA) con recomendaciones de la Constitución de 1991, Cumbre de Río de 1992 y el Cumplimiento de la Política Ambiental 2544 de 1991 en Colombia (González, Ortiz y Sanabria, 2014).

Varios estudios de CICA han demostrado que algunas realidades económicas de las empresas colombianas están relacionadas con la extracción y uso de recursos naturales, y que algunas de estas empresas no cuentan con políticas contables ambientales, por lo que estas empresas necesitan reconsiderarlas. su política para adaptarse a la nueva normativa existente, evitando así posibles sanciones.

EL CICA tiene como principal propósito coordinar y facilitar actividades que ayuden a investigar, definir e integrar procedimientos que aseguren la disponibilidad de información sobre el medio ambiente, incluyendo la relación entre la economía y el medio ambiente (González, Ortiz y Sanabria, 2014). Además, el CICA ha recibido el apoyo del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), que es crucial para el establecimiento del comité y para facilitar la administración del Programa de Cuentas Ambientales de la ONU (CGR, 2002).

2.4. MARCO LEGAL

La inclusión de la Contabilidad Ambiental en Normas Internacionales de Información Financiera se soporta en el siguiente marco legal:

Tabla 2. Marco normativo de la contabilidad ambiental.

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Regulaciones y aspectos normativos en materia medioambiental	
Constitución Política	Es la máxima referencia legal en materia ambiental porque tiene alrededor de 50 artículos. La Carta Magna es la base del desarrollo nacional, incorporando el aspecto ambiental en los planes y las políticas de desarrollo que ofrecen la herramienta teórica más adecuada para el desarrollo sostenible.
La Ley 23 de 1973	Establece los lineamientos de la política ambiental de Colombia
Ley Nacional de Saneamiento (Ley 9 de 1979)	Ley comprendida en la Ley de Recursos Naturales y materias especiales relativas al saneamiento y protección del medio ambiente. Esto incluye un marco para la remediación ambiental, monitoreo y vigilancia del personal e inspecciones sanitarias.
La Ley 99 de 1993	Los principales objetivos son garantizar el desarrollo sostenible y promover relaciones más respetuosas y armoniosas entre las personas y el ambiente. Esto incluye el desarrollo sostenible. Como resultado de esta reforma también se creó el Sistema Ambiental Nacional (SINA) para categorizar y reestructurar la división gubernamental encargada de la gestión ambiental.
El Decreto ley 2811 de 1974	Adopción del Reglamento Nacional para la Protección del Medio Ambiente y Recursos Naturales Renovables. Se incorporan los principios de la Conferencia de Estocolmo sobre el Medio Humano. Los art.134 y 147 de este reglamento, que regulan la prevención y el control de la contaminación como garantía de la protección del medio ambiente.
Regulaciones y aspectos normativos en materia de la contabilidad	
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Son normas adoptadas por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), comprenden: <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Información Financiera. • Las Normas Internacionales de Contabilidad. • Interpretaciones del Comité de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o las antiguas (SIC).

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Ley N. 99 de 1993	Las empresas colombianas que se enfocan en la explotación de los recursos naturales para desarrollar sus actividades deben cumplir con la Ley N. 99 de 1993
Ley 1314 de 2009	La información financiera debe ser comprensible, transparente y comparable, relevante y confiable. Establece las reglas contables y financieras y proporciona información aceptada por Colombia, y se instruye a las autoridades competentes a publicar los procedimientos e identificar a los responsables de la supervisión del cumplimiento.
Código Nacional de Recursos Naturales Renovables del decreto 2811 de 1993	La contabilidad ambiental está respaldada por las leyes colombianas del Código Nacional de Recursos Naturales Renovables bajo un conjunto de leyes unificado, coherente y armonizado ambientalmente.
Decreto N. 3022 de 2013	Marco técnico que regula quién prepara la información financiera constituye el Grupo 2, este grupo incluye a las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en el ordenamiento jurídico colombiano	
Derechos humanos	Comprenden los derechos fundamentales recogidos en la Constitución de 1991 y tienen la protección del Estado a través de la acción de tutela y la acción de cumplimiento, en razón a esto, las entidades gubernamentales tienen el compromiso de realizar y presentar informes a la comunidad internacional con todo lo referente al trabajo y compromisos que hacen las entidades estatales en materia de los derechos humanos.
Derechos medioambientales	<p>En Colombia los derechos ambientales están consagrados en la constitución y en la ley 99 de 1993, que acepta los principios contenidos en la Declaración de Río de Janeiro sobre el medio ambiente y desarrollo, además de la ley 164 de 1994, a través de la cual se aprueba la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cambio Climático de 1992.</p> <p>De igual manera, en el artículo 95 de la Constitución Política establece como deberes de los ciudadanos la protección de los recursos culturales y naturales con el compromiso de velar por la conservación del ambiente, así mismo, en el artículo 79 determina el deber del Estado de proteger la diversidad e integridad del medio ambiente conservando las áreas que tiene una importancia ecológica para el país.</p>

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Derechos laborales	La ley colombiana trata los ocho Convenios Fundamentales de la Organización Internacional del Trabajo, los cuales se reflejan en el artículo 25 de la Constitución Política de Colombia donde se consagra el trabajo como un derecho fundamental. De la misma manera, adopta en el artículo 55 los derechos de los sindicatos, garantizando el derecho a la negociación colectiva, promover la concertación y la solución a los conflictos colectivos de trabajo, elimina el trabajo forzoso y la abolición de cualquier forma de trabajo infantil, entre otros.
Lucha contra la corrupción	<p>Se crea la Contraloría General de la República (CGR) y la Procuraduría General de la Nación (PGN), y un ente acusador, la Fiscalía General de la Nación (FGN). Con el Decreto 1860 de 1991, además, mediante el Decreto 2098 de 1994, nace la Consejería Presidencial para la Administración Pública, y con la Ley 190 de 1995 fue promulgado el Estatuto Anticorrupción.</p> <p>En 1998 nace el Programa Presidencial de Lucha contra la Corrupción, entendiéndose como la promoción de la prevención con participación ciudadana y fortalecimiento de las acciones de control y sanción. Con la Ley 1474 de 2011 se creó el Estatuto Anticorrupción, dirigido a fortalecer los mecanismos de la prevención, investigación y sanción de actos de corrupción.</p>

2.5. MARCO CONCEPTUAL

Este marco permite una clara orientación de la Responsabilidad social empresarial en la contabilidad encaminada al medioambiente, que crea un lenguaje un poco más preciso para los conceptos discutidos en el estudio.

Código de Ética: reglamento que define el comportamiento ideal o adecuado del profesional, estas normas se pueden encontrar en documentos que definen algunos estándares comerciales (Chávez, 2019).

Contabilidad: sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar actividades y transacciones de una empresa. La contabilidad tiene su último origen en la incapacidad de memoria del humano para almacenar infinitos datos y nace de la necesidad de registrar toda referencia relacionada con la actividad empresarial (Rodríguez, 2023).

Contabilidad ambiental: plantea nuevos campos de investigación para la disciplina contable, creando nuevas oportunidades para la contabilidad en relación con la responsabilidad social empresarial, permitiendo el surgimiento de nuevas prácticas y políticas contables que se pueden utilizar en las empresas de cara al desarrollo sostenible en Colombia (Godoy et al., 2018).

Costos ambientales: define el sacrificio de recursos necesarios para producir un producto con el fin de aumentar el valor agregado del producto que, de lo contrario, se desperdiciaría desde un punto de vista económico (Galvis y Sánchez, 2019).

Entorno digital: es el ambiente tanto físico como virtual sobre el cual se soporta la economía digital. Siendo esta última la economía basada en las tecnologías, cuyo desarrollo y despliegue se produce en un ecosistema caracterizado por la creciente y acelerada convergencia entre diversas tecnologías, que se concreta en las redes, equipos de hardware, servicios de procesamiento y la web (Pauta, 2020).

Ética / transparencia: la transparencia engloba la capacidad de una empresa para intercambiar libremente su información social, política y económica con el público, manteniendo su precisión y confiabilidad. Se enfatiza que esta información debe estar disponible a la comunidad a menos que existan razones claras y legítimas para mantenerla privada. Por otro lado, Barkero (2018), argumenta que la gestión empresarial ética es clave para alcanzar altos niveles de competitividad apoyados en las capacidades únicas que otorgan a la empresa; las cualidades fundamentales

que debe poseer un líder en una organización para lograr una ética de transparencia en la gestión de las empresas sin importar su tamaño.

