

Leire San-Jose y José Luis Retolaza
(editores)

ANÁLISIS del IMPACTO SOCIAL de la UNIVERSIDAD



UN MODELO BASADO EN LA CONTABILIDAD SOCIAL



Análisis del impacto social de la Universidad

Un modelo basado en la contabilidad social

Madrid, 2025

Leire San-Jose
Universidad del País Vasco

José Luis Retolaza
Universidad de Deusto

(editores)

Análisis del impacto social de la Universidad

Un modelo basado en la contabilidad social

esic
Editorial

Marzo, 2025

Análisis del impacto social de la Universidad: Un modelo basado en la contabilidad social

Leire San-Jose Ruiz de Aguirre y José Luis Retolaza Ávalos (editores)
y VV. AA.

Todos los derechos reservados.

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo las excepciones previstas por la ley.

Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra (www.cedro.org).

© 2025, ESIC Editorial
Avda. de Valdenigrales, s/n
28223 Pozuelo de Alarcón (Madrid)
Tel. 91 452 41 00
www.esic.edu/editorial
@EsicEditorial

ISBN: 978-84-1192-152-7
Depósito Legal: M-5330-2025

Diseño de cubierta: Zita Moreno Puig
Maquetación: Balloon Comunicación
Lectura: Balloon Comunicación
Impresión: Gráficas Dehon

Un libro de



Impreso en España - *Printed in Spain*

Este libro ha sido impreso con tinta ecológica y papel sostenible.

ÍNDICE

PRÓLOGO	11
Eva Ferreira	
INTRODUCCIÓN.....	13
Leire San-Jose	
CAPÍTULO 1	
PROPUESTA METODOLÓGICA PARA EL ANÁLISIS DE IMPACTO EN LA UPV/EHU	21
José Luis Retolaza Ramón Bernal	
CAPÍTULO 2	
EL MARCO INSTITUCIONAL DE LA ENSEÑANZA SUPERIOR DESDE LA SOSTENIBILIDAD: UNA PROPUESTA SINTÉTICA.....	29
Jon Barrutia	
CAPÍTULO 3	
ANTECEDENTES DEL VALOR SOCIAL INTEGRADO APLICADO A LAS UNIVERSIDADES	47
Silvia Ayuso	
CAPÍTULO 4	
MAPA DE <i>STAKEHOLDERS</i> DESDE LA PERSPECTIVA DE GENERACIÓN DE VALOR SOCIAL: EL CASO DE LA UPV/EHU	67
Sara Urionabarrenetxea	

CAPÍTULO 5	
ANÁLISIS DEL IMPACTO SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD. UN MODELO PARA SU ESCALABILIDAD: DIALOGANDO CON LOS STAKEHOLDERS.....	93
Maite Ruiz-Roqueñi Ana Beraza Larraitz Lazkano	
CAPÍTULO 6	
VARIABLES DE VALOR ORIENTADAS A INDICADORES: PRINCIPIOS, PROCESO Y RESULTADO EN LA UPV/EHU	115
Leire San-Jose Sara Gabriela Trazancos-Tirado	
CAPÍTULO 7	
EL VALOR RAZONABLE EN EL MARCO DEL CÁLCULO DEL VALOR SOCIAL: EL CASO DE LA UNIVERSIDAD DEL PAÍS VASCO	149
Jorge Gutiérrez-Goiria Iratxe Amiano Bonaetxea	
CAPÍTULO 8	
CONTABILIZANDO EL VALOR DE MERCADO	167
José Domingo García-Merino Iratxe Amiano Bonaetxea	
CAPÍTULO 9	
IMPACTO SOCIAL APLICANDO LA CONTABILIDAD SOCIAL MONETARIA EN LA UNIVERSIDAD	193
Leire San-Jose José Luis Retolaza	
CAPÍTULO 10	
TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y COMUNICACIÓN DE LA UNIVERSIDAD A LA SOCIEDAD	215
Nerea San Martín Andrés Araujo	

CAPÍTULO 11

LA CREACIÓN DE VALOR DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE CANARIAS: UNA PRIMERA APROXIMACIÓN USANDO INTELIGENCIA ARTIFICIAL GENERATIVA	249
Javier Mendoza Jiménez	

CAPÍTULO 12

LA CONTABILIDAD SOCIAL Y EL VALOR DE LA RELACIÓN UNIVERSIDAD-EMPRESA. EL CASO DE MONDRAGON UNIBERTSITATEA	273
Alfonso Echanove-Franco	

PRÓLOGO

Eva Ferreira

La influencia de la Universidad en la sociedad es indiscutible, y resulta evidente que la Universidad tiene un impacto social positivo. Invertir en educación, invertir en ciencia, es invertir en el futuro de las personas formadas y es invertir en nuestro futuro como sociedad.

