

# EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD COMO AGENTE DE TRANSFORMACIÓN SOCIAL EN COLOMBIA

## THE ROLE OF ACCOUNTING AS AN AGENT OF SOCIAL TRANSFORMATION IN COLOMBIA

Adriana Lucia Bermejo Carrillo<sup>1</sup>  
Natalia Paola Solano Mercado<sup>2</sup>  
Magda Andrea Monsalve-Peláez<sup>3</sup>

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA, UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR

### RESUMEN

A través de la historia, el hombre (y la sociedad en general) ha estado sumergido en un sistema en el que las continuas relaciones o intercambios han permitido su desarrollo y evolución en el ambiente que lo rodea. Desde el trueque hasta los Acuerdos de Libre Comercio, la mayoría de las actividades del ser humano están medidas por un solo objetivo en particular: la continua búsqueda del bien y satisfacción de las necesidades sociales. En este sentido, esta investigación se plantea reflexionar sobre el papel de la contabilidad como agente de transformación empresarial. Para esto se desarrolla una revisión documental que sigue una metodología de cinco fases que permiten identificar las investigaciones que han abordado la transformación social y la contabilidad. El análisis realizado permite afirmar que, mediante los conceptos de contabilidad social, el contador público podría contribuir a la sociedad principalmente porque se centra en tres elementos: el capital humano, la ética empresarial y el medio ambiente. Considerando estos tres elementos, integrándolo a la revelación de información financiera y económica que es veraz, fidedigna, da cuenta de las implicaciones pueden tomarse decisiones acertadas que contribuyan a la sociedad.

**Palabras clave:** Contabilidad, transformación, contabilidad social, sociedad, herramienta de transformación.

### ABSTRACT

Throughout history, man (and society in general) has been immersed in a system in which continuous relationships or exchanges have allowed its development and evolution in the environment that surrounds it. From barter to Free Trade Agreements, most human activities are measured by a single goal in particular: the continuous pursuit of good and satisfaction of social needs. In this sense, this research aims to reflect on the role of accounting as an agent of business transformation. For this, a documentary review is developed that follows a five-phase methodology that allows identifying the research that has addressed social transformation and accounting. The analysis carried out allows us to affirm that, through the concepts of social accounting, the public accountant could contribute to society mainly because it focuses on three elements: human capital, business ethics and the environment. Considering these three elements, integrating it with the disclosure of financial and economic information that is true and trustworthy, accounts for the implications, correct decisions can be made that contribute to society.

**Key-words:** Accounting, transformation, social accounting, society, transformation tool.

<sup>1</sup> Contadora Pública en formación, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia.

<sup>2</sup> Contadora Pública en formación, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia.

<sup>3</sup> Profesora del programa de Contaduría Pública, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia.

---

## 1. INTRODUCCIÓN

---

La contabilidad a lo largo de la historia ha estado inmersa en un sistema en el cual los constantes cambios le han permitido tener un importante desarrollo o transformación en el entorno que la rodea, en este sentido el ambiente socioeconómico ha contribuido de alguna manera a que la contabilidad se adapte y actualice a esos cambios que se viven constantemente, uno de esos cambios es la transformación social; este tema desde hace tiempo ha venido tomando más y más fuerza en la sociedad actual, es por eso que esta investigación busca analizar de qué forma se puede relacionar la contabilidad con una transformación social que contribuya al beneficio de la sociedad.

De esta manera la presente investigación a través de las consultas realizadas pretende indagar, explorar e identificar los aportes o beneficios que la contabilidad como agente de transformación social puede tener en la actualidad.

---

## 2. FUNDAMENTO TEÓRICO

---

Abordar el tema de la contabilidad como ciencia y transformador social es un proceso muy importante y complejo, dado que hoy en día la contabilidad además de ser una disciplina empresarial, se ha convertido en un eje valioso en el desarrollo social, autores como Sánchez y Ríos (2019) y Rodríguez (2011) reflexionaron en torno al rol que tiene la investigación como práctica pedagógica en el aula contable para la generación de desarrollo social e identificaron la importancia de la contabilidad en el desarrollo de la sociedad respectivamente.

El termino Contabilidad Social fue utilizado por primera vez en la década de los años 60 en la literatura técnica para identificar el cómputo y exposición del costo-beneficio de las actividades de los entes públicos y privados, tal como lo señala William Chapman (2004). La Contabilidad Social, como la Contabilidad Patrimonial, concierne a la recopilación de los efectos sociales de la actividad empresarial.