Finanzas Personales: puede provenir de todos los niveles, el elemento básico está estructurado de tal manera que sea posible decidir informadamente y de forma más coherente en la vida cotidiana, es el “presupuesto”, por lo que esta herramienta financiera será considerada como un elemento cuyo propósito: un resultado lógico y eficiente para una serie de actividades diarias que permitan tomar decisiones para el beneficio personal, podemos entender la palabra "personal" y el punto de partida para desarrollar estrategias para replanificar gastos corrientes o inversiones y así encontrar fuentes apropiadas de gestión financiera (Ortiz y Castro, 2019).

Gobierno Corporativo: según el Banco de Desarrollo de América Latina no es solo el conjunto de reglas que se manejan para la dirección y control de la empresa. Esta es un área indispensable para mantener relaciones sólidas entre los miembros una empresa. Cobra relevancia para una alineación de los intereses que repercute en los resultados de la empresa (Merchán, 2018).

Globalización: El mayor impacto de la actividad humana debido a fuerzas que trascienden las fronteras nacionales. La globalización puede tener consecuencias económicas, sociales, culturales, políticas, tecnológicas y biológicas. Es un proceso multidimensional que afecta a países, organismos internacionales, mediadores y diferentes ámbitos de la vida laboral y mercantil (Coppelli, 2018).

Grupos de Interés o Stakeholders: son grupos de personas en una empresa que manejan sus objetivos propios entre ellos se encuentran empleados, directivos, accionistas entre otros que pueden verse afectados por las decisiones tomadas en la entidad empresarial (Centro Europeo de Postgrado – CEUPE, 2021).

Interoperabilidad: Habilidad de transferir y utilizar información de manera uniforme y eficiente entre varias organizaciones y sistemas de información. Habilidad de dos o más sistemas (medios de comunicación, redes, software y otros componentes de tecnología de la información) de interactuar y de intercambiar datos de acuerdo con un método, con el fin de obtener los resultados esperados (ISO) (MINCTIC, 2023)

Macroeconomía: rama de la economía que estudia las relaciones entre variables agregadas, es decir, entre variables que son relevantes para la economía en su conjunto, como el ingreso o producto nacional, consumo, ahorro, inversión, el gasto fiscal, los impuestos, balanza comercial, la oferta monetaria, tasas de interés, nivel general de precios, salarios, niveles de empleo (Martínez y Sánchez, 2019).

Microcrédito: préstamo otorgado a persona o grupo empresarial para desarrollar un proyecto; por ejemplo, pequeños restaurantes, tiendas o actividades económicas similares, suelen ser más pequeños. La ventaja es que se emite sin comprobante y solo requieren documentos de domicilio e identificación que lo comprueben, aunque los requisitos varían entre instituciones financieras (Ortiz y Castro, 2019).

Microeconomía: estudia el comportamiento y las respuestas individuales de los agentes económicos y de subgrupos bien definidos. Su propósito es analizar cómo se determinan los precios relativos de los bienes y los factores de producción y la distribución de precios entre puestos de trabajo (Mantilla y Rodríguez, 2022).

Manufactura: proceso de convertir las materias primas en productos elaborados o semielaborados, que posteriormente son destinados a su comercio en el mercado. Esta involucra dentro de su proceso una serie de elementos organizados, tales como: materiales, personas, maquinaria y tecnología (Galvis y Sánchez, 2019).

Neutralidad Tecnológica: libertad que tienen los proveedores de redes y servicios de usar las tecnologías para la prestación de servicios sin restricción distinta a las interferencias perjudiciales y uso eficiente de los recursos (Salinas y Benito, 2020).

Responsabilidad Social Empresarial – RSE: ha evolucionado paulatinamente en el país, abarcando temas en un escenario que advierte de las irresponsabilidades industriales hacia el medio ambiente y las comunidades; las empresas no solo son responsables de rendir cuentas de sus actividades con base legal, también deben ser creadoras de conocimiento y asumir responsabilidades para que su aporte sea equilibrado en términos ambientales, sociales y económicos (Merchán, 2018).

Sistema de control ambiental: el conjunto de equipos, elementos, o maquinarias nacionales o importados utilizados para desarrollar acciones, lograr resultados medibles y comprobables disminuyendo en volumen y/o mejorando la calidad de los residuos líquidos, emisiones atmosféricas o los residuos sólidos (Avellán, 2019).

Sistema de monitoreo ambiental: sistema de hardware, maquinas o equipos para obtener, verificar o procesar información sobre el estado, calidad o la preservación de recursos naturales, la regeneración natural, variables o parámetros ambientales, funciones, residuos y/o emisiones. (Galvis y Sánchez, 2019).

Servicio de Intercambio de Información: Forma en la que dos o más entidades coordinan su actuar desde el dominio político-legal, sociocultural, organizacional, semántico y técnico para garantizar que el intercambio de información de forma legal, correcta y eficiente (Patiño y Sierra, 2022).

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACION

El proyecto contempla una investigación de tipo exploratoria – transversal, lo que permite abordar la pregunta de la investigación desde fundamentos actuales y con una flexibilidad que conducirá a resultados decisivos (Vecchi, 2020). Por lo anterior, es fundamental las búsquedas bibliográficas y el análisis de información. Este tipo de investigación se utilizará para responder las preguntas qué, por qué y cómo se da la dinámica de investigación en torno al impacto de la Responsabilidad Social Empresarial frente a los Objetivos de Desarrollo Sostenible en la contabilidad de las MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga.

Así mismo, se expone un enfoque cualitativo, este privilegia el análisis reflexivo de los conceptos que forman parte del tema estudiado y mejora la relación del tema con otras variables importantes (Mata, 2019); y se establece un método de análisis - deductivo que permite contemplar los fundamentos de la Responsabilidad Social Empresarial, los tipos de campañas ejercidas por las MiPymes manufactureras de la ciudad de Bucaramanga y la formulación de estrategias de implementación de la contabilidad ambiental y RSE dentro de las mismas.

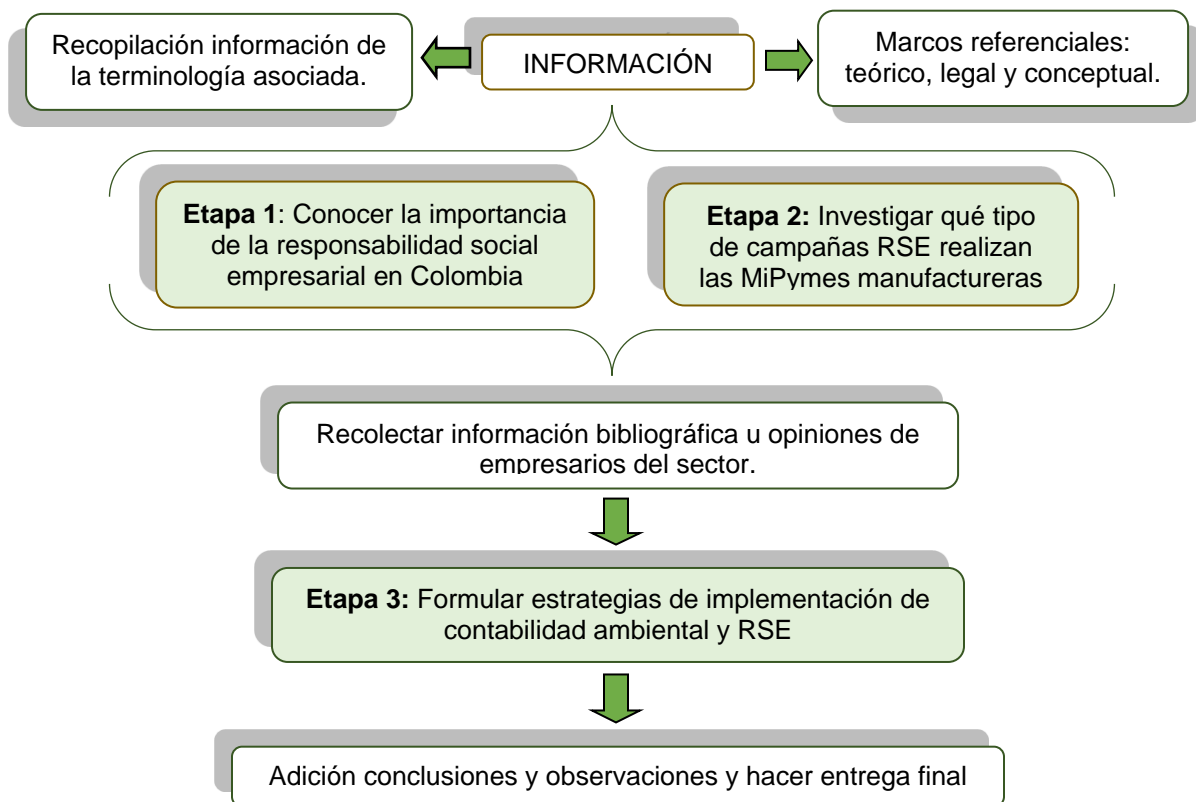
Para la recolección de información se tienen en cuenta los buscadores como Google académico, Ecosia, Dialnet y IEEE Explore, obteniendo textos, artículos de revistas, documentos de repositorios institucionales, páginas web, de datos de prensa, entre otras fuentes secundarias organizadas en la herramienta Excel.

