



CONTABILIDAD SOCIAL Y ESTRATEGICA.

Espacio de Proyección para el Profesional de la Contaduría

ANALIDA DIAZ O.

La contabilidad social aparece en el contexto empresarial como un aporte a la proyección de las empresas o las organizaciones hacia el siglo venidero. El desarrollo sostenible; apunta a la responsabilidad social, entendida como la interrelación entre los recursos humanos, físicos, económicos y ahora el tan apreciado recurso ecológico; han llevado a que los actores participantes en el escenario del desarrollo económico den prioridad a un recurso que antes era importante, pero no fundamental.

Productividad, competitividad, y ecoeficiencia son argumentos de gestión de la estrategia gerencial actual; elementos que aparecen como documentos de entrada para el siglo XXI, entendido como el siglo de la renovación natural, dada la tendencia del fundamentalismo verde.

En este sentido, el modelo de desarrollo planteado por el gobierno actual, denominado "El Salto Social" define como responsabilidad social básica, cuatro elementos que conlleven a formar una cultura empresarial socialmente responsable, que sirve de referente teórico a la Contabilidad Social, para describir las operaciones de contenido socioeconómico:

1. "Promover una nueva cultura del desarrollo.
2. Mejorar la calidad de vida.
3. Gestión ambiental sostenible.
4. Producción limpia" ².

La promoción de la cultura de desarrollo, se logra con la formación de valores sobre los recursos naturales; volver a la adoración a la madre tierra, respetar el entorno; adecuar los patrones de consumo y ser responsables del deterioro ambiental que genera la producción.

Mejorar la calidad de vida, involucra la recuperación de los ambientes tanto naturales, como organizacionales y familiares. El hombre y su interrelación con los demás se convierte en referente de este objetivo.

La gestión ambiental sostenible, encaminada a la dirección efectiva de los recursos naturales, a través del diseño de sistemas de gestión ambientalmente sanos en sus procesos; va a conducir a incrementar la renovación del capital natural y prevenir el deterioro ambiental de los ecosistemas. Aquí se torna primordial, la participación de la sociedad civil a través de la concientización del uso de los recursos naturales y su impacto





para las futuras generaciones.

La producción limpia; se dirige a reorientar las tendencias no sostenibles de la producción, introduciendo tecnologías limpias, se pretende crear inquietud sobre la dimensión ambiental en los sectores productivos y reorientarlos hacia formas de gestión y de tecnologías ambientalmente sanas. El desarrollo sostenible se logra pues, buscando el equilibrio entre el crecimiento económico, la equidad social, la preservación del ambiente, ó ecoeficiencia y la responsabilidad organizacional o institucional. El logro de este equilibrio se orienta al establecimiento claro de normas, niveles de compromiso, asignación de responsabilidades y búsqueda de resultados entre la sociedad y las organizaciones públicas, privadas y solidarias para interrelacionarlas con el entorno.

La integración de los valores analizados -tanto ambientales, como sociales y familiares- a la contabilidad, a las prácticas empresariales y a la responsabilidad empresarial y personal; son pilares fundamentales que apoyan el futuro desarrollo organizacional; para mejorar los índices de supervivencia, crecimiento y rentabilidad en un medio altamente competitivo y en un país en vía de desarrollo.

En la actualidad el recurso humano ha tomado la trayectoria del "único capaz de

generar cambios" ya no es la computadora, ni los equipos modernos ni la tecnología, los que generan el cambio en las organizaciones; el hombre por su naturaleza es creativo con el fin de acomodarse a nuevas situaciones.

Fue común encontrar tendencias administrativas que enmarcaban al hombre en su función social como un ser que rechazaba el trabajo; como consecuencia, lo tomaba como castigo, no aportaba nada en el cumplimiento de su función y necesitaba una gran supervisión; (*modelo tradicional de Frederick Taylor*).

Poco a poco los aportes de la administración permitieron encontrar un hombre más comprometido, deseoso de sentirse útil; con necesidades de conocimiento y con motivación para cumplir las funciones inherentes a su trabajo (*modelo relaciones humanas de Elton Mayo*).

