

ARTÍCULOS CIENTÍFICOS

CÓMO DEFINEN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD EN LA UNIVERSIDAD DE PANAMÁ

HOW ACCOUNTING STUDENTS AT THE UNIVERSITY OF PANAMA DEFINE CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

Oscar Licandro

Universidad CLAEH, Cátedra de Responsabilidad Social de las Organizaciones,
Uruguay

Correo electrónico: olicandro@claeu.edu.uy ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7771-2933>

Francisco Farnum

Universidad de Panamá, Panamá, Oficina de Publicaciones Académicas y
Científicas, Panamá

Correo electrónico: francisco.farnum@up.ac.pa ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5879-2296>

Patricia Correa

Universidad Católica del Uruguay, Departamento de Administración y Negocios,
Uruguay

Correo electrónico: macorrea@ucu.edu.uy ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6550-016X>

Fecha de recepción: 17 de febrero de 2025-Fecha de 20 de abril de 2025



DOI: <https://doi.org/10.48204/2953-3147.7820>

Resumen

La aplicación de la Responsabilidad Social Empresarial implica cambios en las funciones de la contabilidad y, por lo tanto, requiere modificaciones en la formación universitaria de los futuros contadores. Sin embargo, se ha investigado poco sobre la incorporación de ese concepto en los planes de estudio de las carreras de contabilidad y, particularmente, acerca de lo que aprenden sus estudiantes sobre este concepto. Este trabajo tiene como objetivo estudiar la forma como los estudiantes de contabilidad de la Universidad de Panamá interpretan el concepto de Responsabilidad Social Empresaria. Se seleccionó una muestra de estudiantes de carreras de grado en contabilidad y finanzas de esta universidad. Se aplicó un cuestionario autoadministrado, que preguntó de forma abierta y cerrada por la definición de Responsabilidad Social Empresaria. Se encontró que la mayoría de los estudiantes no tienen una idea clara sobre la Responsabilidad Social Empresaria, pero que cuando se les proponen los diferentes tipos de definiciones del concepto presentes en la literatura, mayoritariamente adhieren a las más modernas (aquellas que lo asocian con la gestión de las externalidades de las empresas y su compromiso con la sostenibilidad). Además, se encontró que su idea sobre la responsabilidad social se forma en los primeros años de la carrera y que resultó independiente de fuentes externas de información, como los medios, internet o el lugar de trabajo.

Palabras claves: responsabilidad social, estudiante, contabilidad, Panamá.

Abstract

The application of Corporate Social Responsibility implies changes in the functions of accounting and, therefore, requires modifications in the university training of future accountants. However, little research has been done on the incorporation of this concept in the curricula of accounting courses and, particularly, on what their students learn about this concept. This work aims to study the way in which accounting students at the University of Panama interpret the concept of Corporate Social Responsibility. A sample of undergraduate students in accounting and finance from the University of Panama was selected. A self-administered questionnaire was applied, which asked in an open and closed way about the definition of Corporate Social Responsibility. It was found that most students do not have a clear idea about Corporate Social Responsibility, but that when the different types of definitions of the concept present in the literature are proposed to them, they mostly adhere to the most modern ones (those that associate it with the management of companies' externalities and their commitment to sustainability). Furthermore, it was found that their ideas about social responsibility were formed in the early years of their studies and were independent of external sources of information, such as the media, the Internet or the workplace.

Key words: social responsibility, student, accounting, Panama.

Introducción

La Responsabilidad Social Empresarial y la contabilidad

La incorporación de la filosofía de la Responsabilidad Social Empresaria (RSE) requiere modificar la gobernanza de las empresas y, particularmente, generar la información necesaria para actuar con transparencia y rendir cuentas acerca de

los impactos de su actividad productiva y comercial de las empresas sobre los diversos stakeholders y el medioambiente (ISO, 2010). En particular, toda empresa, para actuar en forma socialmente responsable, debe generar, administrar y difundir información verdadera y pertinente sobre las variables que miden esos impactos. Así, por ejemplo, la empresa debe informar de forma veraz y honesta a sus accionistas (sobre resultados económicos y financieros) a los bancos que les otorgan créditos (sobre su solvencia), a los empleados (sobre costos laborales), al Estado (sobre lo que deben pagar de impuestos), a la comunidad donde operan (sobre actividades que impactan en la vida o la salud de las personas). También deben aportar información sobre sus impactos medioambientales, en particular, sobre sus inversiones destinadas a reducir la contaminación, su huella de carbono o el uso de recursos no renovables.

En el marco de la RSE, la contabilidad desempeña un rol relevante, que va más allá de sus funciones tradicionales. En opinión de Gordon (1998), la contabilidad sirve para identificar y medir variables importantes para la RSE, pero que la contabilidad tradicional no considera. Gray y Collison (2002, p.807) señalaron que se “necesitan formas más nuevas de contabilidad (informes ambientales y sociales, contabilidad social y contabilidad para la sostenibilidad) si se pretende que la contabilidad contribuya a la búsqueda de la sostenibilidad”. Cada vez más, en su rendición de cuentas, las empresas han ido sustituyendo los tradicionales informes financieros por lo que se ha dado en llamar informes integrados (Chipriyanova, Krasteva-Hristova y Kussainova, 2022). Más recientemente, Carnegie (2023, p.13) propuso que la contabilidad es “una práctica técnica, social y moral relacionada con la utilización sostenible de los recursos y la rendición de cuentas adecuada a las partes interesadas” (Carnegie, 2023, p.13). Y, como afirma Kamp-Roelands (2013, p.357), “cada vez más, se reconoce que el desempeño no financiero impulsa el desempeño financiero”

Según Albu, et al. (2007, p.221), en este nuevo contexto, los contadores “desempeñan un papel crucial en las organizaciones en áreas estrechamente relacionadas con la responsabilidad social corporativa”. Entre sus responsabilidades incluyen “la presentación de informes, la transparencia, la ética, el cumplimiento legal, la comunicación con las partes interesadas y el consumo de recursos” (p.221). En 2010, la International Federation of Accountants (IFAC) propuso que, en el marco de la sostenibilidad, los contadores profesionales deberán asumir roles de liderazgo supervisar, controlar y difundir la creación de valor sostenible (Albu et al., 2007).

Vanhove, Opdecam y Haerens (2023) señalaron que en la actualidad la profesión contable ya no puede focalizarse en las habilidades contables clásicas, sino que cada vez más los contadores requieren de habilidades sociales blandas. Entre ellas, se encuentra la capacidad para dialogar con los diversos stakeholders, la competencia para resolver los distintos dilemas éticos a los que se enfrentan a diario y las habilidades que se requieren para liderar las transformaciones que la RSE requiere en los sistemas contables y de rendición de cuentas. Sin embargo, algunos autores denuncian que los contadores no poseen conocimientos sólidos sobre ética (Martínez De León y Serracín Conte, 2024), ni sobre muchas de esas habilidades blandas que requiere la gestión socialmente responsable.

