

XXXIX SIMPOSIO NACIONAL DE PRÁCTICA PROFESIONAL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE ADMINISTRACIÓN DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CATAMARCA  
CIUDAD DE SAN FERNANDO DE CATAMARCA  
14 Y EL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2017

TITULO DEL TRABAJO:

“EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE SOCIO-AMBIENTAL Y SU  
RELACIÓN CON EL PACTO GLOBAL DE NACIONES UNIDAS”

ÁREA TEMÁTICA  
Metodología de la enseñanza

AUTORES:

Luisa Fronti de García  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de Buenos Aires

Carlos Luis García Casella  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de Buenos Aires

Walter R. Chiquiar  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de Buenos Aires

Colaboradora:  
Verónica Romina García

XXXIX SIMPOSIO NACIONAL DE PRÁCTICA PROFESIONAL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE ADMINISTRACIÓN DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CATAMARCA  
14 Y EL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2017

**“EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE SOCIO-AMBIENTAL Y SU  
RELACIÓN CON EL PACTO GLOBAL DE NACIONES UNIDAS”**

**Autores:** Fronti de Garcia, Luisa  
Garcia Casella, Carlos Luis  
Chiquiar, Walter Rene

**RESUMEN:**

Hoy las distintas entidades buscan transmitir su obligación de crecer de manera sustentable obteniendo rentabilidad en un marco de responsabilidad social, para informar sobre ello, las organizaciones emiten y publican informes contables de responsabilidad social, y suelen utilizar con tal propósito memorias, anexos y/o información complementaria.

Entre estos informes encontramos:

- Balance Social: es un instrumento para medir y evaluar en forma clara y precisa los resultados de la aplicación de la política social de la empresa.
- Comunicaciones del Progreso: La CoP es una declaración de las empresas acerca de la implementación de los Principios del Pacto Global
- Memorias de Sostenibilidad: Estas memorias exponen información acerca del desempeño económico, ambiental, social y de gobierno de la misma.

El presente trabajo desarrolla un Plan de Investigación que comprende:

- Estado actual del conocimiento sobre el tema
- Objetivos e Hipótesis de la Investigación
- Metodología
- Antecedentes de la temática
- Transferencia de Resultados
- Cronograma de Actividades

## **I. ESTADO ACTUAL DEL CONOCIMIENTO SOBRE EL TEMA**

### **1. Introducción**

Hoy las distintas entidades buscan transmitir su obligación de crecer de manera sustentable obteniendo rentabilidad en un marco de responsabilidad social, para informar sobre ello, las organizaciones emiten y publican informes contables de responsabilidad social, y suelen utilizar con tal propósito memorias, anexos y/o información complementaria. “Los empresarios antes centraban su preocupación en la obtención de beneficios económicos, y en los últimos años, le agregan otra: el cuidado del medio ambiente. El fundamento de dicha preocupación es que nada resulta gratuito a la sociedad, lo que hoy deje de hacer o no gaste para proteger los ecosistemas, lo deberá pagar de algún modo, en el futuro, la sociedad en su conjunto.” (Pahlen, R. et altri 2003)

“Los estudios realizados a la fecha indican que está creciendo en el mundo la cantidad de empresas que preparan y publican informes de carácter social comúnmente denominados Balance Social. En consecuencia, el “Balance Social” se utiliza como herramienta estratégica para comunicar el ejercicio de la responsabilidad social.” (Dell’Elce, Q. y Garrido, E. 2009).

Según la Organización Internacional del Trabajo (OIT) “el Balance Social es un instrumento para medir y evaluar en forma clara y precisa los resultados de la aplicación de la política social de la empresa.”

### **2. Comunicaciones del Progreso**

Según Gorrochategui N. (2010, p.125) “La CoP es una declaración de las empresas acerca de la implementación de los Principios del Pacto Global. Para que los stakeholders acepten la credibilidad del cumplimiento es necesario definir reglas prácticas de implementación de los Principios, cumplimentando uno de los requisitos que deben observar las CoP’s: la inclusión de una descripción de las acciones prácticas, los compromisos hechos, los sistemas implementados y las actividades realizadas respecto a cada uno de los diez Principios.”

Los Principios del Pacto Global son diez (10) y comprenden cuatro (4) áreas: a) Derechos Humanos b) Estándares Laborales c) Medioambiente d) Lucha contra la corrupción. Se pueden adherir al Pacto todo tipo de organizaciones, entre las cuales se encuentran las instituciones educativas, las cuales además pueden adherirse a la iniciativa de Naciones Unidas de los Principios para la Educación Responsable en Gestión (PRME, por sus siglas en inglés).

### **3. Memorias de Sostenibilidad**

La Guía para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad se compone de:

- Principios y orientaciones para la elaboración de memorias. Los Principios de materialidad, la participación de los grupos de interés, el contexto de sostenibilidad y la exhaustividad determinan sobre qué asuntos se va a informar. Además se incluyen los principios de equilibrio, comparabilidad, precisión, periodicidad, fiabilidad y claridad. Utilizadas para que la información alcance la calidad deseada, éstos describen que resultados debe conseguir la memoria y proporcionan una

orientación para la toma de decisiones clave durante el proceso de elaboración, qué temas e indicadores se incluirán y como se informarán sobre ellos.

