

La contabilidad social y su efecto en el modelo de negocio empresarial.

Social accounting and its effect on the corporate business model.

Nelson Dario Díaz-Gil¹

¹Universidad de Santander, Cúcuta - Colombia

ORCID: [10000-0003-0961-8977](https://orcid.org/0000-0003-0961-8977)

Recibido: 31 de enero de 2024.

Aceptado: 18 de abril de 2024.

Publicado: 1 de mayo de 2024.

Resumen- Los antecedentes muestran la correlación positiva en cuanto a la Contabilidad Social con respecto a desarrollos sostenibles en lo económico, social y financiero, donde se evaluaron aspectos, tales como; el costo de la mano de obra, la gestión del conocimiento, el capital intelectual, condiciones ambientales de trabajo y el adecuado manejo de la contabilidad social con respecto a la rentabilidad económica y el valor económico agregado. Otros trabajos, no menos importantes, involucran la gestión estratégica y el uso de la tecnología y robótica como herramientas de efectividad y productividad en los procesos. El germen de interés actual busca “Determinar el efecto de la Contabilidad Social en el Modelo de Negocios Empresariales”, mediante un análisis cualitativo durante el período 2019-2024. La metodología PICOT permitió analizar la documentación con los siguientes criterios: fase preparatoria: incluye las bases de datos Google Académico, Dialnet, Scopus, Ryalnet y Scielo. Criterios de inclusión y exclusión: involucra artículos relacionados con la Contabilidad Social, publicados en inglés o español durante el período mencionado. Nivel de comparación: muestra la relación o correlación entre variables o el efecto de estas con resultados económicos, de productividad o eficiencia. Finalmente, muestra los resultados como efecto en los modelos de negocios. En su aplicación, se seleccionaron 71 artículos de 400 posibles con los siguientes hallazgos: omisión de secciones e informes no monetizados en las normas internacionales, NIIF, uso de la economía verde y economía circular en la reutilización del desperdicio como materia prima y, adopción de la inteligencia artificial y robótica como mejora en la competitividad empresarial. Estos hallazgos no han sido adoptados de manera masiva por las empresas, aun cuando, fortalecen las relaciones con sus consumidores en cuanto a imagen, reputación empresarial y renta, probablemente; ante la falta de fórmulas y mecanismos que demuestren el beneficio con respecto al monto invertido.

Palabras clave: contabilidad, economía de empresa, modelo de negocios.

Abstract— The background shows the positive evaluation in terms of social account, in terms of sustainable development in the economic, social and financial field, where aspects such as; the cost of labor, knowledge management, intellectual capital and environmental working conditions, adequate management of social and environmental accounting; with respect to economic profitability and added economic value. Other no less important jobs involve strategic management and the use of technology and robotics as tools for efficiency and productivity in processes. However, the current seed of interest seeks to determine the effect of Social Accounting on the corporate Business Model. through a qualitative analysis during the period 2019-2024. For this, the PICOT methodology was used under the following criteria: preparatory phase through the use of the Google Scholar, Dialnet, Scopus, Ryalnet and Scielo databases. Inclusion and exclusion criteria for articles related to Social Accounting, written in English or Spanish and published during the aforementioned period. The comparison level shows the relationship or qualification between variables or their effect on economic, productivity or efficiency results, and then show these results as an effect on the business models. In its application, 71 of 400 articles are selected that show the following findings: omission of non-monetized sections and reports in international standards, IFRS, use of the green economy and circular economy in the reuse of waste as raw material and, adoption of intelligence artificial and robotics as an improvement in business competitiveness. These findings have not been adopted on a massive scale by companies, even though they probably strengthen relationships with their consumers in terms of image, business reputation and income; due to the lack of formulas and mechanisms that demonstrate the benefit with respect to the amount invested.

Keywords: accounting, business economics, business model.

*Autor para correspondencia.

Correo electrónico: ndiazgil@gmail.com (Nelson Dario Díaz Gil).

La revisión por pares es responsabilidad de la Universidad de Santander.

Este es un artículo bajo la licencia CC BY (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

Como citar este artículo: N. D. Díaz-Gil, “La contabilidad social y su efecto en el modelo de negocio empresarial”, *Aibi revista de investigación, administración e ingeniería*, vol. 12, no. 2, pp. 182-195 2024, doi: [10.15649/2346030X.3224](https://doi.org/10.15649/2346030X.3224)

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas u organizaciones requieren de una constante planificación, ejecución y control de las actividades que les son propias para el logro de los objetivos. Para Chiavenato I. [1, p. 354] “necesita definir en qué negocio está actuando y a donde pretende llegar” mediante el uso de herramientas de gestión, adaptable a diferentes momentos en la vida empresarial, en un marco que muestra el impacto financiero y los efectos de acciones correctivas. Valle-Núñez AP. [2]. Aunado esto, se generan en paralelo mecanismos de comunicación y entendimiento entre los participantes. Morales-Montejo C. [3, p.99] y una mejora continua de los modelos de negocios mediante el estudio de la Contabilidad Social, en aspectos tales como: las exigencias de los clientes, competencia, calidad y tiempo de respuesta de los proveedores, así como también, factores exógenos poco controlables como la inflación y el apalancamiento financiero. [4], [5].

Esta estrecha relación [6] de variables fundamenta el germen por determinar el efecto de la contabilidad social en los modelos de negocios empresariales como fuerza productiva en la sociedad [7]. Así pues, podemos entender La Contabilidad Social como “un sistema completo, aplicable a todo tipo de entidades que tiene en cuenta a todos los grupos con los que la empresa interactúa” [7].

El análisis parte de la concepción general de la contabilidad como el arte de reportar resultados externos netamente económicos y de la necesidad actual de incorporar conocimientos sociales que aportan interpretaciones y soluciones a los problemas comunes [8], siendo algunas de ellas; el desarrollo sostenible, el cambio climático, el agotamiento de los recursos naturales, la biodiversidad y, los derechos y condiciones de trabajo [9], [10] donde las empresas de gran tamaño se han convertido en un actor esencial.

Desde el punto de vista financiero, se requiere la presentación de cuentas ambientales que incluyan la descripción e interrelación entre el medio ambiente, la economía y, estrategias conducentes a lograr una producción sostenible [11, p. 224]. Éste cometido se hizo eco a través de las normas internacionales de información financiera, NIIF, con resultados parciales, debido a que dichas erogaciones se consideran como gastos y no como inversiones, a pesar de su relación con la rentabilidad y el valor añadido. [9, p.11;11, p. 225], [12].

Es de resaltar que a nivel internacional se ha profundizado en aspectos como el derecho y desarrollo de los trabajadores y las cuestiones ecológicas [9, p.7]. En Colombia, el interés se inclina en mostrar e intervenir en las empresas que dan lugar a impactos negativos en el entorno social y natural [13, p.125-143] y los beneficios sociales otorgados a la comunidad [14]. El caso venezolano se incluye además el saber pro y la inversión que realizan las empresas en estos rubros. [16].

Ahora bien, en su conjunto, la información sigue siendo informativa [9, pp. 5-7] y exigida timidamente en los mercados de capitales. [9, p.7]. No obstante, no queda duda sobre la importancia de la contabilidad social y su relación con el entorno para la sostenibilidad económica y otros factores como la fidelidad de los clientes y eficiencia en los procesos internos. Por otro lado, el uso erróneo de estados financieros para proyectar modelos de negocios empresariales, sin haber cuantificado previamente el valor agregado de estas inversiones.

Esta situación problemática irrumpe en el crecimiento del interés empresarial en inversiones socialmente responsables, la cual se mantendrá, hasta tanto las empresas prosigan en un camino donde impera lo económico y un valor agregado exclusivo para el accionista, fuera de un paradigma de protección a los recursos naturales, mejora continua de las condiciones laborales y efectividad y eficiencia en los procesos y proveedores, para que finalmente, se traduzcan en beneficios económicos para la organización y sostenibles en el tiempo.

En torno a esto, se hace necesario evaluar la caracterización empresarial, inversión social, paradigmas contables, uso de recursos renovables en función de su capacidad de autogeneración y disponibilidad de los no renovables para generaciones futuras, mediante el uso de estos; con prudencia y eficiencia y, su correlación con rendimientos económicos. Finalmente, proponer un modelo de negocios completo que aborde todas estas aristas. Para ello, se plantea la siguiente interrogante.

¿Cuál es el efecto de la Contabilidad Social en el Modelo de Negocios Empresarial?

En esta línea, las variables se centran en el estudio de la contabilidad social, modelo de negocio empresarial y el efecto entre éstas, durante el período 2019-2024. Para ello, se utilizará la metodología P.I.C.O.T en la selección adecuada de la base de datos y documental, afianzados en autores reconocidos.

II. MARCO TEÓRICO

En el presente apartado se orienta al lector en lo que respecta al conocimiento previamente construido y la estructura teórica existente del problema de investigación, su relación con otros resultados alcanzados, así como también, definiciones y redefiniciones de nuevos conceptos. En este orden, se comienza por mencionar los hechos anteriores a la formulación del problema denominado Antecedentes.

a. Antecedentes

En lo que respecta a los antecedentes de la investigación, no existen trabajos previos que se relacionen con el efecto de la contabilidad social y el modelo de negocios empresarial, razón por la cual, ante la escasa información, se toman aquellos trabajos de carácter general; cuyos aportes son valiosos para determinar la evolución acaecida, en función de las variables de investigación en curso.

En este sentido, es importante mencionar los trabajos realizados por Quintanilla y Gallego [20] titulado, Contabilidad Social y la Rentabilidad de las polleras del distrito de Wanchaq, donde propuso Determinar la relación entre la contabilidad social y la rentabilidad de las pollerías del distrito de Wanchaq mediante la aplicación de un instrumento a 44 dueños de pollerías. Los resultados arrojan un manejo contable adecuado en un 35%, administración adecuada de los recursos humanos en un 57,1%, se mantiene un manejo regular en efectos ambientales equivalente al 47,9% y, finalmente, el 64,3% se ajusta a una adecuada gestión de la responsabilidad social. Con respecto a la rentabilidad; el 50% de las empresas arrojan resultados por encima de la media normal y una correlación positiva con respecto a las empresas rentables.

Este trabajo de investigación realizado por Quintanilla y Gallego [20] responde afirmativamente a las pretensiones de la investigación en curso, por cuanto analizó aspectos o dimensiones que se relacionan como la responsabilidad social, costos de mano de obra, el adecuado manejo de la contabilidad social y proporciona resultados que indica una correlación positiva entre las empresas que invierten en Contabilidad Social y la Rentabilidad Obtenida.

