

## Responsabilidad social empresarial, logística inversa y desarrollo de la contabilidad de costos

### Enterprise social responsibility, reverse logistics and cost accounting development



**Ketty del Rocío Hurtado García<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná. Ecuador. Estudiante del Doctorado en Ciencias Contables, Universidad de los Andes. Venezuela. Correo electrónico: [ketty.hurtado@utc.edu.ec](mailto:ketty.hurtado@utc.edu.ec)

**Recibido:** 11 de agosto 2019.

**Aprobado:** 17 de septiembre 2019.

#### RESUMEN

La responsabilidad social empresarial, como importante estrategia a nivel organizacional, se vincula cada vez más con prácticas, funciones y procesos empresariales, como es el caso de la gestión logística. El objetivo del trabajo fue realizar un análisis sobre las relaciones teóricas entre la práctica de responsabilidad social empresarial y la logística inversa en las organizaciones, como base para el desarrollo de la contabilidad de costos. Se aplicaron métodos teóricos de investigación sobre la base de la consulta a fuentes bibliográficas actualizadas, lo que permitió sistematizar los principales contenidos relacionados con la temática. Se reconoció la sinergia entre los conceptos de responsabilidad social y logística inversa y las posibilidades de estudio existentes para el desarrollo de la contabilidad de costos. El análisis bibliográfico realizado permitió identificar las potencialidades de estudio del vínculo entre ambos conceptos, en el marco de la contabilidad de costos.

**Palabras claves:** responsabilidad social empresarial; gestión logística; logística inversa; costos; contabilidad de costos

#### ABSTRACT

Enterprise social responsibility, as an important strategy at the organizational level, is increasingly linked to business practices, functions and processes, such as logistics management. The objective of the work was to carry out an analysis of the theoretical relationships between the practice of enterprise social responsibility and reverse logistics in organizations, as a basis for the development of cost accounting. Theoretical research methods were applied based on the consultation of updated bibliographic sources, which allowed the systematization of the main contents related to the subject. The synergy between the concepts of social responsibility and reverse logistics and the existing study possibilities for the development of cost accounting was recognized. The bibliographic analysis made possible to identify the potentialities of studying the link between the two concepts within the framework of cost accounting.

**Keywords:** enterprise social responsibility; logistics management; reverse logistics; cost; cost accounting

## INTRODUCCIÓN

La responsabilidad social empresarial (RSE) es, cada vez más, una estrategia que permite, a las organizaciones, articular acciones de cara a la mejora de las condiciones de vida de sus colaboradores y la sociedad en general, así como a la preservación y conservación del medioambiente; incidiendo, incluso, en el desarrollo de funciones y procesos empresariales. Cada vez más, la RSE se erige como una importante herramienta empresarial que puede colocar a las empresas en mejores condiciones de actuar armónicamente con su entorno y sus colaboradores, incidiendo en su competitividad y posibilidad de generar relaciones exitosas con sus diversos grupos de interés, de forma sostenible (Fernández, Calero, Parra, & Fernández, 2017).

Asimismo, otras importantes herramientas estratégicas han ido cobrando fuerza en la práctica empresarial durante los últimos años, como son la logística integral y la gestión de la calidad, las cuales de acuerdo con Martínez y El Kadi (2019, p. 202) se orientan al cliente y permiten a la organización ajustarse "a las nuevas realidades y adaptación a las exigencias del mercado como ventaja competitiva". Específicamente, en relación con el desarrollo del proceso de gestión logística empresarial, se reconoce la necesidad de que se oriente como un mecanismo de planificación tendente a disminuir la incertidumbre, sincronizar relaciones "entre mercados, canales de distribución, actividades operativas y proveedores" (Padrón, 2016, p. 6). Esta es una gestión que, dada su naturaleza, tiene una alta complejidad, lo que ha implicado que cada vez más se integre con otras actividades empresariales como son: la gestión de información, la aplicación de sistemas informáticos, planificación, entre otras, con el objetivo de sincronizarlas con variables externas como la demanda, los requerimientos del mercado (Mora, 2016), y cada vez más los requerimientos ambientales y

sociales que se imponen en el ámbito de las organizaciones, que aspiran a mantener relaciones sostenibles con la naturaleza y la sociedad.