4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO

4.1. ETAPAS EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

El desarrollo del presente trabajo se da mediante las etapas descritas a continuación e ilustradas en la figura 2 que relaciona los objetivos, el procedimiento e importancia y los resultados a obtener:

Figura 3. Etapas para el desarrollo del trabajo.



4.1.1. Conocer la importancia RSE en Colombia bajo el contexto ambiental y los efectos de desarrollo a nivel empresarial

Como fundamento de esta etapa se tuvieron en cuenta las fuentes secundarias de información, recopilación de textos y artículos académicos que dejan expuesta la importancia ambiental y el contexto RSE ya que las empresas introducen cambios continuamente en los ámbitos económico, social y ambiental. Es una situación en la que las organizaciones se ven obligadas a ser más creativas y productivas debido a la intensa competencia, esta dinámica cambiante se vuelve aún más significativa. Este requisito contextual, a su vez, permite a las organizaciones fortalecerse como entidades de desarrollo que apoyan a los diversos grupos de interés de la nación en el progreso sostenible. Así mismo, las búsquedas dejan expuesta que la RSE se ha convertido en una de las exigencias impuestas hoy a la empresa que sirve para cerrar la brecha entre la sociedad y el negocio.

Según el contexto literario, está claro por qué la RSE es tan importante para las partes interesadas ya que independientemente del valor económico de un servicio o producto, los consumidores consideran que la RSE es una importante oportunidad para la diferenciación empresarial en el proceso de desarrollo competitivo.

4.1.2. Investigar los tipos de campañas de RSE que realizan las MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga para su clasificación

Esta etapa se desarrolló mediante la clasificación de los tipos de campañas de RSE que se encontraron en los textos y artículos compilados con el fundamento sobre que a lo largo de los años las grandes corporaciones han adoptado prácticas de responsabilidad social y han llevado a cabo extensas campañas publicitarias. Por ejemplo, la empresa internacional llamada Coca-Cola utiliza al hijo de un empleado mexicano para promover un comercial de televisión en México que destaca las diversas iniciativas de RSE que lleva a cabo la empresa. Luego, el hijo del trabajador habla con sus compañeros de trabajo sobre sus experiencias, donde les revela a

sus alumnos que la empresa Coca-Cola recicla botellas, realiza programas para plantar árboles y apoya iniciativas en diversas comunidades, generando conciencia entre sus empleados y brindándoles un lugar respetable para trabajar.

Lo anterior, es un ejemplo que motiva a su capital humano (trabajadores), proyecta una imagen positiva ante sus proveedores y clientes, y por tanto incide directamente en sus grupos de interés. Sin embargo, la adopción de prácticas conscientes de responsabilidad social por parte de las micro, pequeñas y medianas empresas se ha retrasado en Colombia y en especial en el área metropolitana de Bucaramanga.

4.1.3. Formular estrategias que faciliten la implementación de la contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial en las MiPymes del sector manufacturero de Bucaramanga

Esta etapa cuenta con las referencias bibliográficas copiladas que demuestran que Colombia carece de políticas efectivas de implementación de RSE. Por tanto, se puede decir que el desarrollo de la RSE en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) no es considerado un componente crucial desde el ámbito empresarial. En consecuencia, para lograr el reconocimiento del mercado para los tres pilares del desarrollo sustentable: económico, social y ambiental; es imperativo se formularon estrategias con la aplicación de acciones estratégico-administrativas de contabilidad ambiental y responsabilidad social empresarial.

5. RESULTADOS

5.1. IMPORTANCIA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Según Voegtlin y Scherer (2017), las empresas operan en un entorno impredecible, que requiere una gran cantidad de conocimiento, esfuerzo e innovación, así como la creación de nuevas estructuras para una gobernanza responsable en respuesta a las crisis. Esto supone un nuevo enfoque de negocios que incorpora de forma voluntaria la inclusión de preocupaciones económicas, sociales y ambientales en las acciones y estrategias de la actividad empresarial (Sánchez, Yáñez y Moreno, 2020). Esto es lo que defiende la responsabilidad social corporativa.

Aunque las PYMES han adoptado sólo parcialmente la RSE, su aplicabilidad se ha visto en mayor medida en las grandes corporaciones. Por tanto, en la tabla dos se muestran investigaciones recientemente sobre la temática en el caso de pymes y se introducen otros antecedentes de la revisión de alrededor 18 investigaciones.

Tabla 3. Antecedentes de implementación RSE en las pymes.

Citación / Año	Variables estudiadas	Enfoque RSE
Dey et al. (2018)	Gestión ambiental	La dedicación de la empresa a mantener los estándares morales, promover el desarrollo económico y mejorar las vidas de los empleados, sus familias y la ciudad.
Su, Shi y Wang (2020)	Innovación	Para satisfacer a las partes interesadas, mejorar los procedimientos internos y cumplir con los estándares de protección ambiental.
Stekelorum, Laguir y Elbaz (2020)	Medio ambiente y la cadena de suministro	Las facetas social, ambiental y económica de la responsabilidad corporativa.
Sánchez et al. (2020)	Relación RSE y resultados financieros	Un constructo multidimensional con aspectos en el ámbito económico, social y ambiental.

Citación / Año	Variables estudiadas	Enfoque RSE
Salas, García y Azuero (2020)	Prácticas comerciales	Las empresas realizan actividades económicas, ambientales, sociales, políticas, legales y éticas que se adaptan a los valores y expectativas de la sociedad que la rodean.
Magrizos et al. (2020)	Desempeño financiero y partes interesadas	Las empresas deben considerar el impacto de sus acciones para todas las partes interesadas.
Lu et al. (2020)	Rendimiento e innovación	Modelo que incorpora puntos de vista sociales y ángulos económico, legal, moral y filantrópico.
Gangi et al. (2020)	Liderazgo corporativo y el riesgo para las finanzas.	Proceso para trabajar con las partes interesadas para integrar las preocupaciones sociales, ambientales, éticas y de derechos humanos en las operaciones comerciales y la estrategia central.
Yáñez et al. (2021)	El impacto de la RSE en el desempeño económico	La presentación de informes de sostenibilidad se realiza para informar al público sobre acciones económicas, sociales y ambientales y para informar a diversos grupos de interés.
Forcadell, Úbeda y Aracil (2021)	Responsabilidad ambiental, social e innovación tecnológica	Es un constructo que convierte la conciencia ambiental en acciones para prevenir efectos ambientales nocivos y promover externalidades ambientales ventajosas.

Es evidente que la atención a las partes interesadas es la base de la mayoría de las definiciones. Demuestra la intención de incluir requisitos fundamentales que las PYME deben cumplir en términos de protección ambiental, estabilidad económica y consideraciones sociales. También se demuestra la variedad de temas relacionados con la RSE, lo que enfatiza la importancia de tener en cuenta las intrincadas conexiones entre todos sus componentes relacionados (López et al., 2022).

Se fundamenta en los postulados de la teoría de los stakeholders de Freeman, Retolaza y San (2020), que incluyen identificar y generar acciones para los objetivos de la organización, su interconexión, cooperación, reciprocidad y atención a la complejidad. Por tanto, la calidad de las interacciones situacionales que se da entre los miembros de la empresa en un marco de esfuerzos de sostenibilidad determina

la relación RSE – empresa (Soderstrom y Weber, 2020). Lo anterior enfatiza toda la necesidad de abordar la RSE desde un análisis que incorpore relaciones intrincadas y multifacéticas entre las empresas y la sociedad.

Para tener salarios más altos y atraer más clientes, las empresas han adoptado estrategias de mercado y producción a lo largo de los años, como la reducción de costos, tener cadenas de suministros efectiva y ofrecer diferenciación de productos. La forma de trabajar se ha visto revolucionada por estas extraordinarias estrategias, lo que hace que sea más sencillo ser más competente.

