

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES –
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES
“Profesor JUAN ALBERTO ARÉVALO”

***“Modelización posible de la
Contabilidad Social”***

Carlos Luis García Casella

Subsidiado por la Universidad de Buenos Aires – Proyecto 2004/2007
UBACyT E024

Incluir datos de contratapa

ISBN etc

ÍNDICE

Prólogo	7
1- Modelizar como principiantes en la disciplina Contabilidad. (1).....	9
2- Particularidades de la modelización en contabilidad social. (2).....	15
3- La tendencia a la rigurosidad y los modelos de Contabilidad. (1).....	19
4- Diferenciación entre Modelos Contables Sociales Estáticos y Dinámicos. (1)	23
5- Diferenciación de los Modelos Contables Sociales Lineales de los No Lineales. (1).....	27
6- Modelos Dinámicos Sociales Estables e Inestables. (1).....	31
7- Modelización del Elemento Informe Contable Microsocial respecto a su contenido temático(1)	35
8- La Contabilidad y sus modelos: justificativo de la no existencia de un Modelo Contable Único(3).....	39
9- Modelización del Elemento Emisión de Informe Contable Social. (1).....	43
10- Una Modelización del Sistema Contable Social tomando como Paradigma el Capital Social (1).....	47
11- Hacia un nuevo modelo contable social de gobernabilidad en Bolivia: creación del sistema. (1).....	51
12- Modelos científicos para establecer un sistema contable social en la reivindicación de las autonomías municipales. (1)	55
13- Un modelo de Contabilidad Social para descentralizar en función del principio de subsidiaridad (1)	61
14- La Contabilidad Social y la modelización de estrategias de reducción de la pobreza. (4)	65
15- Un sistema contable social para la seguridad pública: diseño a través de la modelización científica (1)	69
16- Modelización en Contabilidad Social: Límites entre lo social y lo económico (1).....	73
17- Un sistema de información sobre los pueblos indígenas del mundo: Su modelización en la Contabilidad Social (1).....	77
18- Posibles contribuciones de la modelización en Contabilidad Social para la generación de “trabajo decente”. (4)	81
19- Un sistema contable social para evaluar un lapso de tareas. (1)	87
20- La modelización de la Contabilidad incluso Social puede recibir aporte de la Teoría de la Contabilidad Patrimonial (1)	93
21- Los informes de progreso de los participantes en el Pacto Mundial. Un análisis de los ejes de modelización en el marco de la Contabilidad Social. (5)	97
22- Modelización de la relación empresa- grupos de interés. (1).....	111
23- Los modelos de participación de la sociedad civil en las políticas comerciales. Aportes para la modelización de la Contabilidad Social. (4)	115
24- Reflexiones sobre variables relevantes en la modelización de la Contabilidad Social(1).....	125
25- Variables relevantes para usuarios de Informes Contables. (1).....	129
26- Utilización de nociones matemáticas en la modelización contable social. (1)	135

Modelización posible de la Contabilidad Social

27- Modelización de informes contables sociales macro en materia de educación.. (1).....	141
28- Aportes de la Economía Interindustrial a la Modelización en Contabilidad Social. (1).....	145
29- La consideración de los modelos de crecimiento urbano dentro de los Modelos Contables Sociales en el marco de la sustentabilidad. (4).....	147
30- Utilización de Psicología, Sociología y Economía al modelizar Sistemas Contables Sociales. (1).....	157
31- Influencia del Medio Ambiente en la Modelización Contable Social. (1).....	169
32- Contabilidad Macrosocial: aspectos a modelizar del Desarrollo Sostenible de la Argentina. (3)	171
33- Contabilidad Macro Social y modelos ganar-ganar de “inversiones en los pobres”. (4). ..	177
34- El Sistema de Información Contable Macrosocial orientado a los jóvenes de IA provincia de Buenos Aires. (6).....	181
35- El enfoque de la Contabilidad Macro Social para favorecer aspectos vinculados con la equidad. (4).....	187

Autores

- (1) García Casella, Carlos Luis
- (2) Canetti, Miguel Marcelo
- (3) Panario Centeno, María Marta
- (4) Rodríguez de Ramírez, María del Carmen
- (5) Seltzer, Juan Carlos
- (6) Enciso, Vanesa-Meza, María Guillermina

Prólogo

Prólogo

Este trabajo es consecuencia de las tareas realizadas en el proyecto de investigación bienal renovable de la programación científica 2004-2007 de la Secretaría de Ciencia y Técnica de la Universidad de Buenos Aires denominado "Desarrollo de la Contabilidad Social: Macro y Micro".

El equipo de trabajo que actuó en el mencionado proyecto en el período marzo-julio 2006 - se conformó así:

- Director:
Doctor profesor emérito: Carlos Luis García Casella.
- Codirectora:
Doctora profesora asociada regular: María del Carmen Rodríguez de Ramírez.
- Investigadores formados:
 - Contador Público profesor adjunto regular: Miguel Marcelo Canetti.
 - Contador Público docente libre Juan Carlos Seltzer
- Investigadores en formación:
 - Contadora pública becaria de maestría: María Marta Panario Centeno de Nuesch.
 - Ayudante de 1º interino ad-honorem: Juan Ignacio Alvarez Lancelloti
 - Alumna becaria PROPAL: María Guillermina Maza
- Alumna becaria PROPAL: Vanesa Enciso

El resumen del Plan de Investigación se publicó en el libro "Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales", (Ediciones Cooperativas; Bs. As. Diciembre 2004; páginas 7 a 11)

Como el Plan bienal era renovable, a fines del 2005 se aprobó el siguiente Plan 2006/07:

- Etapa 5. Modelización posible de la Contabilidad Social.
- Etapa 6. Sistemas contables Microsociales, informes a emitir y sus componentes.
- Etapa 7. Sistemas Contables Macrosociales, informes a emitir y sus componentes.
- Etapa 8. Conclusiones: cumplimiento de objetivos y verificación de hipótesis.

Hasta la fecha, se publicaron:

- Etapa 1. Relaciones de la Contabilidad Social con la Teoría Social, la Sociología, la Economía Social y Economía del Bienestar. Análisis y Propuestas.
En el libro "Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales" (Ediciones Cooperativas; Bs. As.; Diciembre 2004; de 168 páginas)
- Etapa 2. Concepto de la Contabilidad y su influencia en la Contabilidad Social: términos primitivos, supuestos básicos, posibilidades de desarrollo.

Modelización posible de la Contabilidad Social

En el libro "El concepto científico de Contabilidad y su influencia en la Contabilidad Social" (Ediciones Cooperativas; Bs. As., Julio 2005; de 152 páginas)

Etapa 3. Dominio del discurso de la Contabilidad Social: elementos principales: sus características.

En el libro "El dominio del discurso contable en la Contabilidad Social" (Ediciones Cooperativas; Bs. As., Noviembre 2005; de 202 páginas)

Etapa 4 Particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial.

En el libro "Particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial" (Ediciones Cooperativas, Bs As, julio 2006, de 143 páginas)

En este libro publicamos lo realizado en la etapa 5 (1º de marzo de 2006 al 31 de julio de 2006) denominada "Modelización posible de la Contabilidad Social".

1- Modelizar como principiantes en la disciplina Contabilidad

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

FORRESTER, JAY W. (1961), "Dinámica Industrial" traducción de Mercedes Pereiro de Manzanal "El Ateneo" Buenos Aires. 1972.

Introducción

Volviendo a leer "Dinámica Industrial" de Forrester encontré interesante comentar, analizar y actualizar para la disciplina Contabilidad esas explicaciones que el autor refirió a la actividad que denomina Modelos Dinámicos de la Industria o de la Organización Empresaria en General.

Para Forrester:

"La dinámica industrial es una forma de estudiar el comportamiento de los sistemas industriales con el fin de mostrar como las políticas, las decisiones, la estructura y las demoras se interrelacionan para influir en el desarrollo y la estabilidad. Forma una totalidad con las distintas áreas funcionales: dirección, comercialización, inversión, investigación, personal, producción y CONTABILIDAD (destacado nuestro) Cada una de estas funciones está reducida a una base común, reconociendo que cualquier actividad económica O DE UNA EMPRESA (destacado nuestro) consiste en flujos de dinero, pedidos, materiales, personal y equipo de capital. Estos cinco flujos están integrados por una RED DE INFORMACIÓN (destacado nuestro) La dinámica industrial admite la importancia crítica de dicha red, por cuanto da al sistema sus propias características dinámicas" (pág. XI)

Nosotros estamos intentando, como principiantes, tomar a la Contabilidad, o la tarea contable en sus diversos dominios del discurso, como una realidad en cualquier ente no exclusivamente económico y como red de información para todo el ente y sus sistemas.

Nuestros Modelos Contables serán abstractos como los de todas las ciencias sociales y lo constituyen símbolos, a través de un lenguaje escrito o imagen mental o descripción verbal, pudiendo llegar a ser Modelos Matemáticos.

Dentro de la clasificación de los Modelos optamos por elegir Modelos Dinámicos y no Estáticos. Luego serán Modelos No Lineales Inestables y/o Estables, que Forrester considera los más adecuado para el comportamiento económico y administrativo y, nosotros, agregamos contable.