William Ouchi, presenta en su "Teoría Z" un hombre totalmente comprometido, capaz de autocontrolarse con desarrollos propios de motivación sin necesidad, supervisión; con alto sentido de pertenencia y eficiencia, el cual se convierte en un verdadero recurso para la organización. Esta a su vez promueve el desarrollo de anclas de carrera (*entiéndase potencializar las habilidades y destrezas del recurso humano*) con el objetivo de crear una cultura de vida que mejore el ambiente laboral y logre el

clímax organizacional.

Responsabilidad Social

Bajo este esquema la organización recurre al hombre como el ser social que interrelaciona los demás recursos: técnicos, tecnológicos, financieros, económicos y ecológicos, en pro del desarrollo. Los recursos humanos nacionales son el factor más importante para que la economía sea más productiva y competitiva. En "el tiempo de la gente" las políticas públicas sociales se concentran en siete estrategias:

- El desarrollo humano que integra las acciones en educación, cultura y recreación.
- La seguridad social integral.
- El mejoramiento del hábitat.
- La política de equidad y participación de la mujer.
- La atención a las minorías étnicas.
- El apoyo al desarrollo económico de los pequeños propietarios y a la economía solidaria.
- Y el acceso a la justicia, los derechos humanos y la seguridad ciudadana.³

Así como el recurso humano es el que asegura el desarrollo; el fin del desarrollo es la gente, por lo tanto el desarrollo social debe ser la bandera política de los gobiernos y los pueblos. Bajo la idea anterior surge la contabilidad social como el espacio a recuperar por el contador público. Jack Araújo la define como "un subsistema

de la
hech
recurs
como
por fu
nidad
inserta

La co
como
objeto
homb
óptica
conser
marco
nómica
través
la acti
relació
subsist
en la c
partiera
vación
explica
Para es
ir más
propone
permita
leyes y r
realizan
que rea
estatus

La co
entonces
el desen
de la pro
la riqueza
en las c
interrela
contempl
recurso
bilidad s
referente
que invol

- Respon
- Sensibili
- Balance



de la contabilidad referido a hechos sociales tanto del recurso humano en la empresa como de los que se suceden por fuera de ella en la comunidad en la cual ésta se halla inserta⁴.

La contabilidad social emerge como una disciplina donde el objeto de estudio presenta al hombre en sociedad bajo la óptica de la producción y conservación de riqueza en el marco de su actividad económica y social⁵ y la analiza a través de: los grupos sociales, la actividad económica, las relaciones de poder y la subsistencia. Lo ideal sería que en la contabilidad social se partiera de un nivel de observación y se procediera a la explicación de los hechos. Para esto el contador necesita ir más allá de lo financiero y proponer metodologías que le permitan desarrollar teorías, leyes y modelos (como lo están realizando algunos contables), que realmente certifiquen el estatus de ciencia social.

La contabilidad social, entonces estudia al hombre en el desempeño social a través de la producción y el control de la riqueza. Para ésto se basa en las organizaciones y su interrelación con el entorno contemplando dentro de él al recurso humano. La contabilidad social fundamenta su referente teórico en un sistema que involucra:

- Responsabilidad.
- Sensibilidad.
- Balance.

- Auditoría social.
- Etica organizacional.
- Contabilidad del recurso humano; y los compila en el informe social.

Este sistema, recibe como insumos la responsabilidad y sensibilidad social, las cuales procesa en forma de balance social y contabilidad del recurso humano, donde cuantifica y cualifica la participación del hombre en la organización a través del análisis de variables internas (remuneración, seguridad social entre otras) y externas (familia del trabajador, sociedad, accionistas) y entrega como resultado información social en términos de propuesta o auditoría social para mejorar las deficiencias en relación con el recurso humano y apoyar el proceso de toma de decisiones.

Muchas profesiones se han dedicado a estudiar el recurso humano en el contexto de la productividad: psicólogos, trabajadores sociales, entre otros; quienes no enfatizan en el recurso económico. La productividad es definida por Koontz como la razón de insumos y resultados (productos) dentro de un lapso de tiempo con la debida consideración por la calidad⁶, elemento que ha merecido estudio con el fin de determinar qué factores la mejoran y ayudan a su incremento en la organización; elemento a través del cual se analiza el objeto de estudio de la contabilidad social. Frederick Taylor, padre de la administración

científica, en su escuela, logra demostrar cómo aumenta la eficiencia de la industria a través de racionalizar el trabajo del operario. Para lograrlo propuso la especialización y y división del trabajo con énfasis en la tarea.