Pero se necesita cambiar no sólo cómo la empresa obtiene y obtiene beneficios, sino también cómo influyen en ella los procesos utilizados, para que pueda cuidar de la sociedad interna y externamente. para devolverle lo que se merece. Los debates en las organizaciones (Babatunde et al., & Company Performance 2015) *“La mayoría de las empresas se han concentrado en producir beneficios respetando la ley y defendiendo la ética, pero en algunos casos, la ética falta, lo que plantea la pregunta de si también deberíamos considerar cómo se producen los beneficios”* (Ramos, et al., 2009 citado por López et al., 2022).

Estas justificaciones apoyan la introducción de la responsabilidad social. Ser responsable ante la comunidad en la que crece y opera es esencial para el negocio. Según cita de Porto y Castromán (2006) *“ser socialmente responsable no significa limitarse a cumplir todas las obligaciones legales, sino también ir más allá del cumplimiento invirtiendo más en capital humano, en el medio ambiente y en las relaciones con quienes intervienen en el proceso”*. Los resultados de una encuesta realizada por KMPG en noviembre de 2011 entre 350 directores financieros de todo el mundo muestran que la sostenibilidad ayuda a aumentar la innovación, fortalecer la competencia e impulsar la reputación de la marca para las empresas.

Asimismo, en el Libro Verde de la comunidad europea se proponen dos métodos clave en los que, mediante la implementación de la RSE, pueden aumentar su competitividad y productividad:

- Reputación: a medida que aumentan los niveles de conciencia social, los consumidores cambian los productos y servicios que compran por aquellos proporcionados por empresas que son confiables para sus comunidades locales.
- Cooperación: sustituir la noción de trabajar juntos por la de competir.

Independientemente del tamaño o del país, la RSE se aplica a todas las empresas, no sólo a las grandes. Contrariamente a la creencia popular, debería poner más énfasis en las micro, pequeñas y medianas empresas porque constituyen la mayoría de las unidades económicas y los trabajadores empleados a nivel mundial. Como resultado, estas empresas son importantes y es necesario mejorar su desempeño porque tienen un impacto significativo en el comportamiento global de las economías nacionales. De hecho, en el contexto global, se puede decir que el 90% de las empresas son pequeñas, medianas o microempresas (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2011 citado por López et al., 2022). Si bien las MiPymes no parecen comparables a las grandes corporaciones en términos de tamaño, o cantidad de la mano de obra, gracias a esto tienen una mejor relación con su capital humano, su entorno y sus clientes.

Mientras una ciudad intenta satisfacer sus propios intereses con una combinación de aspectos legales, éticos, morales y ambientales, visiones contrastantes que se resumen en dos enfoques de bienestar y efectos directos sobre los barrios, casas y los negocios, la responsabilidad social se basa en un grado de obligaciones que se asumen estas empresas a través de acciones que protegen y mejoran el bienestar de la ciudad (Piedra, 2017):

Objetivos corporativos tradicionales: maximizar ganancias a expensas de la RSE:

- Menores ingresos.
- Un aumento de los precios.
- Objetivos comerciales ambiguos.
- Un exceso de influencia social empresarial.

Visión socioeconómica: este punto de vista asegura que cualquier empresa debe preocuparse por el bienestar de la sociedad en su conjunto y no sólo por su propio éxito financiero:

- Mejor reputación.
- Las organizaciones tienen los medios y el deber moral.
- Se puede detener la regulación adicional por parte del gobierno.
- Las empresas deben ofrecer a todos mejores condiciones laborales.

Las PYMES desempeñan un papel crucial como proveedores de grandes empresas y, estas relaciones son parte de la responsabilidad social corporativa. Las PYMES dependen de todos los socios de la cadena de suministro, independientemente de su tamaño, para agregar valor. Por ejemplo, las empresas que dejan de hacer negocios con sus proveedores textiles porque contratan trabajadores menores de edad o dejan sus proveedores al tener el sello Forest Stewardship Council (FSC).

Las Pyme vienen aplicando prácticas de RSE de forma habitual, ligada al quehacer diario, aún sin conocer el concepto y sin llamarlas por ese nombre. Y un dato crucial: sin la implicación de las Pymes, la RSE no puede tener un impacto real en la sociedad. Dado que la opinión pública es cada vez menos tolerante con este tipo de comportamiento, resulta difícil desarrollar mejores ventajas competitivas basadas en el dumping social o medioambiental, es decir, en la reducción de salarios o en el retraso de la adopción de medidas de protección medioambiental.

5.2. CAMPAÑAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL DE LAS MIPYMES DEL SECTOR MANUFACTURERO DE BUCARAMANGA

Debido a la diversidad de elementos organizacionales, existe una lógica de funcionamiento compleja, en este sentido la “*responsabilidad social empresarial*” está estrechamente relacionada con el concepto de “*complejidad*” que se refiere a “*la cantidad de elementos que componen un sistema o entorno de sistema y las conexiones entre estos elementos*” (Schneider et al., 2017). La RSE es una síntesis de la comprensión de procesos, limitaciones, operaciones del sistema y estrategias a nivel económico, social y ambiental.

Según Karyawati, Subroto y Saraswati (2020), quienes examinaron la complejidad de la relación entre la RSE y el desempeño financiero, algunos estudios han analizado la RSE tomando la complejidad como una variable. Por su parte, Diab y Metwally (2020) creen que la idea de responsabilidad social ambiental debe estar arraigada en la naturaleza comunitaria, las relaciones informales, la lógica familiar y los problemas políticos, que se insertan en un contexto institucional complejo. En una línea similar, Khojastehpour y Riad (2020) explican la complejidad de las relaciones con las partes interesadas en un contexto empresarial y descubren que la RSE es relevante para abordar la complejidad en la gestión ecológica de las partes interesadas para la creación de valor.

Independientemente del tipo de empresa donde se implemente la RSE, los estudios sobre RSE y complejidad apoyan la necesidad de conectar ambas ideas. Vale la pena examinar las implicaciones, especialmente en las PYMES que experimentan complejidad en su dinámica organizacional a pesar de tener una estructura simple.

Cuando la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) decidió que el desarrollo sostenible era prioridad en 1998, se produjo un importante punto de inflexión, según Maestre, Flores y Troya (2023). Por tanto, la RSE tiene una serie de aspectos que se vinculan con las expectativas de la sociedad en función de las ventajas que puede experimentar una empresa. Éstas incluyen:

- Dimensión económica: cómo se genera la rentabilidad y utilidad, así como a cómo el sistema de incentivos y recompensas depende de estos factores.
- Aspecto legal: como mecanismo de participación, la empresa actúa como organismo de control de la actividad corporativa para asegurar que las leyes y regulaciones sean seguidas y controladas por las partes correspondientes.
- Dimensión ética: se relaciona con cómo la sociedad percibe a la empresa, sus metas, objetivos y justicia. La aplicación de estos principios morales y humanos fortalece la legitimidad de la empresa.
- La "dimensión filantrópica" describe las acciones voluntarias y desinteresadas que toman las empresas para hacer avanzar la sociedad, incluidas cosas como noches de cine, eventos deportivos, actividades recreativas y capacitación.

Sin embargo, los siete temas fundamentales de ISO 26000 se incluyen para permitir que la RSE funcione plenamente. Estos temas, que incluyen cadenas de valor, salud y seguridad, entre otros, están interconectados. Estas pautas son:

Materia 1 - gobernanza empresarial: El gobierno corporativo es la capacidad de lograr objetivos basados en la toma de decisiones y su ejecución. El tamaño, los objetivos y los diversos contextos operativos de los sistemas de gestión difieren. No importa la naturaleza del negocio, siempre está dirigido por uno o más propietarios, accionistas o apoderados que tienen mucha influencia, son personalidades fuertes y tienen el potencial de lograr objetivos institucionales (ISO 26000 2013). Cuando

surjan controversias entre las partes interesadas, aquella o aquellas personas deberán actuar como mediadores. Las demandas deben integrarse bajo un propósito u objetivo único y global y éste debe tener vocación humana. Como resultado, hace que las empresas sean más responsables de sus decisiones y acciones. Cualquier empresa que quiera involucrarse en la RSE necesita un sistema de gestión que pueda implementar los siete principios rectores de ISO 26000.

Materia 2 - derechos humanos: La debida diligencia, la resolución de conflictos, los derechos de los grupos marginados y los derechos sociales, económicos y culturales son algunos ejemplos de ellos. Los derechos humanos son inalienables y se aplican a todos sin distinción de raza, credo o ideología. Protegen la dignidad humana y son necesarios para avanzar en el desarrollo y llevar una vida plena (ISO 26000 2013). Se puede hablar de una variedad de derechos, entre ellos: 1) derechos civiles y políticos, que defienden todas las libertades individuales ante el Estado; y 2) derechos económicos, sociales y culturales, o DESC, que defienden el empleo, las instituciones de educación superior y las familias.