Existen distintas posturas para abordar el concepto de contabilidad social, Gray (2003) afirma que la contabilidad social constituye el aspecto más importante de la disciplina contable, la cual ofrece una manera de recuperar una contabilidad y unas finanzas productivas y morales que ubican a la supervivencia de la sociedad. Mientras que Paula D'Onofrio (2003) define la contabilidad social como aquella que contempla la información que genera la entidad para reflejar diversos aspectos sociales sobre los que puede impactar su actividad.

### Origen de la contabilidad social

El origen de la contabilidad social se basa en las siguientes teorías:

- **La teoría neoclásica o marginalista (Alfred Marshall, 1890):** Es un concepto utilizado en economía para referirse a un enfoque económico que intenta integrar el análisis marginalista algunas de las percepciones provenientes de la economía clásica. Hay dos corrientes en el estudio de la contabilidad social cuyo origen teórico puede encuadrarse en la economía neoclásica:
- **Teoría del beneficio verdadero:** Esta teoría sostiene que la empresa en la determinación de sus resultados ignora los efectos sociales y medioambientales por lo que, la información dada a través de la

contabilidad social podría medir su contribución neta a la sociedad. Para determinar esta contribución se debe considerar los efectos externos sociales y medioambientales que es originada en el proceso productivo, considerando necesario la valoración de esos efectos externos generados en la economía medioambiental.

- **La teoría de utilidad:** Esta teoría sostiene que las empresas deben informar a la sociedad aquellas actividades que realizan y las afecta con la finalidad que exista evidencia para que los usuarios individuales la consideren en la toma de decisiones, además de generar evidencia para que el mercado de capitales utilice esta información en la determinación de los valores adecuados que circulan en ella, es decir, la información medioambiental debería implicar un cambio en la valorización de activos de las empresas.
- **Teorías Institucionales (Miguel Díaz, 2003):** Genera dentro de ella las siguientes teorías:
- **Teoría del partícipe:** Bajo esta teoría la contabilidad debe servir para que las empresas rindan cuentas de los mecanismos coercitivos determinados por el Estado bajo contrato social con la finalidad de informar de estos asuntos a los individuos, organizaciones y a la sociedad en su conjunto de los que depende la empresa.
- **Teoría de la legitimación:** La legitimidad institucional se da a través de mecanismos coercitivos y/o miméticos, ya que la mayor parte de las empresas no informan sobre los aspectos medioambientales, sin embargo, sostiene que la cantidad y calidad de la información social sea modificada como resultado de la existencia de una brecha de legitimidad.
- **Teoría constructivista:** La Contabilidad es un influyente mecanismo de gestión económica y social por lo que se le considera como un elemento importante para la construcción social de la realidad. Esta teoría sostiene que podría elaborarse una contabilidad no excluyente bajo mecanismos de institucionalización, ya que la contabilidad tradicional no considera al medio ambiente como parte de la información a divulgarse.
- **Teoría Crítica (Paul Grady, 1998):** Esta teoría sostiene que la producción social es una confluencia de esfuerzos que hace la sociedad para llegar al fruto social; sin embargo, observa que sólo se recompensa al individuo que participa en esta producción a través de un salario dejando de lado a los otros factores que participan en esta producción social. Esta teoría analiza las clases y comportamientos del mercado, la determinación del valor de los bienes y servicios.

### Teorías de la contabilidad social

Las teorías de la contabilidad social son las siguientes:

- **Paradigma funcionalista o de mercado:** Este paradigma incorpora todas las teorías basadas en la teoría económica neoclásica y la teoría clásica de gestión. Los argumentos en los que se apoya para explicar la presentación de información son aquellos relacionados con el mercado. (D'Onofrio, 2003).
- **Paradigma interpretativo o social:** El paradigma interpretativo se basa en argumentos sociales que consideran la existencia de un mundo social con una pluralidad de agentes usuarios de la información social generada por las entidades económicas. La información de base social ya no va dirigida principalmente al inversor, sino que también interesa a los empleados, clientes, público en general, administraciones y organismos públicos. (Inchicaqui, 2003).

- **Paradigma radical:** Consiste en líneas de pensamiento con un planteamiento crítico sobre la situación existente. Está basado en los argumentos de los «teóricos críticos» que creen en un modelo de sociedad alternativo al actual, así como un papel distinto para la contabilidad. Una de las teorías dominantes es la Economía Política que rechaza las soluciones de mercado y considera que la estructura de la sociedad es la que determina todo lo que acontece en la misma. (Inchicaqui, 2003).