- Contenidos básicos se dividen en 3 tipos:

Perfil: información que define el contexto general y permite comprender el desempeño de la organización, entre otros a través de su estrategia, su perfil y sus prácticas de gobierno.

Enfoque de la dirección: información sobre el estilo de gestión a través del cual una organización aborda aspectos específicos y describe el contexto.

Indicadores de desempeño: indicadores que permiten disponer de información comparable respecto al desempeño económico, ambiental y social de la organización.

“Algunos países están desarrollando indicadores de sostenibilidad ambiental, mientras que más recientemente, otros trabajan desde el enfoque de desarrollo sostenible, esto es incorporando (pero no necesariamente vinculando) las dimensiones económica, social, ambiental e institucional del desarrollo.” (Scavone, G. M. - 2003)

#### 4. Autores que integran el proyecto y trataron el tema

En el trabajo de Fronti - Acevedo (2010) se plantea la necesidad de sentar las bases para la confección de estados contables que recojan la problemática socio-ambiental, y concluyen:

- Lograr que el sistema contable financiero –socio- ambiental identifique los costos socio-ambientales incurridos y los beneficios obtenidos.
- Obtener que los informes contables financieros-socio-ambientales permitan al usuario medir el desempeño económico socio-ambiental.
- Frente a la responsabilidad social de la empresa obligarla a que en sus informes incluyan el tratamiento de los impactos ambientales.

Por su parte Panario Centeno (2011) reconoce que la información ambiental y la social han aumentado en los últimos años pero los requerimientos de la sociedad crecen, analiza una propuesta brasileña y plantea el interrogante si las cuentas ambientales y sociales deben formar grupos separados.

Por su parte Fronti de Garcia (2010) propone que los organismos de control de las empresas elaboren normas que regulen la contabilización de los aspectos socio-ambientales.

Al tratar las llamadas memorias de sostenibilidad Cristóbal (2010) propone:

- Las memorias de sostenibilidad pueden adaptarse a la información de gestión, que deben emanar de los organismos y entes del Estado.
- Esas memorias constituyen una herramienta útil para el control y la evaluación por parte de los ciudadanos contribuyentes
- Deben emitirse pautas para la emisión de estas memorias.
- Los profesionales contadores públicos deben difundir estas memorias.

Por su parte Fronti, Scavone (2010) proponen: que haya un mercado asegurador de los riesgos socio-ambientales en variadas propuestas contables al respecto.

Chiquiar (2011), por su parte, propone el enfoque del usuario de la Información Contable Socio-ambiental. Propone distintos métodos de evaluación socio-ambiental en particular de las dimensiones intangibles. Chiquiar (2008) señala:

“En los finales de la década del 80 y principios de los 90, tuvo lugar un cambio en el discurso del cuidado del medio ambiente, que estuvo dado por la introducción de la noción de sostenibilidad en los sistemas de producción de la economía. A raíz de ello, se comenzó a focalizar la atención en comprender de manera integral las dimensiones físicas de la económica, abandonando la idea de la preocupación únicamente por el producto final emergente de los sistemas de producción, que había imperado hasta esos momentos”.

El nuevo punto de vista ha inducido a un nuevo enfoque de la contabilidad social-ambiental orientada hacia las dimensiones físicas de las actividades socio-económicas de manera comprensiva e integrada”

García Casella (2007) propone:

- Una Central de Balances que reúna informes contables anuales de la casi totalidad de las sociedades del país para uso de todos los interesados.
- Incluyan informes contables financieros y Socio-ambientales
- Imponer un sistema contable propio de cada ente en materia socio-ambiental
- Lo compara con el Plan Plurianual del Gobierno.

## **II. OBJETIVOS E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivos Generales:**

1. Desarrollar Sistemas Contables de Gestión Ambiental para brindarle al usuario de la información externa e interna datos que le permitan conocer la posición del ente con respecto a su Responsabilidad Social y Ambiental
2. Cuantificar y cualificar la sustentabilidad eco-social de los aspectos físicos del proceso de crecimiento y del mantenimiento de los recursos naturales y la responsabilidad social de los organismos.
3. Desarrollar el sistema de información contable socio-ambiental que al elegir sus propias “unidades contables” contemplará aspectos como:
  - Nomenclatura adecuada
  - Clasificación apropiada
  - Metodología de adaptación y
  - Economicidad de su labor.

### **Objetivos Específicos:**

1. Definir los elementos que integran un SIC Socio-ambiental. (Planes de Cuentas – Indicadores)
2. Analizar los principios del Pacto Global y su correlación con el SIC Socio-ambiental.
3. Analizar los PRME (Principios para la Educación Responsable en Gestión).
4. Conocer la situación actual de Argentina en respecto a Cop's y Memorias de Sostenibilidad.
5. Analizar la información que brindan los entes adheridos con respecto a los principios del Pacto Global (énfasis entidades sin fines de lucro.)

