

# **INVESTIGACION, DOCENCIA Y TRANSFERENCIA DE LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL EN ARGENTINA**

INES GARCIA FRONTI

PAULA D'ONOFRIO

MABEL MILETI

GRACIELA SCAVONE

El artículo es una versión inicial sobre las investigaciones relacionadas con Contabilidad Social y/o Ambiental que se desarrollan en Argentina. El trabajo, que no pretende ser exhaustivo, abarca proyectos de investigación acreditados, docencia en grado y postgrado y un ejemplo de taller para la divulgación de la temática de la Contabilidad Social y/o Ambiental en el ámbito argentino.

## **1. DOCENCIA EN GRADO Y POSGRADO**

La creación de cursos referidos a la valorización de los recursos naturales en el desarrollo sustentable surge como necesidad, ante la falta o incorrecta valoración de los mismos que ha generado un uso destructivo o degradante de la naturaleza a la vez que ha provocado un desaprovechamiento de sus potencialidades.

Hoy en día el avance conceptual en las cuestiones ambientales resulta indudable e incluso puede afirmarse que han aparecido metodologías específicas. Por ello resulta sumamente importante la generación y divulgación de las cuestiones vinculadas con el desarrollo sustentable bajo el lema de promover el desarrollo de las actividades productivas que satisfagan las necesidades presentes sin afectar a las generaciones futuras.

En diversas profesiones se vienen desarrollando aspectos, a veces en forma parcial, de la temática ambiental, habiéndose tomado conciencia que se debe dotar, a los niveles de toma de decisiones, del conocimiento necesario para lograr orientar el uso correcto de los recursos naturales evitando su desaprovechamiento y degradación.

Nuestra especialidad no es ajena a ello, es necesario que el empresario tome conciencia del uso que realiza de los recursos y cómo es su responsabilidad ante la sociedad, informando en sus Estados Contables de publicación todos los esfuerzos que, a través de su empresa, se realizan para el aporte al desarrollo sustentable.

Cabe al profesional en Ciencias Económicas la responsabilidad de ayudar a lograr esa toma de conciencia y así se lo ha entendido desde la órbita universitaria, formadora de profesionales. Resulta por lo tanto lógico y natural que, tanto en la Carrera de Grado como en los distintos Postgrados que se dictan en el país, se asuma dicha responsabilidad.

Intentaremos señalar muy someramente algunos Planes de Estudio en los que se contempla la temática, dando así respuesta al problema puntualizado. La búsqueda se centró principalmente en información obtenida de la Universidad de Buenos Aires y de la Universidad de Rosario. Hemos agregado a ellas un postgrado de la Universidad de Entre Ríos por considerarlo muy completo en lo que se refiere al estudio de la Contabilidad Social (incluyendo lo ambiental), como segmento independiente de la Contabilidad Patrimonial, y un programa de Gestión Ambiental que dicta una universidad privada el que está dirigido a los responsables de la gestión ambiental de las empresas.

## **1.1. Docencia en Grado**

### **a) Contabilidad Social y Ambiental en la Universidad de Buenos Aires**

En el Plan de la carrera de Contador, Plan 1997, de la Facultad de Ciencias Económicas, como materia optativa, en el Ciclo Profesional, dependiendo del Departamento de Contabilidad, figura **Contabilidad Social y Ambiental**, cuyos objetivos son:

- Promover una mayor conciencia social y ambiental, necesaria para la conducción de distintos tipos de organizaciones.
- Reconocer la significación de la problemática microsocial y microambiental en el orden nacional e internacional.
- Analizar y evaluar el impacto de los problemas sociales y ambientales en la planificación y desarrollo de las auditorías internas y externas.
- Reflexionar sobre la importancia y necesidad de la gestión ambiental en las organizaciones actuales frente a los requerimientos nacionales e internacionales.
- Analizar el alcance de la normativa legal en la materia que nos ocupa, aplicable a las distintas organizaciones.

## **b) Teoría Contable en la Universidad de Rosario y en la Universidad de Buenos Aires**

En el año 2002 se aprobó, en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística, el actual Plan de Estudios (Plan 2003) que consta de un Ciclo Introductorio común para las carreras de Contador Público, Licenciatura en Administración y Licenciatura en Economía.