El impacto de la RSE sobre la formación universitaria en contabilidad

Este cambio en el rol del contador impacta sobre los planes de estudio y contenidos de la formación en las carreras de contabilidad. Se requieren transformaciones curriculares que incorporen el cambio de mentalidad necesario para permitir que los contadores apoyen a las empresas, al gobierno y a otras organizaciones para avanzar hacia un futuro más sostenible” (Kamp-Roelands, 2013). Salama, et al., 2006, p.251) propusieron que debemos “alejarnos del modelo dominante, que trata la contabilidad como un conjunto de técnicas, hacia un

enfoque más holístico que reconozca los impactos sociales y ambientales de la actividad organizacional”. Gray et al., (1994, p.54) sugirieron que la educación contable social y ambiental es un elemento clave para “ayudar a desarrollar la madurez intelectual y ética de los estudiantes de contabilidad”

Ya se habían presentado diversas propuestas para reformar la contabilidad tras las crisis de Enron y WorldCom, entre otros (Amernic y Craig, 2004), fundamentalmente enfocadas en la incorporación de temas éticos. Boyce, et al. (2012, p.47) sostuvieron: “Los llamados a una reforma profunda de la contabilidad y la educación contable han vuelto a ser prominentes en el entorno posterior a Enron”. Inclusive, se culpabilizó a los educadores contables por las conductas relacionadas con la contabilidad que contribuyeron a las principales crisis corporativas en 2001 y 2002” (Amernic y Craig, 2004, p.343). Pero, ahora, a los temas éticos se deben agregar los asuntos relacionados con la RSE y la sostenibilidad. Tunca Caliyurt (2007) afirmó que el principal objetivo de la formación de los futuros contadores en RSE es “desarrollar en los estudiantes una actitud favorable a la RSE y los conocimientos necesarios para hacer que la función contable contribuya al desarrollo de comportamientos socialmente responsables”. Por su parte, Lorenzo Cabezas, et al., (2007) señalaron que las carreras de contabilidad y finanzas deben proveer una formación que permita a los futuros profesionales atender en simultáneo las exigencias clásicas de la profesión y las necesidades de la sociedad.

Aunque los contadores desempeñan un papel fundamental respecto de la RSE, en las universidades se continúa enseñando que no se debe sacrificar el valor para los accionistas con el fin de reducir los costos ambientales y sociales externalizados de las empresas (Sheehan, et al., 2022). Es decir, la educación universitaria de los futuros contadores suele no formarlos en asuntos clave para la RSE, como los costos sociales y ambientales que las empresas externalizan a sus stakeholders, la sociedad y el medioambiente. Según Gordon (1998, p.33), educar

a los estudiantes de contabilidad en asuntos de RSE y sostenibilidad “significa introducir ideas que pueden ser contrarias a sus experiencias educativas y de vida previas”. Por su parte, Owen (2005, p.9) señala que muchos autores “han acusado a la educación empresarial moderna, en su elevación de los principios de los derechos de propiedad y el interés personal estrecho por sobre valores más amplios de comunidad y ética, de ser cómplice en la creación de un clima que genera Enrons y WorldComs”.

Apostolu, et al., (2017) revisaron 108 artículos sobre educación contable, publicados en seis revistas prestigiosas. Solamente uno de estos artículos abordó el asunto de la enseñanza de la responsabilidad social. Este artículo pone en evidencia la escasa investigación que hay sobre este tema. Veinte años atrás, Gray y Collison (2002, p.811) habían denunciado: “Hasta donde sabemos, el análisis de cómo las disciplinas universitarias de base profesional podrían abarcar, en primer lugar, las agendas medioambientales y, en segundo lugar, las de sostenibilidad, no está especialmente bien desarrollado”. Sin embargo, existen algunos trabajos aislados sobre la enseñanza de la RSE en las carreras contables. Así, por ejemplo, Larrán y Andrades (2015) encontraron en España que la oferta de cursos sobre RSE en estas carreras es insuficiente y que dicha oferta es significativamente inferior a la que se registra en las demás carreras relacionadas con la gestión de las empresas.

Sobre el concepto de RSE

La enseñanza de la RSE se ve complejizada por la existencia de diferentes marcos teóricos sobre este concepto. A pesar de que ya han transcurrido décadas desde que los académicos comenzaron a teorizar sobre la RSE, aún no existe un consenso sobre cómo definirla. Diversos artículos académicos procuraron identificar, describir o clasificar las definiciones existentes sobre la RSE (Carroll,

1999; Husted y Allen, 2000; Moir, 2001; Joyner y Payne, 2002; Thomas y Nowak, 2006; Licandro, 2023).

Licandro (2023) propuso una clasificación de las definiciones de la RSE en cuatro categorías. La primera, a la que denominó Ciudadanía Corporativa, reúne las definiciones que asocian la RSE con un conjunto de prácticas corporativas paralelas a la operación de las empresas, orientadas a resolver o mitigar problemas sociales. Ejemplos de estas definiciones se encuentran en Van Marrewijk (2003) y Porter y Kramer (2006).

La segunda categoría, denominada Orientación a los Stakeholders, nuclea las definiciones que interpretan la RSE como incorporación de las demandas y expectativas de los stakeholders a la gestión de las empresas (Carroll, 1991; Burke y Logdson, 1996). Licandro (2023) denominó Gestión basada en la Ética a la tercera categoría, para referirse a las definiciones que asocian la RSE con lo que se denomina Business Ethics (Davis, 1967; Valentine y Fleischman, 2007). Finalmente, la cuarta categoría, denominada Gestión Responsable de las Externalidades, reúne las definiciones que asocian la RSE con una filosofía de gestión que procura, al mismo tiempo, reducir las externalidades negativas de la empresa que afectan a los stakeholders, a la sociedad o al medioambiente y generar externalidades positivas (Fitch, 1976, ISO, 2010; Licandro, et al., (2023).

Además, es necesario considerar dos formas de reduccionismo del concepto de RSE. La primera consiste en la moda, ampliamente difundida en el mundo corporativo y entre las agencias internacionales, de pretender sustituir la RSE (con débiles fundamentos) por el concepto de sostenibilidad, el que, a juicio de Carroll (2015) por ahora es un concepto vago, y en buena medida ideológico. Quienes proponen esta idea focalizan la RSE en atender los problemas relacionados con el desarrollo sostenible y omiten dimensiones importantes de la RSE, como la responsabilidad sobre los empleados. La segunda forma de reduccionismo,

bastante aplicado entre los especialistas en Marketing, confunde RSE con el Marketing Social Corporativo (Lichtenstein, et.al., 2004). Es decir, reducen la RSE a las acciones sociales cuya finalidad es fortalecer la reputación de las empresas.

Investigaciones basadas en la opinión de los estudiantes de contabilidad

Si bien existe un número importante de investigaciones sobre la actitud de los estudiantes de carreras relacionadas con la gestión (administración, mercadeo, contabilidad, gestión humana, etc.) hacia la RSE, son escasas las investigaciones específicas para el caso de los estudiantes de contabilidad (Ibrahim, Angelidis y Howard et al., 2006). Coate y Frey (2000) argumentan que no es válido trasladar los hallazgos de las investigaciones con estudiantes de administración de empresas a los de contabilidad porque estos poseen características específicas. Almutawa y Hewaid (2020) señalaron que es crucial investigar específicamente sobre las percepciones de los estudiantes de contabilidad sobre la RSE.