### Principales ramas de la contabilidad social

Según Gray (2003) las principales ramas de la contabilidad social son:

- **La contabilidad medioambiental:** Una de las ramificaciones de la Contabilidad Social de mayor relevancia es, sin duda, la Contabilidad Medioambiental ya que el creciente deterioro del medio ambiente, ocasionado por la actividad humana, está provocado fundamentalmente por las actividades empresariales de industrias correspondientes a sectores altamente contaminantes.
- **La contabilidad de los recursos humanos:** La contabilidad de los recursos humanos supone la incorporación en la información presentada por la contabilidad de uno de los componentes fundamentales de la organización: el capital humano el cual es estudiado y analizado dentro de la contabilización del capital intelectual.
- **La información de carácter ético:** Esta información se ocupa de los valores éticos de la empresa, en la que se incorporan datos relativos a las actuaciones de la empresa relacionadas con la protección del consumidor y de la comunidad, o de prestación de ayudas o servicios a la sociedad sin ánimo de lucro.

---

## 3. MATERIALES Y MÉTODOS

---

El diseño de esta investigación es de tipo descriptivo con herramientas cualitativas. Es una investigación sin ningún tipo de experimento. La información se tomó por medio de la exploración en las distintas bases de datos, sin manipular o distorsionar la información encontrada. Lo que se busca en esta investigación es analizar de qué forma se puede relacionar la contabilidad con una transformación social que contribuya al beneficio de la sociedad. De acuerdo con Dankhe, (1986) Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, -comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.

### Fases metodológicas

Esta investigación sigue las fases metodológicas para un estudio cuantitativo tal como lo plantea Cardona-Román & Sánchez-Torres (2017) que consiste en cinco etapas principales, conocidas como: recuperación, migración, análisis, visualización y comprensión. En la siguiente figura se puede observar como la metodología abarca un conjunto básico de pasos que componen cada una de las principales etapas.

Gráfica 1. Metodología para la realización de un estudio cientimétrico.



Fuente: Elaboración propia a partir de la información consultada.

- **Recuperación.** Está basada en la escogencia de fuentes, esto se refiere a la búsqueda en las distintas bases de datos. La exploración y selección corresponden a los términos involucrados para realizar una investigación con las variables y criterios adecuados, esta información fue buscada en herramientas como Google Scholar y Scopus.
- **Migración.** Está comprendida por la sustracción de la información seleccionada, la carga y manejo de la información comprenden cada uno de los pasos posteriores en el proceso de análisis y estudio de la información. Una vez se determinaron las fuentes de información se procedió a realizar la búsqueda mediante las palabras claves: “Contabilidad social” & “Transformación y contabilidad”.
- **Estudio.** En esta etapa se realiza el uso de aplicaciones de estudio cientimétrico, donde se puedan buscar o dar respuestas a cada una de las preguntas de las cuales se tienen interés, además del correcto tratamiento de datos en donde se pueda evidenciar la existencia de la información adecuada con respecto al tema de investigación. Después de realizada la búsqueda se obtuvieron 15 artículos relacionados con la primera clave y 20 artículos relacionados con la segunda clave, para una población total de 35 artículos de investigación sobre el objeto de estudio.
- **Visualización.** Esta etapa está comprendida por la obtención de figuras, esquemas, gráficos, tablas que reflejan la tendencia y los resultados de los análisis aplicados sobre el tema de investigación.
- **Comprensión.** Mediante la interpretación, comprensión y contextualización de los resultados obtenidos se pueden establecer comparaciones, tendencias de investigación respecto a un grupo, institución, región o país.

## 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Forma en que se puede relacionar la contabilidad con una transformación social que contribuya al beneficio de la sociedad.

Del total de artículos abordados en esta investigación se puede observar que el 44% está centrado en el enfoque de la teoría neoclásica, el 19% en la teoría interpretativa y el 38% en la teoría radical. Se destaca que los elementos que pueden observarse de las dos últimas teorías es un enfoque que no solo aporta a los accionistas, sino que también pone a pensar a los diferentes usuarios de la información.