1. Primer comentario: Coraje

En el apéndice O "Dificultades de los principiantes" (pág. 427/434) Forrester comienza con el tema del coraje.

¿Qué es esto del coraje al efectuar Modelización Contable?

Me parece:

- 1.1. Muchos investigadores contables predeterminan resultados mediocres estableciendo objetivos iniciales demasiado bajos.
- 1.2. La expectativa debe ser lograr el mayor perfeccionamiento de la actividad contable.
- 1.3. Si los investigadores contables académicos se conforman con explicar el comportamiento de la tarea contable, esto no basta se deben buscar políticas contables y estructuras de los sistemas contables que conduzcan al mayor éxito.

2. Segundo comentario: Definición de los problemas

Para diseñar Modelos Contables hay que pensar en lograr despejar incógnitas específicas.

Si analizamos cualquier componente del universo del discurso contable lo haremos para un propósito productivo, o sea:

- a) Problemas significativos.
- b) Problemas tangibles.
- c) Problemas específicos.
- d) Que sirven de guía a la acción contable.

Parece que se debe dedicar mucho tiempo a la determinación de problemas y objetivos antes de hacer la interpretación detallada del modelo.

3. Tercer comentario: Esfera de la realidad a modelizar

Determinar los límites del sistema o elemento contable a modelizar puede conducir a error por no ser suficientemente amplio y limitarse a aspectos parciales que no pueden aportar a la solución de los problemas.

No se debería definir las cuestiones con excesiva vaguedad y los objetivos no deberían ser limitativos de la esfera a tratar.

O sea:

- a) cuestiones claras;
- b) amplitud para abarcar los asuntos de mayores consecuencias;
- c) proporciones adecuadas a la habilidad, el tiempo y la experiencia del investigador contable.

4. Cuarto comentario: Formulación automática y evaluación

Al respecto los consejos serían:

- a) No existe un único método científico que asegure la capacidad para crear modelos contables adecuados.
- b) Los procedimientos estadísticos que se amplificarían a los escasos datos comúnmente disponibles no brindan un modelo contable con métodos objetivos.
- c) Hay que arriesgarse a actuar en función de los conocimientos y criterios personales del investigador contable que intenta modelizar.
- d) Si el diseñador es inseguro trata de buscar criterios objetivos de evaluación que no existen.

5. Quinto comentario: Hipótesis acerca del comportamiento dinámico

Se propugna partir de una hipótesis inicial del investigador contable acerca del comportamiento dinámico del elemento de la realidad contable a modelizar. Luego el trabajo experimental aprobará o desaprobará la hipótesis inicial.

Se necesita establecer un modelo mental y verbal para establecer las cuestiones y los objetivos del estudio que intenta modelizar.

Se debe evitar divagar sobre los componentes del elemento a modelizar, esto permite decidir:

- a) que factores son importantes;
- b) cuales factores pueden despreciarse.

6. Sexto comentario: Modelo Verbal Descriptivo

El énfasis en el Modelo Contable Verbal Descriptivo se refiere a lograr las hipótesis mencionadas en el comentario quinto.

El Modelo Contable Verbal precederá al posible Modelo Contable Matemático y sus principales características serían:

- a) describir el comportamiento de las partes que integran el elemento contable a modelizar;
- b) señalar las interactuaciones entre las distintas partes citadas.
- c) servir de base para la hipótesis del comportamiento dinámico del elemento contable a modelizar.
- d) Permitir exponer razonablemente la hipótesis.

Hay que evitar desconocer la importancia inicial del modelo descriptivo previo a la posible creación del modelo matemático formal.

7. Séptimo comentario: Perspectiva del elemento contable a modelizar

Para Forrester la distancia desde la cual se considera el elemento en estudio, en nuestro caso contable, puede ser una distancia equivocada porque:

- a) Algunos la ven desde distancias demasiado grandes y no pueden observar los puntos de decisión esenciales las no linealidades y las interconexiones (serán los estudiantes de Economía según Forrester)
- b) Otros lo ven desde una distancia demasiado corta, incorporan demasiados detalles, dan demasiado importancia a aspectos parciales, las excepciones aparentes los ciegan ante el comportamiento promedio (serán los gerentes o conductores de entes o sectores)

Para evitar estos dos defectos de perspectiva los investigadores contables deben ver con una distancia que permita globalizar sin entrar en detalles del día a día.

8. Octavo comentario: Uso del conocimiento descriptivo

Igual que en el sexto comentario la propuesta es no dejar de lado la información que se encuentra en forma descriptiva (no numérica) y no perderse en búsqueda prolongada e inútil de datos numéricos.

El orden que pueda proporcionar la atribución de escalas arbitrarias y valores cuantitativos no implica exactitud.

En suma, la notación matemática y numérica es simplemente otro lenguaje para expresar ideas.

9. Noveno comentario: Creación de definiciones

El investigador contable debe crear sus propias definiciones precisas y su propia escala de medida arbitraria. Se debe tener coraje (comentario N° 1) para:

- a) crear un campo de conocimiento;
- b) crear un vocabulario;
- c) lograr precisión en los términos descriptivos;
- d) crear un método de gradación y medida;
- e) estar dispuesto a aceptar críticas;
- f) utilizar esas críticas al modelizar.

10. Décimo comentario: Insensibilidad a los mecanismos de causa-efecto

Se debe evitar no observar el elemento contable lo suficientemente cerca como para ver los factores que crean el comportamiento dinámico a modelizar.

Buscaría un equilibrio (término medio de Aristóteles) para no hacer ni poco ni demasiado de las cosas necesarias para el éxito de la modelización contable.

11. Undécimo comentario: Percibido versus real

El investigador contable puede tener una percepción distinta del estado real del elemento a modelizar porque:

- a) depende de las fuentes utilizadas;
- b) la cantidad de prejuicio;
- c) la cantidad de distorsión.

Las ideas creadas y los prejuicios pasados fuertemente formados son peligros para el análisis contable dinámico exitoso.

12. Duodécimo comentario: Puntos de decisión en el contexto del elemento a modelizar

Los riesgos son:

- a) Subestimar la importancia de la observación extensiva, detallada, directa del elemento.
- b) Confiar demasiado en los factores y objetivos parciales en el elemento.
- c) No tomarse el tiempo necesario para describir las presiones provenientes de lugares inesperados del elemento.
- d) Las fuentes de información que se presuman necesarios quizá simplemente no existan.
- e) No descubrir el grado hasta el cual los objetivos y fines son puramente parciales.
- f) No comprender la profundidad a la cual debe introducirse para distinguir la capa superficial de racionalidad de las motivaciones efectivas más profundas.

13. Decimotercer comentario: Permanencia del modelo

El modelo no puede permanecer impertérrito no es algo que se debe confeccionar un día. No es un modelo que se constituye y luego se utiliza para contestar todas las preguntas.

Para Forrester la vida típica de un modelo puede ser un día o una semana hasta que nuevas extensiones le den forma y significado.

14. Decimocuarto comentario: Decisiones versus políticas

Los investigadores contables que desean establecer modelos contables de elementos del dominio del discurso contable deben intentar comprender las políticas que orientan la actividad en ese elemento sin quedarse meramente en tomas de decisiones parciales.

15. Decimoquinto comentario: Detalle excesivo

Habría que evitar la tendencia a incluir demasiados detalles en la formulación del modelo sino enfrentar la emisión de argumentos convincentes acerca de la exclusión de un factor.

Evitar dejarnos llevar a una complejidad y detalles innecesarios.

16. Decimosexto comentario: Subestimación de las constantes de tiempo

Se corre el riesgo de subestimar:

- a) las longitudes de las demoras;
- b) las longitudes de las constantes de tiempo;
- c) pasar por alto largas demoras de convencimiento;
- d) no apreciar la persistencia del prejuicio y de la experiencia personal del pasado;
- e) estimar un tiempo total general tan corto que sea imposible de cumplir en la realidad.

17. Decimoséptimo comentario: Funciones discontinuas

Se propone evitar la discreción, en vez de la continuidad, de las decisiones y acciones, o sea, es mejor hablar de flujos continuos hasta que las interacciones de las principales constantes de tiempo, decisiones y niveles puedan comprenderse.

Hay que evitar crear brechas artificiales y discontinuidades en las actividades. No hay una vida normal continua que cambia de golpe en un punto determinado.

18. Decimoctavo comentario: Coeficientes sin significado

Hay que asegurarse que todos los parámetros y variables tengan un significado bien definido y relacionado con los componentes del elemento a modelizar.

No se debe insertar coeficientes para corregir las unidades dimensionales sin pensar si surgen de la estructura total del elemento.

19. Decimonoveno comentario: Unidades dimensionales de parámetros y variables

Estas unidades de medida deben definirse con cuidado, en términos lo más cercanos posible a lo que tiene sentido en la descripción verbal del modelo y la tarea cotidiana.

20. Vigésimo comentario: Funciones de decisión defectuosas

No se puede defender funciones de decisión que se reconoce son poseedoras de defectos importantes. Es una práctica peligrosa basarse en que los circuitos de realimentación informativa salvarán esos defectos.