Gordon (1998) aplicó un cuestionario con 20 indicadores a estudiantes de contabilidad en dos momentos: antes de cursar un módulo sobre RSE y después de terminado dicho módulo. En cada indicador los estudiantes debían manifestar su grado de acuerdo con lo allí afirmado. Encontró que, en 12 de los 20 indicadores, la opinión favorable a un comportamiento socialmente responsable mejoró de forma significativa. Así, por ejemplo, en el indicador “Los efectos negativos o positivos de las externalidades se incluirán en los precios de los bienes y servicios disponibles en el mercado”, el porcentaje de acuerdo bajó de 3,389 a 2,796. Esto implica que, luego del módulo, los estudiantes comprendieron que actuar en forma socialmente responsable consiste en hacerse cargo de los efectos de las externalidades, tal como actualmente lo establecen las definiciones más modernas de la RSE (ISO, 2010; Licandro et al., 2023).

Ibrahim et al. (2006) aplicaron un cuestionario a una muestra de 272 contadores en ejercicio y 374 estudiantes de contabilidad para evaluar sus actitudes hacia la RSE. Encontraron que los estudiantes tienen una mayor preocupación que los contadores en ejercicio por las dimensiones ética y discrecional de la RSE, mientras que los contadores tienen una mayor preocupación por las dimensiones éticas y legales. Almutawa y Hewaid (2020) analizaron una muestra de 225 estudiantes de contabilidad de Kuwait. Encontraron que la mayoría de los estudiantes tiene un conocimiento razonable sobre los componentes del concepto de RSE y que los considera importantes para las empresas.

En España Larrán y Andrades (2015) aplicaron una encuesta a 319 estudiantes de administración y contabilidad en España. Encontraron que los estudiantes de contabilidad y finanzas están más comprometidos con la RSE que los de negocios y administración. También en este país, Castilla Polo et al. (2020) analizaron cómo el aprendizaje de la RSE modifica las percepciones de estudiantes universitarios de contabilidad sobre su importancia. Aplicaron un cuestionario a 71 alumnos de Contabilidad de Gestión en España. Encontraron que, luego de recibir cursos de RSE, estos estudiantes mostraron un cambio significativo en su percepción de la RSE sobre los beneficios que puede generar para las empresas y se mostraron comprometidos con la idea de que las empresas deben adoptar la RSE. Recientemente, Licandro, Vázquez Burguete, Ortigueira Sánchez y Pinochet Sánchez (2024) compararon el conocimiento que tienen sobre la RSE estudiantes de contabilidad de Colombia y Ecuador, encontrando que los ecuatorianos tienen un mayor conocimiento que los colombianos.

El contexto de Panamá

Según Rodríguez, et al., (2023) la RSE es considerado por el Estado panameño y la considera como parte integral de un concepto más amplio de responsabilidad social de todo tipo de organizaciones. En 2017 se realizó un diagnóstico nacional sobre la situación de la Responsabilidad Social en Panamá.

Según Rodríguez et al. (2023) el estudio concluyó que todos los agentes económicos y sociales encuestados mostraron su interés por desarrollar la Responsabilidad Social. A partir del informe se creó un Plan Nacional para desarrollarla en el sector público y privado. Además, Panamá se encuentra involucrado en el cumplimiento de los ODS, aunque ocupa un lugar bajo en el ranking mundial de cumplimiento. Sin embargo, en opinión de Espino Castillo (2022, p. 424) aún “existen muchas empresas donde no existe una clara o real identificación con la sostenibilidad y la responsabilidad social y ambiental”

Algunas publicaciones académicas en Panamá abordaron el asunto de la relación entre contabilidad y RSE. Palacios Copete indicó que los cambios sociedad de hoy “obligan a la contabilidad a adecuar sus estructuras de débito, crédito, costo, gastos y utilidad, al comunicar su conducta ambiental con información monetaria y no monetaria” (Palacios Copete, 2023, p.18). Indica que han surgido nuevos criterios cuantitativos y cualitativos que la contabilidad actual debe contemplar para, por ejemplo, rendir cuentas a la comunidad sobre su comportamiento ambiental.

En particular, el mismo autor destaca el rol de la contabilidad como proveedora de la información que se necesita para medir los avances de las empresas en relación al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (Palacios Copete, 2024). Por su parte, Rodríguez (2022, p.3) investigó la aplicación, en Panamá, de los “, nuevos enfoques modernos aplicados a la contabilidad en el contexto de los retos de la responsabilidad social empresarial”.

En este contexto, la Universidad de Panamá se ha involucrado con la Responsabilidad Social Universitaria (RSU), otorgándole importancia estratégica, tal como se indica en su agenda política para el período 2007-2011 (Méndez Chang, 2011). Esta universidad se propone alinear los cuatro procesos claves identificados por la RSU: docencia, investigación, extensión y gestión. Méndez Chang (2011) propuso que la Universidad de Panamá debería “identificar aquellas innovaciones

curriculares que determinen metodologías, prácticas y el uso de recursos que orienten el desarrollo de competencias de responsabilidad social en los alumnos conectándolos con la realidad” (p.16).

Una investigación realizada por Martínez De León y Serracín Conte (2024) encontró que el programa curricular de la licenciatura en contabilidad y la licenciatura en contabilidad y auditoría de esta universidad incluye la responsabilidad social y el compromiso ciudadano, entre los valores que se espera desarrollen sus egresados.

Salvo el trabajo de Martínez De León y Serracín Conte (2024), no se cuenta con investigaciones que aporten información sobre los avances de la formación en RSE que ofrecen las universidades panameñas a los estudiantes de las carreras de contabilidad y finanzas. En particular, no se ha investigado sobre sus actitudes hacia la RSE, ni sobre el conocimiento por ellos adquirido sobre los aspectos teóricos y prácticos de este concepto.

Se han realizado investigaciones con estos estudiantes sobre su actitud emprendedora (Cedeño Pimentel, Tejedor De León y Tejedor-De León, 2023), sobre cómo evalúan diferentes indicadores educativos (pedagógicos, evaluativos, etc.) (Galindo Alabarca y Martínez Batista, 2024), sobre la experiencia adquirida en sus prácticas profesionales (Benítez Núñez, Cedeño Luna, Kipiler Edman, Guerra y González, 2025) y sobre sus competencias investigativas (Tejedor, et al., 2024).

Pero faltan investigaciones que ayuden a conocer qué se les enseña sobre RSE y cuál el conocimiento que adquieren sobre este tema. Tan solo se ha investigado sobre sus conocimientos acerca de la ética y de los valores éticos de la profesión contable (Martínez De León y Serracín Conte, 2024).

Objetivo del trabajo

Este trabajo se propone contribuir a llenar ese vacío de información sobre la enseñanza de la RSE en las carreras de contabilidad y finanzas en Panamá. Dada la amplitud de este tema, el trabajo se enfoca en conocer lo que aprenden los estudiantes de estas carreras sobre el concepto de RSE. Específicamente, este trabajo tiene el objetivo de identificar la forma cómo los estudiantes interpretan y definen este concepto. Se pretende determinar si los estudiantes adquirieron una idea clara sobre la RSE, o si, por el contrario, predomina en ellos una idea confusa sobre el concepto.

Además, se pretende establecer si la idea que adquirieron sobre la RSE coincide con alguna de las distintas formas de definir el concepto, alineadas con las principales orientaciones teóricas sobre la RSE. La información sobre este asunto es un feed-back imprescindible para adecuar la formación de los futuros contables panameños a las exigencias que, para esta profesión, se derivan de la incorporación de la RSE a la gestión de las empresas en este país.