Por su parte, Viteri G. y Erick F. [21] propuso como objetivo analizar el capital intelectual y la rentabilidad de las empresas textiles del Cantón Ambato, durante el período comprendido entre el 2019-2021, mediante un enfoque cuantitativo. El autor aplicó un cuestionario en 22 empresas y, usando herramientas estadísticas, como el coeficiente de valor añadido y el de correlación de Pearson, demostró la relación entre las variables mencionadas [21].

Los resultados indican que el VAIC™ y sus componentes muestran una relación significativa al igual que el capital humano y el capital empleado. En lo que respecta a los resultados comparativos con las variables de rentabilidad, ROE y ROA, se determinó que VAIC™ del capital humanos se correlaciona de manera positiva con estas variables de rendimiento. Por otro lado, el capital humano y el capital empleado están relacionados de manera positiva con el ROE, no siendo así; cuando el autor se refiere al capital estructural, el cual muestra una tendencia negativa. Finalmente, el capital invertido, el capital estructural y el capital intelectual (humano) muestran una relación negativa con respecto al ROA.

La investigación permitió demostrar la correlación positiva existente entre el capital intelectual y la rentabilidad empresarial. Este capital intelectual al cual se hace parte, reúne dimensiones similares a las inmersas en la contabilidad social, como es el caso de: condiciones de trabajo que permiten el incremento competitivo en cualquier nivel jerárquico o puesto, además del conocimiento y habilidades desarrolladas.

El desarrollo teórico tuvo un mayor alcance con la tesis doctoral presentada por González e Hidalgo [22] en su trabajo denominado Responsabilidad Social y Sostenibilidad Corporativa, RSC. El cumplimiento de los objetivos proporciona evidencia empírica sobre su relación causal y, el efecto de las dimensiones que se desprenden de la variable sostenibilidad y aquellas que caracterizan la variable responsabilidad. El interés se centra en el cumplimiento y adopción de la RSC, lo que a su vez; contribuye con su desarrollo sostenible en los aspectos; económicos, social y financiero. Para ello, se presenta un estudio ampliado de las teorías que han surgido con el paso del tiempo, que conllevan a la selección de los modelos teóricos de Carroll (1979) para la responsabilidad social y, la teoría de Chow y Chen (2012), Lee y Saen (2012) y Simões y Sebastiani (2017) para la sostenibilidad corporativa.

El estudio empírico se centró en las cooperativas ecuatorianas e inicialmente, se efectúa la validación estadística, a través de modelos de ecuaciones estructurales basados en la covarianza (CB-SEM) para luego, determinar la correlación positiva entre los dos constructos. Estos resultados también permiten aseverar que las empresas que mantienen una inversión constante en responsabilidad social, sin menoscabo al sector que se trate, son rentables. Es de resaltar que el trabajo realizado [22] refleja información importante para el cumplimiento de la investigación en curso, en cuanto a la relación demostrada entre la responsabilidad social y la sostenibilidad corporativa [22].

Siguiendo con este devenir investigativo, Torres-Cruz y Leydi E. [23] se planteó como objetivo, Determinar la incidencia de la contabilidad social en la rentabilidad de los establecimientos de hospedaje de la ciudad de Chacapoyas, 2022, mediante un estudio cuantitativo, aplicado a una muestra compuesta por 59 gerentes o administradores. El autor mediante el uso de herramientas estadísticas, Kolmogorov-Smirnov, el coeficiente de correlación de Rho Spearman y el Chi Cuadrado; refleja en sus resultados que la contabilidad social incide en un 6% en la rentabilidad financiera, en un 12% en lo que se refiere a la rentabilidad económica y en un 7% en la rentabilidad de los establecimientos de hospedaje de la ciudad de Chacapoyas. Asimismo, mediante la aplicación de la prueba del Chi cuadrado, con un nivel de confianza del 95%, demuestra la veracidad de la hipótesis alternativa en cuanto a la incidencia positiva entre la Contabilidad Social y la Rentabilidad de los Establecimientos, conclusiones que se apegan a lo planificado en el proyecto de investigación en curso.

En otro orden de ideas, Echanove FA [24] realizó un estudio denominado la Contabilidad Social para una Gestión Estratégica Integral y se propuso Identificar similitudes y diferencias entre empresas de economía social y empresas mercantiles con actividad industrial mediante un análisis mixto. Sus resultados demuestran la relación evidente entre la Contabilidad Social y la Gestión Estratégica, en cuyo caso; se debe visualizar como una interconexión entre lo social y lo económico y no como entes distantes o separados. En tal sentido, el autor ante la generación de valor de las empresas, propone un modelo poliédrico para posibilitar una efectiva integración del valor social en la estrategia de la empresa y un sistema de reporte adaptado a las agencias del entorno [24].

Así pues, se desarrolla un estudio semántico relacionado con la descripción del propósito o misión de la empresa y el uso de herramientas como la distribución del valor añadido para relacionar la información financiera y el desempeño social [24]. La investigación incluye un estudio de casos relacionados con empresas que pusieron en práctica el mencionado modelo donde se evalúan variables como la competitividad y, el compromiso social y ambiental. En este último aparte, el autor demuestra la correlación positiva que la inversión en intangibles (entre ellos variables sociales como el capital humano y la relación con el entorno) mantiene con la productividad y el crecimiento [Hazan et al., 25].

Los enfoques cualitativos no quedan de lado en este devenir investigativo donde Ruiz-Acosta et al [26] en su trabajo Relación entre la Responsabilidad social empresarial, RSE y la Rentabilidad: una revisión de literatura, planteó como objetivo Identificar en 57 trabajos preexistentes si sus resultados muestran una relación positiva, negativa o neutral entre las acciones de RSE y la rentabilidad empresarial. El autor, Mediante el uso del software NVivo 12 Pro obtuvo que el 62% de los artículos demuestran que a mayores prácticas de Contabilidad Social la Rentabilidad es mayor; el 33% de los estudios muestran resultados estadísticos que indican una relación positiva en lo que se refiere a la recuperación de la inversión y mejoras en la rentabilidad. Asimismo, el 28% demuestra un incremento de la rentabilidad, debido a diversos factores que se relacionan con la imagen corporativa, los consumidores, trabajadores, inversionistas y, en general, los grupos de interés [26].

En este contexto, Díaz-Muñoz et al. [27] en su trabajo La gestión del talento humano y su influencia en la productividad de la organización, propuso como objetivo Establecer conceptualizaciones y criterios de autores respecto al talento humano y la repercusión en la productividad de la industria, con un enfoque cualitativo el autor relaciona la Gestión del Conocimiento como variable de la Contabilidad Social, con respecto a la productividad empresarial. Para ello, incluye factores como la gestión de conflictos, la importancia del ambiente laboral, el capital intelectual y el trabajo diario de los stakeholders y aduce a los siguientes resultados:

- La Gestión del Conocimiento efectivo es un factor determinante en el resultado productivo de la organización.
- El capital intelectual y la investigación y desarrollo (I+D) activan o retractan el valor planificado en la productividad empresarial.
- El proceso de reclutamiento se debe llevar a cabo tomando en cuenta el perfil profesional direccionado hacia los stakeholders para mejorar la productividad, siempre y cuando se alinee con una gestión eficiente del talento humano por considerarlo de acción directa hacia éstos.
- Identificar el tipo de conflicto organizacional como punto de partida para encontrar la solución más idónea.
- Crear un ambiente laboral idóneo que se vea reflejado en los stakeholders.
- La gestión eficiente del talento humano permite el desarrollo potencial de los puestos de trabajo que conllevan al aumento de la competitividad, productividad y estándares de calidad.

Estos resultados muestran cualitativamente la relación positiva entre las variables en estudio y representa un valioso aporte para la investigación en su relación de la contabilidad social con respecto a la competitividad empresarial, productividad y estándares de calidad cada vez más altos.

Paredes-Cabezas MR et al [28] sigue esta línea y plantea en su trabajo Gestión del Conocimiento e Innovación como variables generadoras de productividad y competitividad, un estudio cualitativo descriptivo que demuestra la influencia de las dimensiones de la gestión del conocimiento y la innovación en la competitividad y productividad de las modernas organizaciones. Los resultados conllevan a lo siguiente:

Proporciona bases teóricas que permiten a las pequeñas y medianas empresas el desarrollo cultural, la gestión del conocimiento y el comportamiento innovador de los empleados; con relación al incremento productivo, la competencia y la fuerza en el desempeño organizacional [28].

- La gestión eficiente del conocimiento y la mejora continua en la satisfacción laboral y el aprendizaje permite lograr los objetivos organizacionales [28].
- La gestión eficiente del conocimiento genera un ambiente creativo e innovador donde se comparten sus resultados y se genera un valor añadido relacionado con los estándares de calidad, de cara a mejores indicadores financieros [28].
- Este estudio, salvo por el hecho que utiliza nuevas dimensiones relacionada con la Contabilidad Social, también refleja la incidencia de esta variable como un todo en la productividad empresarial ya demostrada por [27].

Otros estudios involucran nuevas dimensiones relacionadas con la Contabilidad Social, tal es el caso de Ceballos-Ramírez GJP [29] quien desarrolló un trabajo denominado Economía Circular: elemento clave en la ventaja competitiva planteando en su estudio de reflexión, Obtener una ventaja competitiva mediante el uso de la economía circular. En su artículo, el autor menciona que al adoptar este modelo de economía se obtendrán múltiples beneficios económicos: bajos costos y alta rentabilidad; beneficios sociales: empleabilidad y beneficios ambientales: responsabilidad social y cuidado del planeta, para que finalmente recomiende el hecho de redimensionar la transformación e innovación empresarial bajo la consigna de las tres 3Rs: Reducir, Reciclar, Reutilizar.

Este trabajo se complementa con el realizado por Gonzalez-Sanchez et al [30] “La economía circular como un nuevo modelo de negocio empresarial” donde se propuso evaluar su incidencia mediante un estudio documental, y concluye en lo siguiente:

- Este modelo mejora los procesos productivos y los convierte en sostenibles y a su vez sustentables.
- Entre sus principales conclusiones menciona que la sostenibilidad se encuentra en paralelo con la rentabilidad, puesto que disminuyen los costos de producción y se alarga la vida del producto a través del uso eficiente de los mismos, aunado a la empleabilidad ambiental: responsabilidad social, cuidado del planeta.
- El fin ulterior de la Economía Circular es la vinculación del sector industrial y la comunidad en la obtención de beneficios comunes.

En su escrito, resalta la importancia de las ventajas que ofrece la economía circular [31] con la creación de redes de intercambio de productos en comunidades; basado en las expectativas y demandas de los clientes y, por el lado empresarial, destaca la influencia de los cambios tecnológicos, la innovación y la tendencia de la economía circular, modificando la forma de organizarse y posicionarse en el mercado [31].