21. Conclusión

Prescindiremos de otros comentarios que se aplicarían menos a nuestra tarea y consideramos que, para avanzar en nuestra búsqueda de principiantes de la modelización contable amplia para todos los elementos del dominio del discurso contable, estos 20 comentarios nos ayudan a una reflexión permanente.

2- Particularidades de la modelización en contabilidad social

Miguel Marcelo Canetti

Bibliografía:

GARCIA CASELLA; C. L. (2001), "Elementos para una Teoría General de la Contabilidad". La Ley.

IJIRI, Y. (1975) "Theory of Accounting Measurement" Studies in Accounting Research N°10, American Accounting Association, Florida. EEUU.

BELKAOUI, A.R. (1984) "Socio-economic accounting" Quorum Books, Westport, Connecticut. EEUU.

1. Modelos contables

Partiendo de una caracterización de la Contabilidad como ciencia social aplicada o como tecnología social, es posible identificar los principales problemas de la disciplina, formular hipótesis para tales problemas y advertir la existencia de ciertas regularidades, las que pueden ocurrir con diverso grado de generalidad.

Uno de los problemas identificados en recientes trabajos¹ es el referido a Modelos Contables. La importancia de tratar la temática de los Modelos en Contabilidad ha sido demostrada en este (y anteriores) trabajos, pero puede resumirse en su carácter de "paso *intermedio*" o vínculo necesario entre la Teoría Contable General y los sistemas y prácticas contables particulares aplicados en distintos contextos.

En la disciplina contable, y siguiendo el enfoque metodológico condicional/normativo, la modelización tiene como objetivo el desarrollo de:

- modelos descriptivos/ explicativos, es decir, modelos que logren identificar las variables intervinientes, mostrar su comportamiento y explicar su interacción, y
- modelos prescriptivos/ normativos, es decir, modelos que sirvan de guía y orienten el accionar de los actores participantes de la realidad contable.

Al menos con fines metodológicos (posibilitando, así, un enfoque de análisis más profundo), se reconoce la existencia de segmentos (o especialidades) dentro de la disciplina contable². En el presente documento, se analizan algunas particularidades de la modelización en el segmento de la Contabilidad Social, tanto en su enfoque micro social, como en su enfoque macro social.

A diferencia de lo que ocurre en el segmento de Contabilidad Patrimonial o Financiera, en el que el concepto de "modelo contable" está bastante desarrollado, en el segmento Social, la problemática referida a modelos contables (al igual que varias de sus características) no ha sido estudiada con la necesaria amplitud.

¹ Por ejemplo, véase "Cuestiones vinculadas a Problemas Contables" (Ed. Economizarte, 1999), "Posibles hipótesis y leyes contables" (Ed. Economizarte, 2000) y "Elementos para una Teoría General de la Contabilidad" (Ed. La Ley, 2001), ambos trabajos conducidos por el Director de este Proyecto.

² Contabilidad Patrimonial o Financiera, Gerencial, Gubernamental o Pública, Económica o Nacional y Social (micro y macro)

2. Características de la Contabilidad Social y sus efectos en la modelización.

Según Ijiri³, la disciplina contable se ocupa de las relaciones de responsabilidad (accountability) entre las partes interesadas: mandante (propietario), mandatario (administrador) y el contador (i.e. accounting, accountant, accountor) Esas “relaciones de responsabilidad” deberán ser tenidas en cuenta al momento de modelizar los comportamientos humanos. Pero, previo a ello, será necesario definir quiénes cumplen esos roles en el segmento de la Contabilidad Social.

Siguiendo a Belkaoui⁴, la Contabilidad Social (o socio-económica, como la llama este autor) resulta de la aplicación de la contabilidad a las ciencias sociales; se refiere a ordenar, medir, analizar y revelar las consecuencias sociales y económicas del comportamiento empresarial y gubernamental. Esta definición del segmento de la Contabilidad Social plantea características singulares, que la distinguen de los restantes segmentos y condicionan su modelización.

Por una parte, el objeto de la actividad contable en el segmento social no necesariamente es un ente individual caracterizado por la singularidad de un patrimonio (como en el caso del segmento contable patrimonial o financiero) sino que se trata de un *conjunto social*. Ese conjunto social podrá ser un ente jurídico o políticamente definido (v.g. una empresa, una organización sin fines de lucro, un Estado) o bien una entidad social de otra naturaleza (v.g. una comunidad, un barrio, un país, una región) sin imponer como requisito su aptitud para “poseer” un patrimonio.

Por otra parte, la actividad contable en este segmento está centrada en la evaluación de objetivos que no necesariamente son medibles a través de unidades monetarias, sino que será necesario incorporar unidades de medida de otra naturaleza en función de los objetivos que el propio conjunto social defina como tal. Por ejemplo, puede suponerse que, en una comunidad dada, sus integrantes identifican como uno de sus objetivos la preservación de sus valores culturales originarios (v.g. lengua, vestimenta, baile, alimentación, religión, etc.) La definición de las variables que la disciplina contable ha de considerar en este segmento requerirá ampliar el horizonte de lo actualmente utilizado en la generalidad de los casos.

En un segmento caracterizado por la amplia diversidad de elementos y variables, la actividad de modelización resulta altamente compleja. Exteriorizar esa complejidad de la realidad que se intenta representar es el desafío que enfrenta la modelización contable en el segmento social. Ello no necesariamente logrará obtener resultados cuantitativamente precisos, pero sí cualitativamente amplios, abarcativos de las distintas variables que inciden en esa realidad.

Tomando particularmente el *informe contable* como elemento del dominio del discurso contable, dentro del segmento de la Contabilidad Social se observa una prácticamente nula uniformidad, dado que la diversidad contable que se pretende captar en ellos no logra satisfacer los requerimientos de todos y cada uno de los distintos usuarios. Sin embargo, esas particularidades son las que los usuarios reconocen como útiles al momento de tomar decisiones, partiendo de aspectos objetivos (sólo algunos de ellos) y subjetivos (la mayor parte de ellos)

³ Ijiri, Y. (1975) “Theory of Accounting Measurement” Studies in Accounting Research N°10, American Accounting Association, Florida (EEUU)

⁴ Belkaoui, A.R. (1984) “Socio-economic accounting” Quorum Books, Westport, Connecticut (EEUU).

Uno de los requisitos que debe reunir tanto la información contable en general, como la información contable social en particular, es la utilidad. Sin negar esa necesaria cualidad en los restantes segmentos, el intento de asegurar utilidad a los distintos usuarios constituye una tarea titánica en el segmento de la Contabilidad Social. En primer término, dependiendo del usuario del que se trate, los objetivos que cada grupo de ellos pretenda alcanzar serán distintos, en tanto dependerá de su vínculo con el conjunto social del que se trate. En segundo término, la definición de grupos de usuarios dependerá de las necesidades informativas que éstos presenten. A partir de tales necesidades informativas, podrán establecerse distintos tipos de informes contables sociales que intenten responder a ellas.

Todas estas definiciones (i.e. quiénes son los usuarios, cuáles son sus objetivos respecto del conjunto social y cuáles sus necesidades informativas) constituyen un prerequisite a la actividad de modelización contable en el segmento de la Contabilidad Social.

3. Relación entre Contabilidad Social y otras disciplinas sociales.

Como parte del presente trabajo de investigación⁵, se ha efectuado un amplio abordaje sobre el vínculo entre la Contabilidad Social y diversas disciplinas. Sin lugar a dudas, el segmento social de la disciplina contable reconoce vínculos con la Economía, la Sociología, la Antropología, la Ciencia Política, la Psicología, entre otras disciplinas.

Esta innegable vinculación existente enmarca el posible desarrollo de la modelización contable en este segmento, a través del análisis de diversos modelos de esas disciplinas. Ello resulta relevante, en tanto permite comprender la forma en que esas disciplinas delimitan sus propios modelos, pudiendo compartir las apreciaciones en cuanto a las variables que intervienen en un fenómeno social determinado y a los objetivos perseguidos por los distintos actores intervinientes.

Los modelos construidos en otras disciplinas sociales vinculadas con la Contabilidad Social aportarán valiosos elementos que podrán ser de utilidad al momento de construir modelos contables sociales. En tal sentido, debe intentarse seleccionar los elementos que contribuyan a establecer aspectos informativos relevantes en el diseño de sistemas contables sociales.

4. Objetivo de la construcción de modelos alternativos en la Contabilidad Social.

Restringir la existencia de Modelos Contables al segmento patrimonial o financiero, implica restringir la disciplina a ese segmento. En el convencimiento del carácter científico de la Contabilidad (en lo que a metodología se refiere) y en el reconocimiento de la existencia de un segmento o especialidad disciplinar referido a los aspectos sociales (macro y micro), independiente de los otros segmentos (i.e. patrimonial/ financiero, gerencial, económico y gubernamental), la construcción de modelos contables sociales constituye una actividad fundamental para relacionar la Teoría General de la Contabilidad y las prácticas y sistemas contables sociales aplicados en diversos contextos.