Metodología

La población incluida en esta investigación son los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Panamá. Se utilizó una muestra por conveniencia de 74 estudiantes. Se utilizó un diseño de tipo mixto, que incluyó el análisis cualitativo y el análisis cuantitativo. Se aplicó un cuestionario estructurado mediante la herramienta de Google Forms, que incluyó preguntas cerradas y una pregunta abierta.

La encuesta se aplicó durante el segundo semestre de 2023. Los estudiantes completaron la encuesta en sus celulares o en sus computadores personales.

Se utilizó una pregunta abierta para conocer la forma como los estudiantes interpretan el concepto de Responsabilidad Social Empresaria. Consistió en pedir a los estudiantes que completaran la frase: “La RSE es...”. Se realizó un análisis de contenido de las respuestas y se las clasificó en categorías. Se partió de los seis tipos de definiciones identificadas en la sección anterior, y se construyeron categorías para las respuestas que no coincidieron con ninguno de ellos. La clasificación fue realizada por dos investigadores en forma independiente, analizándose cada uno de los casos en que en principio no hubo coincidencia entre los investigadores.

A continuación, se incluyó una pregunta cerrada en la que los estudiantes tenían que elegir entre seis formas de definir la RSE, cada una de las cuales correspondió a uno de los tipos identificados la sección anterior. El texto de la pregunta fue: “¿Cuál de estas definiciones de RSE se parece más a la forma como Ud. interpreta este concepto? Las seis posibles respuestas se pueden ver en la tabla 2.

El cuestionario incluyó, además, un conjunto de preguntas de segmentación: 1) el año que cursan en su carrera de grado; 2) si escuchó hablar sobre la RSE en actividades extracurriculares de la universidad; 3) si lo hizo en los medios o en internet; 4) si lo hizo en su lugar de trabajo; 5) el género; 6) la edad y 7) la experiencia laboral.

La pregunta abierta fue utilizada para evaluar la siguiente hipótesis:

Hipótesis 1: La mayoría de los estudiantes posee una idea clara del concepto y alineada con las definiciones más modernas de la RSE.

La pregunta cerrada fue utilizada para evaluar las siguientes hipótesis:

Hipótesis 2: Coexisten, entre los estudiantes, los diferentes tipos de definición del concepto de RSE presentes en la literatura.

Hipótesis 3: El grado que cursan los alumnos influye sobre la forma como los estudiantes definen la RSE.

Hipótesis 4: La universidad influye más que los medios, internet y el lugar de trabajo, para que los estudiantes adhieran a las definiciones más completas y modernas de la RSE.

Finalmente, la combinación de la pregunta abierta y la cerrada fue utilizada para evaluar la siguiente hipótesis:

Hipótesis 5: Existe consistencia entre las respuestas a la pregunta abierta y a la pregunta cerrada sobre la definición del concepto de RSE

Para el análisis de la información destinado a la evaluación de las hipótesis 3 a 5 se utilizó el test de Chi Cuadrado. Los análisis estadísticos se realizaron mediante el software SPSS.

Resultados y discusión

Tal como ya se mencionó, la clasificación de las respuestas a la pregunta abierta se realizó luego de analizar el contenido de cada respuesta. Se partió de las seis categorías identificadas en la literatura y se clasificó en ellas las respuestas que claramente coincidían con alguna de ellas. Luego, se crearon nuevas categorías para el caso de las respuestas que no se podían clasificar en alguna de esas seis categorías. En la tabla 1 se presenta: 1) la lista de categorías que finalmente se construyó; 2) ejemplos de respuestas clasificadas en cada categoría y 3) el número de estudiantes cuya respuesta fue clasificada en cada categoría.

Un solo estudiante no respondió la pregunta, en tanto que las respuestas de 12 estudiantes no constituyeron lo que, en sentido estricto, se puede considerar una definición. Algunas respuestas no decían nada (“la responsabilidad que tiene una empresa socialmente, o sea con los que la conforman”) o consistían en generalidades que pueden corresponder a diferentes conceptos (“La RSE es significado de igualdad dentro de la empresa con respecto a lo que sucede a su alrededor”). Otras 10 definiciones refirieron a la responsabilidad de individuos o grupos, pero no a las empresas (“Ser responsable en nuestro trabajo y con todos los que nos rodean”). En total, 23 estudiantes (31% de la muestra) no fueron capaces de proporcionar una definición de RSE.

Se observa también que 13 de las respuestas de estudiantes (18%) mezclan conceptos presentes en varias definiciones teóricas. Estas respuestas sugieren que estos estudiantes tienen una idea vaga del concepto de RSE, al que asocian con conceptos utilizados en distintos enfoques teóricos sobre la RSE. En consecuencia, estos estudiantes poseen una interpretación confusa del concepto.

La cuarta parte de los estudiantes reducen la RSE al compromiso con la sociedad (7) (“La labor que las empresas cumplen al tratar o resolver un problema en la sociedad”), o con el cuidado del medioambiente (2) (“La RSE es donde ayuda a que las empresas, organizaciones sean amigables con el medioambiente”) o una combinación de ambos (10) (“básicamente las acciones u obras que benefician a la comunidad o al medio ambiente”).

También proponen una definición reduccionista, quienes definen la RSE como compromiso genérico con el entorno (2) (“La acción que debe realizar la empresa con su entorno”), los que la definen como la responsabilidad con algún stakeholder específico (2) (“procurar la salud y clima laboral dentro de una empresa que se sientan bien en su trabajo y ante todo motivados a seguir”) y los que la definen como gestión ética de las empresas (2) (“La RSE es el compromiso firme y

voluntario de la empresa con prácticas más honestas, transparencia en la gestión y respeto por el desarrollo del entorno”).

El análisis anterior revela que el 34% de los estudiantes no pudieron aportar una definición de RSE, otro 18% tiene una idea confusa del concepto y otro 33% tiene una interpretación reduccionista y acotada del concepto. Es decir, la absoluta mayoría de la muestra (85%) no define el concepto en términos de las ideas más amplias y modernas de la RSE.

Entre los demás estudiantes predominan los que asocian la RSE en términos de sostenibilidad (9) (“La RSE es la responsabilidad que tiene cada empresa para su mejoramiento social, económico y ambiental, para así garantizar la sostenibilidad del desarrollo y su competitividad en el mercado”), responsabilidad hacia el conjunto de stakeholders (1) (“capacidad de entender y dar respuesta al conjunto de solicitudes que los diversos grupos que constituyen el entorno de la empresa”) o gestión responsable de los impactos de la operación (2) (“La RSE es un compromiso que tiene la empresa de hacer las cosas bien, sin tener que dañar a algo, cómo las personas o el medioambiente”).

En síntesis, puede concluirse que, cuando se les pide a los estudiantes de contabilidad de la Universidad de Panamá que definan la RSE con sus propias palabras, la mayoría absoluta de ellos no puede formular una definición o muestra que tiene una idea confusa sobre el concepto o lo interpreta de forma parcial y reduccionista. Por lo tanto, puede inferirse que la formación recibida tan solo ha dejado en ellos una idea vaga, confusa o incompleta del concepto. Estos resultados invalidan la hipótesis 1, que establece: “La mayoría de los estudiantes posee una idea clara del concepto y alineada con las definiciones más modernas de la RSE”.

