

**Sección de Investigaciones Contables**

**“LA NECESARIA IDENTIDAD DE LA  
“CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL”**

**MARIO BIONDI**

Dr. MARIO BIONDI

- Doctor en Ciencias Económicas, U.B.A.
- Contador Público F.C.E.-U.B.A.
- Contador Benemérito de las Américas, A.I.C.
- Profesor titular consulto, F.C.E. – U.B.A.
- Director de la Sección de Investigaciones Contables, IIACMCG-F.C.E.-U.B.A.
- Docente investigador categorizado 1, Ministerio de Educación, Programa de Incentivos a Docentes-Investigadores de las Universidades Nacionales.
- Presidente de la Comisión de Doctorado, Área Contabilidad, F.C.E.–U.B.A.



**LA NECESARIA IDENTIDAD DE LA  
“CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL”**

**SUMARIO**

**Palabras Clave**

**Resumen**

- 1. El actual paradigma de la contabilidad**
  - 1.1 Hipótesis “Master”. Su vigencia y su actualidad**
  - 1.2 Otras hipótesis – Identificación**
- 2. Desarrollo de búsqueda de conocimientos contables frente a requerimientos sociales emergentes**
  - 2.1 Multivalencia de la Contabilidad como sistema de información**
  - 2.2 Áreas o segmentos ortodoxos**
  - 2.3 Requerimientos emergentes (otros segmentos)**
- 3. Contabilidad: conocimiento sustentado por bases teóricas**
  - 3.1 El qué hacer y el cómo hacer**
  - 3.2 Fundamentos teóricos básicos**
- 4. El caso de la “contabilidad ambiental y social”**
- 5. Conclusiones**

**PALABRAS CLAVE:**

**CONTABILIDAD AMBIENTAL – CONTABILIDAD SOCIAL –  
SEGMENTOS DE LA CONTABILIDAD –  
POSTULADOS CONTABLES Y PRINCIPIOS CONTABLES –  
IDENTIDAD CONTABLE**

**Resumen:**

Hace varias centurias que Luca Pacioli difundió he hizo docencia con la partida doble, aplicable entonces a la contabilidad financiera y a algunos aspectos de la contabilidad gerencial.

Dado el desarrollo de varios segmentos de la contabilidad nos preguntamos si no llegó el momento de ordenar debidamente ese crecimiento, mediante la fundamentación teórica de expresiones muy difundidas en los últimos tiempos.

En el presente trabajo se hace una propuesta concreta

## **1. El actual paradigma de la contabilidad**

La expresión “paradigma” está utilizada en este trabajo como objetivo o campo de acción de la contabilidad o como diría García Casella contenido del discurso contable.

La historia reciente de la contabilidad nos enseña que hasta la década de los años '50 ó '60 el objetivo de la contabilidad (financiera) era conocer el resultado de las operaciones del ente y también se la utilizaba como herramienta para seguir la evolución del patrimonio y evitar fraudes.

Hemos agregado al sustantivo “contabilidad” el adjetivo “financiera” toda vez que entonces también se mencionaban y analizaban, entre otras, la “contabilidad pública” (del estado), la “contabilidad gerencial” y la “contabilidad económica”.

El desarrollo de estas últimas expresiones estaba limitado a actividades específicas, con la conclusión de especialistas, mientras que el grueso de las actividades de investigación y profesional se cumplía en el campo de la “contabilidad financiera” denominada, simplemente, CONTABILIDAD.

Pioneros de la talla de William Leslie Chapman, de Richard Mattesich y Enrique Herrscher, en otros campos pero más que nada, como comentaristas dado que el fuerte de sus actividades se cumplían en relación con la CONTABILIDAD (financiera).

Desde la década de los años '60 organismos profesionales internacionales indujeron al cambio del "paradigma" encarándolo como un "sistema de información contable para facilitar la toma de decisiones", naturalmente este cambio se refería a la contabilidad financiera, la única que razonablemente puede ser objeto de regulaciones normativas.

Nuestro país adoptó este nuevo "paradigma", según puede observarse en la R.T. 10 y 12. Estas normas erróneamente hablaban de "definición de la contabilidad (sin adjetivo). El error fue satisfactoriamente enmendado en la R.T. 16 (marco conceptual) al incluir ese concepto dentro de los objetivos de los estados contables".