Ahora bien, la discusión aparece en el momento en que como sociedad debemos decidir cuánto invertir, lo que hacemos en función del beneficio que esperamos obtener en el futuro. Por ello, en esa toma de decisiones se hace necesario definir cuál es ese beneficio social de la universidad. La respuesta no es sencilla, ya que hay que tener en cuenta las muchas formas en las que la Universidad impacta en la sociedad. Así, hay un beneficio económico y podemos tratar de medirlo a través del aumento esperado del PIB; hay un beneficio científico que medimos con indicadores bibliométricos, como el número de publicaciones científicas, y hay, por supuesto, beneficiarios directos que se pueden medir contando el estudiantado formado.

Sin embargo, la actividad de las universidades, sobre todo la de las universidades públicas, va mucho más allá de la formación y de la investigación publicada en artículos científicos. Evaluar el valor social de la universidad pasa por evaluar su aportación en la cadena del conocimiento, desde su generación hasta el beneficio social.

En la Universidad del País Vasco queremos hacer esta evaluación fundamentalmente por tres motivos. En primer lugar, entendemos que es parte de nuestra rendición de cuentas a la sociedad, que

conozca ese aporte social universitario. En segundo lugar, supone tener un instrumento más para la toma de decisiones. Como dice la premio nobel en Economía Esther Duflo, debemos evaluar los resultados de las políticas públicas «con la misma precisión que los efectos de un nuevo medicamento». Y en tercer lugar, la construcción de medidas de valor social supone visibilizar el impacto social de la transferencia del conocimiento más allá de la transferencia tecnológica medida por contratos y patentes.

El interés académico de estas medidas es relativamente reciente y más reciente todavía es el interés de las universidades por conocer su propio impacto social. Por todo ello, la publicación de este libro resulta especialmente útil y oportuna tanto para la Universidad del País Vasco como para el resto de universidades.

Quiero terminar agradeciendo la labor de Leire San-Jose y su equipo por su trabajo y su investigación académica minuciosa, su compromiso con la mejora de la universidad pública y, especialmente, por su compromiso con la Universidad del País Vasco.

Eva Ferreira

Rectora de la Universidad del País Vasco (UPV/EHU) desde 2021 a 2025.

Enero de 2025.

INTRODUCCIÓN

Leire San-Jose
Universidad del País Vasco, UPV/EHU

1. CONTEXTUALIZACIÓN: IMPACTO SOCIAL EN LA UNIVERSIDAD

El impacto social que la universidad tiene es un tema de gran actualidad. El compromiso que adquieren las universidades va más allá del mero hecho de impartir docencia, se le atribuyen así obligaciones para el desarrollo en el conocimiento que se logra mediante la investigación, pero también la transferencia y gestión de los órganos que lo constituyen. Así, y desde su creación, es muy relevante para la UPV/EHU contribuir en el entorno local tanto con la cultura como con el euskera, así como con aspectos relevantes en cada momento, por ejemplo, la sostenibilidad.

La sociedad actual enfrenta desafíos que exigen soluciones integrales e innovadoras, donde las universidades juegan un papel crucial. La Universidad del País Vasco (UPV/EHU) no solo se posiciona como un centro de formación académica y desarrollo de investigación y transferencia, sino también como un agente activo en la creación de valor social. Además, existe un amparo para poder transmitir lo logrado en el ámbito universitario a la sociedad, lo cual se hace mediante sistemas de información.