El derecho internacional establece que, si bien los estados deben respetar, proteger y defender todos los derechos humanos, las empresas también tienen la obligación moral de defender estos derechos, particularmente absteniéndose de abusos de poder y preservando la integridad, la salud física y mental, la privacidad, el buen nombre y la libertad de desarrollo de la personalidad. De igual forma, las acciones empresariales deben apoyar a la población infantil, personas con discapacidad, pueblos indígenas, migrantes, afrodescendientes y personas LGBTIQ+. También deben fortalecer la no discriminación y la igualdad de oportunidades. Los conflictos, la pobreza, la imprevisibilidad política, el trabajo infantil y la corrupción son ejemplos de factores externos que reproducen y amplían las disparidades en el trato de las personas, las privan de oportunidades y violan sus derechos (ISO 26000, 2013).

Materia 3 - prácticas laborales: incluye la formación en el lugar de trabajo y el desarrollo humano, diálogo social y la seguridad y salud en el trabajo. Esta cuestión abarca las políticas que rigen el trabajo que una persona realiza de acuerdo con su educación y profesión, incluyendo la subcontratación y subcontratación laboral. Las prácticas laborales incluyen el sistema de contratación y promoción laboral, medidas disciplinarias, transferencias de actividad, terminación de la relación laboral, desarrollo de habilidades y capacitación, atención de la salud, seguridad e higiene industrial, así como políticas y prácticas que tienen impacto en las condiciones de empleo. trabajo, horas trabajadas y prestaciones (ISO 26000 2013).

Materia 4 - medio ambiente: Incluye la biodiversidad, conservación de recursos naturales, hábitat y prevención de la contaminación. Cualquiera sea el motivo, cada acción y decisión tiene un efecto en el medio ambiente. Según ISO 26000 (2013), los impactos relacionados con el uso de los recursos materiales, dónde se ubican las actividades en relación con el hábitat y la instrucción pedagógica brindada sobre la contaminación y eliminación de desechos. La empresa deberá adoptar un plan de mitigación de los riesgos generados contra el medio ambiente con el fin de reducir el impacto ambiental. Este plan debe tener en cuenta los daños que los malos hábitos de la empresa pueden causar al medio ambiente y sus recursos.

Debido al crecimiento poblacional, consumo, contaminación ambiental y el cambio climático que agota los recursos naturales, las amenazas a la seguridad humana, el derecho a la salud, el trabajo y el bienestar social están presentes hoy.

Materia 5 - prácticas justas de operación: cubren aspectos como el respeto por los derechos de propiedad, las iniciativas anticorrupción y el compromiso político responsable. Todas las empresas deben cumplir con un código de ética que describe los derechos y obligaciones de cada empleado. También se deben evitar los sobornos, el fraude, el clientelismo y el comportamiento poco ético.

Materia 6 - relaciones con el consumidor: Las relaciones de consumo, o tema 6, abarcan el comportamiento ético, el consumo respetuoso con el medio ambiente, la educación y el acceso a servicios básicos, entre otros. Cualquier empresa debe aspirar a satisfacer a sus clientes ofreciéndoles productos y servicios de alta calidad.

Materia 7 - participación y desarrollo comunitario: cubre el empleo, el desarrollo, el acceso a la tecnología y la generación de ingresos. Algunas empresas crean una red social en las zonas donde operan. Es crucial que las empresas interactúen con el público con respeto y demuestren su compromiso con los valores democráticos y civiles que defienden (ISO 26000 2013).

Para profundizar en lo anterior, se identificaron los seis (6) factores principales que impulsan la responsabilidad social corporativa:

Los consumidores: Es un representante de la economía con los medios para satisfacer una variedad de necesidades a través del funcionamiento del mercado. El consumidor es cada vez más exigente; no basta simplemente con comprar basándose en el precio; también es importante considerar los valores de la empresa, incluyendo si puede o no ser considerada un buen vecino y si cumple con la ley (Toca y Carrillo, 2022).

Según las directrices de RSE para las corporaciones multinacionales registradas en la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), los consumidores tienen el deber de apoyar, garantizar y fomentar las empresas y las prácticas comerciales responsables mediante el seguimiento, la evaluación, la exposición y el cabildeo de las empresas, asegurando una mejor educación de los consumidores y conciencia de los problemas y promoción de la demanda de bienes fabricados con conciencia social.

Proveedores: hoy en día, la dirección se enfrenta a un nuevo desafío al integrar la RSE en la cadena de valor de las empresas, particularmente en relación con los proveedores. Hoy en día, las empresas deben preocuparse por participar o difundir actividades que incorporen un comportamiento ético en sus operaciones porque la RSE se ha convertido en una estrategia de posicionamiento en un mercado despiadado. Chávez (2018) asevera que entre los factores a tener en cuenta se encuentran la reputación de la organización, la marca y las buenas relaciones con otro tipo de organizaciones, tanto a nivel local como nacional. La perspectiva tradicional sobre la relación con los proveedores se fundamenta, ante todo, en la influencia que estos tienen sobre las organizaciones.

Comunidad: *“si la sociedad civil fuera lo suficientemente fuerte y pudiera utilizar los mecanismos adecuados sería uno de los impulsores más poderosos para conseguir un sector empresarial responsable”* (Vives y Peinado, 2011 citado por Martínez et al., 2016). Se han logrado avances significativos, como lo demuestra el Encuentro Nacional sobre Responsabilidad Social Empresarial y Ciudadanía realizado en Santiago de Chile por un grupo de organizaciones no gubernamentales, donde se determinó que las acciones de un mismo interesado, como es el caso de la sociedad civil, puede variar de una nación a otra, en este caso de una entidad a otra.

Medio Ambiente: en una sociedad donde el consumo es un factor que afecta el estilo de vida y el comportamiento de los ciudadanos y donde la economía carece de desarrollo sostenible, las empresas son vistas como actores clave. La empresa debe aceptar la responsabilidad por el mal uso de los recursos no renovables y los efectos de su actividad sobre el medio ambiente porque es una organización paradigmática de la era industrial. Debido a que afecta los fundamentos mismos de la vida, la cuestión ambiental es, por lo tanto, un motivador fundamental.

Financiamiento: Los recursos financieros pueden ser un importante impulsor del comportamiento empresarial responsable a través de los métodos, herramientas, indicadores y tendencias que proporcionan los mercados financieros como base para la sostenibilidad social y ambiental (Tapia, 2020). En los Estados Unidos, en 1970, surgieron fondos "éticos" que no invertían en industrias cuestionables, pues querían ganar dinero, pero se limitaban a principios personales o institucionales. Curiosamente, estos fondos, que eran fenómenos menores y anecdóticos, han adquirido una relevancia definitiva (Toca y Carrillo, 2022).

Competitividad: fomenta el comportamiento ético y centra la investigación sobre cómo el comportamiento ético social y medioambiental afecta a la gestión empresarial. Los índices de competitividad recientes revelan que mientras algunas naciones latinoamericanas están mejorando su potencial de crecimiento, otras se mantienen estables o incluso se deterioran en comparación con sus rivales. Según Toca y Carrillo (2022), la realidad de la pobreza y la desigualdad sugiere que una distribución inequitativa del crecimiento económico que no resultará, por sí sola, en un desarrollo sostenible; se necesitan formas responsables de competitividad.