Tabla 1

Respuestas a la pregunta abierta sobre definición de la RSE. Clasificación y ejemplos

Define la RSE como	Ejemplos de definiciones	n
contribución a la comunidad / devolver a la sociedad	Pienso que es aquella que puede contribuir con la comunidad. La labor que las empresas cumplen al tratar o resolver un problema en la sociedad Responsabilidad social empresarial es el compromiso y acciones sociales que hacen las organizaciones para la comunidad.	7
Gestión basada en la ética / gestión ética	La RSE es el compromiso firme y voluntario de la empresa con prácticas más honestas, transparencia en la gestión y respeto por el desarrollo del entorno	2
Satisfacer expectativas de los stakeholders	la capacidad de entender y dar respuesta al conjunto de solicitudes que los diversos grupos que constituyen el entorno hacen a la empresa.	1
Gestión de impactos	La RSE es un compromiso que tiene la empresa de hacer las cosas bien, sin tener que dañar a algo, cómo personas o el medioambiente. Es la responsabilidad que tienen las empresas con el medio que los rodea, tratando de no perjudicar y apoyar a su mejoramiento	2
Contribución al desarrollo sostenible (triple desarrollo)	Una forma de abarcar tanto el área económica y ambiental de una empresa. Adoptando nuevas formas practicas sostenibles. el compromiso de las empresas con el medioambiente y la sostenibilidad La RSE es la responsabilidad que tiene cada empresa para su mejoramiento social, económico y ambiental, para así garantizar la sostenible del desarrollo y su competitividad en el mercado.	9
Cuidado del medioambiente	La RSE es donde ayuda a que las empresas, organizaciones sean amigables con el medio ambiente	2
Responsabilidad genérica con el entorno y/o la sociedad	La acción que debe realizar la empresa con su entorno	3
Responsabilidad con un stakeholder específico	procurar la salud y clima laboral dentro de una empresa que se sientan bien en su trabajo y ante todo motivados a seguir	2
Contribuir a la sociedad y el medioambiente	Es la responsabilidad que cada organización tiene que tener cómo el medio ambiente en el que se devuelve y con la sociedad que forma parte. básicamente las acciones u obras que benefician a la comunidad o al medio ambiente	10
Definición que combina diferentes conceptos	una visión de negocios que integra el respeto por las personas los valores éticos y el tema del medio ambiente en las empresas independientemente de los productos o servicios que se ofrezcan. El compromiso, obligación y deber que poseen los individuos como miembros de una sociedad donde se refleja el respeto, los valores éticos, el cuidado del medio ambiente y la sustentabilidad en general. el compromiso q' tiene la empresa de contribuir el desarrollo económico para mejorar la calidad de la sociedad, y sus empleados.	13
Refiere a la responsabilidad de personas o grupos	el compromiso y las obligaciones que asumen los miembros de una comunidad entre ellos Un principio ético que todas las personas deberías de poner en práctica ya sea laboral o en la vida cotidiana Ser responsable en nuestro trabajo y con todos los que nos rodea	10
muy general/confuso/no es una definición	la responsabilidad que tiene una empresa socialmente, o sea con los que la conforman La responsabilidad por el cumplimiento adecuado de las normativas de la empresa La RSE es significado de igualdad dentro de la empresa con respecto a lo que sucede a su alrededor	12
No responde		1

En la última columna de la tabla 2 se presenta la distribución de respuestas a la pregunta cerrada sobre las definiciones teóricas de la RSE. Allí puede observarse que, inversamente a lo ocurrido con las respuestas a la pregunta abierta, una vez expuestos a un menú de definiciones, la mayoría de los estudiantes eligieron alguna de las definiciones más completas y modernas del concepto. En particular, destaca que el 34% estuvo de acuerdo con la definición de la RSE basada en la idea de gestión responsable de los impactos o externalidades de la operación productiva y comercial de las empresas, y que el 30% asoció la RSE con la sostenibilidad. El 23% reduce el concepto de RSE a la contribución con la sociedad o a la gestión ética de las empresas, mientras que solamente el 9% reduce la RSE al marketing social corporativo.

En consecuencia, se valida la hipótesis 2, que establece: Coexisten, entre los estudiantes, los diferentes tipos de definición del concepto de RSE presentes en la literatura.

La segunda y tercera columna de la tabla 3 informan la distribución de respuestas de dos segmentos de estudiantes: los que cursan los primeros dos años de la carrera y los que cursan el tercer o cuarto año. Se aplicó el test de Chi cuadrado, a efectos de evaluar la hipótesis 3. Allí puede observarse que existen algunas diferencias entre las respuestas de ambos grupos, pero la aplicación del test de Chi cuadrado no permite validar la hipótesis, ya que esas diferencias no son estadísticamente significativas. El valor de Chi cuadrado (3,310) de y el nivel de significación (0,652) indican claramente que no es válido extrapolar a la población total las diferencias registradas en esta muestra. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis 3, que establece: El grado que cursan los alumnos influye sobre la forma como los estudiantes definen la RSE. Este resultado sugiere que la idea de los estudiantes sobre la RSE se forma en los primeros años de su carrera y que, luego, esa idea no se modifica o se modifica levemente.

Tabla 2
Definición de Responsabilidad Social Empresarial: respuestas según año que cursa

Cod	Definición elegida	1° o 2°	3° o 4°	Todos
Def 1	La RSE es una herramienta de marketing que sirve para fortalecer la imagen de la empresa	7%	14%	9%
Def 2	La RSE es una forma de devolver a la sociedad lo que la empresa recibe de ella	13%	7%	11%
Def 3	La RSE es una forma de gestionar las empresas en base a principios éticos	11%	14%	12%
Def 4	La RSE es una forma de gestión de las empresas basada en contemplar las necesidades de sus públicos (stakeholders)	4%	4%	4%
Def 5	La RSE es la voluntad de reducir los impactos negativos de la operación de la empresa sobre los stakeholders, la sociedad y el medioambiente, así como de generar impactos positivos sobre ellos	30%	39%	34%
Def 6	La RSE es el comportamiento que asumen las empresas para contribuir al desarrollo sostenible	35%	21%	30%
	Chi cuadrado de Pearson	3,310		
	Grados de libertad	5		
	Nivel de significación	,652		

La tabla 3 aporta información para evaluar la hipótesis 4. En ella se presentan las respuestas de los estudiantes a la pregunta cerrada, luego de segmentarlas según tres variables relativas a fuentes de información sobre la RSE.

En primer lugar, se presentan las respuestas de los estudiantes que se informaron sobre este concepto en actividades extracurriculares de la universidad y las de quienes no lo hicieron por este medio.

La distribución de respuestas de cada segmento y el test de Chi cuadrado ($\chi^2 = 11,324$, sig. = 0,045) permiten inferir que existen diferencias estadísticamente significativas entre ellos. Si bien estas diferencias no son grandes desde el punto de vista cuantitativo, lo son desde el punto de vista cualitativo.