La contabilidad social monetizada o la *stakeholder accounting* (Freeman, San-Jose y Retolaza, 2020) permite conocer a quien se le genera valor, pero desde una perspectiva fenomenológica, lo que se concreta en que es el *stakeholder* o grupo de interés

quien determina el valor recibido. Este valor, tras la triangulación con documentos y opiniones de expertos, se lista para proceder con la cuantificación de las acciones valoradas, y su posterior expresión en unidades monetarias (lo que se denomina el valor razonable). Sin dudas, este sistema de información que se le denomina *valor social integrado* (VSI) está dentro del modelo de contabilidad social monetizado. Es útil porque se hace una reflexión sobre qué se ha logrado en un ejercicio, y se realiza un acercamiento con los grupos de interés para posteriormente transformar lo realizado en un sistema que permite informar en unidades monetarias lo logrado. De esta forma las utilidades pueden ser varias, desde la propia comunicación tanto interna como externa hasta la gestión basada en la generación de valor social para los grupos de interesados. Sin duda, esto enriquece la perspectiva de la universidad y permite dar una visión del valor generado por la universidad y desde la universidad y para para la sociedad en general, entendida esta como el conjunto de *stakeholders*.

Este libro ofrece una visión integral sobre la generación y medición del valor social en el ámbito universitario, con un enfoque particular en el impacto social. Se estructura en doce capítulos que combinan aportaciones teóricas y análisis prácticos, centrándose en el papel de las universidades como agentes clave para la transformación social y económica.

En los primeros capítulos, se presentan los fundamentos conceptuales del impacto social, el valor social y la sostenibilidad, destacando el marco institucional y las políticas universitarias. A continuación, se exploran casos prácticos como la integración del valor social integrado (VSI) en universidades como la Universidad Pompeu Fabra, además de un análisis del diálogo con los *stakeholders* para identificar y medir variables de valor social. El libro también aborda metodologías innovadoras, como el uso de inteligencia artificial para evaluar la creación de valor de las universidades, y debates sobre conceptos como el valor razonable aplicado a la educación superior. Finalmente, se examinan estrategias para la comunicación del valor social y la transferencia de conocimiento, así como propuestas concretas para comprender el impacto social de las universidades en el contexto actual.

Esta obra es un recurso imprescindible para investigadores, académicos y gestores universitarios interesados en la sostenibilidad, la innovación y el impacto social en el ámbito de la educación superior.

2. OBJETIVOS DEL LIBRO

La contabilidad social ha emergido como una metodología clave para medir el impacto que generan las organizaciones, incluidas las universidades, en su entorno. En el caso de la UPV/EHU, aplicar este enfoque permite identificar las contribuciones específicas que se realizan al tejido social, como el impulso a la inclusión, la promoción de la sostenibilidad y el fortalecimiento de la identidad cultural vasca.

Los beneficios de la contabilidad social no solo se limitan a ofrecer una mayor transparencia, sino que también permiten:

- 1 Medir y comunicar el impacto real de las actividades universitarias en la sociedad.
- 2 Identificar áreas de mejora y oportunidades para maximizar el valor social generado.
- 3 Fortalecer el vínculo entre la universidad y la comunidad local, reforzando su rol como motor de desarrollo social y cultural.

El propósito central de este libro es proporcionar un modelo que permita comprender y evaluar el valor social generado por las instituciones académicas, enfocándonos en la experiencia de la UPV/EHU. A través de un análisis exhaustivo y colaborativo, buscamos inspirar a otras universidades y agentes sociales a implementar prácticas sostenibles y responsables que contribuyan al bienestar de la sociedad.

En concreto, este libro, que parte de un proyecto universidad sociedad empresa, en el que han participado, además de las personas expertas de la universidad, las personas de la agrupación GEAccounting (véase www.geaccounting.org) y las personas de la empresa de inserción de personas con discapacidad Lantegi Batuak (véase <https://www.lantegibatuk.eus/eu>). Además, en este proyecto hemos tenido colaboraciones muy significativas, por una parte, de los expertos en contabilidad social de varias universidades españolas –Universidad Pompeu Fabra y Universidad de la Laguna– y, por otro, asociaciones académicas de gestión y contabilidad, como lo son AECA y AEDEM, así como de economía social (CIRIEC) y ética empresarial (EBEN). Todo ello ha permitido establecer los siguientes objetivos particulares que, sin duda, han incorporado aspectos de diversas áreas ética, social, contable y de gestión organizativa. Los principales objetivos se presentan a continuación:

- 1 Documentar el modelo de contabilidad social aplicado en la UPV/EHU para evaluar su impacto social y económico.
 - 2 Promover la generación de valor social como un eje central en la estrategia universitaria.
 - 3 Ofrecer un marco práctico y teórico que pueda ser replicado por otras universidades e instituciones interesadas en maximizar su impacto en la sociedad.
 - 4 Resaltar casos de éxito y aprendizajes clave, derivados de la experiencia de la UPV/EHU, que sirvan como guía para futuras iniciativas.
3. ESTRUCTURA DEL LIBRO: PRESENTACIÓN DE CAPÍTULOS Y AUTORES

El libro está estructurado en capítulos que abordan de manera integral el concepto de valor social en el contexto universitario, con un enfoque especial en la experiencia de la UPV/EHU. Cada capítulo está desarrollado por expertos y académicos que ofrecen perspectivas diversas y complementarias.