Su aportación apunta sobre la ventaja competitiva en el mercado, rentabilidad y salud planetaria como objetivos propuestos por los entes organizacionales como tendencia en sus modelos de negocios.

En líneas generales, este recorrido demuestra una relación positiva entre la Contabilidad Social e indicadores de rendimiento y productividad empresarial, así como también, el estudio cada vez más amplio de dimensiones que se relacionan con estas variables que conllevan a pronosticar que, cada vez son más los entes que forman parte de estas inversiones sociales y medioambientales, inicialmente, por el hecho de mantener su imagen corporativa, sus estándares de calidad con el producto y, su relación con los stakeholders con el fin de mantenerse competitivamente en el mercado.

En estos once trabajos evaluados, cinco de ellos con un enfoque cualitativo y el restante con un enfoque cuantitativo demuestran mediante el uso de indicadores estadísticos como el Chi Cuadrado, Pearson y valor añadido, la tendencia de los modelos de negocios y el aporte para la investigación en curso, sin embargo, aun se mantiene en deuda el hecho de conocer la relación directa del montante de la inversión y la rentabilidad que genera, así como también, su presentación segregada en los Estados Financieros. Los resultados presentados, clarifica que dichas dimensiones sociales y medioambientales han de ser consideradas por los entes en su planificación, desarrollo y ejecución de los modelos de negocios, por cuanto, el no hacerlo significa perder competitividad en el mercado y financieramente, rendimientos operativos y económicos.

Siguiendo con este devenir, el último eslabón de la Contabilidad Social se refiere a la Inteligencia Artificial y la Robótica, aunque son pocos los trabajos materializados ante la novedad que significa en el mercado. Sin embargo, Patiño ON. et al [32] en su trabajo Tendencias Curriculares e innovación mediante un análisis cualitativo aduce a la dificultad que tendrán las organizaciones para posicionarse competitivamente debido a

que la innovación tiene un rol importante en cuanto a la influencia en el incremento productivo, nuevos espacios comerciales, rentabilidad y sostenibilidad.

Las herramientas de eficiencia que hasta ahora se vienen utilizando para transformar los datos en información, la información en conocimiento y este último, en planes que logren que una decisión de negocios sea rentable, se inclinan hacia la Inteligencia de Negocios -BI, definida por The Data Warehousing Institute, [33]. Por ejemplo, el uso de dashboard y la implementación de un data warehouse como núcleo para la toma de decisiones basada en datos y, disminución de los riesgos crediticios de: fiabilidad con clientes y proveedores [34], la gestión de las complejidades marcadas por la alta competitividad y progresión de la tecnología [Kaivo-oja & Laureus, 2017 en 35], así como, la apropiación, adecuación e implementación de estrategias que contribuyan al crecimiento económico, bienestar social y desarrollo humano [36-37].

Estas aportaciones son vinculantes con el trabajo realizado por Zuluaga, Useche et al [38] denominado, “relevancia, evolución y tendencias de la supervivencia empresarial. Una revisión de literatura en finanzas”, donde se analizó el resultante de la producción científica durante el período 1973 hasta el 2020, además de otros aspectos que involucran patrones de respuesta en ambientes hostiles [38]. Por otro lado, el autor se refiere al ciclo de tendencia en cuanto a la orientación empresarial hacia el mercado y su relación de supervivencia. En este punto, incluye categorías tales como: la estrategia empresarial, la estructura organizativa, los cambios evolutivos, la orientación emprendedora [39], la precisión de datos, los servicios al cliente y, los recursos humanos [40].

Dentro de esta tendencia se incluye la Inteligencia Artificial que, en palabras de Villarreal [41], viene a sustituir tareas manuales e intelectuales en diferentes campos multidisciplinarios, por ejemplo: los algoritmos que anteriormente desarrollaba un ingeniero informático como el ChatGPT, los diseños arquitectónicos, los cálculos estructurales en las diferentes construcciones y, otros trabajos como el de los profesores, los matemáticos, los profesionales financieros y los profesionales de la bolsa de valores.

En paralelo con La inteligencia artificial surgen conceptos como la robótica en los nuevos modelos de negocios empresariales, con miras a satisfacer el trabajo de los usuarios y sustituir tareas rutinarias para mejorar la eficiencia y la productividad en las organizaciones. No obstante, Sierra [42] concibe que la inteligencia artificial se centra en identificar y resolver problemas mediante la lectura del pensamiento humano, mientras que la robótica incrementa la efectividad operativa al interactuar con sistemas informáticos. Por el lado del marketing empresarial, se plantean estrategias como el El Buyer como una herramienta que permite entender que se trata de la construcción de un modelo de cliente idóneo de un producto o servicio [43].

En otro contexto, si bien es cierto, los antecedentes muestran el desarrollo evolutivo del tema de investigación hasta el presente, se hace necesario reforzar los mencionados aspectos a través de las bases teóricas existentes, para que en su conjunto; se perciba claramente el objeto de la investigación en curso.

b. Justificación de la investigación

Para Hernández-Sampieri [17, p.51-52] la importancia potencial de un proyecto se mide según su conveniencia la cual responde a las siguientes interrogantes: ¿Qué tan conveniente es la investigación?, esto es, ¿Para qué sirve? En lo que se refiere a la relevancia social su importancia se centra en medir ¿Cuál es la trascendencia para la sociedad?, ¿Quiénes se beneficiarán con los resultados de la investigación? ¿de qué modo? ¿Qué alcance o proyección social tiene?

En este orden, el proyecto demuestra el efecto de la contabilidad social con respecto al modelo de negocios empresarial, para luego; tomar las mejores decisiones en cuanto a la generación de ingresos y la eficiencia en sus resultados, tanto económicos como sociales. En paralelo, se proveer beneficios en el desarrollo por sector, departamento o comunidad ante la sostenibilidad económica de las organizaciones y la generación de empleo e ingresos dignos.

Su inclinación práctica [17] busca responder a las siguientes interrogantes: ¿Ayudará a resolver algún problema real?, ¿tiene implicaciones trascendentales para una amplia gama de problemas prácticos? O se proponen estrategias que de aplicarlas contribuirían a resolverlo [18, p. 103]. En esta línea, el autor Méndez [18] lo resume con la interrogante, ¿Porque se investiga? Bajo esta terminología, se propone una metodología para el diseño de modelos de negocio empresarial, involucrando las dimensiones de la contabilidad social, su evolución acacida, incluyendo propuestas posteriores como la Inteligencia Artificial y Robótica, así como también, la inclusión de los stakeholders, la economía circular y las normas internacionales de información financiera, NIIF.

Otros de los elementos que justifican la importancia del problema se concierne con el valor teórico de la investigación, el cual responde a las siguientes interrogantes: ¿Se llenará algún vacío de conocimiento? ¿se podrán generalizar los resultados a principios más amplios? ¿la información que se obtenga puede servir para revisar, desarrollar o apoyar una teoría? ¿Se podrá conocer en mayor medida el comportamiento de una o de diversas variables o la relación entre ella? ¿se ofrece la posibilidad de una exploración fructífera de algún fenómeno o ambiente? ¿Qué se espera saber con los resultados que no se conociera antes? ¿se pueden sugerir ideas, recomendaciones o hipótesis para futuros estudios? [17, p. 52]. En esta línea, Méndez y Bernal [18, p.93; 19, p. 103] comparten lo indicado y, lo resume en la profundidad de uno o varios enfoques, a través de los cuales, el investigador espera avanzar en el conocimiento planteado, o para encontrar nuevas explicaciones que modifiquen o complementen el conocimiento inicial. En este caso, el investigador considera que lo estudiado generaliza los resultados a principios más amplios, por cuanto estudia el comportamiento y la relación de las variables de la contabilidad social y de los modelos de negocios, aunado al hecho que sus resultados permiten sugerir un nuevo método en el diseño de modelo de negocios.

Por último, la justificación metodológica en palabras de Hernández-Sampieri [17, p. 51-52] responden a las siguientes preguntas: ¿la investigación puede ayudar a un nuevo instrumento para recolectar o analizar datos? ¿Contribuye a la definición de un concepto, variable o relación entre variables? ¿pueden lograr con ella mejoras en la forma de experimentar con una o más variable? ¿Sugiere cómo estudiar más adecuadamente una población? Sin embargo, la opinión de Bernal [18, p. 104], aunque no se aleja de lo indicado, es más concreta y, manifiesta que la justificación metodológica se hace presente cuando se propone un nuevo método o una estrategia para generar conocimiento válido y confiable, mientras que Méndez [19, p.93] se limita al uso de instrumentos aplicados para la búsqueda de información. En este sentido, la

investigación tiene un enfoque cualitativo sobre una fuente de datos documental, cuyo criterio de inclusión y exclusión utilizado se menciona en las fases de investigación. Por otro lado, es importante mencionar que el sustento teórico de esta justificación y de las variables, dimensiones y categorías mencionadas en la definición conceptual y operacional, se clarifican con mayor amplitud a través de los apartados de antecedentes y las bases teóricas.

c. Bases Teóricas

Las mencionadas bases teóricas permiten conceptualizar en detalle el diagnóstico planteado en la formulación del problema, así como también, aquellas conceptualizaciones necesarias para comprender el pronóstico o alternativas de solución. En este orden, se comienza por comprender lo referente a la Contabilidad Social Corporativa.

1. Contabilidad Social Corporativa

Sobre el particular, se inicia su recorrido recordando el trabajo realizado en [44] quien conceptualmente entiende la contabilidad social como la contribución activa y voluntaria a la mejora social, económica y ambiental por parte de las empresas [14] y, en lo que respecta a los registros contables, en un sentido amplio, agrupa los registros financieros y no monetarios [45], donde se incluyen aquellos relacionados con recursos humanos, la comunidad y los clientes de una organización, así como también, el resultado de las interacciones y, por consiguiente, actividades inéditas generadas [46].

Se trata de una nueva tendencia de la contabilidad tradicional [47, p.21] que pretende en un marco objetivo, valorizar socialmente la organización, complementando la información económico-financiera [48] y exponiendo ante la sociedad, las consecuencias agravantes de las empresas, derivadas de su línea de negocios y su vinculación con el medio ambiente [47, p.21].

De lo anterior, se desprende que no hay distinción entre el tipo de entidad que asuma la aplicación de la contabilidad social, es por ello que se considera como un sistema completo que genera un valor social integral, donde las empresas de economía social aportan más valor que las empresas mercantiles, como consecuencia de la fidelidad del cliente, mejora del conocimiento en la organización y del posicionamiento en el mercado, la transparencia y el compromiso social [48], por cuanto es allí donde se origina la materia prima o el insumo empresarial para el proceso de transformación.