Así, por ejemplo, mientras que los estudiantes que se informaron sobre la RSE en actividades extracurriculares de la universidad asocian más este concepto con dos de las definiciones más modernas y completas de la RSE (como sostenibilidad y como gestión responsable de los impactos de la operación) (70% contra 55%), entre los estudiantes del otro segmento hay una parte importante que la asocia con la gestión ética y la satisfacción de las expectativas de los stakeholders (33% contra 5%).

En cambio, no se registraron diferencias estadísticamente significativas entre los estudiantes que se informaron y los que no se informaron sobre la RSE en los medios o internet, y en el lugar de trabajo. En ambos casos el test Chi cuadrado dio resultados claramente concluyentes, tal como se puede observar en la tabla 3.

Dado que todos los estudiantes han sido expuestos en sus clases a los mismos contenidos sobre la RSE, que sus definiciones difieren significativamente entre quienes se informaron sobre la RSE en actividades extracurriculares de la universidad y quienes no lo hicieron, y que no existen diferencias entre quienes se informaron por otros medios y quienes no lo hicieron, se valida la hipótesis 4, que establece: La universidad influye más que los medios, internet y el lugar de trabajo para que los estudiantes adhieran a las definiciones más completas y modernas de la RSE.

Tabla 3

Definición de Responsabilidad Social Empresarial: respuestas según tres fuentes de información sobre la RSE

Definición elegida	En actividades extracurr		En medios o internet		En el lugar de trabajo	
	Si	No	Si	No	Si	No
La RSE es una herramienta de marketing que sirve para fortalecer la imagen de la empresa	12%	6%	13%		17%	8%
La RSE es una forma de devolver a la sociedad lo que la empresa recibe de ella	14%	6%	9%	16%	6%	12%
La RSE es una forma de gestionar las empresas en base a principios éticos	5%	23%	11%	16%	11%	16%
La RSE es una forma de gestión de las empresas basada en contemplar las necesidades de sus públicos (stakeholders)	0%	10%	2%	11%	0%	4%
La RSE es la voluntad de reducir los impactos negativos de la operación de la empresa sobre los stakeholders, la sociedad y el medioambiente, así como de generar impactos positivos sobre ellos	35%	32%	35%	32%	28%	24%
La RSE es el comportamiento que asumen las empresas para contribuir al desarrollo sostenible	35%	23%	31%	26%	39%	36%
Chi cuadrado de Pearson	11,324		6,059		2,124	
Grados de libertad	5		5		5	
Nivel de significación	,045		,300		,832	

En la tabla 4 se presenta la información necesaria para comparar las respuestas a la pregunta abierta con las respuestas a la pregunta cerrada. El test de Chi cuadrado, aplicado a la relación entre las dos variables que operacionalizan dichas respuestas, indica que ambas variables son independientes. Esto está en línea con las distribuciones de las respuestas, que muestran una fuerte inconsistencia entre las respuestas a ambas preguntas. Así, por ejemplo, solamente el 14% de quienes definieron la RSE como compromiso con la sociedad en la pregunta abierta, volvieron a hacerlo en la pregunta cerrada; en tanto que la gran mayoría de ellos eligieron la definición que asocia la RSE con la sostenibilidad. Por otra parte, solamente el 33% que definieron la RSE asociada a la sostenibilidad en la pregunta abierta, eligieron la definición correspondiente en la pregunta cerrada. En consecuencia, se rechaza la hipótesis 5, que establece: Existe consistencia entre

las respuestas a la pregunta abierta y a la pregunta cerrada sobre la definición del concepto de RSE.

En general, el cruce de ambas variables refuerza la idea de que la gran mayoría de los estudiantes no conoce el concepto, o tiene una idea confusa sobre él, o lo define de forma incompleta.

Tabla 4

Relación entre las respuestas a la pregunta abierta y la pregunta cerrada sobre definición de la RSE

Define la RSE como	Definiciones en la pregunta cerrada						N° respuestas
	Def 1	Def 2	Def 3	Def 4	Def 5	Def 6	
contribución a la comunidad / devolver a la sociedad	14%	14%			14%	57%	7
Gestión basada en la ética / gestión ética		50%	50%				2
Consideración necesidades/expectativas de los stakeholders	100%						1
Gestión de impactos					50%	50%	2
Contribución al desarrollo sostenible (triple desarrollo)				11%	56%	33%	9
Cuidado del medioambiente					100%		2
Responsabilidad genérica con el entorno, la sociedad, la comunidad					67%	33%	3
Responsabilidad con un stakeholder específico			50%		50%		2
Contribuir a la sociedad y el medioambiente	30%	20%	10%		40%		10
Definición que combina diferentes conceptos	8%		8%		46%	38%	13
Refiere a la responsabilidad de personas o grupos		30%	20%	10%	20%	20%	10
muy general/confuso/no es una definición	8%	8%	25%	8%	8%	42%	12
No responde						100%	1
Todos	9%	11%	12%	4%	34%	30%	74
Chi cuadrado de Pearson	62,303						
Grados de libertad	60						
Nivel de significación	,394						

Conclusiones

La adopción de la RSE como filosofía de gestión ha implicado cambios profundos en las funciones de las empresas. Esos cambios implican la incorporación de nuevas prácticas, pero también y fundamentalmente, un cambio de mentalidad en quienes son responsables de ejercer esas funciones. Esto es particularmente cierto para la función contable, que es responsable de generar, administrar y comunicar información sensible para múltiples stakeholders. Tradicionalmente, los principales stakeholders para quienes la función contable genera relevante información han sido los accionistas, los inversores, los bancos y el Estado. La RSE requiere que la contabilidad genere información útil para que las empresas mantengan una relación transparente y colaborativa con otros stakeholders.

Así, por ejemplo, la información honesta y clara sobre los costos laborales contribuye a una relación transparente con los empleados. La información acerca de inversiones tecnologías que impactan sobre el medio ambiente, o que permite medir la huella de carbono de las empresas, es ahora fundamental para los actores que evalúan su sostenibilidad ambiental de la operación productiva y comercial (comunidad vecina a las instalaciones que se puede ver afectada por prácticas contaminantes, gobiernos y reguladores que fiscalizan las prácticas ambientales, etc.). Además, en el marco de la RSE las empresas publican reportes de RSE y de sostenibilidad, que se basan en información generada por la función contable.

En este nuevo contexto, se requiere formar a los futuros profesionales de la contabilidad en los aspectos teóricos y prácticos de la RSE, que deben tener en cuenta al ejercer su trabajo profesional. Por lo tanto, las universidades deben recoger estos contenidos en sus planes de estudio y formar a sus docentes para que los incorporen a sus materias. Pese a la relevancia de esta nueva exigencia para las universidades, se ha investigado poco sobre la efectiva incorporación de la

RSE de estas carreras. Este trabajo aporta información sobre este asunto, al generar información sobre la forma como los estudiantes de esas carreras en la Universidad de Panamá interpretan el concepto de RSE.

Esa información ha permitido extraer algunas conclusiones interesantes. En primer lugar, se encontró que la mayoría de los estudiantes no interpreta la RSE en base a las definiciones más amplias y modernas del concepto. Existe desconocimiento y confusión entre ellos, y también predominan percepciones reduccionistas del concepto. Por lo tanto, es posible inferir que los contenidos sobre RSE que se enseñan en estas carreras presentan problemas conceptuales importantes. En segundo lugar, los resultados sugieren que la idea sobre la RSE se forma en los estudiantes durante los primeros años de la carrera y luego queda congelada. Y, en tercer lugar, es posible inferir que las interpretaciones más amplias y modernas de la RSE se adquieren como consecuencia de lo aprendido en la universidad, más que en lo aprendido fuera de ella (en los medios, internet o el lugar de trabajo).