Prólogo: reflexión inicial sobre el papel transformador de las universidades en la sociedad.

Introducción: presentación del enfoque y objetivos del libro.

- 1 Impacto social, valor social y sostenibilidad en la universidad: análisis de la sostenibilidad como eje en la educación superior.
- 2 El marco institucional de la enseñanza superior desde la sostenibilidad: propuesta de políticas universitarias para fomentar la sostenibilidad.
- 3 Antecedentes del valor social integrado (VSI): aplicación del VSI en universidades y asociaciones catalanas.
- 4 Mapa de *stakeholders* desde la perspectiva de valor social: identificación y estructuración de los grupos de interés en la UPV/EHU.
- 5 Análisis del impacto social de la universidad: proceso para medir el valor social mediante diálogo con *stakeholders*.

- 6 Variables de valor orientadas a indicadores: principios y análisis para determinar variables de valor social relevantes.
- 7 El valor razonable en el cálculo del valor social: debates y métodos para medir el valor razonable en las universidades.
- 8 Contabilizando el valor de mercado: evaluación del valor añadido directo e indirecto generado por las universidades.
- 9 Concretando el valor social integrado de la universidad: síntesis del enfoque del valor social aplicado en universidades.
- 10 Transferencia de conocimiento y comunicación: estrategias para comunicar el impacto social y fomentar la transferencia de conocimiento.
- 11 La creación de valor de las universidades públicas de Canarias: uso de inteligencia artificial para analizar el impacto social de universidades canarias.
- 12 La aplicación de la contabilidad social en la Universidad de Mondragón desde la perspectiva de la relación universidad-empresa

El libro responde a una serie de cuestiones fundamentales que guían la comprensión y aplicación de la contabilidad social en el ámbito universitario:

- ¿Qué es la contabilidad social y por qué es relevante para las universidades?
- ¿Cómo puede la UPV/EHU medir y mejorar su impacto social?
- ¿Cuáles son las áreas clave donde las universidades pueden generar valor social?
- ¿Qué aprendizajes se pueden extraer de la experiencia de la UPV/EHU?
- ¿Cómo pueden otras universidades replicar este modelo?

Cada capítulo ofrece respuestas detalladas a estas preguntas, respaldadas por datos, casos prácticos y perspectivas teóricas.

4. CONCLUSIONES Y AVANCES

Este libro tiene como propósito principal resaltar que las universidades no son entidades aisladas, sino actores estratégicos en el desarrollo sostenible de la sociedad. Las instituciones de educación superior poseen un potencial único para transformar la vida de las personas y las comunidades a través de la aplicación de herramientas de contabilidad social. Este enfoque permite evidenciar y fortalecer su contribución al bienestar colectivo. El análisis de la imagen fiel de la universidad como generadora de valor social requiere un enfoque sistemático. La implementación de un modelo que permita identificar, medir y monetizar el valor generado no solo hace visible este impacto, sino que también facilita el alineamiento con las expectativas de los *stakeholders*. Esta práctica no solo se limita a medir el valor económico, sino que se expande a dimensiones sociales y emocionales que son esenciales para una evaluación integral de la contribución universitaria.

Uno de los aportes centrales de este libro es destacar la importancia del diálogo con los *stakeholders*. Esta interacción es fundamental para capturar lo que realmente se percibe como valor, y a partir de ello realizar análisis del impacto y las transformaciones derivadas. Este proceso no solo identifica actividades y actuaciones valoradas, sino que también permite traducirlas en unidades monetarias, proporcionando un puente entre el valor social y las transacciones económicas. Asimismo, el libro subraya la necesidad de trascender los métodos tradicionales de contabilidad económica. Se requiere una integración que combine herramientas como el modelo poliédrico y el análisis de valor social integrado, demostrando que es posible monetizar de manera rigurosa variables no económicas como el valor emocional y socioemocional. La contabilidad social aplicada en el ámbito universitario no es solo un ejercicio técnico, sino una herramienta estratégica que refuerza la legitimidad de estas instituciones en el contexto global de desarrollo sostenible. Al integrar perspectivas financieras y no financieras, se consolida la posición de las universidades como agentes de cambio social y sostenibilidad. Este enfoque innovador ayuda a redefinir el papel de las universidades en un mundo que necesita cada vez más soluciones responsables y claras.