La limitante encontrada en su divulgación, se basa en la extensión de los temas referidos a la Contabilidad Social, la falta de estandarización y comprensibilidad de los informes, por la pluralidad y cantidad de elementos que se les incluyen. Aunado a esto, otra dificultad radica en la prioridad sobre el tema para la región que se trate y, la percepción de valor hacia un solo grupo de interés; los accionistas, por cuanto resulta ajena a la perspectiva del resto de stakeholders, trabajadores, proveedores, administración, ciudadanía, e incluso; en algunos casos, a la de los propios clientes [49].

1.1. Stakeholders

En lo que se refiere a los stakeholders, se destacan el valor agregado de los grupos de interés que los rodea; donde la empresa no solo les concierne a los accionistas, sino que se integran aquellos agentes que intervienen en ella y que hacen posible su desarrollo [48].

La paradoja del caso es que cuando más se esfuerza el conjunto de empresas, más gana la sociedad [49, p.70] [26] y se incrementa el valor sostenible para el accionista en el tiempo [49]. Resultados que se obtienen mediante el uso de información financiera y no financiera que contemplan aspectos sociales y ambientales, además de los económicos y financieros tradicionales [50]. Así pues, complementado el devenir investigativo y, la importancia de la contabilidad social y los stakeholders, en las líneas por venir se amplían el rango de acción dentro de la planificación empresarial y, su posible efecto en los modelos de negocios.

2. Modelos de Negocios empresariales

En este sentido, los estudios empíricos sugieren que la transparencia en información ambiental y social no lleva necesariamente a un cambio sustancial de los modelos de negocios, sin embargo, considera todas aquellas alternativas necesarias para el sostenimiento de la empresa y sus proyectos económicamente viables y su posición competitiva en el mercado, mediante la conservación del medio ambiente y el desarrollo social del lugar donde se encuentra [47]. Además de; la capacidad de los sistemas de información [51].

En Rosado [52] el modelo de negocios se define como un sistema que resuelve el problema de identificar quienes son los clientes, como interactuar con ellos para dar satisfacción a sus necesidades y, como se recauda y monetiza el valor superior que se les brinda a un segmento o a la totalidad de éstos. Incluye, de igual forma, la arquitectura de la firma, proveedores que crecen gracias a los servicios que prestan [53], su red de afiliados para crear, comercializar y, materializar la generación de valor y capital. [54].

Estas opiniones, aunado a los apartados citados en los puntos precedentes, conllevan a la constante innovación del modelo de negocios, lo cual permite indagar sobre los cambios que se han venido materializando hasta llegar a lo que se conoce como la industria 4.0 o cuarta revolución, la cual viene dada por la digitalización, interconectividad, máquinas inteligentes, robótica, inteligencia artificial, velocidad de conexión, drones, blockchaing y modelos predictivos de datos, para vincular los procesos de producción, comercialización, gestión digital del cliente y socialización del conocimiento en los negocios [55].

Esta innovación se convierte en uno de los retos a los cuales se enfrentan las empresas en cuanto a la adopción de tecnologías limpias que permitan sostenerlas dentro de la eco-producción. [50] y redifinición del modelo actual de negocios bajo un nuevo esquema de oferta al consumidor [51]. Tal es el caso de las empresas Uber, al incorporar un sistema de ubicación y de atención a los clientes, mediante llamadas en diferentes idiomas. Otro caso, en el modelo de negocios a gran escala, se observa a través de los navegadores Google y otros buscadores, los cuales son capaces de ofrecer diferentes servicios bajo una misma plataforma.

Siguiendo esta línea, el sector editorial transformó su modelo de negocio y su cadena de valor, con la transición digital y la combinación de ésta con la tradicional edición de papel, aunque se percibe que la era digital en este sector no es del todo aceptada por los lectores o usuarios del servicio [56]. Sin embargo, se prevé que las nuevas generaciones que se incorporen a la lectura de libros se harán bajo formatos digitales o audiolibro [56].

Siguiendo con los cambios o causales del entorno que motivan al desarrollo de un plan estratégico sustentable, se hace necesario incluir el entendido de la economía circular, por su entrelazamiento con la contabilidad social.

2.1. *La economía circular como modelo de negocios*

En este orden, el ritmo de crecimiento, en el uso acelerado de los recursos naturales, para satisfacer el consumo; dista del mantenimiento de un stock mínimo de reservas de recursos (renovables y no renovables) y de reproducción de estos, a una tasa superior a la de extracción.

En este sentido, la economía circular es un sistema restaurador o regenerativo que constituye un modelo de negocios que busca incrementar la retabilidad económica aunado a la inserción social de personas, mediante el uso de energías renovables y producción ecoproducción que, permiten la eliminación de químicos tóxicos [54] y disminuye el impacto ambiental [50].

Así pues, se trata de un modelo productivo y comercializador que agregar valor ecológico y social al producto que ofrecen, modificando a lo largo de la cadena de valor; procesos y actividades que permitan la reducción de residuos, incluyendo: diseño, tecnología e infraestructura [54].

II.3.2.1.1 Aplicabilidad de los modelos circulares. Empresas como Amazon, Levis, Ikea, Nike, Nestlé, Fems, siguen impulsando estos proyectos, sin menoscabo de la poca repercusión en el funcionamiento global. Amazon por su parte, en su modelo de negocios, busca ser más inclusivo al relacionarse con proveedores locales y modificar hábitos de compra de sus consumidores e incluye la compra de energía renovable y la inversión en proyectos eólicos y solares por todo el mundo [54].

En América Latina, salvo casos particulares, es muy incipiente. En Chile, se focalizan algunos datos que se desprenden de empresas como Gerrard Street en el uso de sus materiales de fabricación, la empresa Ethin Care con el uso de residuos para la elaboración de esencias y, el reciclaje impuesto por la empresa QM, Quiero Muebles, quien adopta en su modelo de negocio la recepción de productos usados como intercambio. Otros modelos negocios que se han venido pluralizando y que se basan en la economía circular reflejan aspectos tales como:

Por el lado del consumidor, los resultados sustentables tienden a crecer con el tiempo, específicamente, cuando se trata de la venta y reventa de prendas de vestir. En Estados Unidos, este modelo de negocio se comercializa a través de plataformas como The Real Real, Thred Up, Poshmark y Tradesy. En México, se reconoce la labor ejecutada por las empresas Go Trendier y Troquer, dedicadas exclusivamente a la compra y venta de ropa usada.

Es de mencionar que, aunque en la actualidad, se han materializado diversas investigaciones vinculadas al fenómeno de la Economía Circular, no existen economías totalmente lineales o circulares, debido a que las empresas se ajustan en función de las limitaciones prácticas, crecimiento, disponibilidad energética, adaptabilidad del entorno tecnológico, social, ambiental [50] y, a la percepción de los empleados (57 en 50). De aquí la importancia en conocer la diversidad de modelos de negocios y la tipología aplicada.

II.3.2.1.2 Tipología de los modelos de negocios. En este punto solo se enuncia una serie de modelos reconocidos en el sector empresarial, sin inferir cual es mejor, puesto que su adaptabilidad y logros han dependido de los objetivos organizacionales, por ejemplo: Modelo de negocios como una arquitectura [58], El modelo Canvas [32] y su segundo modelo Tripe Layer Business integrando aspectos ambientales y sociales [59 en 62, p.9] o aquellas que se alinean con la creación de valor social y ambiental [60 en 41, p.9] como la métrica de impacto socioambiental denominado B-Canvas [61 en 62, p.9]. Así pues, secuencialmente se mencionan; Modelo de negocios bajo el método Merakiustar, Modelo de negocios bajo el método Ecommerce, Modelo basado en distribución, Modelo Multimarca, Modelo One to One [53], Modelo de negocios Start-ups. [55, p. 448] y los Modelos inclusivos [62].

3. *La Contabilidad Social y las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF*

En lo que se refiere a la Contabilidad Social y las NIIF, las empresas deben adoptar y aplicar aquellas normas que se relacionen con el desarrollo sostenible (64 en 12) y, aunque no se explica taxativamente, especificar las inversiones, manejo y, en lo posible, los ingresos generados por los procesos relacionados con el impacto socio-ambiental o las actividades que realicen en pro de la misma. [65, 66].

En este orden, las NIIF (2009) muestran contextos generales que deben permitir la promulgación y difusión de estados financieros con información social, tal es el caso de:

- El fin ulterior de las NIIF es que las organizaciones reflejen datos reales en los Estados Financieros, incluyendo aspectos sociales, económicos y ambientales [12].
- La NIIF 7 establece las pautas para el registro de ingresos y gastos organizacionales bajo preceptos legales y hechos económicos causados que afectan de alguna forma la Responsabilidad Social.
- La NIIF 6 Establece las directrices para el registro de los gastos causados reconocidos para la exploración y evaluación de recursos minerales, para que ayude a los Stakeholders a entender el manejo y tratamiento de dichos activos.
- La NIIF 19 Establece las políticas de registro de los beneficios sociales de los empleados, como base estratégica para motivar al personal a producir y gestionar con alta calidad el producto terminado, además del control y manejo del recurso humano por parte de los empresarios.
- NIIF 2. El principio de Comparabilidad. Los usuarios de los Estados Financieros deben disponer de información fiable que permita hacer comparaciones de los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación

y su rendimiento financiero. De aquí que se perciba el montante de las inversiones y el valor agregado para la generación de ingresos.

- NIIF 2. El principio de la Integridad. La información de los estados financieros debe mostrar información completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. En este caso, debe informar los diferentes tipos de inversiones, el valor que genera y, si los mismos son sustentables y sostenibles [67].

III. METODOLOGÍA O PROCEDIMIENTOS

El tipo de investigación es aplicada puesto que no se trata de refutar teorías previas ni comprender con mayor profundidad un objeto en estudio. Se trata de solucionar o plantear una posible solución a un problema. Para Ochoa [68], “La investigación científica pura, sólo puede realizarse en las disciplinas básicas, como las matemáticas. Asimismo, las investigaciones en las ciencias combinadas como la Biofísica, Bioquímica, Fisiología y Ciencias de la tierra y del espacio son por su raíz también investigaciones básicas cuya aplicación inmediata son las ciencias médicas”. De lo anterior se desprende que las investigaciones restantes son mixtas o aplicadas.

Según su diseño, la investigación es no experimental, puesto que no se trata de manipular las variables involucradas para conocer el comportamiento de la restante y, por otro lado, no se trata de experimentos en laboratorios [17, p. 201, 69].