Estos resultados e inferencias aportan exclusivamente una primera aproximación al problema. En ese sentido, este trabajo deja abiertas nuevas preguntas de investigación como, por ejemplo: 1) ¿qué contenidos sobre RSE se enseñan en estas carreras?; 2) ¿poseen los docentes de estas carreras los conocimientos teóricos adecuados sobre la RSE? 3) ¿los contenidos de RSE solamente se enseñan en materias específicas o son abordados en forma transversal dentro del plan de estudios?; 4) ¿qué papel pueden desempeñar las actividades extracurriculares en la formación sobre RSE de los futuros contadores?

Este trabajo es una contribución que puede ser de interés para diferentes actores. Para los responsables de diseñar los planes de estudio en estas carreras, los resultados de este trabajo les sugieren que los contenidos, las metodologías de

enseñanza y la formación de los profesores necesitan ser revisados, si la universidad se propone formar contadores para desempeñarse en un mundo corporativo comprometido con la RSE y la sostenibilidad.

A los profesores de las carreras de contabilidad, este trabajo los desafía a preguntarse si necesitan complementar su formación académica sobre la RSE. Para las empresas interesadas en la RSE y para las organizaciones promotoras de la RSE (tanto privadas como públicas), este trabajo les informa que existe un problema en la formación curricular de los futuros contadores y que, en consecuencia, se enfrentan a la dificultad de encontrar contadores orientados a la RSE. De confirmarse estos resultados mediante nuevas investigaciones, esas empresas y organizaciones deberán diseñar estrategias para enfrentar este problema.

Finalmente, resulta necesario explicitar una limitación importante de este trabajo, que es de carácter estadístico. Dado que la muestra no fue extraída mediante un procedimiento aleatorio, y que su tamaño es pequeño, se debe ser muy cuidadoso al considerar los resultados de las pruebas estadísticas y al generalizar esos resultados a todos los estudiantes de la Universidad de Panamá. En consecuencia, las conclusiones e implicaciones señalados en los párrafos anteriores requieren ser considerados con mucho cuidado.

Referencias bibliográficas

Albu, N., Albu, C. N., Gîrbină, M. M., y Sandu, M. I. (2011). The implications of corporate social responsibility on the accounting profession: The case of Romania. *Amfiteatru Economic Journal*, 13(29), 221-234. https://www.amfiteatruconomic.ro/temp/Article_1027.pdf

Almutawa, A., y Hewaidy, A. M. (2020). Accounting students' perception of corporate social responsibility: evidence from Kuwait. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 14(9), 334-356. https://www.ijicc.net/images/Vol_14/Iss_9/14926_Mutawa_2020_E1_R.pdf

Apostolou, B., Dorminey, J. W., Hassell, J. M., & Rebele, J. E. (2016). Accounting education literature review (2015). *Journal of Accounting Education*, 35, 20-55. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.03.002>

Amernic, J., y Craig, R. (2004). Reform of accounting education in the post-Enron era: moving accounting 'out of the shadows'. *Abacus*, 40(3), 342-378. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.2004.00162.x>

Benítez Núñez, Y. M., Cedeño Luna, A. I., Kipiler Edman, J., Guerra, D. G., y González, M. S. (2025). Desempeño de los estudiantes de las carreras de contabilidad y contabilidad y auditoría en la práctica profesional. *CPA PANAMÁ*, 3(1), 51–69. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.6626>

Boyce, G., Greer, S., Blair, B., & Davids, C. (2012). Expanding the Horizons of Accounting Education: Incorporating Social and Critical Perspectives. *Accounting Education*, 21(1), 47–74. <https://doi.org/10.1080/09639284.2011.586771>

Burke, L., y Logsdon, J. M. (1996). How corporate social responsibility pays off. *Long range planning*, 29(4), 495-502. [http://dx.doi.org/10.1016/0024-6301\(96\)00041-6](http://dx.doi.org/10.1016/0024-6301(96)00041-6)

Carnegie, G. D. (2023). Redefining accounting as a technical, social and moral practice to better the world. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*, (47 (4)), 11-15. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0053.8926>

Carroll, A. (1991). The Pyramid of Corporate Social Responsibility: Toward the Moral Management of Organizational Stakeholders. *Business Horizons*, 34(4), 39-48. [https://doi.org/10.1016/0007-6813\(91\)90005-G](https://doi.org/10.1016/0007-6813(91)90005-G)

Carroll, A. (1999). Corporate Social Responsibility: Evolution of Definitional Construct. *Business and Society*, 38(3), 268–295. <https://doi.org/10.1177%2F000765039903800303>

Carroll, A. (2015). Corporate social responsibility: The centerpiece of competing and complementary frameworks. *Organizational Dynamics*, 44, 87-96. <https://doi.org/10.1016/j.orgdyn.2015.02.002>

Castilla-Polo, F., Ruiz-Rodríguez, M.C., Moreno, A., Licerán-Gutiérrez, A., Cámara de la Fuente, M., Chamorro, E. y Cano-Rodríguez, M. (2020). Classroom Learning and the Perception of Social Responsibility Amongst Graduate Students of Management Accounting. *Sustainability* 12(17), 7093. <https://doi.org/10.3390/su12177093>

Cedeño Pimentel, H., Tejedor De León, E. y Tejedor-De León, D. (2023). Intención emprendedora en estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad de la Universidad de Panamá Centro Regional Universitario de Coclé. Periodo post pandemia 2022», *REICIT*, 2(2), pp. 196–212. <https://revistas.up.ac.pa/index.php/REICIT/article/view/3588>

Chipriyanova, G. Krasteva-Hristova, R. y Kussainova, A. (2022). Contemporary Higher Accounting Education for Social Responsibility. *Economics Ecology Socium*, 6, 27-36. <https://www.ees-journal.com/index.php/journal/article/view/202>

Coate, C. J., & Frey, K. J. (2000). Some evidence on the ethical disposition of accounting students: Context and gender implications. *Teaching Business Ethics*, 4, 379-404. <https://doi.org/10.1023/A:1009827807550>

Davis, K. (1967), Understanding the social responsibility puzzle: What does the businessman owe to society? *Business Horizons*, 10, 45-50. [https://doi.org/10.1016/0007-6813\(67\)90007-9](https://doi.org/10.1016/0007-6813(67)90007-9)

Espino Castillo, D. (2023). Impacto ecológico de la Responsabilidad Social Empresaria. *Societas*, 25(1), 413–426. Recuperado a partir de <https://revistas.up.ac.pa/index.php/societas/article/view/3509>

Fitch, G. (1976). Achieving corporate social responsibility. *Academy of Management Review*, 1, 38-46. <https://doi.org/10.2307/257357>

Galindo Alabarca, M. C., & Martínez Batista, F. (2024). Percepción de los estudiantes de Licenciatura en Contabilidad sobre indicadores educativos adquiridos en el aula. Universidad de Panamá, Cru de Veraguas. *Revista FAECO Sapiens*, 7(1), 22–43. <https://doi.org/10.48204/j.faeco.v7n1.a4728>

Gordon, I. M. (1998). Enhancing students' knowledge of social responsibility accounting. *Issues in Accounting Education*, 13(1), 31.