Entre las materias de primer año figura “Introducción a la Teoría Contable” uno de cuyos objetivos señala: que el alumno capte cada uno de los elementos que conforman la Teoría Contable y su aplicación práctica en los diversos sistemas”. El sistema de Contabilidad Social Micro y Macro figura entre ellos otorgándose primordial importancia a la Información Medioambiental. En la Universidad de Buenos Aires, la Facultad de Ciencias Económicas aprobó en su plan de Estudios de 1997 una asignatura con características similares.

### **1.2. Docencia en postgrado**

#### **a) UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES**

La Facultad de Ciencias Económicas, en su Maestría en Contabilidad Internacional (Acreditada por CONEAU. Res. 058/05), incluye las asignaturas *Problemas de Contabilidad Patrimonial y Social* y *Contabilidad Económica y Social*.

Ambas materias tratan la problemática ambiental. La primera de ellas, Problemas de Contabilidad Patrimonial y Social, posee como contenidos mínimos los modelos alternativos de Estados Contables para reflejar los efectos sociales, económicos, ecológicos y ambientalistas; nuevas corrientes sobre valuaciones; los bienes inmateriales y el capital a mantener.

La segunda asignatura, Contabilidad Económica y Social, presenta entre sus contenidos mínimos la relación entre Contabilidad y Economía, los modelos contables económicos nacionales, regionales y mundiales; producto e ingreso, balanza de pagos, corrientes de fondos, insumo producto, presupuesto económico nacional, normas de la ONU, normas argentinas, relación entre teoría social y contabilidad, modelos contables macrosociales, modelos contables microsociales y los aspectos medioambientales.

## **b) UNIVERSIDAD NACIONAL DE ROSARIO**

**CARRERA: Maestría en Contabilidad**

Acreditada por CONEAU Res.314/05

Aprobada por C.S. Res. 311/99

**MODULO: CUESTIONES PARTICULARES DE ALGUNOS SECTORES**

Tema: Contabilidad ambiental y medio ambiente

El Programa indica los siguientes temas: "La problemática ambiental y su ubicación en la Contabilidad. Cuestiones contables medioambientales y su relación con la contabilidad social. Información medioambiental para los usuarios de los Estados Contables. Normas contables relacionadas con el medioambiente, deterioro del medioambiente y costos ambientales. Aspectos legales de la contaminación. Propuestas alternativas de captación y control de datos ambientales a través de la información contable. Proyectos de Norma Contable argentina que incluya la problemática ambiental.

## **c) UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RIOS**

**CARRERA: Especialización en Contabilidad y Auditoria**

**ASIGNATURA: Contabilidad Social**

En la asignatura se desarrollan los siguientes temas: Introducción a la Contabilidad Social. Contabilidad Social y Ambiental en la Argentina. Introducción a la Información Social y Ambiental. Estudio de casos. Reconocimiento de la Contabilidad Social y Ambiental en el orden internacional. Requerimientos ambientales de las NIIF y las US GAAP. Reportes Sociales. Balance Social.

Como objetivos de la materia se ha señalado el conocimiento y evolución de la Contabilidad Social atendiendo principalmente a la responsabilidad social empresaria, basado en la función social que deben cumplir las empresas, constituyendo esta función un paradigma que regula sus acciones y reconociendo que sus efectos van mas allá de la rendición de cuentas que periódicamente efectúan estos entes sobre los resultados financieros de su gestión.

## 2. PROYECTOS DE INVESTIGACION ACREDITADOS Y PUBLICACIONES

Desde hace varios años, en diversas universidades de Argentina funcionan grupos de investigación acreditados cuya temática se vincula estrechamente con la contabilidad social y/o ambiental.

Es necesario aclarar que si bien la selección abarcó desde la Teoría Contable a la información en los distintos segmentos de la disciplina y la función del profesional contador público, a la hora de realizar la selección se unificaron los siguientes criterios:

- ◆ Proyectos acreditados, evaluados por organismos nacionales
- ◆ Proyectos relacionados estrictamente con la disciplina contable
- ◆ Proyectos que en su título o resumen presentaran las palabras contabilidad ambiental / contabilidad social

Estos criterios fueron de carácter necesario, debiéndose cumplir los tres a la hora del armado del anexo.