Fayol en su teoría clásica se apoya en el trabajo de Taylor y propone aumentar la eficiencia a través del diseño de principios que rigen la organización con énfasis en la estructura. Los esposos Gilbreth plantean el concepto de productividad a través, de la correcta utilización de los recursos donde el desempeño real es igual al desempeño establecido siempre y cuando el trabajador cuente con los medios necesarios para ejecutar bien las tareas.

Ford en cambio, planteó para el incremento de la productividad organizar el trabajo del operario en jornada laboral de 8 horas contemplando el salario mínimo por día, con producción en serie vertical y horizontal (desde la materia prima hasta el producto final, incluyendo la cadena de distribución).

Los anteriores planteamientos se orientaron a que el empleado ganara más y el empresario obtuviera mayor producción, buscando equiparar prosperidad del patrono y prosperidad para el empleado, pero siempre orientado hacia el hombre económico.

Con la aparición de la teoría de las relaciones humanas, se pasa al estudio del hombre



social; antes de la revolución industrial se enfatizaba en la estructura y en la organización; poco a poco el énfasis se cambió por la persona; hasta llegar hoy al planteamiento del desarrollo humano. Profesionales con énfasis en lo económico, como lo es el contador público, han puesto sus ojos en lo social y la participación del hombre en ello.

Sin embargo, compete al profesional del control económico hacer presencia en el control administrativo; no desde la auditoría administrativa, sino desde el reconocimiento del aporte del hombre en la productividad organizacional y su relación directa con la generación de utilidades en ellas.

La contabilidad social presenta el análisis de la responsabilidad social desde el momento en que tanto organizaciones como personas tomen conciencia de cómo, mediante su actividad, están afectando los recursos que aseguran un mejor futuro para el planeta. Diferentes teorías esbozan la responsabilidad social: Carnegie⁷ la evaluó como el evangelio de la riqueza, basado en el principio de caridad para las personas y el de tutoraje para las empresas, orientado a generar el desarrollo social a través del diezmo. Las empresas aportan el 10% de sus utilidades para promover otro tipo de organizaciones que coadyuvan al mejoramiento de la población, por ejemplo apoyo a la Cruz Roja; de igual manera

las personas aportan el 10% de sus ingresos al mejor estar de otras personas. Esto es, los más afortunados, asistir a los menos afortunados de la sociedad.

La responsabilidad social está entendida como el apoyo mutuo entre personas y organizaciones con el fin de lograr una sana convivencia.

Milton Friedman, en cambio, sostiene que la responsabilidad social de las organizaciones es generar dinero, o sea, maximizar las utilidades, según Friedman "en las empresas solo existe una y sólo una responsabilidad social: utilizar sus recursos y su energía en actividades encaminadas a incrementar sus utilidades, mientras se respete las reglas de juego"⁸.

Los anteriores planteamientos permiten encontrar una responsabilidad social con la sociedad, en el caso de Carnegie; y con los accionistas ó dueños en el caso de Friedman; en todo caso, ésta se debe plantear desde cualquier punto en que se direccionen las organizaciones: responsabilidad social del Estado; de las instituciones, de los procesos, de los individuos.

Siempre que se interrelacionen recursos económicos y humanos, existirá una responsabilidad social ya que el hombre al interactuar con su entorno genera procesos susceptibles de evaluación y medición del impacto de éstos con su medio ambiente social,

político, ideológico y económico.

En relación con la responsabilidad social "hoy más que en cualquier otra época, las empresas experimentan la presión combinada de sus accionistas, de los grupos que asumen la defensa del consumidor y de los organismos del Estado, que procuran inducirlas al desarrollo de las llamadas actividades de responsabilidad social, actividades consideradas beneficiosas para ciertos sectores de la sociedad o para la sociedad en general. El interés por la participación de la gran empresa en esas actividades parece obedecer, por lo menos en parte, a la percepción de los vastos recursos económicos de que ella dispone, del efecto de esos recursos sobre la sociedad, y a la convicción de que ella no puede limitarse a su objetivo primario (el lucro) sin considerar las consecuencias sociales de su actividad"⁹.