Gray, R., Bebbington, J., & McPhail, K. (1994). Teaching ethics in accounting and the ethics of accounting teaching: educating for immorality and a possible case for social and environmental accounting education. *Accounting Education*, 3(1), 51–75. <https://doi.org/10.1080/09639289400000005>

Gray, R., & Collison, D. (2002). Can't see the wood for the trees, can't see the trees for the numbers? Accounting education, sustainability and the public interest. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(5-6), 797-836. <https://doi.org/10.1006/cpac.2002.0554>

Husted, B.W. y Allen, D.B. (2000). Is It Ethical to Use Ethics as Strategy? *Journal of Business Ethics* 27, 21–31. <https://doi.org/10.1023/A:1006422704548>

Ibrahim, N. A., Angelidis, J. P., & Howard, D. P. (2006). Corporate social responsibility: A comparative analysis of perceptions of practicing accountants and accounting students. *Journal of business ethics*, 66, 157-167. <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-005-5572-4>

ISO (2011). *Guía de Responsabilidad Social (ISO 26.0000:2012, IDT)*. Montevideo: UNIT.

Joyner, B.E. y Payne, D. (2002). Evolution and implementation: a study of values, business ethics and corporate social responsibility. *Journal of Business Ethics* 41(4), 297–311. <https://doi.org/10.1023/A:1021237420663>

Kamp-Roelands, N. (2013). A commentary on 'integrated reporting: a review of developments and their implications for the accounting curriculum'. *Accounting Education*, 22(4), 357-359.
<http://dx.doi.org/10.1080/09639284.2013.817799>

Larrán, M. y Andrades, J. (2015). La oferta de asignaturas de responsabilidad social corporativa y ética empresarial en las titulaciones de finanzas y contabilidad: análisis comparativo con el ámbito de la gestión de organizaciones. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 18(1), 1-10. <http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2013.10.001>

Licandro, O. D. (2023). Relación entre definición y argumentación de la responsabilidad social empresaria: Un aporte al desarrollo teórico en este campo de estudio. *Cuadernos del Claeh*, 42(117), 33-49.
<https://doi.org/10.29192/claeh.42.1.2>

Licandro, O., Vázquez-Burguete, J. L., Ortigueira, L., & Correa, P. (2023). Definition of Corporate Social Responsibility as a Management Philosophy Oriented towards the Management of Externalities: Proposal and Argumentation. *Sustainability*, 15(13), 10722.
<https://doi.org/10.3390/su151310722>

Licandro, O., Vázquez Burguete, J. L., Ortigueira Sánchez, L. C., & Pinochet Sánchez, G. V. (2024). Management students' perceptions of corporate social responsibility and sustainability: The university context of each country as an explanatory variable. *Sustainability*, 16(21), 9571.
<https://doi.org/10.3390/su16219571>

Lichtenstein, D. Drumwright, M. y Braig, B. (2004). The Effect of Corporate Social Responsibility on Customer Donations to Corporate-Supported Nonprofits. *Journal of Marketing*, 68, 16-32.
<https://doi.org/10.1509/jmkq.68.4.16.42726>

Lorenzo Cabezas, Y., Díaz Domínguez, T., & Gil Guerra, A. (2017). El proceso de formación de habilidades investigativo-laborales en los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas. *Revista Cubana de Educación Superior*, 36(2), 157-168.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142017000200015

Martínez De León, V. I., & Serracín Conte, A. E. (2024). Formación ética del contador en la Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad, Universidad de Panamá. *CPA PANAMÁ*, 2(1), 70–89. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4709>

Méndez Chang, A. E. (2023). Política de Responsabilidad Social Universitaria (RSU) Un vistazo a la propuesta de la Universidad de Panamá. *Acción y Reflexión Educativa*, (34), 1–18. https://revistas.up.ac.pa/index.php/accion_reflexion_educativa/article/view/3769

Moir L. (2001). What do we mean by corporate social responsibility? *Corporate Governance* 1(2): 16–22. <https://doi.org/10.1108/EUM0000000005486>

Owen, D. (2005). CSR after Enron: A role for the academic accounting profession? *European Accounting Review*, 14(2), 395-404. <https://doi.org/10.1080/09638180500126892>

Palacios Copete, M. J. (2023). Contabilidad y las dimensiones de la conducta ambiental. *CPA PANAMÁ*, 1(1), 11–27. Recuperado a partir de https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa_panama/article/view/3556

Palacios Copete, M. J. (2024). Contabilidad, Biocapacidad, huella ecológica y el PIB de Panamá. *CPA PANAMÁ*, 2(1), 10–30. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4702>

Porter, M., & Kramer, M. (2006). Estrategia y sociedad. *Harvard business review*, 84(12), 42-56.

Rodríguez B., V. M., Massoud, H., y Vergara Quintero, A. I. (2023). Marco normativo e institucional de la Responsabilidad Social Empresarial en Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 6(2), 122–141. <https://doi.org/10.48204/j.faeco.v6n2.a4018>

Rodríguez., A. (2022). Nuevos enfoques modernos aplicados a la contabilidad en el contexto de la Responsabilidad Social Empresarial y las líneas de investigación. *Synergía*, 1(1), 25–40. Recuperado a partir de <https://revistas.up.ac.pa/index.php/synergia/article/view/2895>

Salama, A., Cathcart, A., Andrews, M., & Hall, R. (2006). Disclosure Regulation and Accounting Education in the UK: Moving Towards Corporate Accountability 252and Transparency. *Social Responsibility Journal*, 2(3/4), 251-260. <https://doi.org/10.1108/17471117200600002>

Sheehan, N. T., Fox, K. A., Klassen, M., & Vaidyanathan, G. (2022). Threshold concepts and ESG performance: teaching accounting students reconceptualized fundamentals to drive future ESG advocacy. *Accounting Education*, 33(1), 84–108. <https://doi.org/10.1080/09639284.2022.2122727>

Tejedor De León, E., Ortega, B., y Alfaro, D. (2024). Nivel de competencias investigativas en un grupo de estudiantes matriculados en la Licenciatura en Finanzas y Banca del Centro Regional Universitario Coclé. Año 2023. *Cuadernos Nacionales*, (35), 78–95. <https://doi.org/10.48204/j.cnacionales.n35.a5326>

Tunca Caliyurt, K. (2007). Accounting ethics education in Turkish public universities. *Social Responsibility Journal*, 3(4), 74-80. <https://doi.org/10.1108/17471110710840251>

Valentine, S., & Fleischman, G. (2008). Ethics programs, perceived corporate social responsibility and job satisfaction. *Journal of business ethics*, 77, 159-172. <https://doi.org/10.1007/s10551-006-9306-z>

Vanhove, A., Opdecam, E., & Haerens, L. (2023). Fostering social skills in the Flemish secondary accounting education: perceived challenges, opportunities, and future directions. *Accounting Education*, 33(4), 414–449. <https://doi.org/10.1080/09639284.2023.2208106>

Van Marrewijk, M. (2001). *The Concept and Definition of Corporate Social Responsibility*. Amsterdam: Triple P Performance Center.