Para el relevamiento de los mismos se ha tomado como fuente la página: <http://incentivos-spu.me.gov.ar> y los planes y memorias de la Sección de Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la UBA desde 1994 hasta 2006 (2007 no publicado).

Hemos seleccionado siete proyectos provenientes de la Universidad de Buenos Aires en los últimos doce años, dos de la Universidad Nacional de La Plata referidos a los años 1998/2000 y 2001/2003, dos de la Universidad Nacional de Matanza ejecutados en los años 1999/2001, uno de la Universidad Nacional del Litoral del año 1999 y dos de la Universidad Nacional de Río Cuarto del bienio 2003/2004.

Invitamos a ver el detalle de los mismos junto con sus resúmenes en el **Anexo**.

Para analizar las primeras publicaciones que detectamos en Argentina sobre contabilidad social y ambiental hemos tomado en forma complementaria información contenida en forma mayoritaria del *Google Académico* que permite buscar bibliografía especializada en un gran número disciplinas y fuentes como, por ejemplo, estudios revisados por especialistas, tesis, libros, resúmenes y artículos de fuentes como

editoriales académicas, sociedades profesionales, depósitos de impresiones preliminares, universidades y otras organizaciones académicas.

A continuación se incluye una tabla cronológica con algunos de los primeros aportes que se fueron efectuando en Argentina en torno a la Contabilidad Social y/o Ambiental, se trata en su mayoría de libros que corresponden a los resultados de proyectos de investigación acreditados a nivel nacional en Argentina y se menciona a los directores de los proyectos.

<b>Año</b>	<b>Autor</b>	<b>Título</b>	<b>Editor</b>
1984	CHAPMAN	Responsabilidad de la empresa ante proveedores, accionistas, gobierno, el contexto ambiental (Conferencia)	Anales de la Academia Nacional de Economía
1989	GARCIA CASELLA	Distintas formas posibles de encarar la contabilidad social como segmento contable (Artículo)	Revista Administración de Empresas
1995	PAHLEN	Medio ambiente y los recursos naturales en los sistemas de información contable y sus modelos (Artículo)	Revista Foro Económico de la Universidad del Museo Social Argentino
1998	FRONTI DE GARCÍA	La doctrina contable y su influencia en la normativa de la contabilidad ambiental (Libro)	Universidad de Buenos Aires (Proyecto 1995-1997)
2000	FRONTI WAINSTEIN	Contabilidad y Auditoría Ambiental (Libro)	Ediciones Macchi
2000	FERNÁNDEZ LORENZO-GEBA	Balance Social en Entidades Mutuales. Propuesta de un Modelo	Universidad Nacional de La Plata

		(Libro)	
2006	GARCIA FRONTI	Responsabilidad social empresaria: informes contables sobre su cumplimiento (Libro)	Ed. EDICON