El hombre y el Ambiente. Sensibilidad Social

El concientizarse del daño que a estos dos recursos se está haciendo es lo que permite definirse como la SENSIBILIDAD SOCIAL: no es solo darse por enterado del daño que se causa; es emprender acciones que permitan corregir las situaciones anómalas.

Esto es la capacidad de respuesta corporativa. Cuando las organizaciones atentan contra el entorno que las rodea, ya sea el ambiente, las políticas que



guían la dirección del recurso humano entre otras; están afectando las variables internas y externas que generan el desarrollo; el hecho de concientizarse de estos hechos ya son procesos que las involucra en el marco del desarrollo sostenible, planteando acciones que conlleven a solucionarlas.

La capacidad de respuesta corporativa se enfoca en cómo responden las organizaciones ante diversos asuntos y cómo toman conciencia de los aspectos de orden social y responden ante ellos. Esta sensibilidad social se analiza desde dos enfoques: a nivel micro, analiza la forma en que cada empresa responde a los asuntos de orden social; y a nivel macro cómo las organizaciones y sus negocios, lo hacen. Como ejemplo a nivel micro, podemos analizar cómo una universidad responde a las necesidades educativas de una región; y a nivel macro la ley general de educación determina los lineamientos generales que permiten desarrollar la educación en Colombia.

Robert Ackerman fue de los primeros en sugerir que la capacidad de respuesta corporativa debe ser la razón fundamental del desempeño de las organizaciones. Describe tres fases a través de las cuales los administradores pueden llegar a detectar problemas que su organización causa y cómo los solucionan. Estas fases son:

1. Toma de conciencia del

problema por parte de los directivos.

2. Búsqueda de asesoría especializada para estudiar y saber cómo se maneja el problema.
3. Elaboración de un plan que integre las políticas institucionales con la solución del problema.

Es en este escenario, donde el contador público, apenas empieza a incursionar, el espacio de lo social, el cual le puede originar otra visión prospectiva al control económico. Las organizaciones empiezan a replantear el crecimiento económico a través del desarrollo del recurso humano; es aquí donde la asesoría de los resultados económicos se combina con los aspectos sociales.

El control social debe ser analizado desde la óptica de los resultados; la ventaja competitiva de muchas empresas no está en el producto ó servicio que ofrecen; está en el recurso humano con que cuenta para producirlo. El contador maneja la información financiera; la produce como medio de información para analizar los resultados económicos; la contabilidad social busca la información de los aspectos sociales y cómo éstos afectan los resultados. Este profesional debe ser el asesor de las políticas sociales que marquen la directriz del desarrollo humano en las organizaciones ya que desde la perspectiva del control económico se plantea el

desarrollo sustentable organizacional.

Ricardo Pedreira define la contabilidad social como aquella rama de la *ciencia contable* que analiza, registra y describe las operaciones del contenido socioeconómico. Muchos autores apuntan a definir la contabilidad social como la revisión de los aspectos sociales y su interrelación con el aspecto económico. Ahora bien, desde el punto de vista de la dirección; la planeación estratégica aportada por la administración y basada en modelos de los años 80, donde se buscaba incrementar las utilidades a través de desarrollar las ventas, se apoyó en la estrategia organizacional.

Elementos como la visión, misión, objetivos, metas, políticas, procedimientos, normas y presupuestos; han estado claramente definidos a través del análisis de las debilidades y fortalezas como aspectos internos y las oportunidades y amenazas como factores externos en las organizaciones que se proyectan al futuro.

De los anteriores elementos se debe proveer la contabilidad social para que sus componentes sirvan de instrumentos de gestión, como el balance social y de instrumentos para la toma de decisiones como la auditoría social.

Auditoría Social

Los instrumentos de gestión son documentos que sirven a



la dirección para confrontar la realidad mediante la recopilación de una información que permita detectar las debilidades o potencialidades con que se cuenta; los instrumentos de gestión agilizan el proceso de toma de decisiones; ya que evalúan y replantean los procedimientos.