Es en este ámbito que, desde hace algunos años, se ha incorporado como un criterio para la gestión logística, el que sea "verde", es decir, amigable con el ambiente en todos sus aspectos, a partir de la "medición de las consecuencias para el medioambiente del transporte, reducción del uso de la energía y materiales" (Mora, 2016, p. 98). Interrelacionado con este enfoque, se ha erigido el concepto de logística inversa, la cual "(...) proporciona el conocimiento de las formas de reintegración al mercado de los bienes beneficiados por los procesos de producción" (Maquera, 2012, p. 31), a partir de que "(...) supone reciclaje y reutilización de productos fuera de uso, así como reducción de materias primas en los procesos de fabricación" (Maldonado & Torres, 2013, p. 37). Este concepto viene a romper los tradicionales criterios de que, una vez distribuido el producto, las responsabilidades de la empresa concluyen. El identificar, que en ese proceso de "retorno" existe una fuerte sostenible de ventaja competitiva, ha constituido el éxito de numerosas empresas que se adaptan a las condiciones actuales del mercado y la sociedad.

El objeto del proceso de logística inversa es, por una parte, recuperar valores asociados al proceso de producción y comercialización, ya que los costos de los retornos y las pérdidas generadas, en ciertas industrias, son millonarias actualmente (Zhao, 2017); y por otra, mostrar su compromiso con las responsabilidades ambientales, ecológicas y sociales, como clara manifestación de su RSE.

Precisamente, una de las preocupaciones, que han elevado la importancia de la logística inversa, es la

reducción del costo (Bustos, 2015), que es en el marco de la contabilidad una de las principales preocupaciones para las gerencias y base clave para facilitar el proceso de toma de decisiones. Los costos constituyen, precisamente, una de las áreas de oportunidad identificada para los modelos de gestión logística, de conjunto con el aprovisionamiento, el almacenamiento, la distribución y el servicio al cliente (González, Martínez, Malcón, & Cavazos, 2012). Particularmente, la literatura reconoce que, en el caso de la logística inversa, los costos "(...) son menos visibles y rara vez se contabilizan" (Urbano, 2019, p. 24), lo que permite inferir que existe todo un espectro por investigar, que dado cada sector o industria adquirirá sus particularidades.

El objetivo del presente trabajo es realizar un análisis de las relaciones teóricas entre la práctica de responsabilidad social empresarial y la logística inversa en las organizaciones, como base para el desarrollo de la contabilidad de costos en este ámbito.

## MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación realizada tiene un carácter teórico, por lo que fueron empleados métodos como el histórico, sistémico y dialéctico, los que permitieron develar las relaciones entre las categorías y conceptos estudiados.

La principal técnica empleada fue la revisión de documentos bibliográficos, provenientes de bases de datos como SCOPUS, SCIELO, DIALNET y REDALYC. Fueron revisadas más de 30 fuentes bibliográficas de los últimos años, garantizando la actualidad y calidad de la información utilizada.

El análisis realizado se dividió en tres temáticas: la responsabilidad social empresarial como estrategia empresarial; vínculos entre la RSE y la

logística inversa en las empresas y la contabilidad de costos asociada a la integración RSE-logística inversa.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### La responsabilidad social empresarial como estrategia empresarial

Una de las aristas del muy abordado concepto de desarrollo sustentable es la que da ICLEI (2005) en cuanto a que es el "(...) desarrollo que entrega servicios ambientales, sociales y económicos a toda una comunidad, sin afectar la viabilidad de los sistemas naturales, construidos y sociales, de los cuales depende la provisión de esos servicios"; reconociendo así la cualidad de interrelación entre las empresas, los procesos productivos y los ecosistemas naturales y sociales.

La evolución del enfoque de la sustentabilidad ha permitido que cada vez más las empresas observen como una práctica viable el diseño de estrategias e implementación de actividades, funciones y procesos que tiendan a armonizar su tradicional actividad productiva con las aspiraciones de mantener un ambiente saludable, perdurable y una sociedad con una alta calidad de vida. En opinión de Barros, Retamozo y González (2015) "las empresas implantan programas y actividades sobre la base de la responsabilidad social empresarial, una estrategia justificada, tanto por las actuales presiones procedentes de la sociedad como por los beneficios que obtienen en términos de reputación y de gestión de las relaciones con los *stakeholders* o grupos de interés"; siendo así un término que permite englobar las máximas aspiraciones que pudiera tener cualquier organización. Todo ello, en el entorno de más exigencias sociales, a partir del incremento del nivel de conciencia social

y una cada vez más fallida acción de los Estados nacionales en pos de las aspiraciones de bienestar colectivo, consignado en la mayoría de cartas magnas, donde a la RSE se le reconoce la capacidad de luchar, entre otras aspiraciones mundiales, contra la pobreza, específicamente como uno de los problemas que la humanidad no ha logrado superar.

