

**APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD SOCIO-AMBIENTAL EN LAS PYMES DEL
SECTOR INDUSTRIAL DE CARTAGENA, RETOS Y BENEFICIOS**

**APPLICATION OF SOCIO-ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN THE SMEs OF
THE INDUSTRIAL SECTOR OF CARTAGENA, CHALLENGES AND BENEFITS**

José Julio Vergara Arrieta ¹

Luis Eduardo De La Espriella Jiménez²

Resumen

El presente trabajo busca analizar la contabilidad social y ambiental como sistema de información que puede mejorar la operación de las pymes del sector industrial de Cartagena. Esta ciencia ha sido entendida desde un enfoque económico y financiero a lo largo de los años, pero al analizar que no sólo son factores financieros los que influyen en el alcance de los objetivos de estas organizaciones, se hace necesario empezar a usar el concepto de contabilidad desde un enfoque holístico, y cómo esta información puede ayudar a controlar los impactos que generan en el entorno. Realizando en primera instancia una exploración bibliográfica desde un enfoque descriptivo, dónde se llegó a la conclusión que al implementar este tipo de sistema de información se podrá mejorar la competitividad y sostenibilidad de la PYME en el largo plazo.

Palabras claves: Contabilidad Social, Contabilidad Ambiental, PYMES, Sector industrial.

¹Magíster en Administración, Especialista en Finanzas y Contador Público. Docente investigador en Contabilidad Social y Ambiental Fundación Universitaria Colombo Internacional y Universidad de Cartagena. Correo electrónico: jvergara@unicolombo.edu.co; jvergaraa@unicartagena.edu.co

² Estudiante de Contaduría Pública IV semestre, Universidad de Cartagena, Semillero de Estudios Medio Ambientales - SIDEMA, Correo electrónico: luisdelaespriellaj@hotmail.com
CÓDIGO JEL: M41

Fecha de recepción: Junio de 2016 / Fecha de aceptación en forma revisada: Octubre 2016

AGLALA ISSN 2215-7360

2016; 7 (1): 74-93

DOI [10.22519/22157360.899](https://doi.org/10.22519/22157360.899)

Abstract

This paper looks forward to analyze social and environmental accounting as an information system which can improve small and medium-sized enterprises (SME) of the industrial area of Cartagena. All across these years, accounting has been understood only in a financial and economic point of view. But when we analyze that there more elements that affect the goals in an organization which they are not only financial, it becomes necessary start using another concept of accounting, a concept from an holistic perspective and how this information can control the impacts generated in the environment by the organizations. Making a bibliographic exploration from a descriptive perspective, where it concluded that the implementation of this information system could improve the competitiveness and sustainability of the SME in a long term.

Keywords: Social Accounting, Enviromental Accounting, SME, Industrial area.

Introducción

Históricamente, la contabilidad ha sido entendida desde un enfoque financiero “como un instrumento o mecanismo que facilita información de la unidad empresarial en aspectos económicos y financieros” (De Lara Bueno, s.f., pág. 3). Estas variables influyen dentro del alcance de los objetivos en las organizaciones, aunque no son los únicos factores que intervienen dentro del proceso productivo de un ente económico; en este confluyen factores sociales, que directa e indirectamente afectan a una comunidad determinada. En este sentido, es necesario utilizar el concepto de contabilidad desde otra dimensión, mediante la cual se pueda hacer un análisis e interpretación más acorde de la realidad (Gómez et al., 2016).

Teniendo en cuenta lo anterior, este enfoque social no debe estar aislado de la definición de contabilidad, sino que su concepto debe poseer un carácter más holístico, es decir, que su aplicación sea en aspectos complejos y generales (Capra, 1998; Carbal, 2012; Orozco, 2010).

Respecto a las PYMES (Pequeñas y medianas empresas), es necesario destacar que estas tienen una conformación legal que se halla entre el *sector informal* y la *gran empresa*, y representan el 50% de las fuentes de empleo de Colombia (Perilla, 2015), lo cual refleja la importancia de este estamento de organizaciones para el país; sin embargo, estas empresas cuentan con diversas problemáticas, como lo plantea Villegas et al. (Citado por Ortiz, Izquierdo, & Rodríguez, 2013) relacionadas con los escasos recursos financieros y tecnológicos, la competencia desleal, la falta de una buena demanda de conocimiento especializado, entre otros factores, que desembocan en la alta tasa de deserción de las Pymes en los mercados competitivos.