Así, el presente artículo pretende evidenciar la posibilidad de formulación de modelos contables en el segmento de la Contabilidad Social. Tal formulación no se halla libre de limitaciones y sesgos que condicionan su grado generalidad. Sin embargo,

⁵ Véase publicación titulada "Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales" (Ediciones Cooperativas, 2004)

sientan alguna base sobre la cual generar modelos contables que se adecuen a las cambiantes necesidades que el contexto impone.

5. Dificultades en la modelización

En un trabajo presentado recientemente⁶, se han revelado algunas de las dificultades que restringieron los resultados de la tarea de modelización en Contabilidad.

Algunas de esas dificultades están relacionadas con problemas que otras disciplinas no han podido resolver. Otras dificultades, en cambio, son inherentes a la propia disciplina contable. Las dificultades allí señaladas resultan plenamente aplicables al segmento social (macro y micro) de la Contabilidad.

Tales dificultades o limitaciones condicionan la generalidad de los modelos a formularse, pero no restringen la posibilidad de su construcción, ni vulneran el carácter científico que caracterizan su presentación. De hecho, las limitaciones o dificultades planteadas también condicionan la representatividad de los modelos de otras disciplinas sociales, y no por ello pierden su carácter o condición de modelos.

Por tales razones, debe resaltarse la importancia de formular modelos contables alternativos que permitan delinear una Teoría General de la Contabilidad más sólida y conformada, y deducir sistemas y prácticas concretas útiles a aplicar en diversos ámbitos.

⁶ Canetti, M. M. (2003) "Dificultades en la modelización contable" 9no. Encuentro de Investigadores Universitarios del Área Contable, La Plata, julio.

3- La tendencia a la rigurosidad y los modelos de Contabilidad

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

MORRIS, William. T. (1963) "Management Science in Action". Richard D. Irwin Inc. Homewood Illinois EUA. Traducción al español de Gastón Sánchez Reus. 1966. Herrero Hermanos México. D.F.

1. Introducción

Para ubicarnos en relación con la disciplina Administración nos pareció oportuno utilizar el "ansia de estudio de un modo científico" (pág. 7) que propone Morris para esa ciencia y lo quisiéramos aplicar al segmento de la ciencia Contabilidad denominado Contabilidad Social.

En particular utilizaremos los capítulos 5 y 6 del libro denominados "La tendencia a la rigurosidad" y "Modelos" respectivamente (pág. 86-105) y (pág. 106-125)

2. Que se entiende por rigurosidad

Morris enfrenta el tema desde la ciencia de la dirección de empresas, o sea, desde la Administración, en materia de proposiciones que tienen carácter predictivo pero deben probar si son operativas para efectuar experimentos que las confirmen.

Para el autor, la tendencia a la rigurosidad es la tendencia a transformar todas las proposiciones en predicciones y buscar las operaciones que han de llevarse a cabo y los resultados que se han de obtener.

Pero, aclara, no hay nada en el operacionismo o en la ciencia que exija de un modo general, que todos los conceptos sean definibles de un modo operacional.

Los conceptos que podamos desarrollar como científicos de la Contabilidad Social puede que sean no definidos operacionalmente pero pueden conducir a descubrimientos de hipótesis fructíferas que pueden hacerse operacionales para la actividad del sujeto de la actividad contable.

Lo que se procura con la tendencia a la rigurosidad es salvaguardar la objetividad de la ciencia, en nuestro caso la Contabilidad Social.

3. Desembocando en Modelos

La reconstrucción lógica del trabajo científico que efectúa Morris en los capítulos 1 al 5 desemboca en la búsqueda de relaciones entre los conceptos que permitan hacer predicciones verificables.

A esa exposición de relaciones la denomina Modelos. Así define (pág. 106):

Un modelo es un intento de imponer un orden conceptual en la confusión perceptiva en que nos llega primeramente la experiencia

Aplicado a Contabilidad Social Micro o Macro significa recibir experiencia de actividades, sean informes o sistemas, que generan una confusión que deberíamos salvar con la búsqueda de un cierto orden.

Para Morris (pág. 126-127) “la misión de los modelos consiste en expresar los eslabones del razonamiento que enlazan los conceptos, formando un sistema”.

4. Clasificando los Modelos

Podría ser:

- a. un modelo nuevo, con pocas o ninguna prueba para confirmarlo: hipótesis;
- b. sería teoría si tiene algunos trabajos destinados a confirmarlos;
- c. sería ley: con suficientes pruebas acumuladas.

Podría dividirse en:

- a. modelos generales, y
- b. modelos particulares.

O, también clasificarlos en función del nivel de la observación o del análisis.

Luego, al tratar la diferencia entre modelos materiales y los simbólicos señalamos que, estos últimos serían los propios de la Contabilidad Social.

El más elemental modelo simbólico sería “palabras, dispuestas unas junto a otras en frases”. Pero luego podemos pasar a un simbolismo más abstracto como ser “x”.

Ninguna clase particular de modelos como son: “programación lineal”, “teoría de las colas” o “teoría de los inventarios” son toda la Administración. Del mismo modo la Contabilidad Social no se puede subsumir en modelos de aspectos parciales tales como: informes, sistemas, emisores, usuarios, reguladores, etc.

Durante el período en que se esté explorando la estructura formal deductiva de una clase de modelos, existe una tendencia a subestimar la operacionalidad de los conceptos. Esto es quizá una consecuencia de la especialización en la investigación, y de la suposición de que hacer operacional un concepto es un problema relativamente pequeño (pág. 111)

5. Los especialistas en una clase de modelos

Para Morris hay especialistas en una clase de modelos que parecen están buscando problemas que proporcionen oportunidades para utilizar los modelos de una clase particular o traten todos los problemas a la luz de una clase única de modelos.

Los modelos nos permiten pasar, por medio de razonamiento deductivos, de simples acontecimientos, que caen perfectamente dentro de nuestra experiencia, en unos acontecimientos complejos que no forman parte de nuestra experiencia (pág. 113)

6. La simplificación modelística

Frente a situaciones complejas y confusas un modelo simplificado debería:

- a. Considerar solamente k variables aunque el problema sea de N variables y manteniendo constantes $N-k$ variables.
- b. Englobar muchas variables en un número reducido de ellas.

Modelización posible de la Contabilidad Social

Ningún modelo, de cualquier clase que sea, pretende reproducir la situación real con todos los detalles... Un modelo comienza por ser una proposición analítica, pero por su eventual utilidad depende de que pueda aplicarse satisfactoriamente como proposición analítica o predictiva (pág. 125).

4- Diferenciación entre Modelos Contables Sociales Estáticos y Dinámicos

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

FORRESTER, JAY W. (1961), "Dinámica Industrial - Industrial Dynamics MIT Press". Traducción de Mercedes Pereiro de Manzanal 1972. El Ateneo. Buenos Aires.

GONZALEZ GARCIA, I. A. et altri (2003) "Responsabilidad Social Empresaria: análisis, comparaciones y propuestas sobre el comportamiento sistémico del "ciudadano empresa". Normativas y realidades. Una visión integral incluyendo Argentina". IDEA. Buenos Aires. Abril.

Pensamos que es importante tratar el tema de la diferenciación de los modelos contables sociales entre estáticos y dinámicos.

Forrester, desde el título del libro se inclina a considerar que en la gestión de los entes de la sociedad humana los modelos deben ser dinámicos.

Si aplicamos a los Modelos Contables tanto de la Contabilidad Social Macro o Micro este criterio, los modelos serán más de utilidad para los investigadores científicos que necesiten de su utilidad descriptiva y prescriptiva.

1. Las ventajas de los modelos dinámicos

Al tratar como se comporta la actividad contable a través del tiempo nuestros modelos serán dinámicos y podemos hablar de la Dinámica Contable igual que Forrester habla de la Dinámica Industrial.

La dinámica contable se ocuparía de la realimentación de la información (feedback) en la actividad contable.

Forrester señala que la teoría de los sistemas de realimentación, el mayor conocimiento de los procesos decisivos, el acercamiento del modelo experimental a los sistemas complejos permiten efectuar modelizaciones, en nuestro caso contables sociales entendiendo mejor la realidad humana.

2. La teoría del control de la realimentación

Este sería el elemento principal para que debamos optar por Modelos Dinámicos en vez de Modelos Estáticos.

Destacamos la definición amplia de Forrester (pág. 15):

El sistema de realimentación de información existe cuando el medio conduce a un acto decisivo cuyo resultado es una acción que influye en el medio y, por lo tanto, en las decisiones futuras.

Lo ejemplifica con la existencia de Modelos Dinámicos con retroalimentación controlada desde la Biología a la Actividad Espacial Ultraterrestre.

Como la realidad social humana tiene sistemas más complejos que los dominados por la ingeniería. Se ha avanzado hasta tratar modelos de 2000 variables que abarcan fenómenos no lineales gracias a las computadoras digitales.

3. Procesos para la toma de decisiones

Una mejor comprensión de la Teoría de la Decisión permite alentar la formulación de Modelos Dinámicos.