El balance social es un instrumento de gestión que recopila, analiza y registra información de los aspectos sociales; se basa en las variables internas y externas que afectan el proceso administrativo. Dentro de las variables del área interna el balance social presenta información sobre:

- Características socio-laborales del personal, tales como la demografía, el ausentismo, la rotación, la jornada laboral, salarios y prestaciones, relaciones laborales.
- Servicios de personal analiza: salud general, salud ocupacional, vivienda, alimentación, transporte, servicios especiales.
- Integración y desarrollo del personal: información y comunicación, desarrollo del personal, capacitación, educación, tiempo libre.

El área externa analiza:

- Familia del trabajador con: salud, educación, recreación, fondo de ahorro.
- Pensionados: analiza el programa de jubilación.
- Accionistas, Distribuidores, Competencia, Acreedores,

Comunidad local, Sociedad, Sector Público, Gremios, Universidad, Medios de Información, etc.

La información registrada en el balance social, genera la auditoría social, ésta se presenta como el campo de la contabilidad social que a través del análisis se atreve a establecer recomendaciones y planes de acción que conlleven a mejorar el balance social y la responsabilidad organizacional. La auditoría social va más allá de la evaluación y se adentra en el desarrollo de una propuesta.

En este campo el contador público debe hacer parte de un equipo interdisciplinario que le ayude al cumplimiento y puesta en acción de la misma; del equipo interdisciplinario, deben hacer parte la dirección, los organismos asesores, los empleados.

La propuesta de la auditoría social apunta al programa de desarrollo humano y desarrollo sostenible de la empresa en que se trabaja. La auditoría social es un proceso que busca evaluar y garantizar que los resultados finales sean el fiel reflejo del desempeño logrado en el comportamiento organizacional y que éste se alcance con base en la política social definida por cada organización. Es un instrumento de control y validación de la información reportada en el balance social. La planeación estratégica de la contabilidad social debe basarse en definir la visión de la función socioeconómica de

las organizaciones hacia el futuro, a través de identificar los elementos de la matriz DOFA (debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas).

En la matriz 1 se pretende identificar los elementos propios de la contabilidad social para su planteamiento estratégico; el cual está basado en detectar las debilidades y fortalezas como factores internos de la contabilidad social; y las oportunidades y amenazas como factores externos.

A través de la planeación estratégica la mayor debilidad que se detecta está en la responsabilidad social. Este componente, todavía no ha sido definido por muchas empresas que incluso, no se percatan que no están respondiendo socialmente, por lo tanto la capacidad de respuesta corporativa sigue en construcción.

Una gran fortaleza de este enfoque es el apareamiento del balance social desde hace poco más de 20 años en Francia y Estados Unidos; este instrumento potencializa la auditoría social como parte integrante del plan social organizacional. A través de las oportunidades se plantean las estrategias a seguir, donde se toma una debilidad frente a una oportunidad permitiendo identificar aportes de la contabilidad social al control económico, como es el caso de los activos y pasivos sociales.

Una amenaza latente está en

crear
zació
corpo
social
diseño
sentid
te la
elabor
la emp
los
empre
Bajo
definir
tégico
la parti
la prod
nizació
contado
de lo sc
el dese
organiz
tación
el contro
las rea
dejado
generali



Factores Internos	DEBILIDADES (1) Responsabilidad social Sensibilidad social	FORTALEZAS (2) Balance social Auditoría social
Factores Externos		
OPORTUNIDADES (3) Desarrollo Sostenible	ESTRATEGIA (1-3) Identificar aportes de la Contabilidad Social al Control económico.	ESTRATEGIA (2-3) Involucrar las organizaciones y personas en el desarrollo planeado y proyectado al futuro
AMENAZAS (4) Conciencia	ESTRATEGIA (1-4) Desarrollar mediante normatividad del Estado las acciones a corregir.	ESTRATEGIA (2-4) Normativizar por el Estado y la sociedad la aplicación de instrumentos que valoren el desarrollo social (hombre y medio ambiente).

Matriz 1.

crear la conciencia organizacional de dar respuesta corporativa de las necesidades sociales; la estrategia debe ser diseñada en Colombia, en el sentido de establecer mediante la norma, la exigencia de elaborar balance social desde la empresa unipersonal hasta los grandes consorcios empresariales.