En cuanto al enfoque, se abordará un estudio documental para analizar el devenir de la contabilidad social y su relación con los modelos de negocios y normas internacionales de información financiera [17, p. 5].

Según el alcance, la investigación es descriptiva y correlacional, por cuanto se requiere visualizar el comportamiento en la calidad y cantidad de respuestas por cada variable en estudio, luego; con la base de datos; se pretende correlacionar el efecto que pueda existir entre la variable contabilidad social con respecto al modelo de negocios aplicado, por consiguiente, la investigación también se enmarca como correlacional.

En este sentido, la investigación no se corresponde con estudios exploratorios o explicativos, por cuanto no trata temas poco estudiados o revelar el origen de las causas del problema. En su defecto, solo tratará de proponer una posible solución en función de los resultados encontrados.

Por último, la fuente de datos es documental, ante la necesidad de realizar un análisis bibliográfico para investigar el devenir de la contabilidad social y su relación con el modelo de negocios [17, 99-111].

En lo que se refiere a las fases de la investigación cualitativa, ésta comprende lo siguiente:

Fase Preparatoria

Incluye las bases de datos: Google Académico, Dialnet, Scopus, Ryalnet y Scielo.

Fase Descriptiva (Criterios de inclusión y exclusión)

Tipo de Usuarios: Se consideran aquellos artículos relacionados con la Contabilidad Social, Stakeholders y Economía Circular, así como, Modelos de Negocios y NIIF. (Se localizaron 400 artículos que muestran la información en comentario).

Idiomas. Se excluyeron los artículos publicados en idiomas distintos al inglés y español (la muestra alcanza 350 artículos).

Delimitación en tiempo y espacio. Los artículos no se limitan en cuanto al espacio, la cronología en el tiempo comprende el período 2020-2023 (la muestra alcanza 150 artículos).

Tipo de Intervención. Se evaluaron los documentos que mostraron una relación entre la contabilidad social, con respecto a variables de rentabilidad operativa y financiera, además, se evaluaron los artículos relacionados con la tipología de los modelos de negocios y su diferencia entre ellos. (la muestra alcanza 71 artículos).

Nivel o alcance de los artículos evaluados.

- Descriptivo. Se describe por separado el comportamiento de las variables o dimensiones, para plasmar su definición, caracterización y el avance en el tiempo dentro del entorno empresarial. Los artículos también permiten enunciar los tipos de modelo de negocios y la diferencia entre estos.
- Correlacional. Se busca una relación entre la contabilidad social en sus dimensiones, con respecto a las variables de rentabilidad, productividad y eficiencia.

Fase Analítica. Producto de los resultados obtenidos, en la fase correlacional, se indaga sobre la posible inclusión de estas categorías o dimensiones, en los modelos de negocios empresariales.

IV. RESULTADOS ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Contabilidad Social

- La Contabilidad Social y Medioambiental se ha venido transformando y, al precitado concepto, se le agregan, inicialmente, dimensiones como la economía circular y otras netamente sociales como: el capital intelectual y gestión del conocimiento. No se tratan de conocimientos nuevos, pues ya forman parte del estudio individual del devenir administrativo. Posteriormente, surgen dos corrientes que enriquecen la Contabilidad Social como es el caso de la Inteligencia Artificial y la Robotica. Todo ello, dentro del estudio y desarrollo de herramientas relacionadas con la eficiencia de la empresa y los factores intervinientes (stakeholders) e incremento de la competitividad empresarial y rentabilidad operativa y financiera.
- Autores investigativos como Gallego [20], y Torres-Cruz y Leydi E. [23] mediante el uso de herramientas estadísticas como la normalización de la varianza de Kolmogorox-Smirnov, la determinación del coeficiente de correlación de Rho Spearman y el Chi

Cuadrado, afirman que las empresas con rendimientos altos invierten en la Contabilidad Social y, se mantiene una tendencia positiva entre los dos constructos: Contabilidad Social y Rentabilidad. Empresarial: ROA y ROI.

Ruiz-Acosta et al [26] llega a las mismas conclusiones de [20] y [23] mediante un análisis cualitativo en 57 trabajos preexistentes y el uso del software NVivo 12 Pro, agrega que el incremento de la rentabilidad se relaciona con la imagen corporativa, las relaciones con el Estado, los consumidores, trabajadores, inversionistas y los grupos de intereses.

Vitery G y Erick F [21] comprueba estadísticamente a través del coeficiente de correlación de Pearson y el coeficiente del valor añadido, la correlación positiva entre el capital humano y el capital intelectual, con relación a las variables de rendimiento. En el capital intelectual se incluye aspectos como las condiciones de trabajo, conocimiento y habilidades.

- Díaz-Muñoz et al [27] Demostró de igual forma la influencia en la productividad e incluye como dimensión de la contabilidad social la gestión del conocimiento y sub dimensiones como la gestión de conflictos, la importancia en el ambiente laboral, el trabajo diario de los stakeholders, el capital intelectual, la inversión en (I+D) y el talento humano como factor que incrementa o merma la productividad en la organización.

Paredes-Cabezas MR et al [28] sigue la línea en relacionar la Contabilidad Social con la Productividad e Innovación. El autor concluye que la gestión eficiente del conocimiento, en cuanto a la satisfacción laboral y el aprendizaje permanente, motiva la creatividad, la innovación y la distribución del conocimiento, generando efectos positivos para el logro de los objetivos organizacionales y la mejora en la competitividad organizacional.

Gonzalez e Hidalgo [22] por su parte, buscó la relación causal entre la Responsabilidad Social y la Sostenibilidad Corporativa y, por otro lado, el efecto entre las dimensiones de estos constructos, mediante la validación estadística a través de modelos de ecuaciones estructurales basados en la covarianza (CB-SEM). Sus resultados proporcionan una correlación positiva entre la Responsabilidad Social y la Sostenibilidad Corporativa, así como el hecho que, las empresas que mantienen una inversión constante en responsabilidad social, sin menoscabo al sector que se trate, son rentables.

- Echanove FA [24] se inclina por relacionar la Contabilidad Social y la Gestión Estratégica, catalogándolas como una relación entrelazada y por ende, propone un modelo polidrico que incluye los dos aspectos como un solo objetivo empresarial a lograr. En su estudio, también demuestra mediante una correlación positiva la inversión en intangibles con respecto a la productividad y el crecimiento.
- Los trabajos de Ceballos-Ramirez GJP [29] y González-Sánchez et al [30] incluyen a la economía circular como dimensión, demostrando una ventaja competitiva al mejorar los procesos productivos que los convierte en sostenibles y sustentables. Entre las principales conclusiones se menciona que la sostenibilidad se encuentra en paralelo con la rentabilidad, puesto que disminuyen los costos de producción y se alarga la vida del producto a través del uso eficiente de los mismos, aunado a la empleabilidad ambiental que involucra: responsabilidad social y cuidado del planeta. Dentro del contexto de desarrollo sostenible, una serie de prácticas son vinculadas con el concepto: Ecoinnovación, Ecoeficiencia, Economía Circular y Responsabilidad Social Empresarial [62].
- El devenir investigativo de la Contabilidad Social incluye dos dimensiones adicionales más recientes: la Inteligencia Artificial y la Robotica que se relaciona con la productividad, competitividad y rentabilidad, mediante la administración eficiente de procesos, sustitución de tareas y actividades indispensables que con su adopción se convierten en rutinarias y disponibilidad de información efectiva para la toma de decisiones con un nivel de riesgo del cero por ciento. No obstante, es de resaltar que estos resultados son el inicio de una línea de investigación futura que dentro de la Contabilidad Social es muy prometedora en cuanto a su inversión, riesgos y rendimiento.
- Salvo los trabajos de Echanove FA. [24] no se plantean modelos contables que permitan reflejar los valores monetizados y no monetizados en su conjunto, además de; la relación directa entre la inversión social y la rentabilidad obtenida. El principio de la oportunidad que reza en la NIIF 2, conlleva a seguir buscando esquemas que permitan determinar en un momento dado el valor agregado no monetizado. Sin embargo, hay practicas utilizadas en la contabilidad de costes estandarizado, extrapolables a la contabilidad social, que pudiesen actualizar los valores, al menos, una vez por periodo [65, 66].
- Los Estados Financieros no muestran los resultados como inversión social, salvo por el hecho de registrarse como gastos, sin ninguna relación con el valor agregado que representa. Dentro de este contexto, tampoco se muestran registros o valores no monetizados que midan el impacto en el entorno, la fidelidad de los clientes y proveedores, inversión en conocimiento organizacional, satisfacción de los empleados, posicionamiento en el mercado, compromiso social y la transparencia e indicadores de tendencia.

Modelo de negocios empresarial

- Los modelos de negocios, salvo el de arquitectura, el modelo Canvas-B y modelos inclusivos, se inclinan hacia la generación de valor para sus clientes y accionistas e indirectamente para proveedores [57].
- El rápido avance de la tecnología y el efecto demostrado de las dimensiones relacionadas con la Contabilidad Social y su productividad en los modelos de negocios, amerita la incorporación de las variables sociales internas y aquellas que se refieren a clientes y proveedores (stakeholders) dentro de la propuesta de valor, en aras de fortalecer la competitividad en el mercado.
- Las empresas deben evaluar constantemente la fidelidad de los clientes, la calidad de la materia prima y los productos recibidos, con el objeto de obtener información que mantenga y fortalezca su competencia en el mercado.
- Se demanda un nuevo modelo de negocios renovado y disruptivo, basado en la eliminación de desperdicios y dejando de lado el modelo lineal de hacer-usar-desechar (71 en 73). En este orden, Se requiere priorizar el reciclaje y la reutilización de piezas en buen estado, para minimizar el uso de energías y el acondicionamiento de sub productos en los procesos de transformación.
- Se destacan los estudios realizados por la ONU en su informe “Nuestro Futuro Común” [73], en cuyo caso, hoy existen ciertas semillas comienzan a germinar, en lo que respecta a la responsabilidad social, aun cuando, no es clara la preocupación direccionada hacia la creación de valor de una manera equilibrada, incluyendo: el desarrollo económico, el desarrollo social y, la protección del medio ambiente, en lo que se denomina; desarrollo sostenible [62].
- La sustentabilidad, innovación y emprendimiento muestran una fuerte interconexión. Estos nuevos enfoques vislumbran un nuevo camino para avanzar en estudios sobre empresas emergentes sustentables, las cuales crean un cambio sistemático en la gestión de las relaciones innovadoras (70 en 73, p.124) que aminoran un rápido desgaste de los recursos del planetam aplicable en empresas ya establecidas y en aquellas que están por emerger (72 en 73, p.125).