**ANEXO**

	Título	Director	Duración	Acreditación	Resumen
1	<b>LA DOCTRINA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA NORMATIVA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL</b>	FRONTI, LUISA	Trienal 1994- 1997	E 028 UBACyT	<p><i>Esta propuesta se enviará en consulta a los organismos profesionales de ciencias económicas y otras entidades relevantes de la profesión contable. Se considera como posibles usuarios directos a los siguientes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organismos de contralor: CNV, IGJ</i></li> <li>• <i>Organismos profesionales en ciencias económicas y a otras entidades relevantes en la profesión contable</i></li> <li>• <i>Empresas en general</i></li> <li>• <i>Finalmente todos los usuarios de la información contable profesionales que incluyan la influencia del medio ambiente: accionistas, empleados, gobierno, clientes, proveedores y público en general</i></li> </ul>
2	<b>“IMPACTO AMBIENTAL: SUS POSIBILIDADES DE CAPTACIÓN Y CONTROL A TRAVÉS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE”</b>	FRONTI, LUISA	Trienal 1997- 2000	TE24 UBACyT	<p><i>El punto de partida es la Propuesta de Modificación de las Normas Contables Profesionales argentinas elaborada en el marco UBACYT 1994 - 1997 con el proyecto LA DOCTRINA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA NORMATIVA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL (E - 028). Ubicándonos en una definición de la Contabilidad en sentido amplio (para centralizarnos en dos de sus ramas: la Contabilidad Financiera y la Contabilidad Social) y bajo el Paradigma de la Utilidad de la Información Contable, se abarcaran cuestiones ambientales relacionadas con la contabilidad, sin dejar de considerar los costos ambientales y la Auditoría ambiental.</i></p> <p><i>La metodología de investigación incluye aspectos teóricos - análisis de bibliografía nacional e internacional y se complementa con investigación empírica - encuestas y entrevistas interdisciplinarias con especialistas en economía, administración, matemática y costos entre otras áreas, como así también con ejecutivos del área ambiental de empresas.</i></p> <p><i>La investigación concluirá con una Propuesta de Alternativas de Captación y Control a través de la contabilidad de la Información vinculada con las Cuestiones Ambientales que brindan las empresas a los múltiples usuarios interesados. Consistirá en diferentes modelos de informes contables y de Auditoría y en una propuesta de normativa contable específica que satisfaga las dificultades y expectativas que las cuestiones ambientales plantean.</i></p>
5	<b>EL MEDIO AMBIENTE EN RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD, LA AUDITORIA Y EL CONTROL</b>	SÁNCHEZ, PEDRO	1999- 2001	B050 UNIVERSIDAD DE LA MATANZA	<p><i>El presente trabajo de investigación intenta analizar los hechos contingentes derivados de la problemática ambiental, y su implicancia en los informes contables a emitir por la empresa. Auditoría, control de gestión, calidad total (Normas ISO-IRAM) vinculados con la información contables ambiental. Se pretende sugerir la aplicación de ciertos criterios que procedan a que mejoren la valuación y exposición de la problemática ambiental.</i></p>
6	<b>EFFECTOS CONTABLES DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS</b>	TORRES CARLOS FEDERICO	1999- 2005	D 114 UNIVERSIDAD DEL LITORAL	<p><i>Investigar acerca de la relación entre empresas y grupos sociales involucrados con ella, estableciendo criterios para la medición de economías y deseconomías de todos ellos en términos de beneficios y costos sociales, respectivamente. Se ha de procurar fijar pautas para cuantificar el cumplimiento de la responsabilidad social de las empresas en relación a la generación y distribución de valor añadido y excedente de productividad, aspectos a los que se asigna especial importancia en términos de cumplimiento de la aludida responsabilidad. En lo referente a la distribución debe contemplarse la equidad como un requisito relevante, a fin de retribuir a los distintos grupos en forma acorde a su participación en la formación del beneficio social.</i></p>
7	<b>“LA PROBLEMÁTICA AMBIENTAL; SU INFLUENCIA EN LOS SEGMENTOS CONTABLES: SOCIAL, ECONÓMICO,</b>	PAHLEN , RICARDO JOSÉ MARÍA	Bienal 2000	E033 UBACyT	<p><i>Al concepto de “SEGMENTOS CONTABLES”, tratado y desarrollado con un grado importante de avance en la Argentina por algunos investigadores lo relacionaremos con la problemática ambiental.</i></p> <p><i>Una vez planteada una aproximación a los segmentos de la Contabilidad, creemos necesario brindar nuestra conclusión provisoria, sobre la ubicación de los temas ambientales en la Contabilidad. Las prácticas contables actualmente existentes, no fundamentan adecuadamente (aún) la existencia de la Contabilidad medioambiental como una rama aparte, con identidad propia. Las cuestiones ambientales han sido resueltas con bastante consenso, al presente, bien ubicándolas como un segmento de la Contabilidad nacional y/o la Contabilidad de la empresa tanto para uso externo como para uso interno.</i></p>