En suma se ha demostrado que “las reglas formales seleccionadas con cuidado pueden conducir hacia decisiones tácticas de corto plazo que superan las adoptadas por el juicio humano bajo la presión del tiempo o con hombres de insuficiente experiencia y práctica o en la rigidez de grandes organizaciones”. (pág. 17)

4. El caso del trabajo de González García

Ya en la Introducción estos autores tienden a los Modelos Dinámicos cuando tratan la (pág. 1) “permanente evolución de lo social”.

Más adelante, señalan (pág. 16):

“la tarea del cambio cultural dentro del ente no será fácil ni acotada, sino permanente (subrayado nuestro) e inteligentemente adecuada”.

Al plantear conclusiones que dan un sentido dinámico a la Contabilidad Social el trabajo citado indica:

- a. Un estudio de opinión de Decisión Consultores de agosto del 2002 que provee conclusiones trascendentes para la reelaboración RSE, incluye 14 cuantificaciones que influirían los modelos dinámicos de diseño de sistemas e informes contables.
- b. Otro estudio de la Universidad Austral (Paladino, Mohan y Milberg) de Julio de 2002: 7 conclusiones que aportarían a los modelos futuros.
- c. Otras expresiones de la revista Fortune, Dow Jones Sustainability Group y Corporate Governance muestran datos a influir.

5. La dinámica en acción

Para implementar un programa correcto y medible de Responsabilidad Social Empresario en Argentina, el Modelo Dinámico propuesto sería:

1. Autoconvocatoria de organizaciones empresarias principales argentinas.
2. Adopción de lineamientos básicos.
3. Instauran sistemas regionales y permanentes (subrayado nuestro)
4. Acordar con los trabajadores.
5. Cursos.
6. Talleres.
7. Invitar a los gobernantes.

6. Hasta donde llega la dinámica

1. No podría pensarse una empresa o un emprendimiento disociando el proyecto económico de la inserción social y la participación del ente en la comunidad (pág. 4)
2. La comunidad evalúa, mide, percibe, selecciona, premia y castiga a las empresas.
3. Los Modelos Contables Dinámicos Sociales abarcaría a todos los elementos y serían diversos para:

Modelización posible de la Contabilidad Social

- a. Sistemas Contables.
- b. Informes Contables.
- c. Emisores.
- d. Receptores.
- e. Reguladores.
- f. Usuarios.

5- Diferenciación de los Modelos Contables Sociales Lineales de los No Lineales

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

FORRESTER, JAY W. (1961), "Dinámica Industrial - Industrial Dynamics MIT Press". Traducción de Mercedes Pereiro de Manzanal 1972. El Ateneo. Buenos Aires.
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (2005) "Informe de Desarrollo Humano 2005. Argentina después de la crisis. Un tiempo de oportunidades". Buenos Aires. Noviembre.

1. Introducción

Ya en el prólogo del Informe 2005 citado se plantea que se propone un enfoque integrado del desarrollo humano "integrado, empírico, pluralista, crítico y propositivo. El enfoque del desarrollo está centrado en la gente. Busca la expansión de las capacidades de las personas para alcanzar un bienestar social generalizado. Este bienestar es el que permite que las personas, y los actores del desarrollo puedan elegir el tipo de vida que deseen tener de acuerdo con sus valores, sus aspiraciones y su cultura. Es en definitiva algo que se está haciendo"

Por eso creemos que el Modelo Contable Macrosocial, en este caso debe ser No-Lineal o sea, se reconoce que los efectos externos sobre el elemento a modelizar no son exclusivamente aditivos como todos los modelos en las ciencias sociales.

2. ¿Qué mide el Índice de Desarrollo Humano?

Para el PNUD se mide:

- a. tener una vida larga y saludable;
- b. poseer los conocimientos necesarios para comprender y relacionarse con el contexto social;
- c. poseer los ingresos suficientes para acceder a un nivel de vida decente.

Comprobamos que para calcularlo en particular en Argentina, se utilizó la Encuesta Permanente de Hogares, relevada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC), en el caso de esperanza de vida se utilizaron proyecciones quinquenales.

Los datos de la EPH cubren 2/3 de la población urbana y cerca del 60% de la población total del país, desagregan el IDH y lo calculan para cada una de las 24 jurisdicciones del país.

En el cálculo de esperanza de vida, los valores de referencia fueron 25 y 80 años, el de la tasa de alfabetización y matriculación combinada son de 0 y 100%. Para medir "nivel de vida decente" se utilizó ingreso familiar per cápita entre el logaritmo de \$100 y el logaritmo de \$40.000

Refieren que en 2002 constituyen un Índice de Desarrollo Humano Ampliado (IDHA) que incorpora:

- Tasa de mortalidad infantil por causas reducibles.
- Tasa de sobreedad en la escuela primaria.
- Índice de calidad educativa.
- Tasas de empleo y desempleo.

Vemos como se particularizan los informe así:

- Longevidad: exclusivamente la tasa de mortalidad infantil (menores de 1 año, causas reducibles y no reducibles) calculada por el Ministerio de Salud y Medio Ambiente de la Nación. Para su normalización se consideró como valores mínimos y máximos 3‰ y 150‰.
- Nivel educacional: una sola variable, la matriculación combinada.
- Vida decente: al ingreso familiar per cápita normalizados se agrega un indicador de dificultades laborales.

3. El Índice Desarrollo Humano Provincial

En un gráfico de Desarrollo Humano: evolución 2000-2004, por provincia se encontró:

- a. el nivel del indicador exhibe escasas distancias entre las provincias;
- b. no refleja si hay o no disparidades provinciales en el desarrollo humano;
- c. el indicador de nivel de vida modera la distancia entre las jurisdicciones;
- d. la esperanza de vida, el analfabetismo y la matriculación -especialmente en el nivel primario- resultan bastante homogéneos regionalmente.

Evitando la linealidad se excluyó:

- I. esperanza de vida;
- II. analfabetismo;

y se agregó:

- III. mortalidad infantil;
- IV. dificultades laborales.

4. Campaña de los Objetivos de Desarrollo del Milenio

En el marco de las Metas del Milenio Argentina se propuso reducir en 2/3 la tasa de mortalidad infantil entre 1990 y 2015.

El Plan Federal de Salud fijó metas intermedias para 2007:

- Reducir la tasa de mortalidad infantil (TMI) a 12,6‰ nacidos vivos.
- Reducir la tasa de mortalidad de menores de 5 años (TMM5) a 14,6‰ nacidos vivos.

Además, se agregó una meta adicional:

- Reducir en un 10% la desigualdad entre provincias.
- Alcanzar un coeficiente de Gini de la distribución de la TMI y la TMM5 de 0,1116 y de 0,1117 en el 2007 y llegan al 2015 con 0,09 y 0,102 respectivamente.

5. Conclusión

Modelización posible de la Contabilidad Social

Este grupo de informes contables macrosociales se debe hacer fuerte en basarse en un sistema contable macrosocial que supere la simple aplicación estadística.

Los modelos contables macrosociales de los elementos, sistemas e informes deben ser no-lineales.

6- Modelos Dinámicos Sociales Estables e Inestables

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

FORRESTER, JAY W. (1961), "Dinámica Industrial - Industrial Dynamics MIT Press". Traducción de Mercedes Pereiro de Manzanal 1972. El Ateneo. Buenos Aires.
ONU (2004) "Convención de las Naciones Unidas contra la corrupción"
<http://www.pactomundial/10principios/principio10> Texto de la convención. .

1. Introducción

Señalaba Forrester (pág. 51) que:

"Los modelos dinámicos, en los cuales las condiciones cambian con el tiempo, pueden subdividirse en estables e inestables..."

Aplicacándolo a la Contabilidad Social, los modelos de los elementos componentes de su dominio o universo, serían:

- Un elemento estable es aquel que tiende a regresar a su condición inicial después de ser perturbado.
- Un elemento inestable es aquel cuya perturbación inicial se amplifica.

Igual que Forrester opina que los elementos y sus respectivos modelos en Administración y en Economía son inestables, consideramos que los modelos contables y los elementos a que se refieren tienen perturbaciones pequeñas que crecen en forma inestable.

2. El caso de los Principios del Pacto Mundial

El Pacto Mundial de las Naciones Unidas es una iniciativa de compromiso ético de entidades de todos los países, lanzado el 31 de enero de 1999.

Abarcaba 9 principios:

Principio 1. Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos fundamentales, reconocidos internacionalmente, dentro de su ámbito de influencia.

Principio 2. Las empresas deben asegurarse de que sus empresas no son cómplices en la vulneración de los derechos humanos.

Principio 3. Las empresas deben apoyar la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva.

Principio 4. Las empresas deben apoyar la eliminación de toda forma de trabajo forzoso o realizado bajo coacción.

Principio 5. Las empresas deben apoyar la erradicación del trabajo infantil.

Principio 6. Las empresas deben apoyar la abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación.

Principio 7. Las empresas deberán mantener un enfoque preventivo que favorezca al medio ambiente.

Principio 8. Las empresas deben fomentar las iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental.

Principio 9. Las empresas deben favorecer el desarrollo y la difusión de las tecnologías respetuosas con el medio ambiente.