El sector industrial, específicamente, se caracteriza por ser el principal causante de los daños y problemas socio-ambientales, debido a los impactos que generan los residuos de su actividad económica. Las Pymes de este sector, no emplean los procedimientos adecuados para el tratamiento de dichos residuos, que en última instancia afectan tanto al ambiente como a la comunidad misma (Rubio, s.f.). Además estas organizaciones no cuentan con sistemas de información que les ayuden a medir estos factores tanto sociales como ambientales que trascurren en el desarrollo de su actividad; por ende, la gestión administrativa en torno a estos aspectos no será acorde con la realidad, ya que se observa desde una sola perspectiva: el enfoque financiero, provocando la toma de decisiones inadecuadas respecto a esta temática (Martínez & Gómez-Villegas, 2015; De Lara Bueno, s.f.; Rueda & Uribe, 2011).

En este sentido, en el presente trabajo se estructura en tres apartados: en primera instancia, se aborda el concepto de Pyme dentro del marco legal colombiano, su importancia para la economía y las diferentes problemáticas que afrontan al desarrollar su actividad. Posteriormente, se presenta la crisis medioambiental que enfrentan las empresas, además de las prácticas contables en torno a esta temática y los retos que implica su implementación dentro de las Pymes; para en última instancia, exponer la importancia y los beneficios que tiene la aplicación de este tipo de prácticas en las pymes del sector industrial y establecer las conclusiones pertinentes al caso.

Pymes: Importancia y problemáticas

Las Pequeñas y medianas empresas - Pymes, dentro del marco legal colombiano (Ley 905, 2004) se definen como “toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios” (pág. 1) que corresponda con los parámetros presentados en la siguiente tabla:

TAMAÑO	PERSONAL	ACTIVOS TOTALES
Micro	No superior a 10 trabajadores	Inferior a 500 SMMLV ³
Pequeña	Entre 11 y 50 trabajadores	Entre 501 a 5.000 SMMLV
Mediana	Entre 51 y 200 trabajadores	Entre 5.001 a 30.000 SMMLV

Fuente: Elaboración Propia con base en la ley 905 de 2004

La economía y la producción de un país adquieren parte de su fuerza, gracias a las Pymes, las cuales representan una gran proporción de empresas al ser una fuente de empleo directo a la población de clase baja y media, es decir, que estas organizaciones constituyen la principal

³ El salario mínimo para el año 2016 es \$689.454 pesos.

fuentes de empleo en Colombia (Carbal & Vergara, 2014; Escobar, 2009; Arango & Pérez, 2014). En un estudio realizado por Velásquez (citado por Montoya R., Montoya R., & Castellanos, 2010) se encontró que en 2004 las pymes representaban el 96% de las empresas del país, generaban el 66% del empleo industrial, realizaban el 25% de las exportaciones no tradicionales y pagaban el 50% de los salarios, de acuerdo con los datos del Ministerio de Desarrollo, es decir, que la estructura empresarial colombiana está conformada principalmente de Pequeñas y medianas empresas.

Actualmente, el 93% de las empresas son pequeñas y medianas, las cuales son equivalentes al 50% de la fuente de empleo en el país (Perilla, 2015; Giraldo, 2004; Buelvas & Mejía, 2014), reflejando la creciente importancia de este tipo de empresas, ya que hace muchos años que la empresa, específicamente, la empresa industrial, se ha convertido en la célula de la vida económica de la gran parte de los países, debido a la estrecha relación que existe con el avance económico, infundido por modelo de producción capitalista.

Ahora bien, las pymes aportaron el 43% a las reformas, mientras que las grandes empresas contribuyeron con el 41% y las microempresas con el 7,78%. Por actividades económicas, la reforma de capitales se concentró en el sector de comercio con el 40,7% del capital reformado, seguido por el sector industrial con una participación del 11,3%; le siguen en su orden actividades alojamiento y servicios de comidas; construcción; y de entretenimiento y recreación con participaciones de 10,1%; 9,2%; y 4,5% respectivamente (CEDEC, 2016).

De esta manera, después de analizar los datos presentados anteriormente, se evidencia la importancia que tienen las pymes del sector industrial en la ciudad de Cartagena y como pueden contribuir a generar riquezas en una mayor circulación de capitales y consecuentemente una

mejor distribución de los recursos disminuyendo el desequilibrio social y aportando al desarrollo de la sociedad (Angelelli & Llisterri, 2002; Gil, 2012; Tinoco, Arango & Benavides, 2012).