6. Diseñar un Sistema de Información Contable socio ambiental que permita elaborar informes Contables relevantes.

#### **Hipótesis:**

1. La teoría contable socio ambiental influye en el sistema contable de la entidad para poder efectuar opciones teóricas y prácticas.
2. Los aportes de la economía social y la Economía del Bienestar influyen fuertemente en los sistemas e informes contables y sociales.
3. La contabilidad de gestión ambiental y social es el camino que permite a las empresas sostener y aplicar los principios del Pacto Global.
4. Para demostrar la responsabilidad ambiental y de los entes económicos o sin fines de lucro es imprescindible elaborar un Sistema Contable de Gestión.
5. Es posible que las entidades sin fines de lucro desarrollen SIC socio ambiental, que emita Informes Contables relacionados con el Pacto Global.

#### **Problemas:**

1. ¿Cómo solucionar desde nuestra perspectiva el desarrollo de SICs socio ambientales?
2. ¿Cómo convencer a los entes que emiten informes y al público en general que su comportamiento es vital para el cumplimiento de los Principios del Pacto Global?
3. ¿Se mantienen vigentes los Principios del Pacto Global, dadas las nuevas circunstancias del Siglo XXI?
4. ¿Se puede coincidir con las modificaciones, que entidades académicas elaboraron con el nombre de PRME (Principios para la Educación Responsable en Gestión)?

### **III. METODOLOGÍA**

#### **1. Conceptos generales**

- a. Para cumplir los objetivos propuestos se realizará un análisis crítico bibliográfico como así también de la normativa legal y contable.
- b. Se analizarán los Principios del Pacto Global y los Principios derivados para entidades académicas (PRME).
- c. Planteados los problemas nos ocuparemos de resolverlos contestando las conjeturas o hipótesis particulares contrastables con la doctrina y la normativa legal y contable. Además la contrastación la efectuaremos con realidades empíricas en base a:
  - Cuestionarios y entrevistas a las distintas entidades.
  - Análisis de la información que se publica en las empresas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires (quien dirige este proyecto ha analizado esta información desde 1994).
  - Recopilación y análisis de las Comunicaciones del Progreso (COP'S), Argentina tiene adherido al Pacto Global alrededor de 400 entidades, se destacan varias Universidades y 1 Facultad (Facultad de Ciencias Económicas de la UBA).

#### **2. A continuación se señala la metodología para cumplir los objetivos específicos.**

*Objetivo 1:* Definir los elementos que integran un SIC Socio-ambiental. (Planes de Cuentas – Indicadores)

- Se consultará bibliografía y se complementará con investigación empírica (Análisis de Comunicaciones del Progreso.)

*Objetivo 2 y 3:* Analizar los principios del Pacto Global y su correlación con el SIC Socio-ambiental y Analizar los PRME (Principios para la Educación Responsable en gestión).

- Se analizarán con espíritu crítico y con propósito de adecuarlos a las entidades sin fines de lucro y a las entidades académicas

*Objetivo 4 y 5:* Conocer la situación actual de Argentina en respecto a Cop's y Memorias de Sostenibilidad y analizar la información que brindan los entes adheridos con respecto a los principios del Pacto Global (énfasis entidades sin fines de lucro.)

- Para cumplir estos objetivos se efectuará un análisis empírico, consultas a páginas web, que se complementará en lo que respecta a las unidades académicas con entrevistas y encuestas.

*Objetivo 6:* Diseñar un Sistema de Información Contable socio ambiental que permita elaborar informes Contables relevantes.

- Los diseños de los informes SIC socio ambientales se basarán en la modelización científica que permita tomar en cuenta las variables relevantes; dichos informes pueden ser monetarios, físicos pero en base a indicadores cualitativos y cuantitativos.
- Se prestará especial atención a las entidades académicas a nivel universitario.

#### **IV. ANTECEDENTES DE LA TEMÁTICA**

##### **1. Antecedentes de la Directora del Proyecto presentados en Congresos.**

En materia de comunicaciones científicas y trabajos presentados a congresos desde el año 1998 se presentaron en los Encuentros Universitarios de Investigadores del área contable: las Jornadas Profesionales del Colegio de Graduados, Seminario de la Universidad Autónoma de Madrid, Jornadas Universitarias de Contabilidad, GRONEN (Group on Organizations and natural environment), Simposio Internacional de América Latina y el Caribe: “Una estrategia de Desarrollo Sustentable” y muchos otros hasta llegar al 1º Congreso Transatlántico de Contabilidad, Auditoria y Control de Gestión (Lyon, Francia, junio 2007).

Con respecto al Congreso antes mencionado se destaca el trabajo presentado que se denomina “Control Económico de proyectos internacionales de desarrollo limpio”. En este trabajo su objetivo es caracterizar y facilitar la selección y el control económico de estos proyectos de inversión internacional de desarrollo limpio (MDL) cuya prioridad es obtener derechos de emisión de GEI.