- La adopción de tecnologías limpias, eliminando el uso del papel y reduciendo costos, incorpora valor a los procesos organizacionales, la cual viene dada por la digitalización, interconectividad, máquinas inteligentes, robótica, inteligencia artificial, velocidad de conexión, drones, blockchaing y modelos predictivos de datos. Estos valores generan una relación positiva con la productividad organizacional por la disminución de costos y el valor agregado que representa en la imagen corporativa.
- Las empresas deben apearse al acelerado crecimiento tecnológico como la inteligencia artificial y robótica, con el propósito de disminuir costos mediante la eliminación de tareas, y el aumento sustancial en la disponibilidad de información y competitividad en el mercado.

Resultados Correlacionales

Como se mencionó en los apartados de: antecedentes y el de resultados, durante los últimos cinco años se han mostrados trabajos que indican una relación positiva entre la Contabilidad Social o sus dimensiones, con respecto a variables de productividad, rendimiento o rentabilidad. En este sentido, a continuación, se relacionan los autores de trabajos que muestran tal aseveración.

- **Contabilidad Social y la Rentabilidad empresarial**
HE. Gallegos y DC. Quintanilla [20], Torres Cruz y Leydi Elita [23], Ruiz-Acosta L.E., Camargo-Mayorga D.A., Muñoz-Murcia N.M [26].
- **La Contabilidad Social (El Capital Intelectual) y la Rentabilidad de las empresas**
V. Guamán y F. Erick [21].
- **La Contabilidad Social (Responsabilidad Social) y Sostenibilidad Corporativa.**
F. González-Santa Cruz y A. Hidalgo [22].
- **Contabilidad Social para una Gestión Estratégica Integral**
Echanove FA [24].
- **Contabilidad Social (La gestión del talento humano) y su influencia en la productividad de la organización**
Díaz-Muñoz G.A, Dolores L [27].
- **Contabilidad Social (Gestión del conocimiento e innovación) como variables generadoras de productividad y competitividad**
Paredes-Cabezas MR., Jácome-Benitez SM., Velastegui LE [28].
- **Contabilidad Social (Economía Circular) como elemento clave en la Ventaja Competitiva**
Ceballos Ramírez GJP [29], González-Sánchez ME, León-Bassantes LS, Peñafiel-Cox MF [30].

Cada uno de estos autores utilizaron herramientas estadísticas para enfoques cualitativos o cuantitativos en estudio de casos o grupos de empresas, con el propósito de demostrar la correlación positiva entre las variables en estudio, como el caso de Gallego [20], Torres-Cruz y Leydi E. [23], Vitery G y Erick F [21], González e Hidalgo [22], Echanove FA [24] y Gonzalez-Sanchez et al [30]. Sin embargo, es de mencionar que el resultante de la correlación no muestra valores que superen el 60%, pues es el caso que los ingresos mantienen sesgos porque no provienen en su totalidad de inversiones sociales y medioambientales. No obstante, estos resultados permiten afirmar que las las empresas con rentabilidades altas son aquellas que invierten en contabilidad social y medioambiental además de la pérdida de competitividad, para aquellas que se excluyan de este rubro.

V. CONCLUSIONES

La contabilidad social ha mantenido su auge durante décadas, con mayor énfasis después de la reciente pandemia del Covid19, donde las subvenciones, auxilios financieros y fondos de protección se hicieron eco como sinónimo de recuperación económica.

Las inversiones se fijaron en la economía circular, conservación de la biodiversidad recursos hídricos, reducción del dióxido de carbono, la movilidad sostenible y el uso de la energía verde. En esta línea, también se invirtió en I+D y, específicamente, en vacunas de protección contra enfermedades como el Sar 2, inteligencia artificial y la ampliación de las capacidades del sistema de salud e impulso a la formación, modernización y digitalización del sistema educativo.

Estas decisiones llegaron para quedarse, por cuanto; las empresas no estarían dispuestas a asumir riesgos como un cierre continuo o temporal de sus operaciones. De aquí que la inversión en tecnologías como la inteligencia artificial y robóticas cada vez se hará eco en las organizaciones, en aras de sustituir tareas que hoy día se conocen como indispensables y en el tiempo por venir, pasaran a ser rutinarias. Esta adopción en los modelos de negocios, al igual que la inversión social y medioambiental, sin duda, disminuirá costos e incrementará las ratios de rentabilidad, competitividad y fidelidad.

No obstante, estas inversiones generan un valor económico y motivacional que, aunado a la competitividad y fidelidad, deben ser monetizados. Sin embargo, se adolece de normas contables taxativas que permitan el registro uniforme, transparente y comparativo del valor agregado que se debe mostrar en los Estados Financieros y, su correcta revelación y alineación con los principios contables.

Además, los modelos de negocios y su correcta proyección se vienen afectando en cuanto a su transparencia y revelación, debido a que no todas las empresas presentan informes estandarizados, de aquí; la importancia en cuanto el diseño y discusión de modelos completos de valor conforme a estándares reconocidos y auditables, siendo esta la tendencia futura de la Contabilidad Social.

Por otro lado, a pesar del avance encontrado, no existen perspectivas sólidas que permitan evaluar el impacto en el entorno. Por ejemplo, el avance conlleva a medir el nivel de inversión en adiestramiento y condiciones de trabajo de los empleados con respecto a la rentabilidad que genera y a la cuantificación de las consecuencias derivadas, es decir; cuan satisfechos están los empleados, cuanto mejor ellos trabajan ahora, cuanto ha mejorado la calidad de servicio y como se ha incrementado la empleabilidad del personal.

Los párrafos precedentes fundamentan una nueva línea en el rol que deben obedecer los contables, en la consolidación de sus informes. La relación es clara sobre las actividades empresariales, en lo que se refiere al valor económico agregado, procedimientos contables e indicadores de gestión que muestren las inversiones sociales realizadas y los resultados de eficiencia y efectividad obtenidos.

VI. RECOMENDACIONES

Partiendo de los hallazgos encontrados en este devenir investigativo las recomendaciones deberían centrarse en lo siguiente:

- La inversión social y medioambiental debe ser adoptada, formulada y controlada en los modelos de negocios empresariales, pues es el caso que genera beneficios adicionales que le permiten disminuir costos y por ende incrementar los indicadores de rentabilidad y competitividad en el mercado.
- La inversión mediambiental debe incorporar la totalidad de factores intervinientes o stakeholders donde se involucren inversiones internas como la Gestión del Conocimiento, Capital Intelectual y Condiciones Ambientales y Laborales que se traduzcan en un futuro cercano, en un incremento productivo por la eficiencia, innovación y compromiso de los empleados.
- Los informes de fidelidad deben ser rutinarios para los entes organizaciones, pues su evaluación: interna y externa permite ajustar la cadena de valor de inversión social en los modelos de negocios.
- Las empresas deben reportar los montanes en inversión social a través de sus notas revelatorias en los estados financieros y las federaciones contables contribuir con un modelo de informe estandarizado que permita medir estas inversiones y su rentabilidad por rubro de inversión. El mostrar estos resultados fortalece la imagen corporativa ante sus proveedores, clientes y sociedad que, en particular, generan un valor añadido adicional.
- Ante la falta de informes estandarizados, en las líneas siguientes se muestra una metodología que permite mostrar los resultados de inversión, la cual se somete a discusión y adaptación en el seno organizacional.

Así pues, partiendo de las investigaciones realizadas por Díaz [74] se propone medir las inversiones en contabilidad social y el valor agregado de éstas, mediante el uso de indicadores de gestión. Esta metodología de cálculo aporta beneficios interesantes que a través de cálculos sencillos y una fácil interpretación permitirá un rápido crecimiento en cuanto a la inclusión de empresas con aportes sustentables y sostenibles para el beneficio de la sociedad y permitirá obtener datos consolidados, auditables y comparativas sobre la inversión en el sector. En este sentido.

Inicialmente, se debe realizar una auditoría organizacional, con el propósito de identificar las variables y dimensiones vinculadas con la contabilidad social, en lo que se refiere a: stakeholders, clientes, proveedores, recursos naturales, I+D, economía circular e intervinientes. Seguidamente, se calcula el valor relativo entre el rendimiento obtenido y el montante de la inversión.

En cuanto a las inversiones no monetizadas como la fidelidad y nivel de satisfacción en clientes y empleados, se calcula la correlación por cada sub dimensión y dimensión, con respecto al rendimiento obtenido por la empresa, mediante el coeficiente de Pearson. Previamente, se diseña un instrumento que permita obtener la información de los clientes, empleados y de aquellos entes no monetizados.

Posteriormente, se multiplican los valores obtenidos para cada dimensión y sub dimensión, con el fin de obtener un último coeficiente, al cual denominaremos; coeficiente de valor agregado organizacional. Estos valores se actualizan, al menos, una vez por año o período y, forman parte de las notas revelatorias de los Estados Financieros.

Finalmente, se obtiene un gran valor agregado que permite su comparabilidad interna, entre organizaciones o por sector.

Ahora bien, si una empresa no obtiene el valor agregado deseado, evalúa cada uno de los ítems para identificar cual de ellos no genera su valor efectivo y así, planificar las estrategias necesarias para incrementarlo individualmente y, como consecuencia, en su conjunto, el coeficiente de valor organizacional.

VII. REFERENCIAS

- [1] I. Chiavenato. Introducción a la Teoría General de la Administración. Cuarta edición. McGrawHill. 1988. ISBN: 958-600-313-2.
- [2] AP. Valle-Nuñez. “La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales”. Revista Universidad y Sociedad. Vol. 12(3). Mayo-junio. 2020. ISSN 2218-3620. Scielo. Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000300160&script=sci_arttext&tlng=en.
- [3] C. Morales-Montejo C. Evalúe la gestión de su empresa. Mas allá de la estrategia y de los indicadores; reflexiones a través de los Balanced Score Cards. Panamericana Editorial. 2005. ISBN: 978-958-30-1818-3.
- [4] R. Alberdi. Tips y buenas prácticas para usar tu lienzo de Lean Canvas. “The Power Business School”. 2023. Disponible en: <https://www.thepowermba.com/es/blog/plantilla-descarga-tu-lienzo-de-lean-canvas-tips-y-buenas-practicas>.
- [5] Y. García-Puga. “El lienzo de modelo de negocios o modelo canvas”. herramienta para emprendedores. Revista Faeco. Sapiens. 6(1). 347–363. 2023. Recuperado a partir de: https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/3530.
- [6] L. Lizcano y A. Beraza A. “Impacto de la Contabilidad Social según características de la organización”. Revista Ciriec. Costa Rica.46(50). (15 de junio de 2021). Disponible en: <https://revistasecauned.com/index.php/ciriec/article/view/152/115>.
- [7] F. Carrasco, C. Correa y C. Larrinaga. “Evolución de la Contabilidad Social y Medioambiental: reflexiones sobre el papel constitutivo de la contabilidad”. Contaduría Universidad de Antioquia, 81, 165-186. 2022. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a07>. Rescatado de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/351434/20809597>.
- [8] JM. Gil. “Contabilidad Social, desarrollo equitativo y universidad crítica: interrelaciones y dependencias. en contexto”. (2018, 27 de septiembre). Revista de investigación en administración, contabilidad, economía y sociedad. Rescatado de: <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/541/854>.