### **1.1 Hipótesis "Master". Su vigencia y actualidad**

Entendemos por hipótesis principal la referida al objetivo de la contabilidad financiera o patrimonial que, sin dudas, es la más difundida y generalizada. En ella la calificación está regulada y por supuesto continúa siendo objeto de la mayor difusión y análisis, seguramente además de su importancia, por estar regulada y servir para definir los estados contables de publicación obligatoria al servicio de los terceros interesados. En nuestro país actualmente la regulación está a cargo de organismos de contralor especializados por actividades tales como bancos, compañías de seguros, entes que hacen oferta pública de sus títulos – valores, etc. y los consejos profesionales en ciencias económicas de la Ciudad de Buenos Aires y de las provincias.

El marco conceptual que regula la R.T. 16 de la F.A.C.P.C.E. es un buen trabajo inspirado en las normas internacionales de contabilidad, y sirve para fijar las guías de conclusión de la contabilidad financiera, es decir señala los objetivos de los estados contables, los identifica, también indica que conclusiones o cualidades debe atender la información que surja de ellos para evitar errores de interpretación y permitir su análisis. También opta por el modelo contable con los elementos que lo caracterizan.

Este marco conceptual, en última instancia, ha venido a reemplazar a los postulados y principios de contabilidad que alguna vez rigieron. El modelo reemplazado (postulados y principios) había sido

tomado de la escuela anglosajona y tiene la particularidad de utilizar conceptos, que en otro orden de cosas, se emplean para: identificar el conocimiento científico, o sea los postulados y principios de ese carácter.

Vale la pena aclarar que los “postulados y principios” de la escuela contable anglosajona son “principios normativos” que no es lo mismo que los “principios” que dan lugar para intentar proyectar las base científicas de un conocimiento, que serían “doctrinarios”.

### **1.2 Otras Hipótesis. Identificación**

Nuestra intención es que todo tipo de conocimiento contable que pretenda cierta “autonomía” respecto de algún tronco en el cual está involucrado hasta el presente, esté avalado por un adecuado cuerpo de postulados y principios.

## **2. Desarrollo de búsqueda de conocimientos contables frente a requerimientos sociales emergentes**

Como conocimiento de base social que es, la contabilidad está sufriendo importantes y continuos cambios en su estructura. El querer saber, las complicaciones de la vida cotidiana, los descubrimientos e inventos tecnológicos y algunos científicos generan situaciones impensadas en décadas precedentes. El confort, los lujos, las simplificaciones de procedimientos, las nuevas “necesidades” (reales o inducidas) y las posibilidades de acceso a lugares o situaciones físicas o virtuales producen continuos cambios de escenarios y el conocimiento contable no puede ser mero espectador.

### **2.1 Multivalencia de la contabilidad como sistema de información**

La contabilidad es un sistema de información; así la hemos definido al comienzo de este trabajo.

Un sistema de información es un medio de transferencia de conocimientos que debe tener las siguientes características:

- a) Causa eficiente que genera el uso del sistema
- b) Emisores y receptores del mensaje
- c) Elemento idóneo que se utiliza en el sistema (lenguaje)
- d) Oportunidad del mensaje
- e) Eliminación de “ruidos” o interferencias
- f) Eficiencia del mensaje

Cuando nos referimos a la contabilidad como sistema de información estamos pensando en una gran amplitud de ideas que involucran sistemas contables muy variados, o sea sin otro límite que la concreción de un esquema teórico que reúna requisitos mínimos que se consideren razonables y que tratamos de definir en este trabajo.

## **2.2 Áreas o segmentos ortodoxos**

Consideramos segmentos ortodoxos, algunos vigentes, respecto de los cuales los usos y costumbres le han asignado identidad específica, nos referimos a las llamadas “contabilidad patrimonial o financiera” (que posee un marco conceptual), la “contabilidad gerencial” actualmente mencionada como “contabilidad de la gestión”, “contabilidad económica”, “contabilidad social”, “contabilidad pública” y seguramente algunas más.

Algunos de estos segmentos contables han tenido una actividad modesta. En los últimos tiempos la “contabilidad social” tuvo algunos desarrollos en nuestro país y en el exterior, quizás, más que nada, por la necesidad de formar conciencia sobre el tema de la “responsabilidad social empresaria”.

### **2.3 Requerimientos emergentes (otros segmentos)**

El constante desarrollo y complejidad de los negocios generaron nuevos problemas de todo tipo y, fundamentalmente de convivencia, de agresiones al medio ambiente, de pujas por la subsistencia, de asignación del ingreso social, capacitación, etc.

Todos esos problemas necesitan de la “comunicación social” que no es otra cosa que un adecuado sistema de información.

Si la contabilidad es un sistema de información no cabría dudas que recoger y procesar los acontecimientos sociales que hemos mencionado, podrían estar incluidos en algunos de los segmentos contables que ya aludimos y también en los que surjan con el devenir de los tiempos.