Este libro muestra que el verdadero valor de la contabilidad social en las universidades no está solo en los números finales, sino en todo el proceso que ayuda a entender mejor a la institución y a conectarla con las personas que se ven impactadas por su trabajo. Medir el valor social de forma completa permite analizar

aspectos como la igualdad de género, los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y el impacto en diferentes territorios, ofreciendo una visión más clara y útil. Además, generar valor social es un trabajo de equipo que necesita la participación de estudiantes, profesores, gobiernos, empresas y la comunidad. Las universidades tienen un gran poder para transformar la sociedad y, con herramientas como la contabilidad social, pueden liderar cambios hacia un mundo más justo y sostenible. Este libro no solo muestra el impacto de la UPV/EHU, sino que busca inspirar y guiar a otras universidades a seguir este camino, dejando claro que todas pueden ser protagonistas en la construcción de un futuro mejor.

Finalmente, este libro no solo pretende documentar el impacto de la UPV/EHU, sino también servir como un recurso para inspirar y guiar a otras instituciones en su camino hacia la generación de valor social.

| REFERENCIAS

Freeman, E., Retolaza, J. L., y San-Jose, L. (2020). Stakeholder Accounting: hacia un modelo ampliado de contabilidad. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, (100), 89-114.

PROPUESTA METODOLÓGICA PARA EL ANÁLISIS DE IMPACTO EN LA UPV/EHU

**José Luis Retolaza, Universidad de Deusto y
Ramón Bernal, Lantegi Batuak**

1.1. INTRODUCCIÓN

Las universidades desempeñan un papel fundamental en el desarrollo social y económico a través de sus actividades de enseñanza, investigación y transferencia de conocimiento. Sin embargo, medir este impacto es un reto no resuelto. La contabilidad social monetaria se presenta como un modelo de gran potencial para evaluar no solo los resultados económicos, sino también el valor social que las universidades generan y transfieren a sus diversos grupos de interés. Este capítulo abordará la aplicación de la contabilidad social en el contexto universitario, con un enfoque particular en la Universidad del País Vasco (UPV/EHU). Se utilizará el caso de la Universidad Pompeu Fabra (UPF) como referencia metodológica previa para explorar las estrategias, beneficios y limitaciones de la contabilidad social en el ámbito universitario.

1.2. LA NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD SOCIAL EN LAS UNIVERSIDADES

El rol social inherente de las universidades se caracteriza por la transferencia de valor tanto a las personas en particular como a la sociedad en su conjunto. La evaluación de su impacto tradicionalmente se ha enfocado a través de ratios económicas, como el retorno de la inversión o del gasto; y de múltiples indicadores relativos a los objetivos propuestos en cada momento. Pero con este sistema resulta imposible realizar análisis de eficiencia que relacione los recursos utilizados (*inputs*) con los resultados de las actividades desarrolladas (*outputs*) o los resultados obtenidos (*outcomes*), ya que los *inputs* son referidos fundamentalmente en valores moneta-