Este sector empresarial, últimamente, ha tratado de sobrevivir en un mundo económico lleno de complejidades y turbulencias, puesto que al contar con una baja contribución a su capital y enormes problemáticas internas y externas, como lo plantea Kantis (citado por Saavedra & Hernández, 2008) al caracterizar las Pymes latinoamericanas:

Una baja intensidad de capital, altas tasas natalidad y mortalidad, presencia de propietarios, socios, familiares como mano de obra, contabilidad no profesionalizada, estructura burocrática mínima, poder centralizado, contratación directa de mano de obra, mano de obra semicalificada o no calificada, bajo nivel de inversión en innovación, dificultades para el acceso a fuentes de financiamiento externos, subordinación a las grandes empresas (pág. 14)

A lo anterior, se le agrega el desarrollo de procesos productivos cada vez más eficientes, mediante la optimización de la producción y de la conformación de cadenas productivas (Quesada, 2003; Vergara et al., 2008). Sin embargo, estos avances tienen un impacto ambiental que en la mayoría de los casos son contaminantes, a pesar de que en muchos casos las empresas han hecho lo posible por incrementar sus esfuerzos de gestión en torno a esta última problemática.

Crisis socio ambiental empresarial y sus prácticas contables

La subsistencia de los seres humanos depende directamente de la naturaleza, la cual nos provee de todos los insumos necesarios para poder satisfacer nuestras necesidades. Las empresas extraen del medio ambiente los recursos para la elaboración y/o prestación de bienes y servicios;

sin embargo, debido al modelo de producción capitalista, existe una explotación desmesurada de la naturaleza, desencadenando una crisis medioambiental donde los ecosistemas y recursos como el agua y el suelo están degradados (Carbal, 2012). De igual forma, se ha generado una crisis social en los lugares de mayor explotación de recursos, ya que el medio ambiente está constituido por elementos tanto naturales como sociales (Quinche, 2008; Prieto & Acosta, 2009; Puche, 2012).

Las organizaciones en su afán por aumentar, a todo costo, sus ingresos financieros han destruido la naturaleza de forma que amenaza las condiciones de bienestar de las futuras generaciones. El hombre ha creído que su razón de ser es someter, controlar y dominar la naturaleza, y al dedicar poco tiempo a evaluar las consecuencias de sus actos comete errores que no tienen reversa, los cuales generan una afectación directa para su desarrollo en sociedad, aumentando la brecha de la desigualdad, el desempleo, además de diversas enfermedades producto del desarrollo de su actividad (Vecina, y otros, 2013).

Y es que ante tantos abusos hacia el entorno e indirectamente hacia la sociedad, ocasionados por parte de las empresas y/u organizaciones, cabe hacerse la siguiente pregunta, que plantean Gray & Bebbington (2002) ¿En qué extensión pueda la minoría privilegiada de la población del mundo continuar disfrutando una vida de creciente lujos y comodidades, mientras que los ecosistemas del planeta colapsan y la mayoría de la gente del mundo desciende en la pobreza y miseria?

La contabilidad al estar ligada a los hechos que transcurren al interior de una organización, debe de estar atenta a los cambios que suceden en el entorno, ya que esta “supone el estudio de las posibles transformaciones sociales que aseguren sus efectos prácticos posteriores” (Rueda & Uribe, 2011, pág. 243) para brindar una mayor y mejor información de la realidad, tomando en

consideración que el “factor social nunca ha estado desligado del mundo financiero” (De Lara Bueno, s.f., pág. 3).

Sin embargo, la contabilidad ha sido vista, desde un enfoque financiero, como una herramienta capaz de medir y controlar los hechos económicos, bajo la lógica de maximizar el beneficio económico de la entidad, como producto de los desarrollos teóricos que primaron en la modernidad (Carbal, 2011). Desde la economía, la contabilidad ha permitido el estudio detallado de la macroeconomía desde la contabilidad nacional y el posterior desarrollo de modelos económicos desde la contabilidad social (Escobar, 2010; Escobar, 2012). En concordancia con esto, Rueda (2011) plantea que “históricamente la contabilidad parece tener un papel instrumental en la aplicación de políticas económicas y empresariales y un rol inexistente cuando las mismas políticas incluyen asuntos sociales” (pág. 160).