Desde el año 2009 al 2013 se destacan varios Congresos y Jornadas donde la directora del proyecto, desarrolló temas muy relacionados con el actual Plan de Investigación, como ser “Responsabilidad ambiental empresaria y empresas forestales” , “Los indicadores de

desempeño ambiental”, “Viabilidad y cuestiones contables de los proyectos de desarrollo científico en Argentina”, “Análisis de una Propuesta de Balance Social. (Ver Bibliografía de la Directora del presente Plan)

2. Con respecto al resto de los integrantes del Plan se informa que aparte de las publicaciones indicadas, sus antecedentes en la temática se refieren a:
  - a) Desarrollo orgánico de los segmentos contables.
  - b) Pseudos paradigmas exclusivamente de contabilidad financiera.
  - c) Aportes de la Contabilidad Social a la Teoría General.
  - d) Aportes de la Contabilidad Ambiental a la Teoría General.
  - e) Los modelos contables matemáticos y los modelos contables literarios.
  - f) Regulación contable basada en Teoría y Tecnología.
  - g) Análisis empírico de Comunicaciones del Progreso.
  - h) Análisis empírico de Memorias de Sostenibilidad.

## **V. TRANSFERENCIA DE RESULTADOS**

En trabajos anteriores del grupo que se presenta dirigidos o codirigidos por la directora del Proyecto, como así también por el integrante formado Carlos Luis Garcia Casella hemos tratado el tema del SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE (SIC) (ver bibliografía).

Además estamos trabajando en el proyecto 2011-2014, en relación con las Comunicaciones del progreso (Cop's) y las Memorias de sostenibilidad ubicando estos Informes dentro del dominio de discurso contable. Por otra parte, se han realizado relevamientos empíricos de Cop's y de Memorias, en la mayoría de los casos para entidades con fines de lucro.

La directora del proyecto ha prestado especial atención a la transferencia, volcando nuestros resultados al Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. El CPCECABA, en su editorial “Edicon” ha publicado el libro “Responsabilidad Ambiental Empresaria”, de autoría de la directora propuesta en el presente proyecto de investigación, profesora LUISA FRONTI DE GARCIA.

Además se han efectuado transferencias al Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, por intermedio del Dr. Garcia Casella quien ha presidido en los últimos años la Comisión de Estudios Contables.

En lo que respecta al proyecto que presentamos nos relacionamos con las siguientes universidades y con las Facultades de Ciencias Económicas UBA. En primer lugar efectuaremos nuestra transferencia a la FCE-UBA donde desarrollamos el proyecto.

Para cumplir con el Pacto Global elaborando Cop's que es la primera obligación de las entidades adheridas, se debe presentar un Informe sobre el cumplimiento de los 10 Principios. En los objetivos específicos 2 y 3 mencionamos estos Principios y los Principios PRIME (Principios para la Educación Responsable de la Gestión).

Nuestro SIC socio ambiental para elaborar los informes Cop's será nuestra transferencia a la facultad a los 18 meses de comenzado el proyecto. Nos hemos conectado con el



Responsable de la gestión ante el representante de las Naciones Unidas en Buenos Aires, el Dr. Basualdo y antes de comenzar el proyecto estaremos en contacto con el representante de Naciones Unidas.

También es nuestra intención desarrollar la Cátedra sobre Pacto Global en la F.C.E – UBA con el propósito de volcar a la comunidad universitaria los ideales de la R.S.E

## VI. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad	Meses del primer año											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Análisis bibliográfico y de documentación digital de temas relacionados con el Pacto Global de Naciones Unidas (Comunicaciones del Progreso, Memorias de Sostenibilidad).	X	X	X	X	X							
Recapitulación de los problemas relacionados con el Sistema de Información Contable, (SIC) teniendo como objetivo: Definir los elementos que integran un SIC socio ambiental (Planes de Cuentas - Indicadores, Métodos de Registro, etc.)			X	X	X	X						
Analizar los principios del Pacto Global. Se estudiarán las Comunicaciones del Progreso (implementación de los 10 Principios) y se determinará para cada uno de ellos la forma de recolección de las "unidades contables" que contemplarán aspectos como nomenclatura adecuada, clasificación apropiada y economicidad de la labor					X	X	X	X	X			
Se efectuará un relevamiento de las Comunicaciones del Progreso Cops de Argentina (alrededor de 400 entes se encuentran adheridos al Pacto Global). En una primera etapa se elegirán un número representativo de empresas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, con el objetivo de comparar con las Cops sus informes financieros.- Nuestra fuente de información serán las páginas web de entidades, de Naciones Unidas, de la Bolsa de Comercio de Bs As., de la Comisión Nacional de Valores.								X	X	X	X	X

Actividad	Meses del segundo año											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Continuación del Relevamiento de Cops y de Estados Financieros Contables. Algunas de estas tareas son una continuación de las tareas desarrolladas por la Directora del Proyecto en Planes de Investigación años 1994 al 2010. En esta oportunidad se analizará la información correspondiente a los años 2013-2014.	x	x	x	x	x							
Elaborar conclusiones con respecto a los informes socio ambiental de entidades con fines de lucro. Analizar cuantas de estas conclusiones servirá para las entidades sin fines de lucro como así también para entidades académicas. Si han adherido al Pacto Global las siguientes universidades argentinas: ❖ Universidad Nacional de San Martín ❖ Facultad de Derecho de la Universidad Nacional de Rosario ❖ Facultad de Economía y Administración de la Universidad Nacional del Comahue ❖ Instituto de Desarrollo Sostenible de la Universidad Católica de Cuyo ❖ Instituto de Formación y Educación Superior ❖ Universidad Católica de Cuyo ❖ Universidad Champagnat ❖ Universidad de Buenos Aires – Facultad de Ciencias Económicas. ❖ Universidad del Aconcagua ❖ Universidad del Centro Educativo Latinoamericano ❖ Universidad Nacional de Cuyo ❖ Universidad Nacional de Rosario ❖ Universidad Nacional de Villa María ❖ Universidad Tecnológica Nacional					x	x	x	x				
Preparar Encuestas y Entrevistas a las Universidades y Facultades de Argentina que se han adherido al Pacto Global como así también a otras entidades educativas con el objetivo de conocer como difunden sus acciones en beneficio de la Responsabilidad Social. Se complementará la información con consultas a las paginas web						x	x	x	x			
Se analizará el relevamiento efectuado en la etapa anterior, y se cotejarán con los PRINCIPIOS PRME. Se elaborarán Modelos de SIC socio ambiental orientado a estas entidades									x	x	x	x