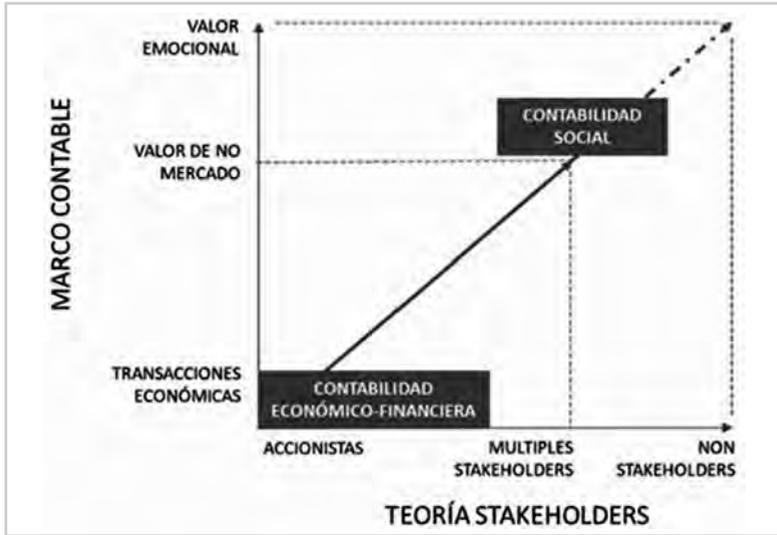
rios, mientras que los *outputs* lo son en cualquier tipo de unidades. Para solucionar este problema se han desarrollado las técnicas de análisis envolvente de datos (DEA), pero son incapaces de trabajar de forma eficiente con más de media docena de variables, cuando los indicadores clave en una universidad (KPI), en todo caso, son superiores a varias decenas, cuando no superan la centena.

Ante este problema, la solución óptima pasaría por ser capaces de referenciar todas las variables tanto de entrada como de salida, ya sean a corto, medio o largo plazo, en el mismo tipo de unidades. Esta solución permite fácilmente obtener una ratio de eficiencia en la utilización de recursos tanto sean de inversión como de gasto calculando el sumatorio consolidado de las variables de entrada y salida. La *stakeholder accounting* (Freeman et al., 2020; Retolaza y San-Jose, 2016; 2021) o contabilidad social (Retolaza et al., 2015) permite realizar de forma sistemática y normalizada esta transformación. Este modelo de análisis facilita una visión integral del impacto de las universidades, capturando tanto el valor transferido a través de mercado como de no mercado, transfiriéndolo en el mismo tipo de unidades monetarias. Se trata de un modelo con amplia base de publicaciones y varios centenares de aplicaciones en todo tipo de empresas, organizaciones e instituciones (Ciriec, 2020).

1.3. EL MODELO DE CONTABILIDAD SOCIAL/STAKEHOLDER ACCOUNTING

La contabilidad social monetaria/*stakeholder accounting* se fundamenta en dos marcos: la contabilidad tradicional y la teoría de *stakeholders*. Se puede considerar como una ampliación de la contabilidad tradicional en dos dimensiones: de una parte, el valor de mercado, aquel que tiene como contraprestación un precio; se amplía al de no mercado, transferencias de valor sin contraprestación de precio; y al emocional, excedente percibido por cada uno de los grupos de interés, aunque este análisis ha quedado pendiente para la próxima actualización del estudio. De otra parte, una información orientada primariamente al beneficio como indicador del valor transferido a los inversores se amplía para cuantificar la transferencia de valor a cada uno de los grupos de interés y a la sociedad en general, considerada como un consolidado de dichos grupos. El siguiente gráfico refleja esta ampliación de intereses interconectados, ampliando la visión tradicional enfocada únicamente en los accionistas. Esta propuesta transforma la contabilidad clásica, adaptándola para capturar el impacto integral de las organizaciones en su entorno social, económico y emocional.

Tabla 1.1. Ampliación de sistema de información contable hacia la contabilidad social



Fuente: Freeman et al., 2020: 101

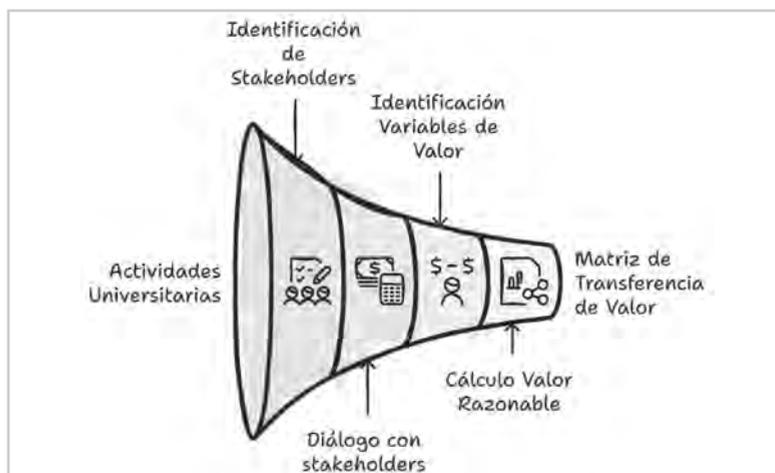
Con relación a las transferencias de mercado, el modelo utiliza el cálculo propuesto por AECA sobre el *Estado de Valor Añadido –EVA–* (AECA, 2023), con el único cambio de considerar la retención por IRPF y el pago a la SS como una transferencia a la administración en lugar de a la propia persona trabajadora. Con relación al valor de no mercado, el proceso metodológico de análisis y cálculo de valor consta de cinco pasos consecutivos¹:

- 1 Elaboración del mapa de *stakeholders*: a partir de los documentos estratégicos de la entidad y del diálogo con el entorno de gobernanza se identifican las principales partes interesadas a las que potencialmente la institución les transfiere valor. Un contraste triangular del mapa obtenido con las personas que participan en la gobernanza, con los documentos fundacionales y estratégicos, y, en general, con los partícipes de la organización pueden dar una mayor robustez al mapa. Este proceso de triangulación es extensible a todas las fases del análisis.

¹ En este capítulo se realiza una somera introducción, por cuanto cada parte cuenta con un capítulo específico donde se explica de forma detallada la aplicación del proceso metodológico a la UPV/EHU.

- 2 Diálogo con los grupos de interés: en el valor de no mercado no disponemos del precio como indicador de la apreciación que el receptor tiene de la transferencia de valor. Su sustitución por las actividades realizadas (*outputs* generados o transferidos) perdería el horizonte de la consideración de valor por el perceptor. Por ello, en el proceso de diálogo se incorpora una perspectiva fenomenológica, que fija como valor solo aquellas transferencias que de forma espontánea han sido identificadas como valiosas por algunas de las personas del grupo de interés con las que se ha mantenido el diálogo. La entrevista, presencial, *online*, telefónica; el *focus group*, el cuestionario y el análisis de hemeroteca son las principales técnicas utilizadas en el diálogo con los *stakeholders*.

Figura 1.1. Monetización del valor social en la universidad



Fuente: elaboración propia

- 3 Identificación de variables de valor: a través del diálogo con los *stakeholders* se identifican los mecanismos de transferencia de valor de no mercado, a los que se suelen denominar *variables de valor*. Dado que en el diálogo estas se expresan en forma coloquial, será necesario trasponerlas como proposiciones a las que sea posible atribuir un valor razonable. Para la atribución de dicho valor es necesario que estén expresadas en unidades de transferencia; por lo tanto, el proceso de identificación finalizará en el momento en que dicha variable de valor se pueda expresar en unidades de transferencia.
- 4 Valor razonable: ampliamente utilizado en contabilidad para valorar activos cuyo precio de compra menos la amortización

De otra parte, tal y como se aprecia en el gráfico previo que refleja la matriz de contabilidad social monetaria, los resultados obtenidos pueden conectarse con valores intrínsecos, entendidos por tales los valores últimos justificables por sí mismos, que una universidad pública como la UPV/EHU persigue con su actuación.

1.4. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

La aplicación de la contabilidad social al ámbito universitario no es una propuesta nueva, ya que anteriormente se había utilizado previamente en la UPF (Ayuso et al., 2020) y posteriormente en la red de universidades públicas catalanas². Sin embargo, en este trabajo se ha profundizado de forma importante en varias líneas: 1) estandarización de las variables: aspecto que se ha abordado con mayor profundidad que en trabajos anteriores, proponiendo un vademécum de variables que a partir de ahora pueden servir de referencia para el conjunto de universidades españolas; 2) normalización del valor razonable: en trabajos anteriores este valor se obtuvo a partir de un número muy reducido de *proxies*, en este trabajo se ha desarrollado un proceso de sistematización que permite utilizar los datos, con su posible actualización temporal, como referencia para posibles trabajos posteriores; 3) utilización de la inteligencia artificial: por primera vez se ha utilizado la IA tanto en la generación de variables como en la normalización del valor razonable. Los datos generados y el trabajo realizado se ha utilizado para retroalimentar dos chatbots (*social accounting* y valor razonable) en el entorno Chat GPT, que posibilitan su utilización en trabajos posteriores.