De esta manera, Carbal (2011) afirma que esta es una perspectiva que tiende a menospreciar cualquier planteamiento alternativo, provocando su rechazo y el desconocimiento por parte de la academia. Por otra parte, Geba & Lorenzo (2001) plantean que “tales efectos deberían ser captados y procesados, en todo tipo de entes, pero especialmente en los entes que persiguen objetivos sociales, de manera que permitan comunicar su especial identidad” (pág. 3). En este sentido, las nuevas corrientes alternativas de la contabilidad brindaran la posibilidad de captar de una mejor manera, estos hechos que la contabilidad tradicional no abarca en su totalidad, tal es el caso de la contabilidad social y ambiental.

Contabilidad Social

Los planteamientos de este subsistema de la contabilidad realizan una inclusión de los temas sociales y ambientales en el desarrollo de la ciencia contable; respecto a esta, diversos

autores han conceptualizado. Inicialmente, encontramos los estudios realizados por Gray (citado por García-Fronti, 2012) donde define la contabilidad social como

La preparación y la publicación de información sobre las interacciones y actividades de carácter social, medioambiental, vinculadas a los recursos humanos, a la comunidad, a los clientes, entre otras, de una organización y, cuando sea posible, las consecuencias de dichas interacciones y actividades. La Contabilidad social puede contener información financiera pero es más deseable que consista en una combinación de información no financiera y cuantificable, por un lado, e información no cuantificable y descriptiva, por el otro. (pág. 210)

Dentro de esta definición se hace énfasis en la separación de la información cualitativa de la cuantitativa, para que exista un mayor control de los hechos de carácter social en los cuales la organización se encuentra vinculada, gracias a las diferentes interacciones que realiza la empresa en el desarrollo de su actividad y que ultima instancia impactan a la comunidad y el medio ambiente que lo rodea.

Así mismo, Geba (citado por Fernández & Geba, 2005) utiliza la denominación de contabilidad social para:

Identificar a un conjunto de conocimientos, elementos y procesos de la Disciplina Contable que, con un enfoque socioeconómico, permiten saber, de manera mayoritariamente cuantificada, los impactos sociales producidos o generados por los entes, tanto en el medio ambiente natural como en el cultural. (pág. 560)

Por otra parte, Araujo (1995) afirma que la contabilidad social es un subsistema de la contabilidad que hace referencia a los hechos sociales que transcurren en la empresa, tanto en el

recurso humano del ente como lo que sucede fuera de él, en la comunidad en la que se encuentra inmersa.

Esta especialidad de la contabilidad se caracteriza por el estudio de los aspectos relacionados con los recursos humanos, el capital intelectual, los recursos naturales y del ambiente, la cultura organizacional presente en cada ente económico, las actividades de la organización frente a los diversos agentes que componen la coalición de intereses y la capacidad de las empresas como sujetos de responsabilidad (Machado, 2004).

Contabilidad Ambiental

La contabilidad ambiental se puede definir como la gestión, análisis y utilización de información financiera, y no financiera destinada a integrar las políticas económicas y ambientales de la organización y construir una empresa sostenible (Rojas & Barón, 2007; Padilla & Mayorca, 2013; Mayorca & Padilla, 2014). Un sistema de contabilidad ambiental debe tomar en cuenta las políticas y regulaciones ambientales establecidas por la empresa y por la legislación vigente en el territorio en que se desenvuelve, una característica de todo sistema de información consiste en ser apropiado para la persona que va a utilizarlo (Martínez & Gómez-Villegas, 2015).

Estas prácticas se caracterizan por la identificación de la incidencia de los procesos de producción y consumo en la protección de los recursos naturales y del medio ambiente, optimizando el valor de la empresa en relación con el uso de los recursos y la disminución de impactos ambientales negativos (Martínez & Gómez-Villegas, 2015; Machado, 2004). Por otra parte, la valoración ambiental realizada desde este campo, permite analizar la forma como se están asignando unos recursos escasos y determinar su importancia en el bienestar de la sociedad

o en la calidad de vida de un grupo social, determinando las externalidades de la actividad de las organizaciones (Machado, 2004).