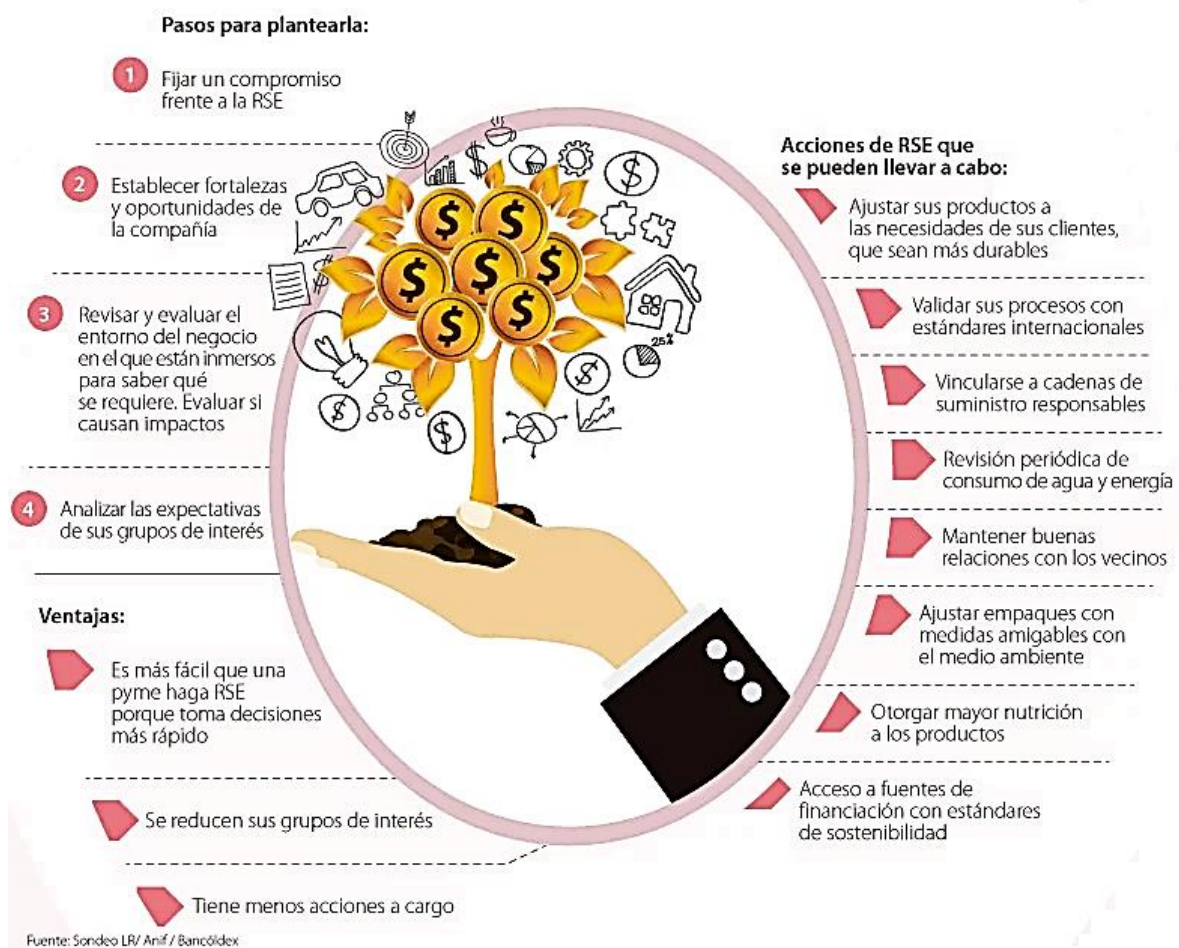
Numerosos estudios analizan y cuestionan la relación entre RSE y competitividad. Los indicadores de que las prácticas de responsabilidad corporativa explican una parte de la competitividad de una empresa se encuentran entre los que muestran una relación positiva entre el desarrollo de prácticas de RSE y la competitividad de la empresa (Naranjo et al., 2018).

Otros estudios sugieren que la relación entre prácticas de RSE y la competitividad no es lo suficientemente fuerte para explicarla plenamente. Otros han señalado que las empresas con conciencia social se encuentran en desventaja competitiva debido a sobrecostos inevitables (Tapia, 2020). Existe la percepción de que las inversiones

en RSE serán menores en un entorno donde hay mayor competencia porque pueden tener un impacto en la situación financiera de la empresa.

Además, si se considera el entorno empresarial externo, en particular los mercados de capitales y bursátiles, los recursos humanos, los procesos y la infraestructura administrativa, tecnológica y física, junto con los factores de demanda, se tienen en cuenta las industrias relacionadas con la industria y de apoyo, el entorno para la estrategia empresarial y la competencia.

Figura 4. Pasos de planteamiento de una campaña RSE como estrategia MiPyme.



Fuente: Suárez de La República, 2016.

La Responsabilidad Social Empresarial es una práctica importante de las MiPymes porque contribuye a la ciudad de Bucaramanga de varias maneras, incluyendo la reducción del impacto ambiental, el aumento de la competitividad de las industrias y los mercados nacionales y el crecimiento de largo plazo a través de la familia. Sostenibilidad social A partir de las áreas metropolitanas de Girón y Bucaramanga.

Además, la RSE fomenta el crecimiento departamental y globalización, provocando cambios en la gestión (Ordoñez y Quezada, 2022), Por ejemplo, alienta a las MiPymes a poner más esfuerzo en el desarrollo continuo y la creación de nuevas estrategias relacionadas con el trato humano (Trabajador), y el uso racional de los recursos ambientales, preocupándose no sólo por la entidad económica sino también por el nivel de vida y la satisfacción de los habitantes del municipio.

Las empresas que gestionen eficazmente las prácticas de RSE no sólo obtendrán recompensas financieras, sino que aumentarán su valor en su conjunto y obtendrán ventajas competitivas más sólidas para seguir contribuyendo a la sociedad.

Existen muchos campos de acción en los cuales MiPymes pueden cumplir con su responsabilidad social, estas áreas incluyen:

- Filantropía.
- El interés por la ecología.
- Calidad del medio ambiente.
- Ayuda a los empleados.
- Atender las necesidades comunitarias.
- Prácticas de empleo para las minorías.
- Las relaciones progresistas de trabajo.

Efectos de las acciones de las pymes de manufactura en Bucaramanga:

Los siguientes son algunos de los muchos efectos positivos que se ha demostrado que la responsabilidad social tiene en el crecimiento de una organización:

- Potencia la capacidad de la empresa para competir.
- Mejora de la reputación y percepción pública favorable.
- Una mejor posición en el mercado laboral.
- Mejora del talento de las personas.
- Un aumento de la rentabilidad económica de la empresa.

Por otro lado, con la aplicación de la RSE se tienen **impactos en la comunidad** de Bucaramanga y su área metropolitana, entre estos se encuentran:

- Ayudar a prevenir riesgos laborales y sociales.
- Ayudar al reclutamiento del personal – aumentó de la empleabilidad.
- Mejora el clima laboral dentro de la empresa y las relaciones interpersonales con relación a la calidad de vida laboral – personal - familiar de los trabajadores.
- Fomentar la innovación en la ciudad.
- Aumenta la fidelización de los clientes y atrae a los potenciales.
- Crecimiento exponencial de obras sociales en la comunidad.

El investigador Coppini (2017) coincide con los otros autores en que las principales ventajas RSE son económicas, sociales y ambientales, y las ve como una ventaja significativa en la diferenciación de marcas, la gestión de riesgos y la evitación de repercusiones legales por el incumplimiento regulatorio.

Se presentan algunas iniciativas de RSE que las MiPymes podrían implementar:

1. Transparencia, valores y gobierno corporativo

- Establecer un código de ética.
- Desarrollar relaciones comerciales con rivales respetando principios morales.
- Defender los derechos humanos.

2. Proveedores

- Vigilar el cumplimiento de las normas establecidas.
- Establecer y fomentar un entorno colaborativo.
- Promesas en relación con las prácticas laborales.

3. Público Interno

- Fomentar el intercambio de pensamientos y opiniones originales.
- Diversificación en la elección de las contrataciones.
- Un lugar de trabajo respetable.
- El crecimiento del talento.
- Cuidar de las familias y la vida personal de los empleados.
- Iniciativas de salud.

4. Medio Ambiente

- Reciclabilidad.
- Iniciativas internas de la empresa para proteger el medio ambiente.
- Uso efectivo del agua y la energía.

5. Cliente/Consumidor

- Información precisa, verdadera e imparcial.
- Preste atención a lo que sus clientes tienen que decir.
- Fomentar el uso adecuado y seguro de sus productos.

6. Comunidades

- Adoptar un vecindario.
- Asistencia a escuelas del barrio.
- Contratar trabajadores de zonas subdesarrolladas.

7. Gobierno y Sociedad

- Transparencia.
- Combatir la corrupción.
- Fomentar la participación ciudadana.

Las acciones/estrategias antes mencionadas no son excluyentes; más bien, pueden ser sustituidos por nuevas y más innovadoras dependiendo de los requerimientos y gestión de cada empresa. Ser socialmente consciente ahora, cuando las empresas aún son pequeñas, tendrá un impacto mayor y generará más conciencia a medida que crezcan. Designar un responsable de cada acción es aconsejable cuando una PYME decide hacer un cambio e implementar la RSE.

5.3. ESTRATEGIAS DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN MIPYMES DEL SECTOR MANUFACTURERO

La incorporación del medio ambiente en la contabilidad corporativa puede resultar en un rechazo de la gerencia para incluir este nuevo elemento en el presupuesto, ya que la contabilidad ambiental conducirá a mayores costos y mayores ganancias (ISO 14001: 2015). Por otro lado, las regulaciones ambientales se han endurecido después de la cumbre de París y los ahorros de costos han sido evidentes.