Actividad	Meses del tercer año
-----------	----------------------

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Se efectuará un relevamiento de las Memorias de Sostenibilidad de Argentina. Aproximadamente en el año 2013, 40 empresas elaboran sus reportes en base al GRI Global Reporting Initiative, señalamos que estos reportes oscilan entre un amplio rango 8 a 149 páginas con un promedio de 70 páginas. Se seleccionarán empresas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires.-	X	X	X	X	X							
Elaborar conclusiones con respecto Memorias de Sostenibilidad de entidades con fines de lucro. Analizar cuantas de estas conclusiones servirán para las entidades sin fines de lucro, como así también para entidades académicas.-				X	X	X	X					
Se tomará en consideración el Modelo de SIC socio ambiental elaborado en el segundo año para aplicarlo a un “caso” en particular. Nos basamos en los Principios de las Comunicaciones del Progreso Cops y los Principios de las PRME (Principios para la Educación Responsable en Gestión).							X	X	X	X	X	X

## VII. CONCLUSIONES

La “Universidad” desde la creación de las primeras Universidades se caracterizó por investigar y volcar a la enseñanza el fruto de sus avances en investigación. Por lo expuesto es que consideramos que el Plan de Investigación que presentamos titulado “**El sistema de Información contable socio ambiental y su relación con el Pacto Global de Naciones Unidas**” lo ubicamos dentro de “Metodología de la Enseñanza”, para orientar futuras investigaciones.

Los investigadores que participamos de este Plan venimos desarrollando el tema en general, desde hace muchos años, pero en esta oportunidad prestamos especial atención a las entidades educativas. Muchas de ellas están adheridas al Pacto global y deben presentar Informes Contables específicos.

Nuestro propósito es elaborar un SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE que permita a las entidades educativas brindar Informes que satisfagan a los usuarios de la Información Contable.

Consideramos que nuestras conclusiones serán muy útiles para varias asignaturas del ciclo contable, principalmente para aquellas específicas como “Contabilidad Social y Ambiental”, y la metodología desarrollada será utilizada en el Seminario de Integración y Aplicación, y en otros seminarios y talleres de investigación.

## **BIBLIOGRAFÍA DE LA DIRECTORA**

### **Autora y Coautora de:**

Libros, artículos en revista con referato y participación en Congresos de la Directora del Proyecto **LUISA FRONTI DE GARCÍA** (2009-2012)

- “La investigación empírica en contabilidad” en las XIVas. Jornadas de Investigación y Reflexión de Temáticas Contables en las Cátedras. Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas - Buenos Aires, Argentina. 7 de noviembre de 2012
- “Medición de Activos Intangibles: su relación con la Contabilidad General y Ambiental” en XXV JORNADAS PROFESIONALES DE CONTABILIDAD, XXIII DE AUDITORIA Y XII DE GESTIÓN Y COSTOS, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, Buenos Aires, 24, 25 y 26 de Octubre de 2012
- “Responsabilidad Social Empresaria y las Empresas Forestales” en el III Congreso Internacional y X Simposio de América Latina y El Caribe. CEINLADI - Buenos Aires, Argentina. 24, 25 y 26 de Octubre 2012.
- “Los indicadores de desempeño ambiental sistematizados, su relación con el dominio del discurso contable” en el III Congreso Internacional y X Simposio de América Latina y El Caribe. CEINLADI - Buenos Aires, Argentina. 24, 25 y 26 de Octubre 2012
- “La investigación empírica en Contabilidad Social y Ambiental (Análisis de informes)” y “Relación entre TEMA y PROBLEMA en la investigación científica en Contabilidad” en las XVIII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas - Buenos Aires, Argentina. 18 y 19 de Octubre 2012.
- “Marco Conceptual de la información Medioambiental” sobre el tema “La Contabilidad y la promoción de cambios I” en el Foro Permanente de Actualización del Perfil del Graduado en Ciencias Económicas. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. 16 de noviembre de 2011.
- “La mirada ética y social de las cuestiones contables en el Siglo XXI”. Organizado por el Centro de Modelos Contables y el Centro de Investigación en Contabilidad Social (CICS). En V Congreso Internacional de Economía y Gestión (ECON 2011). Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. 8 de noviembre de 2011
- “Análisis de Términos Primitivos. Aspectos Contables del Protocolo de Kyoto” en las XVII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. Octubre de 2011.
- “Viabilidad y cuestiones contables de los proyectos de mecanismo de desarrollo limpio en Argentina. Un estudio empírico” en VIII Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental, Universidad de Burgos, Burgos, España. 21 y 22 de julio de 2011.
- “Información contable ambiental de empresas ubicadas en la Cuenca Matanza-Riachuelo (Argentina)” Autoras del trabajo María Marta Panario Centeno y Daniela Varela en VIII Reunión de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental, Universidad de Burgos, Burgos, España. 21 y 22 de julio de 2011.
- El Cambio Climático y su influencia en los Sistemas Contables de Gestión Ambiental Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Año 4 N°2. Pág. 162.

Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. Año de edición: Diciembre 2011. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina.

- “Análisis de una propuesta de Balance Social” en Libro El Cambio Climático y su influencia en los Sistemas Contables de Gestión Ambiental Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Año 4 N°2. Pág. 162. Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. Año de edición: Diciembre 2011. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina.
- Sistemas Contables de Gestión Ambiental ante el Cambio Climático. Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Año 4 N°1. Pág. 292. Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. Año de edición: Febrero 2011. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina.
- “Análisis exploratorio del Mecanismo de Desarrollo Limpio en Proyectos Forestales (Argentina)” en Libro Sistemas Contables de Gestión Ambiental ante el Cambio Climático. Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Año 4 N°1. Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. Año de edición: Febrero 2011. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina.
- “Desarrollo Sustentable en América Latina y el Caribe: Nuevas Tecnologías para la captura y quema de gases en los rellenos sanitarios” en Libro Sistemas Contables de Gestión Ambiental ante el Cambio Climático. Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Año 4 N°1. Pág. 261-292. Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. Año de edición: Febrero 2011. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina.
- Contabilidad, Sistemas y Procesos. Editorial LA LEY. Ciudad de Buenos Aires, Argentina.
- Control Económico de Proyectos para la Sostenibilidad Ambiental. Edición AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas). Documento n° 36, Contabilidad de Gestión. ISBN 978-84-96648-37-1. Año de edición: marzo de 2010, Madrid, España. Pág. 119.
- Aspectos Particulares de Gestión Ambiental: Las empresas y sus informes. (Énfasis empresas de la Cuenca Río Matanza – Riachuelo). Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Año 2 N°2. Pág. 352. Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. Año de edición: 2010. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina.
- “La Gestión Ambiental Empresaria y el Cambio Climático. Mecanismo de Desarrollo Limpio en la Argentina”. Pág. 20-47. En Libro: Aspectos Particulares de Gestión Ambiental: Las empresas y sus informes. (énfasis empresas de la Cuenca Río Matanza – Riachuelo). Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Año 2 N°2. Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina. Año de edición: 2010.
- “El Análisis de Riesgo y los Seguros Medioambientales desde la perspectiva argentina”. Pág.173-194. En Libro: Aspectos Particulares de Gestión Ambiental: Las empresas y sus informes. (Énfasis empresas de la Cuenca Río Matanza – Riachuelo). Año 2 N°2. Edición Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. FCE-UBA, Buenos Aires, Argentina. Año de edición: 2010.
- “Contabilidad Pasado, Presente y Futuro”. Colección Teoría Contable. Editorial LA LEY. Pág. 787. Ciudad de Buenos Aires, Argentina. ISBN 978-987-03-1524-7.

- “Responsabilidad Ambiental Empresaria”. Informes Contables. Editorial EDICON. Fondo Editorial Consejo. (Enero 2009). ISBN 978-987-1281-87-9.
- “El sistema Contable de Gestión Ambiental Ante el Cambio Climático”. (Documentos de trabajo de Contabilidad Social, Año 2 N° 1) Ed. Centro de Investigación en Contabilidad Social. FCE-UBA, Bs. As. Argentina. ISSN 1851-9296.
- “Cambio Climático – Norma ISO 14064. Una Posibilidad de Desarrollo Sostenible” Pág. 17/54. Libro “El Sistema Contable de Gestión Ambiental Ante el Cambio Climático”. (Documentos de trabajo de Contabilidad Social, Año 2 N° 1). Editorial: Centro de Investigación en Contabilidad Social. FCE-UBA, Bs. As. Argentina. ISSN 1851-9296. Año de edición: 2009.
- “El Protocolo de Kyoto y los Mecanismos que Permitirán la Disminución de los Gases de Efecto Invernadero”. Pág. 157/ 178. Libro “El Sistema Contable de Gestión Ambiental Ante el Cambio Climático”. (Documentos de trabajo de Contabilidad Social, Año 2 N° 1). Editorial: Centro de Investigación en Contabilidad Social. FCE-UBA, Bs. As. Argentina. ISSN 1851-9296. Año de edición: 2009.
- “Análisis Empírico de Proyectos MDL (Mecanismos de Desarrollo Limpio) en Argentina”. Pág. 329/356. Libro “El Sistema de Contable Gestión Ambiental Ante el Cambio Climático”. (Documentos de trabajo de Contabilidad Social, Año 2 N° 1). Editorial: Centro de Investigación en Contabilidad Social. FCE-UBA, Bs. As. Argentina. ISSN 1851-9296. Año de edición: 2009.
- “Contabilidad Ambiental de Gestión y Financiera. Informe final: Segunda Parte (Documentos de Trabajo de Contabilidad Patrimonial y Ambiental, Año 1 N° 2) pág. 280 - Ed. Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental, FCE-UBA, Bs. As. Argentina - ISSN: 1851-9385. Año 2009.