- [9] C. Larrinaga, J.M. Moneva, E. Ortas. “Veinticinco años de Contabilidad Social y Medioambiental en España: pasado, presente y futuro”. (2019, 19 de junio). Spanish Journal of Finance and Accounting (Forthcoming). disponible en: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3402912.
- [10] C. Amézquita. “El interés emancipador de la ciencia contable. Un recorrido epistemológico”. Revista Científica Arbitrada de la Fundación MenteClara, Vol. 6 (230). 2021. DOI: <https://doi.org/10.32351/rca.v6.230>. Disponible en: <https://fundacionmenteclara.org.ar/revista/index.php/RCA/article/view/230/385>.
- [11] G. Martínez, AB. Armenta y FJ. Mapén. “Contabilidad Ambiental para Organizaciones en México”. Revista Venezolana de Gerencia. Universidad del Zulia.2019. ISSN: 1315-9984, 2019. p. 223-235. Disponible en: <file:///E:/Users/Nelson%20Diaz/Downloads/Environmental-accounting-for-organizations-in-mexicoRevista-Venezolana-de-Gerencia.pdf>.
- [12] GA. Rubio-Rodríguez, L., Hernández, KV. Bermeo y NT. Meneses. “Análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF y su relación con la Responsabilidad Social Corporativa”. Revista Económica y Política. Número 31.2020. Universidad de Cuenca. DOI: <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.08>. Disponible en: <https://www.redalyc.org/journal/5711/571162102016/html/>.
- [13] A. Cabrera-Narváez y FL. Quinche-Martín. “Movimientos sociales y contabilidad social y ambiental; el rol de las contra cuentas como ejercicio de la crítica”. Innovar. Vol. 31. Nro. 82., p. 125-143. 2021. <https://doi-org.ezproxy.udes.edu.co/10.15446/innovar.v31n82.98428>. Rescatado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v31n82/0121-5051-inno-31-82-125.pdf>.
- [14] JA. Castrillon y E. De León-Cuesta. “Desafíos actuales de la función social de la contabilidad”. Scielo. Cuadernos de Administración, Universidad del Valle. Vol. 36. Nro. 68. (2021a, 13 de febrero). ISSN: 0120-4645. <https://doi.org/10.25100/cdea.v36i68.7893>. disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-46452020000300176&lang=es.
- [15] R. Álvarez, B. Gálvez, y J. Castro (2019). “Contabilidad ambiental para la toma de decisiones. Fundamentos y Práctica”. Revista de Identidad Bolivariana. Volumen 3(1). 2019. ISSN: 2550-6749. Disponible en: [file:///E:/Users/Nelson%20Diaz/Downloads/44-Texto%20del%20art%C3%ADculo-666-1-10-20200811%20\(1\).pdf](file:///E:/Users/Nelson%20Diaz/Downloads/44-Texto%20del%20art%C3%ADculo-666-1-10-20200811%20(1).pdf).
- [16] RE. Carrera. “La responsabilidad social se considera una función de la Banca Central Latinoamericana”. www.revistaorbis.org.ve / núm 25 (año 9) 64-90. 2023. DOI: <http://doi.org/10.5281/zenodo.5161622>. Disponible en: <http://ojs.revistaorbis.org/index.php/orbis/article/view/157/143>.
- [17] R. Hernández-Sampieri, C. Fernández-Collado y L. Pilar. Metodología de la Investigación. cuarta edición. Mc Graw Hill. 2006. ISBN: 978-970-10-5753-7. p. 51-201.
- [18] Bernal CA. (2000). Metodología de la Investigación para la Administración y Economía. Prentice Hall. 2000. ISBN:958-699-002-8. pp.103-104.
- [19] C. Méndez. Metodología. “Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas”. McGrawHill. Segunda edición. 1995. ISBN: 958-600-446-5. pp. 93-95
- [20] HE. Gallegos y DC. Quintanilla. Contabilidad social y su relación en la rentabilidad de las pollerías del distrito de Wanchaq, Cusco 2020. (Tesis). Universidad Cesar Vallejo. Repositorio de la Universidad.2022. Disponible en: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/54096?show=full>.
- [21] V. Guamán y F. Erick. El capital intelectual y la rentabilidad de las empresas textiles del Cantón Ambato. (Tesis de pregrado en la Universidad Técnica de Ambato). Ecuador. 04-2023. Repositorio institucional. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/38245>.
- [22] F. González-Santa Cruz y A. Hidalgo. Responsabilidad Social y Sostenibilidad Corporativa: Un Estudio Aplicado al Sector Cooperativo de Ecuador. (Tesis). Universidad de Córdoba. España. Dialnet. 2020. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=284377>.
- [23] Torres-Cruz y Leydi Elita. Incidencia de la Contabilidad Social en la rentabilidad de los establecimientos de hospedaje da la ciudad de Chacapoyas. (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Moyabamba. Perú.2022, Disponible en: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101716/Torres_CLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- [24] F.A Echanove. Contabilidad Social para una Gestión Estratégica Integral. Deusto Business Alumni. Boletín de Estudios Económicos. Vol. 232. Diciembre 2021. Pp. 109-124. <https://doi.org/10.18543/bee.2235>. Disponible en: <https://bee.revistas.deusto.es/article/view/2235>.
- [25] Hazam E. Smith, S. Woetzel, J. y Cevetanovski, B. (2021). “Getting Tangible about Intangibles. The Future of growth and productivity. Discusión paper Mc Kinsey Global Institute, June 2021.
- [26] L.E. Ruiz-Acosta., D.A. Camargo-Mayorga., N.M. Muñoz-Murcia. Relación entre responsabilidad social empresarial y rentabilidad: una revisión de literatura.2020.Encuentros, 18(02), 128-141. <https://doi.org/10.15665/encuen.v18i02.2406>.
- [27] G.A. Díaz-Muñoz, L., Dolores. La gestión del talento humano y su influencia en la productividad de la organización. Revista de Agrupación Joven Iberoamericana De Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA). 2021.Vol. 22 - Núm. 1 - 2021 ISSN 1988-9011 pp. 29- 48.
- [28] MR. Paredez-Cabezas, SM. Jácome-Benitez, L.E. Velastegui. Gestión del conocimiento e innovación como variables generadoras de productividad y competitividad. Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación, ISSN 2528-8083, Vol. 7, N°. Extra 1, 2022 (Ejemplar dedicado a: CININGEC II (2022): II Congreso Internacional de Investigación, Innovación y Gestión del Conocimiento). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8796289>.
- [29] GJP. Ceballos Ramírez.Economía Circular. Elemento Clave en la Ventaja Competitiva. Economía y Sociedad. ISSN: 2709-7005. 2022. Disponible en: <https://revistas.unanleon.edu.ni/index.php/apunteseconomiaysociedad/article/view/880/1488>.
- [30] ME. González-Sánchez, L.S. León-Bassantes MF. Peñafiel-Cox. La economía circular como un nuevo modelo de negocio empresarial. Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR. 2023. Vol. 6 Núm. 12 (2023): DOI: <https://doi.org/10.46296/rc.v6i12.0146>.
- [31] Agresot I. Economía Circular, nuevo modelo económico basado en la rentabilidad económica y sostenibilidad ambiental. Universidad de Sevilla. 2021. Disponible en: https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/127515/De%20la%20Hoz_Agresot_IJ%28161%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- [32] O.N. Patiño-Toro y J.A. Valencia-Arias. Tendencias curriculares en gestión tecnológica e innovación en programas de administración. Enero – Abril 2019. Revista Virtual Universidad Católica del Norte, (56), 16-30.Disponible en: <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/1035>.
- [33] D. Loshin. Business Intelligence (L. Homet, ed.). 2003. Morgan Kaufmann Publishers.