	<b>PATRIMONIAL Y GERENCIAL”</b>				<p>Con respecto al segmento PATRIMONIAL, ya ha sido desarrollada una parte en un trabajo anterior (se completará); en lo que atañe a los otros segmentos se indica a continuación:</p> <p><u>Contabilidad Social:</u> Se procurará desarrollar un Estado de Costo-beneficio social que contemple los aspectos ambientales.</p> <p><u>Contabilidad Económica:</u> Se analizará el marco general de las cuentas medioambientales y el sistema de Cuentas Nacionales.</p> <p><u>Contabilidad Patrimonial:</u> Se analizarán los datos ambientales que se informarán a los usuarios de los Estados Contables.</p> <p><u>Contabilidad Gerencial:</u> Los costos ambientales se analizarán como concepto básico para la toma de decisiones.</p>
8	<b>CONTABILIDAD PATRIMONIAL Y SOCIAL EN EL MARCO DE UNA TEORIA GENERAL CONTABLE</b>	FERNÁNDEZ LORENZO, LILIANA	2001-2003	E 062 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA	<p>La disciplina contable con su marcada tradición patrimonialista, se centra sólo en algunos aspectos de la compleja realidad económica, tal como lo sostienen actualmente destacados tratadistas. Por ello se pretende contribuir a definir el dominio del discurso contable a la luz de una Teoría General abarcativa de diferentes especialidades, de las que se analizarán prioritariamente: la Patrimonial y la Social y/o Ambiental con sus interrelaciones. El estudio de la Contabilidad Social permitirá delimitar su campo de actuación, contribuir a satisfacer necesidades de información sobre áreas sociales de interés comunes a diferentes tipos de organizaciones, perfeccionar los modelos de balance social ya ideados y sentar las bases para elaborar otros más genéricos. Con los Balances Sociales se podrá informar sobre aspectos tales como: condiciones de trabajo, calidad de los servicios brindados, contribución al desarrollo del arte o de la educación, esfuerzos por evitar la contaminación, etc.</p>
9	<b>RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS ORG. Y TRANSPARENCIA INFORMATIVA. UNA EVALUACION</b>	GARCÍA NORBERTO	2003-2004	D 035 UNIVERSIDAD NACIONAL DE RIO CUARTO	<p>Tomando como base que la búsqueda de un desarrollo sostenible exige a las empresas la integración de las variables de sostenibilidad en sus políticas de gestión y que la actuación de las empresas en relación con su responsabilidad social es demandada cada vez más por las distintas partes interesadas exigiéndoles una mayor transparencia y compromiso y aplicando el análisis e interpretación de la información sobre sostenibilidad existente en diferentes ámbitos geográficos fue posible investigar la incidencia y valoración de la participación de las variables económicas, sociales y medioambientales para diseñar el marco de referencia para la elaboración de los Informes de Sostenibilidad. El estudio de las variables de sostenibilidad a través de la evidencia empírica de la información suministrada por las empresas que por su actividad tienen un fuerte impacto en el contexto y la interpretación de los datos objeto de estudio provenientes de las empresas adheridas al Global Reporting Initiative</p>
10	<b>RELAC. ENTRE LOS SISTEMAS DE INFORM. CONTABLE INTEGRADOS Y EL CONTEXTO ÉTICO Y SOC</b>	LEGARDA DE FRASCHETTI, MARTHA	2003-2004	D 039 UNIVERSIDAD NACIONAL DE RIO CUARTO	<p>Partiendo de la hipótesis que el nuevo rol de la empresa dentro de la sociedad se concibe como un ente económico y social con su hacer manifestado sobre bases éticas, este programa pretende analizar la incorporación de la Cadena del Valor en los sistemas de información a través de variables financieras- no financieras, económicas. Sociales y éticas La empresa hoy, enfrenta nuevos desafíos y allí aparece la necesidad de un sistema de información contable integrada en donde los distintos requerimientos de información, conocimientos, procesos, personas responsables, recursos, productividad, eficacia y eficiencia, costos, rentabilidad, decisiones de inversión, y cualquier otro aspecto requeridos no constituyan compartimentos estancos sino partes de un todo. La mayoría de las empresas de la región se desenvuelven en la clasificación de pequeñas y medianas ( PyMES) con fuerte impacto de las pautas enunciadas en la globalización. Para subsanar parte de ellos se requiere de información</p>
11	<b>“DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD SOCIAL: MACRO Y MICRO”</b>	GARCÍA CASSELLA, CARLOS	Bienal, 2004 – 2007	E024 UBACYT	<p>Partimos de la siguiente definición de contabilidad:</p> <p>“La contabilidad se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vistas del cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación”. (García Casella, 2000)</p> <p>Tomando en consideración ello, relacionaremos la Contabilidad Social con la Teoría Social, la Economía Social y la Economía del Bienestar diferenciando en la Contabilidad Social la Contabilidad Macrosocial y la Contabilidad Microsocial, ubicando las cualidades de los componentes</p>