Uno de los pensamientos que las organizaciones deben superar es el que lleva a pensar que implementar un sistema de gestión ambiental va contra la rentabilidad de la empresa. Y sí, puede que en el corto plazo se ahorren una pequeña cantidad de recursos monetarios logrando un mejor ratio de liquidez, pero en un largo plazo estas mismas empresas se verían obligadas a destinar grandes sumas de dinero para intentar reparar algunos de los daños infringidos al ambiente (Machado, 2004).

Otro pensamiento por eliminar es el que manifiesta que la contabilidad ambiental sólo puede ser implementada en las empresas grandes, ya que se suele pensar que son las únicas que contaminan directamente el medio ambiente, pero en realidad todas las empresas, sean grandes, Pymes o personas que transforman la materia prima y energía de la naturaleza, para la creación de productos o servicios, son susceptibles de contaminar de una u otra forma. Por lo que una guía de contabilidad ambiental puede ser considerada necesaria para cualquier pequeña y mediana empresa o negocio, sea esta de producción o de servicios, por lo que la posibilidad de su implementación es muy alta (Machado, 2004; Rojas & Barón, 2007).

Sin embargo, como lo plantea Kantis (citado por Saavedra & Hernández, 2008) las problemáticas de las Pymes se relacionan con la baja concentración de capital y la dificultad en las fuentes de financiamiento, las cuales constituyen factores principales para la competencia en los mercados, por lo cual resulta un reto la implementación de estas prácticas, debido al costo que implica el desarrollo de este tipo de contabilidad.

Lo anterior, se agudiza al agregar la falta de personal capacitado que labora en las Pymes, ya que si no se cuenta con el personal suficientemente preparado en esta materia, los resultados

que se presenten al momento de la puesta en marcha de las prácticas en materia ambiental, se verán distorsionados en relación con la realidad que se pretende mostrar.

Importancia y beneficios de la implementación

Las pymes del sector industrial precisan contar con un elemento característico que de alguna manera las responsabilice de los impactos sociales que causan en su entorno, dicho elemento puede ser la aplicación adecuada de la contabilidad social y ambiental, la cual buscará medir y controlar no sólo los hechos que transcurran en materia económica sino también, captar los hechos que afectan a una comunidad determinada en materia social.

Se debe entender que las pymes ocupan el mayor porcentaje en el sector industrial de Cartagena, y a su vez contribuyen fundamentalmente a la generación de empleo y el desarrollo del país (Angelelli & Llisterri, 2002; Carbal & Vergara, 2014) . Estas pymes están conformadas principalmente por familias, pequeñas sociedades que buscan la generación de riquezas para subsistir dentro de la comunidad, sin embargo, al tener como principal objetivo la maximización de recursos financieros son pocas las empresas de este tipo que utilizan prácticas socialmente responsables, o implementan en sus sistemas de información una contabilidad social y/o ambiental (González, 2011).

Si las pymes implementan un sistema de control interno acorde a sus políticas de administración, esto les va a permitir lograr mejoras en los manejos de sus operaciones y a la hora de presentar su información financiera y legal, va a haber una mayor claridad respecto a su situación en el mercado; al ser empresas legalmente constituidas podrán contar con los soportes necesarios para realizar negociaciones y alianzas estratégicas que le permitan alargar su ciclo de vida a la vez que crezcan paralelamente con el desarrollo que vive el país en general (Salinas, 2013).

En este sentido la contabilidad socio-ambiental podría jugar un papel importante al medir las variables socio-económicas que la contabilidad tradicional por sí sola no logra captar, además de ayudar a estas empresas a mejorar su desempeño y mitigar los daños que producen en su entorno, por medio de la identificación, en primera instancia, de los factores que intervienen dentro del proceso productivo, que impactan y afectan a la sociedad y en última instancia realizar una interpretación de la situación social en la que se encuentra inmerso, para integrar sus sistemas de información contable con una perspectiva más acorde a la realidad, contribuyendo a la toma de decisiones puesto que se brindará una información crítica ante la realidad que acontece la organización (Ortiz, Izquierdo, & Rodríguez Monroy, 2013).

La contabilidad social también se orienta a entrelazar las áreas sociales con las prácticas contables a través de la Responsabilidad Social Empresarial (Puche, 2012), noción que es definida en el Libro Verde de la Comunidad Económica Europea (citado por Ruiz & Romero, 2011) como “un concepto con arreglo al cual las empresas deciden voluntariamente contribuir al logro de una sociedad mejor y un medio ambiente más amplio” (pág. 130), lo cual implica la preocupación por aspectos económicos, sociales y medioambientales de las operaciones empresariales. En este sentido, el enfoque de estos conceptos “pretende la concientización de las organizaciones en cuanto a la capacidad de respuestas que deben mostrar frente a los cambios sociales” (Hernández & Cardona, 2011, pág. 97).