Existen numerosas evidencias teóricas y empíricas acerca de las relaciones positivas entre RSE y desempeño laboral, desempeño financiero, adaptaciones productivas de las industrias, entre otros indicadores de desempeño empresarial. Tal es el caso del estudio de Padilla, Arévalo, Bustamante y Vidal (2017) quienes demuestran la relación significativa entre la práctica de RSE, en cierto tipo de industrias, con indicadores financieros de rentabilidad.

El que la empresa genere acciones, basadas en la ética empresarial -pilar de la cultura organizacional- le permitirá manejarse con una imagen de ser socialmente responsable, y no únicamente de implementar esporádica y coyunturalmente programas de RSE o, en muchos casos, a estar alejada de toda esta visión y, cuando más, manejar planes de publicidad que solo engañan al cliente o consumidor. Según González, Vázquez y Mejía (2017) las principales causas, de que las empresas no logren implementar exitosas estrategias de RSE, son básicamente problemas relacionados con la falta de gestión, malas relaciones con los grupos de interés, indicadores mal diseñados, incorrecta planificación y marcos legales débiles o inexistentes.

Sin embargo, es un hecho que la organización, que ha decidido, de forma voluntaria, implementar dichas prácticas, es capaz de generar ventajas y éxito a largo plazo (Terán Rosero et al., 2017); así como a modificar la visión que se tiene de la función productiva, con carácter únicamente de explotación de recursos humanos y naturales,

complementándola con una mirada más humana y social en aras de encontrar el equilibrio en la gestión, satisfaciendo las necesidades y expectativas de los diferentes grupos implicados.

### **Vínculos entre la RSE y la logística inversa en las empresas**

La evolución del concepto de logística inversa se ha visualizado con los años, tal como manifiestan Rubio y Jiménez (2016), desde que, en la década de los 70, del siglo anterior, se enfocaba a las actividades requeridas para el reciclaje de materias primas, con una alta influencia posteriormente, en los años 90 de la investigación de operaciones e ingenierías, hasta la situación que, desde inicios del presente siglo, indica que rara vez una empresa exitosa gestiona su cadena logística, sin tomar en cuenta los flujos de retorno.

Se reconoce la utilidad de la logística inversa, a partir de que "la recuperación de los productos y materiales desechados, por los consumidores, presentan grandes oportunidades para las empresas que pueden lograr ventajas competitivas sostenibles, a través de una gestión eficiente de los mismos" (Iglesias, 2018, p. 9). Es un proceso que surge como resultado de que, cada vez más, las empresas modernas se preocupan por recuperar productos, materiales, desechos provenientes de los clientes, con el objetivo, tanto de recuperar valor como de incrementar los servicios postventa. Los principales motivos por los cuales las empresas realizan logística inversa, según Silva (2017), son los beneficios económicos, las presiones legales y la creciente cultura de la ciudadanía respecto a esta temática.

Por su concepto, alcance y herramientas son muy afines a los principios y prácticas de RSE, ya que como consideran Gaibor y Aguilar (2017), además de generar nuevas fuentes de producción, permiten manejar a la empresa, con una visión global y

responsable con el ambiente; de ahí que exista mucha sinergia entre ambos conceptos, lo que se evidencia en la revisión bibliográfica al respecto. Es así que algunos autores las identifican como una alternativa, desde la gestión de la empresa para atenuar el cambio climático, dada su alcance en el cierre de los ciclos de los procesos productivos y de comercialización, entre otros procesos empresariales.

Los trabajos de investigación asociados se enfocan a numerosas aristas, destacando el diseño de procesos "amigables" con el entorno, donde las aplicaciones tecnológicas han sido sumamente útiles según la bibliografía analizada, por ejemplo el trabajo de Camargo, Franco y Chud (2017); la evaluación de la sostenibilidad de las cadenas inversas, enfocada a variables sociales, ambientales y económicas, que tienen impacto durante el proceso, así como la evaluación de las diferencias entre industrias, sectores y tipos de empresa, entre otros, todo lo cual imprime particularidades a dichos procesos y funciones en la empresa.