Bajo el esquema anterior definiríamos como plan estratégico de la contabilidad social, la participación del hombre en la productividad de las organizaciones. La participación del contador público en la temática de lo social se analiza desde el desempeño en el contexto organizacional. La fundamentación de éste profesional en el control económico aislado de las realidades sociales ha dejado ver como debilidades generalizadas :

- La escasa participación de este profesional en las actividades organizacionales relacionadas con la administración del recurso humano.
- Manejo de tiempos y movimientos insuficientes para conformar equipos interdisciplinarios, debido al cúmulo de normatividad de los procesos contables..
- Tímido acercamiento al análisis de las realidades sociales del contexto empresarial.

Pero a su vez el Contador Público posee unas fortalezas que le permiten aportar y conceptualizar en lo social de las organizaciones, como son :

- Desempeñar el rol de asesor de las juntas directivas.
- Realizar el control económico

- Manejar la información financiera de la empresa.

El Contador Público está en condiciones de aportarle a la contabilidad social su aprendizaje y conocimiento en lo contable e interrelacionarlo con lo social.

El mundo moderno espera de este profesional un mayor aporte ya que el control económico no debe ser el fundamento para racionalizar el recurso humano; al contrario, de acuerdo con las necesidades, realizaciones y desarrollo de él, se debe racionalizar el recurso económico.

Dentro de las necesidades organizacionales de crecimiento, rentabilidad y supervivencia, la contabilidad social aporta información socio-económica que el Contador debe manejar como elementos



que coadyuven a la toma de decisiones. Frente a este paradigma, la visión del Contador debe ser de apertura a las innovaciones y sobre todo a los cambios del hombre, la naturaleza, el ambiente, la ecología, la ecósfera sostenible. La contabilidad ambiental, la contabilidad del recurso humano, hacen parte del nuevo paradigma del Contador Público.

EL plantear una nueva organización y un nuevo ambiente organizacional que apunten a mejorar el desempeño del hombre, hacen parte de la visión del contador integral del año 2.000. *"Ya es conveniente relacionar al contador con toda esta problemática de lo social y la responsabilidad empresarial, considerando que si no es en el seno de la contaduría pública donde se desarrolló esta temática, sí puede ser de su ámbito de trabajo en la medida en que se defina un balance social con énfasis contable"* 11.

Citas

1. *Desarrollo Sostenible*. En: Revista Clase Empresarial. No. 22. Legis, Santafé de Bogotá, 1995.

2. *Departamento Nacional de Planeación*. El Salto Social. Resumen Ejecutivo de las Bases del Plan Nacional de Desarrollo 1994-1998 Conpes (ampliado), Santafé de Bogotá, Noviembre 1994

3. _____ Salto Social. El Tiempo de la Gente.

4. ARAUJO E., Jack. Balance Social, su Análisis e Interpretación. Celiec, Medellín 1988 p. 6.

5. MACHADO R., Marco Antonio. La Contabilidad, una Nueva Ciencia Social. En: Revista Universidad de Antioquia No. 17-18, Medellín, 1991.

6. KOONTZ, Harold et. al. Administración. cap. 1, pag. 9. Ed. Mc. Graw Hill.

7. CARNEGIE, Andrew. El Evangelio de la Riqueza Mc. Graw Hill, 1989.

8. AFSTONER, James et. al. Administración. El Concepto Cambiante de Responsabilidad Social, cap. IV 5a. ed. México 1994.

9. ARAUJO E., Jack A. citado acerca de las actividades de responsabilidad social en Administración de Empresas. tomo XIII p 43. 1.995.

10. PEDREIRA Pérez Ricardo. Nuevas ramas de en la ciencia contable. Biblioteca de ciencias empresariales Madrid. 1.980

11. REYES C. Guillermo, et. al. Balance Social y Contaduría en Colombia. Universidad Externado de Colombia, Facultad de Contaduría Pública 1989, pag. 19.



EL AUTOR

Análida Díaz Orozco

Administradora de Empresas egresada de la Universidad Nacional de Colombia (Manizales), Especialista en Administración de Recursos Humanos de la Universidad de Manizales; Docente Facultad de Contaduría Pública de la Universidad de Manizales en el área de Administración y aspirante a Magister en Investigación y Docencia Universitaria en el convenio Universidad de Manizales-Universidad de La Habana.