## **BIBLIOGRAFÍA GENERAL**

- ANTHEAUME, N. (1996): “Comptabilité et environnement. Quelles évolutions pour la comptabilité et pour la profession d’expert-comptable?”. *Rêvé Française de Comptabilité*. Décembre 1996.
- ARNAUD, V. “Mercosur Integración y Medio Ambiente”, Editorial Centro de Estudios de la Nueva Mayoría, Buenos Aires, 1992.
- ARREGHINI, H. (2003): “Estados Contables para demostrar el Resultado Social”, revista *Enfoques: Contabilidad y Auditoría*. Enero 2003. p. 61/71.
- Asociación Española de Contabilidad y Administración de empresas (AECA): “Aplicación de la Contabilidad de Gestión a la Cadena de Suministros”, Documentos AECA Serie Contabilidad de Gestión, Documento N°33. ISBN 978-84-96648-05-0.
- BARROS VICENTE: “El Cambio Climático Global ¿Cuántas catástrofes antes de actuar? Prólogo de IanMcEwan, Libros del Zorzal. ISBN 987-1081-88-X, 2005.
- BEBBINGTON K.J, GRAY R. H. Y LAUGHLIN: “Financial Accounting: practice and principles”, 3°. Edition, London, Thomson Learning, 2001
- BEBBINGTON K.J, GRAY RH “An account of sustainability: failure, success and a reconceptualisation”, *Critical Perspectives on Accounting*, No. 12, octubre 2001
- BOTIJA, M. y SANMARTIN, S “Fondos de inversión éticos: experiencias internacionales y situación en España”, *Boletín AECA*, España N°51, 2001
- CAMPO A. PAHLEN, R et altri: “La Contabilidad y el medio ambiente. Evolución de las ideas empresarias” Trabajo presentado en las XVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Católica de Santa Fe, 1997.
- CAMPO A.; PAHLEN, R; PROVENZANI, F: “El medio ambiente y los recursos naturales en los sistemas de información contable y sus modelos”, Trabajo presentado en las XV Jornadas Universitarias de Contabilidad, Mendoza, 1994.
- CARRIZO, Gabriela (2011) “Verificación Independiente de Informes socio-ambientales ejemplo de aplicación en informes de GEI” en libro del Centro de Investigación en Contabilidad Social ISSN 1851-929 Febrero, Buenos Aires.
- CARROL, A. Y BUCHHOLTZ. “Business and society: ethics and stakeholder management” Cincinnati South Western College Publishing, 1999.
- CHAPMAN, W. L.: “El desarrollo de la Contabilidad Social en América Latina” Publicación en la V Conferencia de Facultades y Escuelas de Contaduría de América Latina, Fundación Banco Boston, Buenos Aires. 1988.
- CHIQUIAR, Walter (2011) “El sistema de información contable y la valuación ambiental: El enfoque del usuario” en libro del Centro de Investigación en Contabilidad Social ISSN 1851-929 Febrero, Buenos Aires.
- CRISTÓBAL, Norma (2010) “Memorias de sostenibilidad aplicación a entes públicos y privados, ciudad autónoma de buenos aires” en libro del Centro de Investigación en Contabilidad Social ISSN 1851-9296 Junio, Buenos Aires.
- DELL’ELCE, Q. y GARRIDO, E. (2009): “Hacia la necesaria instrumentación de un modelo de Balance Social” en Documentos de Trabajo de Contabilidad Patrimonial y Ambiental V.1 n.1. Contabilidad ambiental de gestión financiera. Informe final: segunda parte. Proyecto UBACyT e-025. UBA – FCE.