					<p>de los sistemas respectivos, y utilizando la modelización científica.</p> <p>Se confrontarán las distintas posiciones en materia de Contabilidad Microsocial desarrolladas en el mundo y se propondrán nuevas soluciones.</p> <p>Dado que la Contabilidad Macrosocial no está muy desarrollada, se intentará, respetando el método científico, establecer las bases para su avance en el conocimiento a la altura del actual desarrollo de la Contabilidad Macroeconómica o Contabilidad Nacional.</p> <p>Para el final del bienio 2004/5 tendremos los resultados que permitan programar los avances a desarrollar en 2006 y 2007.</p>
12	<b>“CONTABILIDAD AMBIENTAL DE GESTIÓN FINANCIERA”</b>	PAHLEN, RICARDO JOSE MARÍA	2004 – 2007	E025 , UBACYT	<p>Considerando la evolución de los paradigmas económicos en relación con el medio ambiente: paradigma mecanicista y paradigma ambientalista, se ubica la economía tradicional, la economía ambiental y la economía ecológica. Nuestro proyecto toma como base y estado actual del conocimiento el paradigma del desarrollo sostenible (ambientalista).</p> <p>En el primer año trataríamos desde el punto de vista teórico y con método científico el “deber ser” en los sistemas de gestión ambiental, sus relaciones con las normas internacionales de gestión ambiental y la importancia de la Contabilidad de Gestión Ambiental como sistema de información imprescindible.</p> <p>También relacionaremos el Sistema de Gestión Ambiental con la información financiera que deben brindar las empresas y que se ubica en sus Estados Financieros.</p> <p>Para completar nuestro trabajo recurriremos a la modelización. En lo que respecta a la Contabilidad de Gestión Ambiental, nos basaremos en los modelos de Contabilidad Gerencial desarrollados por García Casella y en los que atañe a la Contabilidad financiera modelos desarrollados por Fowler Newton, Frontí et altri y Pahlen.</p> <p>En el segundo año trataremos dos ejes. En uno desarrollaremos Sistemas de Gestión Ambiental específicos y en el otro los informes de Sostenibilidad que brindan las empresas argentinas, extendiendo nuestro campo a empresas españolas donde el tema se encuentra muy desarrollado.</p>
13	<b>“RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIA: SU MEDICIÓN E INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA CONTABILIDAD MICRO SOCIAL”*</b>	GARCÍA FRONTI, INES	2006 - 2009	E 810 UBACyT	<p>La responsabilidad social empresaria involucra problemáticas que deben ser encaradas de manera multidisciplinar para ser abordadas adecuadamente. En este enfoque, a partir del saber contable y, en particular, de la contabilidad social es posible y necesario efectuar un análisis, en conjunto con otras disciplinas como la administración, el derecho, la psicología, la filosofía y la sociología.</p> <p>La contabilidad social está encontrando su dominio específico, el mismo incluye sistemas contables microsociales con sus propios planes de cuentas sociales, nomenclatura adecuada, clasificación apropiada, metodología de adaptación y relación costo-beneficio. Además, los informes de contabilidad social brindan la alternativa de poder efectuarse tanto en unidades monetarias como no monetarias, efectuando evaluaciones tanto cuantitativas como cualitativas.</p>
14	<b>“APORTES DE LA CONTABILIDAD PARA MEJORAR EL MONITOREO Y POTENCIAR EL DESARROLLO DE PROGRAMAS DE INCLUSIÓN SOCIAL. UNA PERSPECTIVA</b>	RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ, MARIA DEL CARMEN		Agencia Nacional de Promoción Científica y Tecnológica	<p>La existencia de vastos sectores marginados del acceso a los servicios básicos esenciales y a las oportunidades para desarrollar sus capacidades como seres humanos completos ha derivado en el planteo de diversas estrategias tendientes a lograr su integración.</p> <p>Tanto dentro del sector público como del privado, se han desarrollado propuestas provenientes de abordajes que, aunque divergentes en su concepción y en sus objetivos, realizan planteos y llevan a cabo programas cuyos resultados no cuentan con justificaciones comprensibles para los diversos actores que, directa o indirectamente, participan en los mismos. Desde la identificación de las necesidades y de los grupos vulnerables por parte de quienes están a cargo de la definición de programas hasta los planteos de cursos de acción, su seguimiento y posterior evaluación en función de los objetivos previstos, surgen cuestiones para las que la Contabilidad –entendida en sentido amplio– puede brindar un aporte interesante. Una aproximación holística de la disciplina, que incorpora valores relacionados con la justicia y la equidad intra e intergeneracional, puede contribuir no solamente a transparentar la administración de los programas y la evaluación sus</p>