En el caso de las pymes del sector industrial, es de gran importancia analizar estos factores para determinar desde un enfoque social y/o ambiental como la implementación de estas prácticas en el desarrollo de las actividades de la empresa generará diversos beneficios como una mejor gestión de los recursos humanos, identificación, minimización y/o eliminación de los daños ambientales que producen estas entidades, y una mejora en la competitividad debido al

valor agregado que crea la empresa a implementar este tipo de prácticas (Geba & Lorenzo, 2001; Martínez & Gómez-Villegas, 2015), considerando el contexto de los mercados internacionales, los cuales si bien se hayan en una crisis caracterizada por los crecientes índices de desempleo, la disminución del poder adquisitivo, entre otros (Ruiz & Romero, 2011), exigen organizaciones con mayor conciencia social.

De esta manera la contabilidad social y ambiental se desarrolla como la herramienta idónea, para integrar los diferentes procesos que desarrollan las pequeñas y medianas empresas con la sociedad en la que se encuentra inmersa, al permitir la identificación de aquellos beneficios y deterioros que el ente económico provoca en el desarrollo de su actividad. Esta especialización de la contabilidad brinda un conocimiento más amplio integrado e identificado con la realidad social, de manera objetiva y verificable, mostrando como las organizaciones en el desarrollo de su actividad económica brindan ayuda a solucionar los problemas sociales que acarrear, relacionadas con la dignidad del ser humano, la solidaridad, la justicia y la equidad (Geba & Lorenzo, 2001).

Conclusiones

Debido a la relación tan estrecha que guarda la contabilidad social y ambiental con la Responsabilidad Social Empresarial, la implementación de prácticas de RSE, basadas en análisis de impactos sociales de la contabilidad socio-ambiental, contribuirá a la mejora de la competitividad y aseguramiento de la sostenibilidad de las Pymes del sector industrial de Cartagena en el largo plazo; además, funcionará como una medida de preservación de los recursos naturales, ya que permite la identificación, minimización y/o eliminación de los daños producidos por el desarrollo de las actividades económicas.

De igual forma, la identificación de los beneficios y deterioros en el entorno, ya sea externo o interno de la Pyme al llevar a cabo dichas prácticas, favorecerá la disminución del desequilibrio social ya que es posible la obtención de beneficios económicos y reducción de problemáticas sociales, simultáneamente. Teniendo en cuenta esto, la implementación de sistemas de información como la contabilidad social y ambiental conducirá al uso eficiente de los recursos empresariales, ahorrando costos y disminuyendo impactos ambientales.

Sin embargo, para las pymes resulta un reto la implementación de la contabilidad socio-ambiental dado que a estas organizaciones, cuyas características principales fueron plasmadas en el cuerpo del trabajo, se les dificulta el desarrollo de este tipo de prácticas ya que les genera un costo que resulta muy alto al momento de implementarlas, teniendo en cuenta el bajo desarrollo del capital y la poca financiación con la que cuentan. Conjuntamente, la falta de personal calificado que labora dentro de estas empresas, representa en gran medida un reto de igual magnitud para la puesta en marcha de este tipo de manejo contable, debido a que no cuentan con el manejo eficiente de estas prácticas de contabilidad socio-ambiental, lo cual repercute directamente al momento de presentar la información, llevando a que no se represente la realidad de la empresa de una manera adecuada.

Referencias bibliográficas

Angelelli, P., & Llisterri, J. J. (2002). Capacidades institucionales para el desarrollo de políticas de fomento de la micro, pequeña y mediana empresa en América Latina y el Caribe. *Serie de informes técnicos del Departamento de Desarrollo Sostenible*.