### **3. Contabilidad: conocimiento sustentado por bases teóricas**

En el comienzo de este trabajo expresamos que todo conocimiento que se pretenda identificar como segmento contable debería tener un adecuado sustento teórico.

#### **3.1 El que hacer y como hacer**

Para una adecuada ubicación del conocimiento contable debemos plantearnos que hacer. Esto significa que se deben establecer los medios idóneos que deben emplearse para admitir la identificación de un nuevo segmento o sea plasmar las bases teóricas que lo sustenten. De esa manera intentaríamos buscar la verdad de lo que se está planteando.

Para llevar a la práctica estas propuestas, o sea como hacer, deberíamos respaldarnos en un concepto ya conocido y, quizás, empleado de manera automática y sin preocuparnos demasiado de su concreta utilización.

Nos referimos a un cuerpo de postulados y principios similar al que mencionamos para la contabilidad financiera; solo así podríamos pretender la autonomía de un segmento contable.

Ya expresamos que en nuestro país los postulados y principios fueron reemplazados por el llamado marco conceptual (R.T. 16) que regula la contabilidad patrimonial o financiera y entendemos que es un buen modelo para observar, con los adecuados cambios que correspondan.

### **3.2 Fundamentos teóricos básicos**

Para lograr identificar un segmento contable que lo diferencie de otros existentes, hemos afirmado que deberían señalarse los pertinentes postulados y principios.

Antes de pretender enunciar esos requerimientos corresponde señalar las condiciones mínimas que esa área del conocimiento debería reunir:

- a) Identidad y definición del campo de desarrollo de los temas que abarca y actividades que se producen
- b) Valor económico razonablemente demostrable, de los hechos y actos jurídicos que se generen en la actividad.
- c) Relaciones de afinidad de vinculación, de precedencia que pudieran existir con otros segmentos contables ya identificados

Es difícil intentar fijar un orden de prioridades de las tres condiciones señaladas y también si alguna de ellas se prioriza por sobre las demás y su ausencia podría implicar respuesta negativa al intento de identificación del segmento.

Provisoriamente señalamos cierta paridad de equivalencia y la aspiración que las tres condiciones puedan ser observadas.

El contenido del postulado dogmático sería UTILIDAD para todos los involucrados, o sea que quienes estén relacionados con las operaciones tengan mejor información con la aplicación del segmento proyectado.

Los principios derivados de este postulado serían:

- a) Enunciado de los objetivos de la información contable que se genere por las actividades.
- b) Características y cualidades que debería tener la información contable que se compile.
- c) Tipo y modalidades de información contable que se producirá.
- d) Posibilidades de verificación de la información contable a producir.
- e) Transferencia y difusión de la información contable producida.

#### **4. El caso de la contabilidad ambiental y social**

Este foro “virtual” se identifica con lo que los organizadores denominaron de Contabilidad Ambiental y Social.<sup>1</sup>

Considero que hubiera sido preferible denominarlo de “contabilidad social y ambiental” toda vez que lo hace al medio ambiente es un problema social que lo incluye (género y especie).

Interpreto que la intención será tratar, fundamentalmente, lo concerniente al segmento “ambiental”, sin perjuicio de recibir aportes vinculados específicamente con el tema social.

Dentro del objetivo de este trabajo que pretende “ordenar” metodologías de identificación de segmentos contables, está incluida la

---

<sup>1</sup>Trabajo a ser discutido en el Foro Virtual de Contabilidad Ambiental y Social  
<http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/index.htm>

necesidad de aclarar si se quiere “autonomizar” los problemas ecológicos (específicos) de los sociales (generales) o si, en cambio uno sería un sistema (lo social) y el otro un subsistema (lo ecológico).

Creo que lo que se pretende es tratar, primordialmente, a los efectos de la ecología separado de lo social.

Si así fuera, sería necesario “afinar” el lápiz con precauciones adecuadas, teniendo en cuenta que siempre la información específica es más acotada que la general.

## **5. Conclusiones**

Hace más de quinientos años en que Luca Pacioli difundió he hizo docencia con la “partida doble”. Podría preguntarse hoy a que segmento de la contabilidad se estaba refiriendo.

Parecería que aludía a lo que hoy identificamos como contabilidad financiera o patrimonial con alguna incursión a la contabilidad gerencial.

Después de tantos años nos preguntamos si la contabilidad ha seguido un desarrollo concomitante con lo ocurrido en otros conocimientos (científicos y tecnológicos). Sin dudas, en los últimos tiempos (30 años) aparecieron expresiones variadas que buscan identificarse con algunas partes de la contabilidad.

Los jóvenes investigadores tienen la palabra.-