- FELDMAN, STANLEY J. PETER A. SOYKA, & PAUL AMEER (1996) Does Improving a Firm's Environmental Management System and Environmental Performance Result in a Higher Stock Price - ICF Kaiser Working Paper.
- FERNANDEZ CUESTA, C: "Presupuestación de la gestión ambiental empresarial". Revista Contabilidad y Auditoria, publicación del Instituto de Investigaciones Contables de la FCE de la UBA, Año 8. N°15, Junio 2002. Bs As.
- FERNANDEZ CUESTA, C: "La responsabilidad social y el medio ambiente: Nuevos rumbos para la contabilidad" en revista Contabilidad y Auditoria, publicación del Instituto de Investigaciones Contables de la FCE de la UBA, Año 12, N°24, diciembre 2006, Bs As.
- FERNANDEZ LORENZO et altri: (1998) Balance Social cooperativo integral", La Plata, instituto Provincial de Acción Cooperativa (IPAC), Cuaderno 5, Serie Investigación.
- FRONTI de GARCIA, Luisa y ACEVEDO, Maria Laura (2010) "Hacia un modelo contable de Información Financiera Ambiental ante el cambio climático" en libro Centro de Investigaciones en Contabilidad Social, Junio ISSN 1851-9296. Bs AS
- FRONTI de GARCIA, Luisa (2010) "La Gestión ambiental empresaria y el cambio climático" en libro del Centro de Investigación en Contabilidad Social ISSN 1851-9296, Junio, Buenos Aires.
- FRONTI de GARCIA, Luisa y SCAVONE, Graciela (2010) "El análisis del riesgo y los seguros medio ambientales desde la perspectiva Argentina" en libro del Centro de Investigación en Contabilidad Social ISSN 1851-9296 Junio, Buenos Aires.
- FRONTI de GARCIA, Luisa (2009) "Responsabilidad Ambiental Empresaria: Informes contables" Editó EDICON BS AS, Fondo Editorial Consejo Enero ISBN 978-987-1281-87-9.
- FRONTI de GARCIA, Luisa y GARCIA CASELLA, Carlos Luis (2010) "Aspectos particulares de Gestión Ambiental – las empresas y sus informes (énfasis en la cuenca Rio Matanza-Riachuelo) editó Centro de Investigaciones en Contabilidad Social ISSN 1851-9296 Bs As, Junio 352 páginas.
- FRONTI de GARCIA, Luisa y GARCIA CASELLA, Carlos Luis (2011) "Sistemas Contables de Gestión Ambiental ante el cambio climático" en Documentos de Trabajo de Contabilidad Social Año 7 N°1 editó Centro de Investigaciones en Contabilidad Social. Año 4 N°1 Julio Bs As, ISSN 1851-9296-292 páginas.
- GARCIA CASELLA, Carlos Luis (2004) Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales" libro Ediciones Cooperativas, Bs As Argentina 170 páginas.
- GARCIA CASELLA, Carlos Luis (2005) "Aportes de Williams Leslie Chapman a la Contabilidad Social" en revista Dy G Profesional y Empresaria editó Errepar agosto año VI tomo N° 1 N°71 pág. 195
- GARCIA CASELLA. Carlos Luis (2005) "El dominio del discurso contable en la Contabilidad Social" libro editó Ediciones Cooperativas noviembre 202 páginas.
- GARCIA CASELLA. Carlos Luis (2006) "Modelización posible de la Contabilidad Social" ediciones cooperativas, Bs As, Diciembre 188 páginas.
- GARCIA CASELLA. Carlos Luis (2007) "Componentes de los sistemas contables micro sociales" editó FCE/UBA septiembre 267 páginas.
- GARCIA CASELLA. Carlos Luis (2009) "Reemplazo de los conceptos de Riqueza y de ingreso, no prioritarios en la Contabilidad Social" capítulo del libro "El sistema



contable de gestión ambiental ante el cambio climático” publicado Centro de Investigaciones en Contabilidad Social ISSN 1851-9296 junio, pág. 57/77.

- GARCIA CASELLA. Carlos Luis (2009) “La nueva ley de Balance Social y Ambiental” en el libro “El sistema contable de gestiona ambiental ante el cambio climático”. Editó, Centro de Investigaciones en Contabilidad Social ISSN 1851-9296. Junio, Pág. 79/82
- GARCIA CASELLA. Carlos Luis (2009) “Una propuesta canadiense en Contabilidad Ambiental empresarial” en el libro “El sistema contable de gestión ambiental ante el cambio climático” Editó el Centro de Investigación en Contabilidad Social. ISSN 1851-9296. Junio, Pág. 93/144
- GARCIA CASELLA, Carlos Luis (2012) “Preparación de Informes Contables Ambientales” en el libro “Documentos de trabajo de Contabilidad Social” Año 4 N°2 FCE/UBA Bs As. ISSN 185-9296, pág. 51/80 Marzo.
- GORROCHATEGUI, N. (2010): “Una aproximación a la información contable social y ambiental: las comunicaciones de progreso (COP`S). Diagnóstico de las COP`S” en “Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable”, Numero 32 Año 16.
- GRAY, R.; LAUGHLIN R. Y BEBBINGTON, J (1996) Financial Accounting: Method & Meaning 2º Edition, London, international Thompson Business Press.
- HARRISON y FREEMAN (1999) “Stakeholders, social responsibility, and performance Empirical evidence and theoretical perspective” Academy of Management Journal, New York.
- LARRINAGA, C, MONEVA; ABADIA, J.M. Et Al (2002) “Accountability and accounting regulation: The case of the Spanish environmental disclosure standard”. EuropeanAccountingReview vol. 11 n° 4 Rout ledge London.
- MONEVA, J.M (2002): “Presentación y análisis de las hipótesis subyacentes de la GRI y comparación con el modelo contable”
- PANARIO CENTENO, Maria Marta (2011) “Cuentas Ambientales: un plan integrado: ¿Si o no? En libro Documentos de Trabajo de Contabilidad Social ISSN 1851-9296 Bs As, Febrero. Pág. 90/126
- SCAVONE, Graciela: “Environmental management Accounting: Current Practice and Future Trends in Argentina”, Capítulo del libro Implementing Environmental management Accounting: Status and challenges EMA in the developing countries, 2004, Kluwer Academic Publishers.