Partiendo de la teoría neoclásica, los argumentos en que se apoya para explicar la presentación de la información son aquellos que guardan relación con el mercado, teniendo como ideas principales en el marco social el ofrecer información o datos de utilidad a los accionistas y mercados de capitales, puesto que los mismos pueden influenciar en la valoración positiva o negativa de las acciones; también que la maximización de la satisfacción social se genera a partir del libre mercado. En resumen, éstas son las posturas tradicionales en los que el funcionamiento del mercado da cuenta de todas las actuaciones relativas a la elaboración y presentación de variados tipos de información de los cuales las de carácter social ocupan un puesto cada vez más importante. De este modo, este paradigma se apoya en justificaciones puramente económicas.

Con respecto al enfoque teórico interpretativo, este se basa en argumentos sociales que contemplan la existencia de un mundo social con una pluralidad de agentes usuarios de la información social generada por las entidades económicas. En este sentido, la información de base social ya no va dirigida principalmente al inversor, sino que también interesa a los empleados, clientes y público en general (Inchicaqui, 2003).

Por último, la teoría radical consiste en el pensamiento crítico sobre la situación presente. Una de las teorías dominantes es la Economía Política que rechaza las soluciones de mercado y considera que la estructura de la sociedad es la que determina todo lo que acontece en la misma (Inchicaqui, 2003).

Tabla 1. Teorías de la contabilidad social

Teorías de la contabilidad social					
Paradigmas	Autor (año)	Teoría eje	Objeto de análisis	Nº de artículos	%
Funcionalista o de mercado	D'Onofrio (2003)	Económica neoclásica y clásica	Maximización del valor de las empresas	14	44%
Interpretativo o social	Inchicaqui (2003)	Social	Enfocado en los diferentes usuarios y no sólo inversionista	6	19%
Radical	Inchicaqui (2003)	Crítica	Soluciones alternativas	12	38%
Total				32	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consultada.

Este un hallazgo importante porque se puede decir que a partir de estas últimas teorías se sustenta la contabilidad social, el uso de esta área es totalmente necesario para lograr administrar de manera idónea las finanzas personales y colectivas.

### Aportes que hace la contabilidad a una empresa para reflexionar sobre los impactos que puede tener en la sociedad.

Mediante el siguiente gráfico que fue construido con la información analizada se puede observar que desde la contabilidad social se invita a pensar en el recurso humano, posteriormente la ética para que los hechos económicos den cuenta de la realidad, transparencia, establecimiento políticas para el control de los activos, de los pasivos y el patrimonio, así como políticas internas que eviten las fugas o malos registros por



intereses particulares que atenten el bien común de las empresas. Por último, el medio ambiente, con el impacto en los diferentes grupos de interés, las empresas deben racionalizar sus prácticas de operación sin afectar a los demás, la Responsabilidad Social que asumen las empresas para intentar disminuir las externalidades negativas.

Gráfica 1. Ramas de la contabilidad social.



Fuente: Elaboración propia a partir de la información consultada.

## **Reflexiones sobre la importancia de la contabilidad como una disciplina que puede ayudar en la transformación de la sociedad.**

La contabilidad es una de las principales disciplinas económicas que han hecho posible al hombre, desde data antigua, con el ascenso de la noción de economía doméstica, mantener el control y orden preciso de las actividades y recursos que ingresan y egresan en un hogar. En este sentido, asumir la importancia de la contabilidad como disciplina es muy importante para la sociedad, dado que como lo afirma Guevara & González, (2005) el contador público, como profesional y responsable social, debe adquirir a gran escala principios y reglas de conducta anexos a la actividad contable, para aplicarlos en la ayuda y mejoramiento oportuno de la calidad de vida de la comunidad. Es decir, su rol se implica directamente con la sociedad, que le atribuye la confianza para dictaminar adecuadamente sobre los hechos económicos de las empresas. La contabilidad como disciplina puede aportar en la transformación de la sociedad con la veeduría, el control, el registro fidedigno de las operaciones contables y la revelación de la información de forma veraz lo que repercutiría directamente en una disminución de los índices de corrupción que vive el mundo a nivel general en todos sus estamentos.

---

## 5. CONCLUSIONES

---

Esta investigación analizó de qué forma se puede relacionar la contabilidad con una transformación social que contribuya al beneficio de la sociedad. Para esto se llevó a cabo una revisión documental mediante cinco fases rigurosas que permitieron obtener la información necesaria para realizar la investigación.