- [34] R.M. García-Jara, K.S. Gutiérrez-Villanueva, K.V. Rodríguez y FE. Escobedo-Bailón (2021). Nuevas tendencias para la optimización de los procesos de Inteligencia de Negocios. 2021. Revista de Investigación Universitaria. Universidad de Ucayali. Vol. 11N° 1, pp. 524-539, enero/junio 2021.
- [35] O.N. Patiño-Toro, y J.A.Valencia-Arias, (enero-abril, 2019). Tendencias curriculares en gestión tecnológica e innovación en programas de administración. Revista Virtual Universidad Católica del Norte, (56), 16-30.Disponible en: <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/1035>.
- [36] J. Robledo. Introducción a la Gestión de la Tecnología y la Innovación. Medellín, 2017. Colombia: Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de <https://minas.medellin.unal.edu.co/centro-editorial/cuadernos/introduccion-a-la-gestion-de-la-tecnologia-y-la-innovacion>.
- [37] N. Degracia. Inteligencia Artificial en Modelos Gerenciales. Universidad de Panamá. 2020. Facultad de Ingeniería, Ingeniería Industrial, Auditoría y Gestión de Procesos. DOI: 10.13140/RG.2.2.30356.12169. Recatado en: <https://www.researchgate.net/publication/346361150>.
- [38] P. Zuluaga-Arango, D. Useche-Rincón, & Rojas Berrio, S. P. (2023). Relevancia, evolución y tendencias de la supervivencia empresarial. Una revisión de literatura en finanzas. Tendencias, 24(1), 252–278. <https://doi.org/10.22267/rtend.222302.223>.
- [39] AI. Chinchillam y M. Varela-Fallas. La Rentabilidad como fuente de crecimiento y sostenibilidad en el entorno empresarial. Ciencias Económicas 29-No. 1: 2011 / 531-544 / ISSN: 0252-9521.
- [40] Z. Salmon-Powell, J.Scarlata, J., & Vengrouskie, E. F. (2021). Top Five Artificial Intelligence Trends Affecting Leadership & Management. Journal of Strategic Innovation and Sustainability, 16(4), 1–3. <https://doi.org/10.33423/jsis.v16i4.4616>.
- [41] FL.Villareal Santana y F.A. Galán. Inteligencia Artificial. Reto Contemporáneo de la Gestión Empresarial. Revista Científica de Comunicación. ComHumanitas. Vol. 14, núm. 1 (2023), Enero - Junio 2023. ISSN: 1390-776X.
- [42] Y. Sierra. La inteligencia artificial y robótica: diferencia y ejemplos. Lemontech. (2022, December 16). <https://blog.lemontech.com/inteligencia-artificial-yrobotica>.
- [43] J.F. Pinales-Reyes, M.S. Penafiel-Loor, JH. Pibaque-Pionce y D. Moran-Chilán. Consideraciones de la responsabilidad social empresarial en la rentabilidad económica de las empresas. 2021.ISSN:2477-8818Vol.7, núm. 5, SeptiembreEspecial2021, pp. 1262-1279. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i5.2309>. Disponible en: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2309>.
- [44] I. Álvarez-Etxeberria, I. Heras-Saizarbitoria, O. Boiralc. “Investigación académica sobre memorias de sostenibilidad”: una revisión sistemática de la literatura española. Revistas.um.es/rcsar.Spanish Accounting review. 26(1). 59-78. 2023. Disponible en: https://digitum.um.es/digitum/bitstream/10201/127466/1/05_Investigaci%C3%B3n%20acad%C3%A9mica%20sobre%20memorias%20de%20sostenibilidad.pdf.
- [45] A. Zicari. “Que podemos y no podemos esperar de la Contabilidad Social”. Revista de Contabilidad y Dirección. Vol. 33., p. 22-40. 2022. Disponible en: https://accid.org/wp-content/uploads/2022/08/Que-podemos-y-que-no-podemos-esperar-de-la-Contabilidad-Social_watermark-1.pdf.
- [46] A. Casón-Amigo. “Que es la contabilidad social y ambiental”. Universidad Santo Tomás. Revista Activos. Vol 16. Numero 30. 2018. Disponible en: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/292/2921265006/html/>.
- [47] K. Gomes, A. Blazquez, E. Leite y G. González-García. “Contabilidad Ambiental: Desde una Visión de Responsabilidad Social”. International Journal of Professional Business Review (JPBReview), 5(1), 2021. 17-27.2020.doi: <http://dx.doi.org/10.26668/businessreview/2020.v5i1.171>. p.21 Disponible en: <file:///C:/Users/intem/Downloads/Dialnet-ContabilidadAmbienta-7291664.pdf>.
- [48] L. Lazcano y A. Beraza. “Impacto de la Contabilidad Social según características de la organización”. Revista Ciriec. Costa Rica.Ciriec-UNED. 2021-046-050. 2021. Disponible en: 30_Lazcano_Beraza.pdf.
- [49] E. Freeman, JL. Retolaza, L. San José. “Stakeholder Accounting: hacia un modelo ampliado de contabilidad”. Ciriec. España. Revista de Economía Pública. Abierto Social y cooperativa. Número 100. Página 89-114. 2020. ISBN: 19896816. DOI:10.7203/CIRIEC-E.100.18962. Disponible en: <https://www.scopus-com.ezproxy.udes.edu.co/record/display.uri?eid=2-s2.0-85098706116&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=fb074b36ba86a45647e9469fc4208765&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28Contabilidad+Social%29&sl=34&sessionSearchId=fb074b36ba86a45647e9469fc4208765>.
- [50] N. Geba y M. Catani. “Contabilidad Social y Ambiental para la Sostenibilidad y el Proceso Contable: Reflexiones para su enseñanza-aprendizaje”. Capic Review.Journal of Accounting, Auditing and Business Management. Vol 18 (2020). ISSN: 0718-4662. Disponible en: <https://capicreview.com/index.php/capicreview/article/view/85>.
- [51] JR. Meléndez, J. Delgado, V. Chero y J. Franco-Rodríguez. “Una Revisión desde los Modelos de Negocios y la Responsabilidad Social Empresarial”. Revista Venezolana de Gerencia. ISSN-e 2477-9423, ISSN 1315-9984, Vol. 26, N°. Extra 6, 2021.páginas 560-573. Dialnet. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e6.34>. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890603>.
- [52] LA. Rosado-Salgado y AA. Osorio-Londoño. “El impacto del modelo de negocios en las capacidades dinámicas”. Revista de Economía del Caribe. Número 25. 2021. SCIELO. ISSN: 2011-21060. <https://doi.org/10.14482/ecoca.25.362.1>. Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2011-21062020000100066.
- [53] AM Corredor. Diseña tu modelo de negocio. Alinéalo con el método Merakiustar. Merakiu. 2021. Disponible en: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=6LYVEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=modelo+de+negocios&ots=s0MKA6BBBr7&sig=2CCCUT2v8ks_HxTHtod2LQQZ194#v=onepage&q=modelo%20de%20negocios&f=false.
- [54] G. Carrillo-González y S. Pomar-Fernández. “La economía circular en el nuevo modelo de negocios”. Entreciencias. 9(23): 1-16. Ene. - dic. 2021 e-ISSN: 2007-8064. 2021. Scielo.org.mx. <https://doi.org/10.22201/enesl.20078064e.2021.23.79933>. Rescatado de: <http://revistas.unam.mx/index.php/entreciencias>.
- [55] DE. Arévalo, NA. Fuenmayor, JR. Abreu, CM. Marín. Startups: “modelo de negocios emergentes para dinamizar y revitalizar los mercados desde la transcomplejidad”. Revista Venezolana De Gerencia, 26 (Número Especial 5), 444-458. 2021. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.29>. Disponible en: Vista de Start-ups: modelo de negocios emergentes para dinamizar y revitalizar los mercados desde la transcomplejidad (produccioncientificaluz.org).
- [56] M. Magadan-Díaz y JI. Rivas-García. El audio libro en España: ¿Industria o modelo de negocio?. Profesional de la información, v. 29, n. 6, 2020. e290625. <https://doi.org/10.3145/epi.2020.nov.25>. Disponible en: <https://revista.profesionaldelainformacion.com/index.php/EPI/article/view/80422/62874>.
- [57] R. Chaudhary. “Corporate social responsibility and employee performance: a study among indian business executives”. International Journal of Human Resource Management, 31(21), 2020. Disponible en: 2761–2784. <https://doi.org/10.1080/09585192.20>. 18.1469159 Coffey, A., & Atkinso.

- [58] J. Villalobos. “El modelo de negocio: Lectura para arquitectos de negocio”, página 3. Los Andes University.2023. ISBN: 978-958-49-2393-6. Disponible en: https://www.researchgate.net/publication/336591961_El_Modelo_de_Negocio_-_Lecturas_para_Arquitectos_de_Negocio.
- [59] A. Joyce y RL. Paquin. “The triple layered business model canvas: A tool to design more sustainable business models”. Journal of Cleaner Production, 135, pp. 1474–1486. 2016. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.06.067>.
- [60] AM. Chang. Lean impact: How to innovate for radically greater social good. Wiley & Sons. 2018. ISBN: 978-1-119-50660-7. <https://www.wiley.com/en-us/Lean+Impact%3A+How+to+Innovate+for+Radically+Greater+Social+Good-p-9781119506607>.
- [61] G. Della. El Canvas B: Diseñando modelos de negocios sostenibles. 2019. <https://Innodriven.Com/>.
- [62] M. Castillo-Vergara. “Como podemos avanzar en el desarrollo de modelos de negocios sostenibles”. Vol. 5 (4). Sostenibilidad en el emprendimiento y la innovación. 2021. DOI: <https://doi.org/10.11565/gesten.v5i4.133>. Disponible en: <https://www.gestionytendencias.cl/index.php/GT/article/view/133>.
- [63] JJ. Armijos-Campoverden, FB. Lebrun, M. González-Illescas. La adopción de modelos de negocios inclusivos en el sector agroindustrial como herramienta de competitividad internacional. 2021. Disponible en: <http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/949>.
- [64] B. Cuadrado, R. García y J. Martínez. “Efecto de la composición del consejo de administración en las prácticas de responsabilidad social corporativa”. Revista De Contabilidad, 18(1), 20-31. 2015. Recuperado de <https://bbibliograficas.ucc.edu.co:2149/docview/1670115972?accountid=44394>.
- [65] M. Alarcón y J. Álvarez. “La dimensión sectorial del cooperativismo colombiano a través de un análisis de redes”. CIRIEC, 92. 2018. Recuperado de: <https://bbibliograficas.ucc.edu.co:2149/docview/2059070132/fulltextPDF/DEB95BD5EEC147E7PQ/1?accountid=44394>.
- [66] “International Financial Reporting Standard (IFRS) for small and medium-sized entity”. London. Iasc foundation publications department. ISBN: 978-1-907026-34-8.
- [67] MG. Arrechdera, AJ. Herrera, G. Nissin, LJ. Lárez y C. Llobel. Transición de Dpc a Ven-Nif-Pyme. Un caso venezolano: Aspectos prácticos del Impuesto Diferido, Impuesto a las Ganancias.2014. ISBN: 980-00-1131-5
- [68] R. Ochoa-Luna. “Investigación pura e investigación aplicada”. Revista De Química, 3(1), 73-81. 1989. Recuperado a partir de: <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/quimica/article/view/4976>.
- [69] M. Tamayo-Tamayo. El Proceso de la Investigación Científica. Incluye Glosario y Manual de Evaluación de Proyectos. Limusa. Noriega Editores. 2000. ISBN 968-18-4752-0 p. 80.
- [70] J. Horisch, J. Kolat y S. Brieger. “What influences environmental entrepreneurship? A multilevel analysis of the determinants of entrepreneurs” environmental orientation. Small business Economics, 47, 2017.
- [71] D. Littlewood y D. Holt. Social Entrepreneurship in South Africa: Exploring the influence of environment. Business and Society, 2018., pp. 525-561.
- [72] S. Yang, H. Wang, Z. Wnag, M. Koondhar, y R. Kong. “The Nexus Between formal Credit and E-commerce”. Utilización of Entrepreneurial Farmers in Rural China: A Mediation Analysis. 2021. Journal of the oretical and applied electronic comerce research, pp. 900-921.
- [73] JH Lara-Feliz y M. Trejo. Emprendimiento sustentable como modelo de negocios para las organizaciones. Revista de Investigación aplicada a las ciencias empresariales. Universidad Valparaiso. 2021. DOI: <http://doi.org/10.22370/riace.2021.10.1.28631>. Disponible en: <https://rcs.uv.cl/index.php/IACE/article/view/2863/2940>.
- [74] ND. Díaz-Gil. “Ranking Financiero”. Herramienta Financiera para medir la productividad de las empresas de comercialización de energía eléctrica. Estudios Gerenciales. Scielo. Vol. (25)111.2011. ISSN 0123-5923.