De forma general, la literatura evidencia la compatibilidad entre la práctica de RSE y el proceso de logística inversa, reconociéndose que a las empresas que aplican criterios ambientales a lo largo de su cadena logística y se enfocan especialmente en los "retornos", se les puede identificar como empresas socialmente responsables (Leguizamón, Acosta, & D´vera, 2013). De esta forma, se establecen nexos que, desde la teoría, permiten identificar potencialidades para que las empresas puedan desarrollar diferentes prácticas como la logística inversa y la RSE, con un objetivo común: establecer sinergias con el medioambiente y la sociedad.

### **La contabilidad de costos asociada a la integración RSE-logística inversa**

Como es conocido internacionalmente, la contabilidad de costos es "un sistema de información para registrar, determinar,

distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento" (Chang, Alba, González, López, & Moreno, 2012, p. 1).

La preocupación viene, por una parte, en el sentido de que la logística inversa debe planificarse, implementarse y controlarse bajo diversos principios, entre ellos el de un costo apropiado, especialmente costos de operación, los que, por lo general, son mayores que en la logística directa (Urbano, 2019). El estudio de los costos en este ámbito es vital, por una parte, para facilitar la toma de decisiones en relación a si la empresa está dispuesta a asumir los gastos que se requiere, especialmente de transporte; y por otra, al identificar una fuente de oportunidades, a partir de las potencialidades que la logística inversa tiene para, a mediano plazo, convertirse en una vía para la reducción de costos operacionales que afectan la rentabilidad empresarial.

Asimismo, existen estudios que evidencian la aplicación de sistemas informáticos a la contabilidad de costos en relación con la logística inversa, con evidencias de mejoras en los costos operacionales y otros indicadores financieros, económicos y productivos (De la Hoz, Vélez, & López, 2017). De igual forma, se ha demostrado que, por lo general, los costos de implementación del proceso de logística inversa traen aparejado un retorno económico en la cadena productiva, con otros efectos positivos -que igualmente son mensurables- desde el punto de vista ambiental.

Esta es una rama de estudio que merece ser ampliada y profundizada, al no evidenciarse suficientes trabajos relacionados con dicha temática. Resultaría sumamente interesante iniciar el estudio acerca de la viabilidad, de incorporar los análisis de costos asociados a la logística inversa, en el marco del desarrollo de la contabilidad

social, la cual se dedica "(...) al reconocimiento, medición y revelación de los hechos socialmente responsables, ejecutados por las organizaciones" (Hernández & Escobar, 2017), con la desventaja de que no existe diferencia con la contabilidad de costos, reglamentación jurídica ni procesos que la amparen.

De forma general, se reconoce que la responsabilidad social empresarial tiene, cada vez más, posibilidades de aplicación en las organizaciones, como una efectiva estrategia que permitirá conseguir ventajas competitivas de forma sustentable, lo que facilita el desarrollo

de actividades, funciones y procesos que garanticen alcanzar altos estándares en indicadores económicos, ambientales y sociales. En este orden, uno de los procesos que más se ha trabajado en los últimos años, como exitosa práctica empresarial, es la logística inversa, la que se encuentra en el análisis bibliográfico, realizada su compatibilidad con la estrategia de responsabilidad social. En el trabajo, se identificó un amplio espectro de estudio en conexión con las relaciones teóricas y empíricas entre las prácticas de responsabilidad social empresarial, procesos de logística inversa y aplicaciones de la contabilidad de costos, lo que se constituye como una interesante línea de investigación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barros, M., Retamozo, M., & González, D. (2015). Responsabilidad social empresarial. *Semilla DICE*, (1), 428-448.
- Bustos, C. (2015). La logística inversa como fuente de producción sostenible. *Actualidad Contable FACES*, 18(30), 7-32.
- Camargo Rodríguez, S., Franco López, J. A., Chud, V. L., & Osorio Gómez, J. C. (2017). Modelo de simulación dinámica para evaluar el impacto ambiental de la producción y logística inversa de las llantas. *Ingeniería y desarrollo*, 35(2), 357-381.
- Chang, L., Alba, M., González, N., López, M., & Moreno, M. (2012). *La importancia de la contabilidad de costos*. Ciudad de México: ITSON. Recuperado a partir de <https://www.itson.mx/publicaciones/pac/ioli/Documents/no60/costos.pdf>
- De La Hoz, E. J., Vélez, J., & López, L. L. (2017). Modelo de programación lineal multiobjetivo para la logística inversa en el sector plástico de polipropileno. *Información tecnológica*, 28(5), 31-36.
- Fernández, A., Calero, S., Parra, H., & Fernández, R. (2017). Corporate social responsibility and the transformation of the productive matrix for Ecuador sustainability. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 6(4), 575-584. [https://doi.org/10.9770/jssi.2017.6.4\(4\)](https://doi.org/10.9770/jssi.2017.6.4(4))
- Gaibor, T., & Aguilar, G. (2017). La logística inversa y su responsabilidad con el medio ambiente. *Revista Contribuciones a las Ciencias Sociales*, 1-9.
- González, C. A., Martínez, J., Malcón, C., & Cavazos, J. (2012). Metodología de gestión logística para el mejoramiento de pequeñas empresas.

- Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 7(2), 1007-1015.
- González, J., Vázquez, J., & Mejía, C. (2017). *Responsabilidad social empresarial. Decisiones, reflexiones y casos de estudio*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Hernández, D. R., & Escobar, A. E. (2017). Modelo de contabilidad social como herramienta de gestión para la responsabilidad social empresarial. *IJMSOR: International Journal of Management Science & Operation Research*, 2(1), 44-56.
- ICLEI. (2005). La Agenda 21 Local. Recuperado a partir de <http://www.iclei.org>
- Iglesias, A. (2018). *Manual de logística inversa*. Madrid: ESIC Editorial.
- Leguizamón, A. Y., Acosta, A. M., & D'Vera, C. F. (2013). *Uso de palés de plástico reciclado en almacenamiento y distribución física nacional e internacional y el impacto y aporte que hacen dentro de un contexto de logística verde y responsabilidad social empresarial*. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Maldonado, J. L., & Torres, M. del C. (2013). Logística inversa, una herramienta para la toma de decisiones. *Inventio, la génesis de la cultura universitaria en Morelos*, (18), 37-43.
- Maquera, G. (2012). Logística verde e inversa: responsabilidad universitaria socioambiental corporativa y productividad. *Apuntes Universitarios*, 2(1), 31-54.
- Martínez, L., & El Kadi, O. (2019). Logística Integral y Calidad Total, Filosofía de Gestión Organizacional orientadas al cliente. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(7), 202-232.
- Mora, L. (2016). *Gestión logística integral: las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento*. Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado a partir de [https://books.google.com.cu/books/about/GESTION\\_LOGISTICA\\_INTEGRAL.html?id=jXs5DwAAQBAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.cu/books/about/GESTION_LOGISTICA_INTEGRAL.html?id=jXs5DwAAQBAJ&redir_esc=y)
- Padilla, C., Arévalo, D., Bustamante, M., & Vidal, C. (2017). Responsabilidad Social Empresarial y Desempeño Financiero en la Industria del Plástico en Ecuador. *Información tecnológica*, 28(4), 93-102. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642017000400012>
- Padrón, L. (2016). El enfoque logístico en el sistema de gestión empresarial de las Cooperativas no Agropecuarias. *Cooperativismo y Desarrollo*, 4(2), 102-109.
- Rubio, S., & Jiménez, B. (2016). La logística inversa en las ciudades del futuro. *Economía industrial*, (400), 69-76.
- Silva, J. D. (2017). Diseño de una red de logística inversa: caso de estudio Usochicamocha - Boyacá. *Ingeniería y Ciencia*, 13(26), 91-113. <https://doi.org/10.17230/ingciencia.13.26.4>
- Terán Rosero, G. J., Montenegro Obando, B. L., Bastidas Guerrón, J. L., Realpe Cabrera, I. A., Villarreal Salazar, F. J., & Fernández Lorenzo, A. (2017). Análisis crítico de la responsabilidad social en entidades de salud. *Revista Cubana de Investigaciones Biomédicas*, 36(1), 1-7.
- Urbano, J. (2019). *La logística inversa como estrategia de reducción de costos de equipamiento de la entidad prestadora de servicios de saneamiento Grau Sociedad Anónima de Piura Año 2016*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Recuperado a partir de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNI TRU/12852>

Zhao, H. (2017). *Managing reverse logistics in social commerce platforms: theory, methods and applications*.

Madrid: Universidad Politécnica de Madrid.



Esta obra está bajo una licencia Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional  
Copyright (c) Ketty del Rocío Hurtado García