Posteriormente se realizó el estudio de la información seleccionada por medio del uso de aplicaciones de estudio cuantitativo, en donde se pudieron dar respuesta a cada una de las preguntas de las cuales se tenía interés y se quería tener una idea más clara y concreta. Por medio de dicho estudio se obtuvieron 35 artículos relacionados con las palabras clave con la que se pudo determinar que la contabilidad es una disciplina social y que, mediante la categorización de la contabilidad social, se destaca su importancia y la necesidad en momentos como los actuales, en donde el aumento de la corrupción, el exceso de desconfianza en las instituciones atenta contra el equilibrio de la sociedad.

En este caso, los contadores públicos, los estudiantes de contaduría pública como seres humanos, seres sociales también son agentes de transformación social y al realizar esta investigación aporta a la reflexión del papel que tiene el contador público y la contabilidad para aportar a la transformación social desde unas prácticas consientes, éticas, transparentes que tengan en cuenta la valoración del capital humano, los recursos medioambientales (Contabilidad Medioambiental) y la ética de las personas y las empresas.

---

## 6. LISTA DE REFERENCIAS

---

- Ariza, E. D. (2002). *La interdiscipliniedad contable como clave de su supervivencia social*.
- Cardona-Román, D. M., & Sánchez-Torres, J. M. (2017). *Análisis cuantitativo de la producción científica acerca de la investigación sobre la evaluación de la implementación del e-learning en el periodo 2000-2015*. Educación, 26(51), 7-34.
- Carmona, Muñeton, Gallego y Mesa (2013). *Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social*.
- Casal (2007). *La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto*. Cuadernos de Administración, Universidad del Valle. No 28, 67-86
- D'Onofrio (2003). *Las teorías de la contabilidad social y su relación con la responsabilidad social empresarial*. Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/contsoc/contsoc\\_v1\\_n1\\_02.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/contsoc/contsoc_v1_n1_02.pdf)
- Díaz (2003). *La contabilidad social origen y paradigmas*
- Díaz y Riadi (2003). *Contabilidad y ciencia. Revisión y propuesta desde una perspectiva académica*.
- Gómez (2004). *La ciencia de la contabilidad*.
- Gray (2003). *¿Qué es la contabilidad social y ambiental?*
- Guevara & González, (2005). *Contribución del profesional contable para la sociedad*. Harvard Business Review America Latina.



Hernández y Escobar (2017). *Modelo de contabilidad social como herramienta de gestión para la responsabilidad social empresarial.*

Inchicahui, M. N. D. (2003). *La contabilidad social-origen y paradigmas.* Quipukamayoc, 10(19), 31-42.

Jones (1994). *Un modelo para la vía del factor tisular a la trombina. II. Una simulación matemática.*

Miller, P. (1994). *La contabilidad como práctica social e institucional.*

Mino (2013). *La contabilidad como ciencia y su trascendencia en el desarrollo empresarial.*

Norka (2013). *Los retos de la contabilidad. Una visión desde los avances de la teoría contable.*

Ortiz (2013). *¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable?*

Ospina (2010). *La utilidad de la información contable en el proceso de cambio organizacional.*

Porter, M. y Kramer, M. (2011). *La creación de valor compartido.*

Recuperado de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/292/2921265006/html/>

Recuperado de <https://pdfs.semanticscholar.org/8fe8/0740c1756fda22b7cfe8f664aa3b35c3eceb.pdf>

Rodríguez, L. (2019). *La contabilidad y su papel como transformador de la realidad social. Adversia.*

Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/340067/20794849>

Rueda y Uribe (2011). *Aportes de la información contable a una responsabilidad empresarial acorde con las necesidades de la sociedad. Una mirada crítica.*

Sánchez y Ríos (2019). *La investigación como práctica pedagógica en el aula contable, una disertación desde su aporte al desarrollo social.*

Sunder, S. (2003). *La estructura de la contabilidad y la auditoría: un replanteamiento.* INNOVAR. Revista de ciencias administrativas y sociales.

Una introducción (capítulo 1) Traducción no oficial realizada por Diego Fernando Rodríguez Jiménez Original en. En A. Hopwood, & P. Miller, *Accounting as a social and institutional practice* (pages. 1- 39). Cambridge, UK: Cambridge University Press.

Valencia Villa, Hernando (2003) Recuperado de Diccionario Espasa, Derechos Humanos. Editorial Espasa.

Waldo Maticorena (2017) Recuperado de <https://actualicese.com/actos-corruptos-que-tan-obligados-estan-los-contadores-revisores-o-audidores-a-detectarlos/>