Arango-Buelvas, L., & Pérez-Fuentes, D. (2014). El papel del Estado en el desarrollo de la agroindustria colombiana. *Revista Panorama Económico*, 22, 129-140. Recuperado de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/1365>

- Araujo, J. (1995). *La Contabilidad Social. C-CINCO, Centro Colombiano de Investigaciones Contables, Medellín.*
- Buelvas-Meza, C., & Mejía-Alfaro, G. (2014). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Revista Panorama Económico*, 22, 91-108. Recuperado de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/1370>
- Capra, F. (1998). *La trama de la vida. Una nueva perspectiva de los sistemas vivos.* Barcelona: Editorial Anagrama.
- Castro, A. (2013). Ética empresarial en la responsabilidad social universitaria. *Aglala*, 4(1), 1-13. doi:10.22519/22157360.728
- Castro, A. (2013). La responsabilidad social universitaria en la formación de una cultura ética en una sociedad globalizada. *Global conference on business and finance proceedings* 8 (2), 2052-2061
- Carbal, A. (2011). Una redefinición de la contabilidad socioambiental partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas. *Lúmina* 12, Enero - Diciembre, 280-299.
- Carbal, A. (2012). Una reflexión crítica en torno a la valoración económica de los recursos naturales y el medio ambiente. *Saber, Ciencia Y Libertad Vol. 7, No. 2*, 125-133.
- Carbal, A., & Vergara, J. (2014). Diseño de un sistema de gestión en responsabilidad social empresarial para pequeños hoteles de la ciudad de Cartagena. *Saber, Ciencia y Libertad, Vol 9, num 2*, 91-108.
- CEDEC. (Junio de 2016). CARTAGENA EN CIFRAS. (C. d. Competitividad, Ed.) *Serie N° 114 / ISSN: 2145X-115.*
- De Lara Bueno, I. (s.f.). El papel de la contabilidad ante la Responsabilidad Social Corporativa. Vol. 1: 1-12.

- Escobar-Espinoza, A. (2009). El despertar de un tigre andino: ¿Puede el crecimiento reciente de Colombia crear suficiente empleo?. *Panorama Económico*, 17: 154-191. Recuperado en: <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/389>
- Escobar-Espinoza, A. (2010). Desarrollo económico y la escuela estructuralista. *Panorama Económico*, 18: 13-45. Recuperado en: <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/389>
- Escobar-Espinoza, A. (2012). Essays on Colombia's economic development. Milano, Italia: Universita Cattolica del Sacro Cuore. Recuperado en: <http://tesionline.unicatt.it/handle/10280/1491>
- Fernández, L., & Geba, N. (2005). Contabilidad Social y Gestión en ONGs. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 10, núm. 32, octubre-diciembre, 545 - 563.
- García-Fronti, I. (2012). Problemas de la Contabilidad Social y Ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 209-218.
- Geba, N., & Lorenzo, L. (2001). CONTABILIDAD SOCIAL EN COOPERATIVAS. *II Encuentro de Investigadores en Cooperativismo - ACI – Comité Regional Latinoamericano – Alianza Cooperativa Internacional.* , 1-12.
- Gil-Osorio, I. (2012). El rol de las universidades públicas frente a la Responsabilidad Social Universitaria. *Revista Panorama Económico*, 20, 235-250. Recuperado de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/346>
- Giraldo, J. (2004). Aplicaciones en Pymes metalmecánicas.
- González, S. (2011). Sistemas integrados de gestión, un reto para las pequeñas y medianas empresas. *Revista Escenarios Vol. 9 No. 1*, 69-89.

- Gómez-Acevedo, K., Luna-Amador, J., & Escobar-Espinoza, A. (2016). La ciudad de Cartagena de Indias (Colombia) desde la perspectiva de una Matriz de Contabilidad Social (MCS). *Saber, Ciencia y Libertad*, Vol. 11 (2): 141-150. Recuperado de: <http://www.sabercienciaylibertad.org/ojs/index.php/scyl/article/view/198>
- Gray, R., & Bebbington, J. (2002). Contabilidad y auditoría ambiental. *Bogotá: ECOE ediciones*.
- Hernández, J., & Cardona, D. (2011). La Responsabilidad Social Empresarial desde la perspectiva de los gerentes de los hoteles pymes de la ciudad de Cartagena. *Saber, Ciencia y Libertad Vol. 6, No. 1*, 91-104.
- Ley 905. (2 de Agosto de 2004). *CONGRESO DE LA REPUBLICA*. Bogotá, D. C., Colombia.
- Machado, M. (2004). Dimensiones de la contabilidad Social. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria*, 173-218.
- Martínez, V. A., & Gómez-Villegas, M. (2015). La contabilidad y los conflictos ambientales en el sistema financiero: estudio de caso en el sector bancario argentino. *cuad. contab. / Bogotá, Colombia*, 16 (41), 281-306.
- Mayorca-Capatáz, E., & Padilla-Castilla, A. (2014). Medioambiente, naturaleza y ecología: un problema racional. *Revista Panorama Económico*, 22, 141-150. Recuperado de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/1366>
- Montoya R., A., Montoya R., I., & Castellanos, O. (2010). Situación de la competitividad de las Pyme en Colombia: elementos actuales y retos. *Agronomía Colombiana* 28(1), 107-117.
- Orozco-Triana, J. (2010). Responsabilidad Social Empresarial: ¿Qué significa?, *Panorama Económico*, 18: 169-189. Recuperado en: <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/409>
- Ortiz, A., Izquierdo, H., & Rodríguez Monroy, C. (2013). Gestión ambiental en PYMES industriales. *Interciencia*, vol. 38, núm. 3, 179-185.