Luego se agrega un décimo principio:

“Las empresas trabajarán en contra de la corrupción en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno”.

Este último principio se basa en el texto de la Convención de las Naciones Unidas contra la corrupción que consideramos transforma la actividad contable social total sobre el tema y generaría la posibilidad de considerar la utilización de Modelos Contables Inestables.

3. Causas del Modelo Inestable

En materia de actividad contable macrosocial la Convención genera estas inestabilidades:

- a. Cada Estado Parte, de conformidad con los principios fundamentales de su ordenamiento jurídico garantizará la existencia de un órgano u órganos, según proceda, encargado de prevenir la corrupción (artículo 6, punto 1)
- b. Cada Estado Parte tomará medidas tales como:
 1. Procedimientos para la aprobación del presupuesto nacional;
 2. la presentación oportuna de información sobre gastos e ingresos;
 3. un sistema de normas de contabilidad y auditoría, así como la supervisión correspondiente;
 4. sistemas eficaces y eficientes de gestión de riesgos y control interno. (artículo 9, punto c)
- c. La publicación de información, lo que podrá incluir informes periódicos sobre los riesgos de corrupción en sus administración pública. (artículo 10, punto c)
- d. A fin de prevenir la corrupción, cada Estado Parte adoptará las medidas que sean necesarias, de conformidad con sus leyes y reglamentos internos relativos al mantenimiento de libros y registros, la divulgación de estados financieros y las normas de contabilidad y auditoría, para prohibir los siguientes actos realizados con el fin de cometer cualquiera de los delitos tipificados con arreglo a la presente Convención:
 1. El establecimiento de cuentas no registradas en libros;
 2. la realización de gastos inexistentes;
 3. el registro de gastos inexistentes;
 4. el asiento de gastos en los libros de contabilidad con indicación incorrecta de su objeto;
 5. la utilización de documentos falsos; y

6. la destrucción deliberada de documentos de contabilidad antes del plazo previsto por la ley (artículo 12, punto 3)
- e. Como participación de la sociedad se piden medidas acerca de:
 1. Aumentar la transparencia y promover la contribución de la ciudadanía a los procesos de adopción de decisiones;
 2. garantizar el acceso eficaz del público a la información;
 3. realizar actividades de información pública para fomentar la intransigencia con la corrupción; así como programas de educación pública, incluidos programas escolares y universitarios,
 4. respetar, promover y proteger la libertad de buscar, recibir, publicar y difundir información relativa a la corrupción. Esa libertad podrá estar sujeta a ciertas restricciones, que deberán estar expresamente fijadas por la ley y ser necesarias para:
 - a. garantizar el respeto de los derechos o la reputación de terceros;
 - b. salvaguardar la seguridad nacional, el orden público o la salud o la moral públicas (artículo 13, punto 1)
- f. Exigir a las instituciones financieras:
 1. Incluyan en los formularios de transferencia electrónica de fondos y mensajes conexos información exacta y válida sobre el remitente;
 2. mantengan esa información durante todo el ciclo de pagos;
 3. examinen de manera minuciosa las transferencias de fondos que no contengan información completa sobre el remitente (artículo 14, punto 3)

4. Sujetos de la Inestabilidad

Serían las medidas propuestas para cumplir los 9 principios anteriores, o sea, a título de ejemplo:

Principio 1. Realizar informes de impacto de los derechos humanos sobre la actividad del negocio.

Principio 2. Políticas explícitas para la defensa de los derechos humanos de los trabajadores, de sus empleados directos y a lo largo de toda la cadena de suministros.

Principio 3. Abordar cualquier problema o necesidad de tipo preventivo teniendo en cuenta el interés tanto de la dirección de la empresa como de los trabajadores, incluyendo reestructuraciones y necesidades de formación, procedimientos de regulación de empleo, seguridad y sanidad, agravios y procedimientos de arbitraje de disputas, reglas disciplinarias y bienestar familiar y comunitario.

Principio 4. Instituir prácticas y procedimientos que prohíban que los trabajadores depositen activos financieros en la propia empresa.

Principio 5. Presionar a los subcontratistas, proveedores y otros aliados empresariales para que combatan el trabajo infantil.

Principio 6. Mantener actualizados los archivos sobre contratación, formación y promoción que faciliten la transparencia en la igualdad de oportunidades para el empleo y la trayectoria seguida por la organización a este respecto.

Principio 7. Pago de la deuda ecológica.

Principio 8. Reparto equitativo de los beneficios de la responsabilidad medio ambiental.

Principio 9. Revisión de los criterios de inversión y de la política de fuentes de proveedores y contratistas que garanticen que en sus ofertas se estipula un mínimo de criterios de protección medioambiental.

7- Modelización del Elemento Informe Contable Microsocial respecto a su Contenido Temático

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

CONFERENCIA DE LAS NACIONES UNIDAS SOBRE COMERCIO Y DESARROLLO (2004): "Examen de la comparabilidad y la pertinencia de los indicadores existentes sobre la responsabilidad social de las empresas". "Informe de la Secretaría de la UNCTAD sobre las consultas acerca de los indicadores sociales". Naciones Unidas TD/B/COM.2/ISAR/24. Septiembre.

1. Introducción

Al hablar de Modelo no nos referimos a un diseño ejemplar, sino a la metodología científica de hacer modelos abstractos de la realidad de un elemento componente de la Contabilidad Social, en este caso el Informe de Contabilidad Microsocial.

El documento de NU que tomamos como bibliografía se refiere a las recomendaciones del Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes (15 A R), en su 20º período de sesiones (2003) por lo cual la secretaría de la UNCTAD invitó a expertos en Responsabilidad Social Empresaria (R S E) formando un Grupo Consultivo de Expertos (G C E) de carácter oficioso.

2. La Variable Opinión de Expertos

En el Anexo I se indica el nombre, el país y la actividad de cada uno de ellos.

Podemos criticar la distribución geográfica:

6 de Reino Unido
7 de Suiza
1 de Rusia
1 de Brasil
1 de Kenya
1 de Francia
1 de Bélgica
1 de Países Bajos
1 de Bangladesh
1 de Emiratos Árabes Unidos
1 de Sudáfrica

22

Parece que prevaleció el hecho de efectuarse la reunión en Ginebra, por lo cual se colocaron 7 suizos. Los 6 de Reino Unido muestran un sesgo anglosajón y europeo pues suman 17 de países europeos. De América Latina no aparece mas que Brasil. De lengua castellana no esta ni siquiera España, Kenya, Bangladesh y Emiratos Árabes Unidos tal vez tengan menos importancia mundial que China, Japón e India.

En materia de actuación individual previa, tenemos:

Instituto de Contadores Públicos Colegiados

- Adams (Reino Unido)
- Garmet (Reino Unido)
- Gathinji (Kenya)

Socios de estudios de auditoría financiera

- Golding (Suiza)
- Roelands (Países Bajos)
- Mirza (Emiratos Árabes Unidos)
- Pingree (Suiza)

Organizaciones vinculadas al tema

- Baker (Reino Unido)
- Baladi (Suiza)
- Bélicos (Rusia)
- Belotti (Brasil)
- Gray (Reino Unido)
- Mahmud (Bangladesh)
- Moshoeshoe (Sudáfrica)
- Mc Dowell (Reino Unido)

Organismos de la ONU y otros internacionales

- Gordon (Francia)
- Urninsky (Suiza)
- Utting (Suiza)
- Wevidland (Suiza)

Central sindical

- Justice (Bélgica)

Empresas

- Morris (Reino Unido)

Instituto Nacional

- Dembrinski (Suiza)

Encontramos criterios muy de urgencia y de poco costo en la elección de integrantes.

A pesar de esto seguimos analizando la publicación.

3. La Variable Directrices de Gobiernos

En este tema se colocan pocas situaciones los países donde existen serían:

- Países Bajos (2003)
- Dinamarca
- Francia (1977)
- Bélgica (1995)

Si tomamos el ejemplo de Bélgica vemos que los informes de Contabilidad Microsocial son obligatorios para referirse al cumplimiento de leyes igual que en Francia.

Consideramos que la variable directrices del gobierno deben referirse a políticas y leyes del poder ejecutivo de cada país.

4. La Variable Iniciativa de la Sociedad Civil

Desde 1997 la Coalición de Economías Ambientalmente Responsables (CERES) generó la Iniciativa Mundial de Presentación de Informes (IMPI).

Es independiente desde 2002 y trabaja en colaboración con el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) y el Pacto Mundial de las Naciones Unidas.

IMPI generó 50 indicadores ambientales, sociales y económicos básicos y 47 adicionales.