1.5. POTENCIALES BENEFICIOS DE LA CONTABILIDAD SOCIAL PARA LA UPV/EHU

La implementación de la contabilidad social en la UPV/EHU tiene múltiples utilidades: 1) permite mejorar la transparencia, pudiendo ser un elemento importante en la comunicación entre la universidad y sus grupos de interés; 2) facilita la implantación de procesos de mejora basados en el *benchmarking* tanto en relación con la propia entidad como con otras universidades públicas españolas; 3) permite optimizar la gestión estratégica, el disponer de un sistema de información sistemática en unidades similares a las de la contabilidad económico-financiera permite mejorar la planifi-

² Se desarrolla de forma pormenorizada en otro capítulo del libro.

cación, la toma de decisiones y control de gestión en relación al valor social generado y el equilibrio en su distribución; 4) facilita a través de procesos de OCB (*organizational citizenship behavior*) la vinculación emocional de los *stakeholders* con la organización y consecuentemente su implicación en la consecución de resultados; 5) da pie al posterior desarrollo de una contabilidad social analítica en temas de especial interés como pueden ser la aportación de valor al territorio del País Vasco, la distribución de valor en función del género o la aportación de valor a los diferentes ODS.

1.6. LIMITACIONES Y RETOS EN LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD SOCIAL

La principal limitación ha venido dada por el gran esfuerzo que supone implementar por primera vez una contabilidad de este tipo en una entidad de la dimensión de la UPV/EHU. Al ser un proceso innovador, ha habido problemas para acceder a algunos datos relacionados con los *outputs* generados, bien porque no se encontraban adecuadamente estandarizados, bien porque estaban dispersos entre una serie de departamentos o personas, y su búsqueda, en ocasiones, era casi artesanal. Indudablemente el que una gran parte de la comunidad universitaria desconociera el proceso de contabilidad social y no entendiera muy bien su finalidad, no ha ayudado; quizás un proceso más amplio de comunicación y formación previa hubiera sido de ayuda.

El principal reto de cara a la propia universidad es la continuación de la contabilidad social en años sucesivos. La experiencia demuestra que, una vez implementado el sistema, su mantenimiento anual resulta bastante sencillo. No obstante, para optimizarlo sería necesario establecer un proceso de sistematización para la recogida y archivo de la información relativa a los *outputs* relacionados con las variables de valor que se generan de forma anual. Otro reto que ya hemos señalado es la ampliación de la contabilidad social con una contabilidad analítica en relación al territorio, al género y a los ODS. También parece interesante escalar el modelo de contabilidad social y los vademécums de variables y normalización del valor razonable al conjunto de universidades públicas españolas, e incluso a las privadas; y, por supuesto, extenderlo de forma internacional, al menos, en el ámbito europeo.

En conclusión, la contabilidad social se presenta como una herramienta estratégica para la gestión universitaria en el siglo XXI. La

experiencia de la UPF y otros estudios comparativos evidencian que es posible cuantificar el valor social y económico generado por las universidades, facilitando una gestión más transparente y sostenible. La UPV/EHU está bien posicionada para liderar este cambio hacia una contabilidad más integral y comprometida con la sociedad.

| REFERENCIAS

- AECA. (2023). *El Estado de Valor Añadido; Documento AECA*. <https://aeca.es/nuevo-documento-aeca-el-estado-de-valor-anadido-eva/>
- Ayuso, S., Sánchez, P., Retolaza, J. L. y Figueras-Maz, M. (2020). Social value analysis: The case of Pompeu Fabra University. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 11(1), 233-252.
- CIRIEC. (2020). Número especial para la contabilidad social. https://ciriec-revistaeconomia.es/wp-content/uploads/ciriec_100-000-presentacion2.pdf
- Freeman, E., Retolaza, J. L. y San-Jose, L. (2020). Stakeholder accounting: Hacia un modelo ampliado de contabilidad. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, (100), 89-114.
- Retolaza, J. L. y San-Jose, L. (2016). Contabilidad social para la sostenibilidad: Modelo y aplicación. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 23, 159-178.
- Retolaza, J. L. y San-Jose, L. (2021). Understanding social accounting based on evidence. *SAGE Open*, 11(2), 21582440211003865.
- Retolaza, J. L., San-Jose, L. y Ruiz-Roqueñi, M. (2015). Monetizing the social value: Theory and evidence. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, (83), 43-62.
- Retolaza, J. L., San-Jose, L. y Ruiz-Roqueñi, M. (2016). *Social accounting for sustainability: Monetizing the social value* (pp. 53-55). Cham: Springer.