\* Tomados del Plan 2007 y Memoria 2006 de la Sección Investigaciones Contables de la FCE UBA

	<b>DE INTEGRACIÓN MICRO Y MACRO CONTABLE”*</b>				<p>logros sino a potenciar las sinergias entre el ámbito público y el privado que favorezcan a las comunidades más vulnerables al tiempo que potencien el desarrollo sostenible.</p> <p>En Argentina, después de la crisis de 2001, el Estado nacional, las provincias y los municipios encararon diversas acciones dentro de las cuales se destacan algunos planes tendientes a promover emprendimientos productivos de inclusión social en el marco de procesos de desarrollo local y con algunas instancias de participación del sector privado (empresas lucrativas y otras instituciones de la sociedad civil como las Organizaciones No Gubernamentales (ONG), asociaciones y fundaciones). En las empresas, las posturas relacionadas con la denominada Responsabilidad Social Empresaria (RSE) han llevado también, con diferentes enfoques e intensidad, al desarrollo de programas de inclusión social tanto en forma individual como a través de la intervención de fundaciones y ONGs.</p> <p>Dentro de un abordaje amplio como el señalado, nuestro objetivo consiste en identificar las contribuciones que la Contabilidad puede realizar para efectuar el seguimiento integrado de programas de inclusión social (a nivel local, regional, nacional) de manera de facilitar su evaluación por parte de los distintos grupos de interés. Además de reducir el escepticismo que genera la falta de transparencia y la discrecionalidad en el manejo de recursos ligados a este tipo de programas -cuyo objetivo proclamado consiste en la reducción de la desigualdad-, creemos que ello puede contribuir a potenciar las relaciones entre el sector público, las empresas y las entidades del tercer sector para el diseño más apropiado de políticas inclusivas de desarrollo.</p>
--	--	--	--	--	---

---

\* ver referencia anterior

### 3. TALLERES Y SEMINARIOS PROFESIONALES

Hemos tomado como base para el desarrollo del presente punto el programa de transferencia de conocimiento y tecnología en el marco de la Cooperación Sur – Sur.

Dada la demanda creciente de servicios profesionales relacionados con el entrenamiento a las organizaciones en cómo abordar en el ámbito empresario las temáticas que vinculan los aspectos económicos de una organización con sus impactos ambientales y sociales, considerando tanto aspectos de medición y exposición, se han comenzado a desarrollar seminarios y talleres en los que se trabaja esta problemática .

Si bien en cada caso es necesario adaptar el entrenamiento a las necesidades del medio en el que se van a desarrollar las actividades de negocio, para arribar a resultados concretos es necesario partir de un modelo básico, el cual a continuación se pone a disposición y consideración del lector el **Programa de entrenamiento profesional**.

#### 3.1 Objetivo general del seminario

Se persigue principalmente el objetivo relacionado con que los participantes adquieran los conocimientos necesarios para comprender la metodología de contabilidad de gestión ambiental, puedan implementar programas que requieran mediciones económico-ambientales, y generar información para toma de decisiones en base a los principios y procedimientos de esta disciplina.

#### 3.2 Destinatarios

Es importante señalar que la experiencia obtenida en el desarrollo de estos entrenamientos nos ha permitido advertir que concurre público de diversas disciplinas. Esta realidad nos obliga a incorporar conocimientos contables básicos dentro del programa, para que en la formación a suministrarles obtengan contenidos que les permitan implementar eficientemente lo aprendido. Sin embargo, es preciso señalar que siempre es recomendable formar equipos interdisciplinarios para abordar estas problemáticas, más aún cuando el fin perseguido es que una organización adopte una estrategia ambiental y la gestione adecuadamente, brindando a la comunidad información integral de su desempeño, en tiempo y forma.