La forma de ahorrar costos sin enfrentarse a posibles sanciones en las empresas hoy en día es sencilla. Pero esta no es solo una de las formas de no contaminar el

ambiente, sino también de tener máquinas cada vez más eficientes, las nuevas máquinas no solo contaminan menos, sino que también producen más rápido y con mayor calidad (Cerem Comunicación, 2017). Por esta razón, invertir en el medio ambiente no debe verse como algo negativo, ya que puede traer múltiples aspectos positivos. Además de la innovación mecánica, puede ser un elemento importante y un punto focal del merchandising de una empresa.

En este punto las ecoetiquetas o etiquetas ecológicas son símbolos identificativos de ciertos productos o servicios cuyos efectos medioambientales y son utilizados como estrategias de mercadeo, a lo largo de su ciclo de vida, han sido menores que otros de su misma categoría que no pueden obtener este distintivo.

Figura 5. Las etiquetas ecológicas: diferenciador para un consumidor responsable.



Fuente: Industria verde, 2017.

Las empresas sostenibles logran desarrollar un balance positivo entre los factores económicos, sociales y ambientales, así como un buen desempeño económico. En definitiva, para ser una empresa sostenible hay que buscar el equilibrio entre los resultados y el respeto por el medio ambiente (Cerem Comunicación, 2017). Por lo tanto, la mejor estrategia para las MiPymes de Bucaramanga es **implementar y acoger la ISO 14001** que facilita la implementación de un SGA - Sistema de Gestión Ambiental al controlar muchos aspectos organizacionales respetando el ambiente.

Se puede considerar que el principal propósito de la contabilidad ambiental puede ser controlar y mejorar el desempeño ambiental, y se añade la necesidad de que participen los contadores de las pequeñas empresas. La norma internacional ISO 14001 establece la implantación de un sistema de gestión ambiental como resultado del buen desempeño ambiental de la empresa en el control de todos los aspectos ambientales de acuerdo con su política y objetivos ambientales.

En la contabilidad ambiental, es necesario identificar las áreas funcionales que están influenciadas por la administración para implementar soluciones sostenibles:

- Desarrollar y revisar políticas ambientales.
- Establecer los objetivos que el negocio quiere alcanzar.
- Evaluar el efecto de la organización sobre el medio ambiente.
- Crear y mantener el Sistema de Gestión Ambiental utilizando los estándares internacionales (ISO-14001) y europeos (EMAS).
- Cumplir con todas las regulaciones.
- Aplicar la eco-etiqueta a los productos elaborados.
- Disminuir sustancialmente los residuos que genera la empresa.
- Realizar programas de prevención de la contaminación.

- Investigar y desarrollar tecnologías limpias.
- Llevar a cabo una evaluación de desempeño ambiental.

Para comprender cómo los contadores se relacionan con el sistema de gestión ambiental, es necesario mapear los diversos problemas ambientales que enfrentan (ISO 14001, 2015). Después de implementar la ISO 14001:2015 en las empresas, la contabilidad cambiará de la siguiente manera:

Contable financiero: se debe incorporar la contabilidad ambiental en el balance, valoración, pasivos, provisiones, provisiones, etc. También puede haber pérdidas y ganancias, es costoso por la necesidad de manejo y control de residuos propuestos e identificados en los informes de desempeño ambiental (ISO 14001, 2014).

Contable gerencial: incluye proyecciones de nuevos costos, proyectos de capital e ingresos, debe evaluar inversiones y evaluar costos y beneficios ambientales, debe realizar análisis costo-beneficio de la mejora ambiental, análisis de costos y planes de mejora de la eficiencia, como un plan de mejora de la eficiencia Análisis de costos e información sobre desempeño ambiental (ISO 14001, 2014).

Contable de sistemas: debe cambiar los Sistema de Información Gerencial y de Información Financiera incluyendo nuevos campos ambientales (ISO 14001, 2014).

Contable de proyectos: debe gestionar cualquier inversión, realizar una auditoría ambiental con base a los puestos administrativos y llevar a cabo el cumplimiento de las metas de la evaluación ambiental (ISO 14001, 2014).

Contable como auditores internos: debe incorporar la auditoría ambiental dentro de los programas de auditoría interna (ISO 14001, 2014).

Los contadores deben participar en las mismas actividades que otros campos porque pueden actuar como auditores y asesores profesionales. Si lo mira desde el punto de vista contable, puede ser un cambio oportuno y verse como una gran oportunidad para desempeñar un papel importante en la gestión de su negocio. Los contadores están muy interesados en los principales problemas ambientales porque la causa raíz y el alcance del problema pueden resolverse en una empresa potencial que puede resultar muy rentable debido a los menores costos asociados.

Vale la pena mencionar que muchos empresarios creen que los contadores no tienen que participar en el sistema de gestión ambiental cuando realizan actividades ambientales. Sin embargo, esto es erróneo ya que se ha demostrado que, si los contadores se involucran se fortalece el sistema frente a los impactos negativos, evitando costos innecesarios y posibles impactos negativos (ISO 14001, 2014).

Retos para avanzar en la RSE:

En este análisis, se ha encontrado que las PYMES definen frecuentemente la RSE en términos del cumplimiento de sus obligaciones financieras y legales, la filantropía empresarial, las campañas sociales y la mejora de las relaciones laborales con sus empleados. Si bien todos estos son componentes importantes de la RSE, no constituyen el concepto completo. Se aconseja trabajar en la inclusión de los stakeholders porque el camino no ha sido sencillo y el futuro será aún más complicado, como señala Freeman et al. (2020) para fortalecer la relación RSE – múltiples empresas deben estar conectadas fomentando la colaboración, acciones, la reciprocidad y la creación de valor.

La idea es concentrarse en una empresa con alta complejidad interna y colaborativa porque se debe reconocer que todos los recursos no siempre están disponibles

(Schneider et al., 2017), estableciendo un marco organizacional y procedimientos operativos, como códigos de conducta y derechos humanos, que son temas que no han sido desarrollados a fondo. Esto implica un cambio de estrategia que requiere la consideración de varios elementos, algunos de los cuales se enumeran:

- Desarrollar una identidad de organización socialmente consciente fortaleciendo la noción de responsabilidad social y los conceptos que la acompañan.
- Animar a los colaboradores a ser creativos y proponer nuevas ideas.
- Incluir instrucción y capacitación en temas como legislación laboral, gestión ambiental, anticorrupción, alivio de la pobreza y desigualdad, entre otros.
- Encuentre, lo mejor que pueda, un punto de contacto de RSE.
- Participar en asociaciones intersectoriales con ONG.
- Participar en el esfuerzo global y alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible con el fin de incrementar la responsabilidad social de las Pymes y posicionarlas como actores de equilibrio entre los aspectos social, económico y ambiental.
- Participar en iniciativas internacionales (ONU, ISO26000, GRI).
- Fomentar la inversión socialmente consciente.

El primer paso para que las Pymes de Bucaramanga hagan responsabilidad social empresarial es la identificación y atención al cliente. Cabe mencionar que al obtener el sello RSE, las Pymes han abierto una ventana al paradigma social, pero si las Pymes solo se enfocan en el cumplimiento de indicadores, su rol es limitado. Según López et al. (2022), independientemente del tamaño de la empresa, debe desarrollar sus conocimientos y acciones multifacéticas, creando complejidad organizacional, de una manera que fomente la RSE y la necesidad de que la empresa comprenda su lugar en la sociedad en su conjunto y al mismo tiempo produzca impactos.

6. CONCLUSIONES

A través de este trabajo, podemos demostrar que en realidad existen más prácticas sostenibles en las PYME de las que podríamos imaginar. Al mismo tiempo, este hecho también convence de que la RSE, según el análisis de la literatura anterior, no es sólo una herramienta estratégica que debe estudiarse desde la perspectiva de las grandes empresas, sino también desde la perspectiva de las pequeñas y medianas empresas. En este sentido, cabe destacar que prácticamente el 99,88% de las empresas españolas son pequeñas y medianas empresas, por lo que el interés de este tipo de organizaciones por la RSC está plenamente justificado desde el punto de vista profesional.

El comportamiento ético y las prácticas de responsabilidad social corporativa de las Pymes involucran principalmente a los clientes, a los empleados y, en segundo lugar, al medio ambiente. En este sentido, parece que las Pymes reconocen la importancia de cuidar y establecer relaciones de diálogo continuo con sus clientes como grupo que tiene un impacto directo en la organización. Igualmente, las Pymes parecen ser conscientes de la importancia de los trabajadores como un factor para estimular el aumento de la productividad.