La Business in the community (BITC) recomienda 44 indicadores divididos en los siguientes subconjuntos:

- Mercado
- Medio ambiente
- Lugar de trabajo
- Comunidad
- Derechos humanos

Para que las organizaciones puedan declarar que sus informes han sido preparados con las directrices de la IMPI de 2002 deben cumplir las siguientes cinco condiciones:

1. Informar acerca de los elementos enumerados en las secciones 1 a 3 de la parte C.
2. Incluir un índice del contenido de la IMPI tal y como se especifica en la sección 4 de la parte C.
3. Responder a cada indicador básico de la sección 5 de la parte C, bien
4. Informando acerca del indicador, o bien
5. Explicando la omisión de cada indicador.
6. Garantizar que el informe es compatible con los principios enunciados en la parte B de las directrices.
7. Incluir la declaración siguiente, firmada por el consejo de administración o el director general ejecutivo: "Este informe se ha elaborado de conformidad con las directrices de la Iniciativa Mundial de Presentación de Informes de 2002. El informe ofrece una presentación equilibrada y razonable del comportamiento económico ambiental y social de nuestra organización."

Se habla de tres niveles en progresión:

- Nivel 1: Relativo a las empresas que acaban de empezar a evaluar los progresos logrados, requiere en su mayor parte datos básicos.
- Nivel 2: Relativo a las empresas que desean ir más allá de un compromiso de carácter básicos, exige la presentación de algunos datos sobre los resultados y efectos.
- Nivel 3: Relativo a las empresas que apuntan al mejoramiento adicional de sus resultados, requiere tanto información cualitativa como cuantitativa.

5. La Variable Prácticas Empresariales

Al respecto, tenemos las encuestas llevadas a cabo por KPMG, el PNUMA/ Sostenibilidad, ACCA la Price waterhouse coopers y otras. Según la revista Fortuna están sugiriendo entre 250 empresas principales del globo:

- A. Informes sobre la triple cuenta de resultados (resultados financieros, sociales y ambientales? 14%.
- B. Informes ambientales y sociales combinados (10%).
- C. Informes sociales y financieros ambientales (3%).

Según KPMG 2002 International Survey of Corporate Sustainability, los temas sociales abordados en los informes de las empresas del índice de Fortuna GFT 250 son:

- Participación comunitaria	97%
- Higiene, salud y seguridad en el trabajo	91%
- Igualdad de oportunidad/ diversidad de la fuerza de trabajo	88%
- Satisfacción de los empleados	67%
- Derechos Humanos	55%
- Relaciones con los proveedores	39%
- Trabajo infantil	36%
- Libertad de asociación	27%
- Comercio leal/ desarrollo internacional	18%
	15%

A su vez, los cinco principales **indicadores** de resultados en el ámbito social de la misma fuente de KPMG 2002 serían:

- Frecuencia de accidentes/ lesiones	76%
- Gastos en la comunidad	48%
- La mujer en el personal/ la alta dirección	42%
- Diversidad del personal	27%
- Diversidad de los proveedores	12%

6. Conclusión

Estas variables deberán ser incluidas de algún modo en el modelo relativo al contenido de los informes contables microsociales.

8- La Contabilidad y sus modelos: justificativo de la no existencia de un Modelo Contable Único.

Panario Centeno María Marta

Bibliografía:

GARCIA CASELLA, C. L. (2004): "Modelos Contables con Método Científico", Ediciones Cooperativas.

1. Modelos Contables

Dentro del enfoque científico de la Contabilidad uno de los problemas a resolver, tratado ya en numerosos trabajos, es el referido a Modelos Contables; "su modelización". Su existencia dentro de la Teoría General Contable se fundamenta en el sentido que los mismos se consideran imprescindible para efectuar las tareas contables.

Los modelos pueden definirse como representaciones de la realidad que intentan explicar el comportamiento de algún aspecto de la misma. Son representaciones explícitas menos complejas que la realidad misma.

La Contabilidad, como disciplina científica, ha de desarrollar modelos contables que traten de representar las distintas circunstancias que hacen a su dominio.

Como señala Bunge, M. "La ciencia, En realidad, y por eso mismo, no suministra nunca un modelo único de la realidad en cuanto todo, sino un conjunto de modelos parciales, tantos cuantas teorías tratan con diferentes aspectos de la realidad y esa variedad no depende sólo de la riqueza de la realidad sino también de la heterogeneidad y la profundidad de nuestro instrumental conceptual."...

La Contabilidad habrá de desarrollar modelos factuales y formales tanto del tipo descriptivo (para describir el comportamiento de determinadas variables) y explicativo (para tratar de explicar las relaciones de causa- efecto entre dichas variables) como normativo o prescriptivo (orientados a operar, modificar, transformar las situaciones existentes)

Entre sus objetivos de modelización se podría decir que la tarea consistiría en idear modelos contables que contemplen todos los elementos componentes de una Teoría General Contable, de manera de poder contar con un espectro amplio adaptable a las nuevas exigencias del mercado.

En la obra consultada se establecieron las bases para unir el elemento Modelos Contables con:

- dominio del discurso contable
- naturaleza de la Contabilidad
- relaciones interdisciplinarias
- segmentación
- sistemas contables
- medición
- sujetos.

con el fin de establecer justificativos teóricos que sustenten la modelización no sólo la tradicional (patrimonial o gerencial) sino también la “Social y Ambiental”.

En dicho trabajo se deja sentado que :

- Los modelos contables deben abarcar todos los componentes del universo del discurso contable, sin concentrarse exclusivamente la contabilidad en el artefacto tecnológico “informe contable”.
- Los modelos contables deben tomar en cuenta la tradición o historia de la investigación contable, considerando el sistema de valores de la sociedad.
- Existe interdependencia conceptual con otras ciencias que se debe tomar en cuenta a la hora de modelizar, reconociendo que el objeto material de la Contabilidad se extiende a través de un espectro amplio de áreas de conocimiento.
- Los modelos contables se diferencian unos de otros al referirse a diferentes segmentos o sectores de la Contabilidad, aceptándose hipótesis específicas diferenciadas.
- La cantidad de modelos contables dependerá de los diversos sistemas contables considerados, tomando en cuenta el tamaño del ente, el tipo de actividad, la tecnología disponible y las exigencias de los usuarios.
- Todo modelo contable tiene como componente necesario la medición y dichas mediciones deben tomar en cuenta los sistemas de valores de los individuos participantes.
- La diversidad de necesidades y metas de entes y personas produce dificultades en la confección de los modelos contables abstractos.

Teniendo en cuenta lo transcripto anteriormente y el concepto amplio de Contabilidad (como ciencia factual, cultural, aplicada ...) se puede decir que la Contabilidad no solo debe modelizar aspectos tradicionalmente tratados como lo financiero, patrimonial o gerencial sino también debe encargarse de idear modelos que contemplen aspectos vinculados con lo social y/o ambiental.

Vista la Contabilidad desde un ángulo mas abarcativo como lo plantea García Casella se podría decir que se justifica la modelización social y a diferencia de lo que ocurre con la Contabilidad Tradicional en donde el tema Modelos Contables se encuentra bien desarrollado este nuevo segmento plantea nuevos desafíos (ya sea a nivel emisor- medición- usuario- revisión,...) que la disciplina científica a de considerar.

2. Modelos Contables Alternativos

Si tomamos el segmento Social de la Contabilidad y a su vez a este segmento lo dividimos en sus aspectos macro y micro se puede apreciar que habrá más de un modelo: modelos aplicados al segmento tanto macro como micro.

Pero hilando más fino en la temática se puede llegar a plantear y hasta ejemplificar la idea de modelos contables alternativos; como bien la palabra lo dice alternativas de modelos para un mismo elemento del dominio de la Contabilidad.

Antes de continuar, es menester detallar los pasos en la metodología aplicada a la construcción de un modelo contable. Ellos son:

- I. Seleccionar los componentes fácticos destacados a analizar dentro del dominio contable del elemento a modelizar.
- II. Hacer énfasis en los objetivos del elemento contable a describir para orientar la solución a aplicar o modelizar. El mismo elemento del dominio contable se modelizará en forma diferenciada por existir situaciones diversas.
- III. Considerar la existencia de objetivos múltiples simultáneos.
- IV. Detallar relaciones y dimensiones de los componentes del elemento contable a modelizar.
- V. Al encontrar gran cantidad de variables se deberá hacer un esfuerzo para seleccionar las más significativas.
- VI. Intentar la expresión cuantitativa de los fenómenos; si no es posible hacer énfasis en una expresión cuantitativa austera y sintética.
- VII. Si es posible, formular ecuaciones, ya sea simples o con un grado de complejidad, pudiendo llegarse a ecuaciones simultáneas.
- VIII. Recordar que, si no es posible la formalización matemática, pueden elaborarse modelos literarios adecuados para el tratamiento de determinadas problemáticas.

De acuerdo con lo expresado en el paso II, se pueden idear modelos según los distintos objetivos del elemento considerado y por ende tener como resultado varios modelos para un mismo elemento del dominio contable.

Por ejemplo:

Segmento de la Contabilidad: Contabilidad Macrosocial

Elemento del dominio considerado: Regulaciones

Objetivo: Acceso a la información y a la comunicación global

Alternativas a modelizar:

1. Medios centrífugos: la información es seleccionada en el centro y transportada al consumidor (facilitan la censura y el control).
2. Medios centrípetos: el usuario pide al centro de información que le interesa, algunos son creativos (bibliotecas).
3. Medios no centralizados: reuniones, correspondencia, visita. Directa entre individuos y grupos.
4. Medios intrainstitucionales: formas de difundir las propuestas, comentarios, críticas, y decisiones de los miembros.