#### 3.3 Estructura modular del programa

##### Módulo I

##### a) Objetivos particulares

- Comprender la relación entre la contabilidad tradicional y la contabilidad ambiental
- Comprender la metodología básica de la disciplina contable
- Identificar la aplicación de la herramienta contable a la producción y consumo sustentable
- Aplicar los elementos aprendidos
- Sintetizar los conceptos desarrollados

##### b) Temas

- Marco conceptual de la contabilidad ambiental y de la contabilidad de gestión ambiental.
- Relación de la Contabilidad ambiental y los Estados Financieros.
- Identificación de cuestiones ambientales básicas relacionadas con la contabilidad financiera.
- Herramientas contables provenientes de la contabilidad financiera, contabilidad de costos y costeo basado en actividades.
- Herramientas orientadas a una Producción Sustentable.
- Herramientas Financieras.

##### Módulo II

##### a) Objetivos particulares

- Identificar cómo medir los impactos ambientales en términos económicos
- Comprender las metodologías contables aplicables más adecuadas.
- Aplicar los elementos aprendidos
- Sintetizar los conceptos desarrollados

##### b) Temas

- Metodología de la Contabilidad de Gestión ambiental. Identificación y medición de impactos
- Sistemas contables - Sistemas contables integrados Contabilidad básica – Contabilidad de gestión y costos

- Conceptos Generales de la Contabilidad de Costos
- Contabilidad de flujo de materiales.

### **Módulo III**

#### **a) Objetivos particulares**

- Analizar los lineamientos incluidos en la guía alborada por la IFAC
- Comprender como aplicar estos principios y procedimientos en los proyectos empresariales
- Aplicar los elementos aprendidos
- Sintetizar los conceptos desarrollados

#### **b) Temas**

- Aporte de la Federación Internacional de Contadores ( IFAC)
- Análisis de los lineamientos de la IFAC
- Integración de la CGA con otras herramientas de gestión ambiental
- Costos Ambientales
- Inversión / Gastos Ambientales
- Ingresos Ambientales
- Identificación de aspectos ambientales en Balance General y Estados de Resultados

### **Módulo IV**

#### **a) Objetivos particulares**

- Elaborar criterios de generación de información económica ambiental
- Generar información para toma de decisiones
- Aplicar los elementos aprendidos
- Sintetizar los conceptos desarrollados

#### **b) Temas**

- Generación de indicadores
- Tipología de indicadores según el área
- Introducción a la familia ISO 14000 en relación con la evaluación de desempeño ambiental
- Ventajas y riesgos de la información ambiental
- Concepto de Balance Scorecard y su aplicación a las cuestiones ambientales
- Generación de información para toma de decisiones. Relación con la Responsabilidad social corporativa

### **3.4 Resultados**

Cabe destacar que lo expuesto precedentemente ha tenido buena aceptación en los países en los que han trabajado, entre ellos Nicaragua, Colombia, Uruguay y Perú, sin perder de vista que experiencias de naturaleza similar han sido impulsadas en el resto del mundo.

El equipo de trabajo de la Cooperación Sur – Sur abocado a los temas ambientales y sociales manifiesta la intención de continuar mejorando su abordaje en vista de los resultados que se experimenten en el campo, con una mentalidad innovadora que apunte permanentemente a una mejora continua en vista de un desarrollo organizacional sustentable.

### **Resumen**

El artículo es una versión inicial sobre las investigaciones relacionadas con Contabilidad Social y/o Ambiental que se desarrollan en Argentina. El trabajo, que no pretende ser exhaustivo, abarca proyectos de investigación acreditados, docencia en grado y postgrado y un ejemplo de taller para la divulgación de la temática de la Contabilidad Social y/o Ambiental en el ámbito argentino. Agradeceremos nos remitan información para completar el trabajo en oportunidades posteriores a [ifronti@econ.uba.ar](mailto:ifronti@econ.uba.ar).