- Padilla-Castilla, A., & Mayorca-Capataz, E. (2013). Un enfoque historiográfico de la dirección organizacional conlleva a una mejor comprensión del quehacer y gestión social de la empresa. *Revista Panorama Económico*, 21, 215-229. Recuperado de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/821>
- Perilla, M. (Mayo de 2015). *Pymes y Globalización en Colombia*. Bogotá D.C., Colombia: Universidad Militar Nueva Granada. Especialización en Alta Gerencia.
- Prieto, W., & Acosta, J. (2007). Desarrollo local en las Islas del Rosario. *Panorama Económico*, 15: 45-118. Recuperado en: <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/401>
- Puche-Villadiego, R. (2012). Modelo de Responsabilidad Social Empresarial para el mejoramiento de comunidades asentadas en un entorno empresarial: Caso mujeres cabeza de familia. *Revista Panorama Económico*, 20, 131-146. Recuperado de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/341>
- Quesada-Ibargüen, V. (2003). Estimación de la eficiencia mediante el Análisis Envolvente de Datos (DEA). *Panorama Económico*, 11: 7-33. Recuperado en: <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/463>
- Quinche, F. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, vol. XVI, núm. 1, 197-216.
- Rojas, S., & Barón, A. (2007). *Contabilidad ambiental, un enfoque microeconómico*. Bogotá.
- Rubio, V. (s.f.). *LA GESTION AMBIENTAL EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA*. Obtenido de Departamento de Industria y Medio Ambiente Cámara de Comercio, Industria y Navegación de Castellón: <http://www.ces.gva.es/pdf/conferencias/02/3.pdf>
- Rueda, G. (2011). Contabilidad para la equidad y la inclusión social: propuestas para una investigación interdisciplinaria a largo plazo. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, vol. XIX, núm. 1, junio, 159-174.

- Rueda, G., & Uribe, M. (2011). Aportes de la información Contable a una Responsabilidad Empresarial Acorde con las Necesidades de la Sociedad. Una Mirada Crítica. *Cuadernos de Administración*, vol. 24, núm. 43, julio-diciembre, 241-260.
- Ruiz, M., & Romero, Z. (2011). La Responsabilidad Social Empresarial y la obsolescencia programada. *Saber, Ciencia y Libertad Vol 6, No. 1*, 127-135.
- Saavedra, M., & Hernández, Y. (2008). Caracterización e importancia de las MIPYMES en Latinoamérica: Un estudio comparativo. *Actualidad Contable FACES Año 11 N° 17 Mérida. Venezuela.*, 122-134.
- Salinas, J. F. (18 de Noviembre de 2013). Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control. Bogotá, Cundinamarca, Colombia.
- Tinoco-Cantillo, U., Arango-Buelvas, L., & Benavides, O. (2012). Evolución, aproximación al concepto y teorías de Responsabilidad Social Empresarial. *Revista Panorama Económico*, 20, 189-220. Recuperado de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/344>
- Vecina, C., Ballester, L., Barnes, A., Cortada, I., García, A., Gelabert, M., Ramos, T. (2013). Crisis económica y crisis social. Debate en torno a la situación de necesidad de las familias y la infancia. *RES Revista de Educación Social*, num. 16, 1-20.
- Vergara-Schmalbach, Amezquita-López, J., Maza-Ávila, F. (2008). Diseño y análisis de escenarios a partir de la caracterización de las cadenas productivas mediante modelos de redes, *Panorama Económico*, 16:73-89. Recuperado en: <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/379>