Desde el ámbito ambiental, las pequeñas y medianas empresas han desarrollado múltiples prácticas socialmente responsables. Así, como lo indican sus niveles de desempeño, una buena gestión de los recursos naturales debe basarse en la reducción del consumo de recursos como agua, electricidad y materias primas y el aumento de la eliminación de desechos, lo que puede estar relacionado con el desempeño financiero, la mejora de la eficiencia organizacional y/o una empresa que está directamente relacionada con la creación de valor.

Es importante que las empresas reconozcan que los factores internos y externos juegan un papel fundamental al tratar de mejorar las condiciones que afectan el ecosistema, y he aquí por qué; Las empresas deben tener en cuenta los factores económicos, ambientales y sociales como parte de la RSE y estar preparadas para adoptar buenas prácticas empresariales en el uso y despliegue de los recursos disponibles para mejorar su desempeño en el mercado, además de la obligación de brindar orientación y capacitación continua. a los empleados, obligándoles a reflejar este comportamiento tanto en la empresa, como fuera de ella. Estas actividades son mínimas para satisfacer las necesidades y tendencias del mercado.

Finalmente, también se concluye que las pequeñas empresas de la ciudad ahora se ven obligadas a cumplir las obligaciones ambientales, lo que es una estrategia clave para implementar un sistema de gestión ambiental ISO 14001 para 2015, lo que resulta en una mayor rentabilidad y, por lo tanto, una mejor sostenibilidad; El sistema de costos contribuye positivamente al desarrollo sostenible creando una cultura de abastecimiento y energías renovables que no solo rentabilice el negocio reduciendo costes, sino que contribuya a la sostenibilidad de estas empresas.

7. RECOMENDACIONES

Primero, las pequeñas empresas deben analizar las consecuencias de realizar sus operaciones al utilizar materiales, consumibles y otros artículos no reutilizables en su proceso de producción generando mayores ingresos. Estos informes analíticos deberán ser presentados a la alta dirección para su conocimiento, quienes buscarán siempre la evolución ambiental y empresarial, teniendo en cuenta la responsabilidad de la empresa en la mejora de las prácticas.

Se recomienda que las empresas implementen en general un sistema de gestión ambiental basado en la norma ISO 14001 2015, ya que algunas empresas ahora les exigen seguir una política ambiental antes de comprar un producto o servicio, que los diferenciará de la competencia.

También es recomendable analizar los beneficios de usar y aceptar estándares, leyes y decretos ambientales, que pueden ser utilizados como una oportunidad para reducir costos y mejorar las ganancias haciendo la empresa más rentable, para encontrar nuevos proveedores de materia prima para sus procesos amigables con el medio ambiente y aligeré los costos en los productos.

Por último, en el ámbito de la contabilidad empresarial, los sistemas y normas de gestión ambiental deben gestionarse con el debido control de los procedimientos realizados a través de charlas y sesiones informativas, ya que pueden controlarse mediante indicadores de gestión ambiental y puede haber un control ejercido dentro de la influencia de la empresa.

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, R., Ferrer, M., Galaviz, B. y Castro, J. (2018). *Contabilidad de gestión ambiental en las empresas del sector agroindustrial*. Universidad del Zulia, Venezuela, Revista Venezolana de Gerencia, vol. 24, núm. 88, págs. 1086-1097. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051005/html/>

Arroyo, J. (2015). *La contabilidad Medioambiental y el desarrollo sostenible en las empresas españolas*. Universidad Pontificia Comillas. Sede Madrid, España.

Avellán, N. (2019). *La contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible*. ECA Sinergia, vol. 10 (2) pp. 105-115. Universidad Técnica de Manabí, Ecuador.

Beltrán, N. (2021). Análisis de la Contabilidad Ambiental como Herramienta de Desarrollo Sostenible en Colombia. *Revista reflexiones contables* (Cúcuta), Vol. 4 (2). <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3591>

Bustos, P., & Moreno, K. (2020). Responsabilidad social empresarial y sus efectos en la imagen de marca: Un estudio de revisión sistemática. *RECITIUTM*, 7(1), 44-68. <http://recitiutm.iutm.edu.ve/index.php/recitiutm/article/view/172>

Chávez, C. P. (2018). *Ética y transparencia en los trabajadores de la municipalidad provincial de Barranca – Lima, 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Ecuador.

Fernández Sánchez, J. y Malte, S. (2019). *Análisis bibliométrico de los Trabajos de Grado sobre Responsabilidad Social Empresarial: caso Universidad del Valle sede Palmira durante los años 2007 a 2016*. Universidad del Valle.

Fonseca, N., Chulacan, A., Rincón, D., Quintero, O. y González (2019). *Propuesta de implementación de un plan de responsabilidad social empresarial de los detergentes Ltda.* Universidad Nacional Abierta y Distancia - UNAD, Bogotá.

Gonçalves, G. & Ruiz, I. (2020). Ética de relaciones públicas. Estudio comparativo de los códigos de conducta profesional en España y Portugal y el código de la alianza para la gestión de relaciones públicas y comunicación. *Profesional de la información*, 29(3). <https://doi.org/10.3145/epi.2020.may.16>

González, C. V. (2019). *Predicción y prevención de la delincuencia juvenil según las teorías del desarrollo social.* Universidad Austral de Chile.

Hernández Royett, J. y Castillo Osorio, B. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *Revista Aglala*, 6(1), pp. 164–182. <https://doi.org/10.22519/22157360.754>

Mantilla, A. y Rodríguez, J. (2022). *Impacto de la contabilidad medioambiental en el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas en ciudad de Bucaramanga.* Unidades Tecnológicas de Santander, Bucaramanga.

Martínez, M. y Sánchez, A. (2019). Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, vol. XXVII (1), 87-106. <https://www.redalyc.org/journal/909/90961097006/html/>

Merchán, C. E. (2018). *La responsabilidad social empresarial y su impacto en el éxito competitivo de las micro, pequeñas y medianas empresas del Cantón Jipijapa.* Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador.

Morell Jiménez, E. (2020). *Las medianas empresas del sector comercial de la ciudad de Pilar y su responsabilidad social empresarial con los grupos de interés externos*. Universidad Nacional de Misiones, Garupá, Argentina.

Naranjo, R., Mercado, N., Del Giudice, O.; Giraldo, M. (2018). La responsabilidad Social Empresarial (RSE) en las medianas empresas del departamento del Atlántico, Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23 (84), Universidad del Zulia, Venezuela. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29058776008>

Navarro, L. (2018). La responsabilidad social empresarial: teorías que fundamentan su aplicabilidad en Venezuela. *Sapienza Organizacional*, 3(6), pp. 167-186. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056828011/553056828011.pdf>

Pinilla, E., Rozo, M. y Barajas, J. (2015). *La realidad del desarrollo y la contabilidad ambiental*. Revista científica Universidad Libre: Saber, ciencia, libertad, págs. 133-146. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/saber/article/view/790>

Prieto, M. y Yzaguirre, V. (2021). La contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en empresas de Economía Social. *Revista de economía pública, social y cooperativa* (103), pp.149-277. http://ciriec-revistaeconomia.es/wp-content/uploads/CIRIEC_103_09_Munoz_et_al.pdf

Salas, L., García, M. y Azuero, A. (2020). Efectos de la responsabilidad social empresarial sobre el posconflicto colombiano: el caso de las pymes. *Estudios Gerenciales*, 36(154), 80-90. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2020.154.3547>

Tapia Mogrovejo, C. (2020). *Responsabilidad social empresarial como oportunidad de mejora en la gestión de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Señor de la ciudad de Girón*. Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.

Toca, C. y Carrillo, J. (2022). De la responsabilidad social de las micro, las pequeñas y medianas empresas mexicanas a la gobernanza del progreso social. Available at SSRN, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4172476>

Vargas, Z. (2019). *Contabilidad medioambiental y su contribución al desarrollo sostenible en empresas industriales de calzado del distrito del Rímac, año 2018*. Universidad César Vallejo, Lima Perú.

Vicuña, R., Zurita, I. y Álvarez, J. (2020). *La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial*. Dominio de las Ciencias, 6(1), 68-98. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344292>

Uribe, M. (2018). La responsabilidad social empresarial y el enfoque estratégico de la organización: evidencia empírica de dos sectores. *Revista de Tendencias*, 19(1), 113-139. <https://doi.org/10.22267/rtend.181901.90>