9- Modelización del elemento emisión de informe contable social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

INSTITUTO ETHOS (2005) "Guía de Elaboração do Balança Social 2005" Margraf Editora e Industria Gracica Ltda..
Sao Paulo- Junio-.

1. Introducción

En su INTRODUCAO, el Instituto Ethos señala que el llamado Balance Social es consecuencia de una cultura empresarial de los emisores que trataría de conciliar:

- a. Resultado Económico
- b. Resultado Socioambiental
- c. Dirigido hacia la llamada Sustentabilidad

2. Tarea de los emisores

Según este trabajo las variables de la labor de los emisores de información contable social debe considerar las siguientes variables:

- a. Planeamiento de la tarea.
- b. Grupo de trabajo y relación con los destinatarios o sea las llamadas "partes interesadas".
- c. Métodos de recolección y ordenamiento de datos.
- d. Consolidación de los datos.
- e. Elaboración y análisis del texto.
- f. Verificación tipo auditoría.
- g. Publicación y divulgación.

3. Variables a tomar en cuenta por los emisores

Comprendería:

- i. Visión general de la entidad.
- ii. Sector de la Economía Nacional en que se activa.
- iii. Desarrollo histórico de la empresa.
- iv. Principio y valores que utilizan en sus procesos decisorios.
- v. Estructura y Funcionamiento.
- vi. Métodos de gobierno empresarial.

4. Variables en la tarea concreta de emisión de informes

1. Dialogo con partes interesadas (Stakeholders)
2. Indicadores descriptivos.
3. Indicadores cuantitativos.
4. Otros indicadores sugeridos.
5. Aplicación al desempeño económico.
6. Aplicación al desempeño social público interno.

7. Aplicación al desempeño social del medio ambiente.
8. Aplicación al desempeño social de los proveedores.
9. Aplicación al desempeño social de los consumidores y de los clientes.
10. Aplicación al desempeño social con la comunidad.
 - a. Relaciones con la comunidad local.
 - b. Acción social.
11. Aplicación al desempeño social con el Gobierno y la sociedad.
 - a. Transparencia política.
 - b. Liderazgo e influencia social.

5. Influencia de los antecedentes históricos

Se consideró:

- 1919 Constitución de Weimar (Alemania) inaugura la idea de “función social de la propiedad”
- 1960 En Estados Unidos de Norteamérica surgen movimientos a favor de la responsabilidad social.
- 1965 La Asociación de Dirigentes Cristianos de Empresa de Brasil publica la Carta de Principio de Dirigente Cristianos de Empresas.
- 1972 La Resolución 1721 del Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas, inicia estudio sobre el papel y los efectos de las empresas multinacionales en el desarrollo de los países emergentes y su interferencia en las relaciones internacionales. Se discute la creación de un Código de Conducta para las empresas transnacionales. La empresa Singer publica la reconocida como primer balance social del mundo.
- 1974 En Estados Unidos, Europa y América Latina se hacen estudios que sugieren diseño posible de Balance Social.
- 1975 Alberto Almada Rodríguez publica “La Sociología de la Contabilidad y a la Auditoría Socio- Económica”.
- 1976 La fundación FIDES y la ADCE (Asociación Dirigentes Cristianos de Empresa) estudian el tema de la responsabilidad social.
- 1977 Se dicta en Francia la ley 77.769/77 que obliga a publicar el Balance Social (Bilan Social) orientando a las relaciones de trabajo.
- 1978 FIDES presenta propuesta de Balance Social.
- 1980 FIDES organiza el Seminario Internacional sobre Balance Social y publica el libro “Balance Social en América Latina”.
- 1984 Nitrofertil publica el primer Balance Social de Brasil.
- 1985 En Portugal, la ley 141/85 hace obligatoria la presentación de Balance Social de empresas con mas de 100 empleados.

- 1986- 94 Elaboración de Principios para los Negocios por “The Caux Round Table” mesa redonda creada por líderes de Europa, Japón y Estados Unidos.
- 1988- 93 Elaboración de la Declaración Interreligiosa Código de Ética sobre comercio internacional para cristianos, musulmanes y judíos.
- 1990 En Estados Unidos el Index Domini 400 Social no admite que participen empresas vinculadas con:
- a. Tabaco
 - b. Alcohol
 - c. Juego
 - d. Armas, y
 - e. Generación de energía nuclear.
- 1992 - La ECO 92 (ONU) crea la Agenda 21, documento que traduce el compromiso de las naciones respecto al cambio de modelo de desarrollo en el siglo XXI.
- Surge la ISO 14000 de Gestión Ambiental en correspondencia a la ECO 92.
 - La FGV funda el Centro de Estudios en los Negocios (CENE).
- 1996 - El Institute of Social and Ethical Account Ability dicta la norma AA 1000.
- Una ley en Dinamarca exige que algunas empresas que cotizan en Bolsa de Valores publiquen un Balance Ambiental verificado por auditores externos.
- 1997 - Se funda el GRI (Global Reporting Initiative), movimiento internacional para la adopción y unificación de las memorias socioambientales publicadas por las empresas.
- Se crea SA 8000, norma de certificación acerca de las condiciones de trabajo.
 - Proyecto de ley N° 3116/97 reelaborada comp. PL N° 32/99 que pretende establecer la obligatoriedad de la presentación del Balance Social por parte de entidades públicas y empresas.
 - Herbert de Souza (Betinho) y el IBASE (Instituto Brasileiro de Analices Sociais e Economicas) promueven reuniones, proponen diseños e incentiva la publicación de Balance Social.
- 1997- 8 Diversas leyes municipales y estatales incentivan la publicación del Balance Social de empresas.
- 1998 En Porto Alegre, la ley municipal N° 8116/98 establece un Balance Social para las empresas establecidas en el municipio.
- 1999 - Lanzamiento del sello “Empresa Ciudadana” de la Cámara Municipal de San Pablo, para premiar a las empresas que presentan Balances Sociales de calidad.
- 1º Conferencia del Instituto Ethos de Empresa e Responsabilidade Social.
 - En Holanda, las empresas que pertenezcan a determinados sectores de riesgo deben publicar una Memoria Ambiental.

Modelización posible de la Contabilidad Social

- Surge en Estados Unidos el Dow Jones Sustainability (DJSI) que define la Sustentabilidad de acuerdo a criterios económicos, sociales y ambientales.

2000 - La ONU promueve el Global Compact (Pacto Global) que implementa nueve principios en las áreas de derechos humanos, trabajo y medio ambiente.

- Lanzamiento de la Directrices para las Memorias de Sustentabilidad del GRI.

- Se lanza la primera versión de los Indicadores Ethos de Responsabilidae Social Empresaria.

2001 El Instituto Ethos publica la Guía de Elaboración de la Memoria Anual de Responsabilidad Social Empresaria.

2002 - Primera edición del premio Balance Social, promovido por Aberje, Apimec, Ethos, FIDES e Ibase.

- Lanzamiento de las Directrices de las Memorias de Sustentabilidad del GIRI, versión 2002.

- En Francia, la ley exige que las empresas que cotizan en bolsas incluyan la consecuencias sociales y ambientales en sus memorias anuales.

2003 - Seminario de capacitación en el Balance Social.

- Segunda edición del Premio Balance Social, promovido por Aberje,.Apimec, Ethos, FIDES e Ibase.

- Publicación de las series A A 1000, incluyendo la A A Assurance Standard, padrón de verificación de las memorias de Sustentabilidad.

2004 Lanzamiento oficial en Brasil de la Directrices para las Memorias de Sustentabilidad de GRI, versión 2002.

10- Una Modelización del Sistema Contable Social tomando como Paradigma el Capital Social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

CARMONA GUERRERO, Erika (2006) "Participación de la comunidad en los asuntos públicos de Chile: una mirada desde el espacio local (1990- 2005)" en revista Dialogo Político N° 1. 2006 Año XXIII Marzo. Editó Konrad Adenauer Stiftung pag. 11/28.

1. Introducción

La autora trata de mostrar sintéticamente como se ha perfilado el quehacer participativo en las comunas bajo las orientaciones de los tres últimos gobiernos democráticos en Chile.

Se basa en que el PNUD del 2000 decía "Chile requiere mas sociedad para gobernar el futuro".

Procurarían modelos efectivos de participación que contemplen una acción integrada de las autoridades y la comunidad.

Señala que falta información, como la que pueden dar los informes contables sociales producto de sistemas contables sociales.

Las preguntas que desea responder son:

- ¿Qué es lo que funciona en materia de participación en el nivel local?
- ¿Qué es lo que no funciona?
- ¿Por qué no funciona?
- ¿Es necesario avanzar más?
- ¿Hacia donde?
- ¿Dónde están los principales nudos?
- ¿Cuáles son los prejuicios acerca de la participación?
- ¿Qué tipo de participación fortalece a la sociedad civil en democracia?

Para informar sobre esto proponemos gestar un sistema contable social.

2. Primeras acciones para modelizar

Se comienza a gestar el sistema en base a:

- I. Elección directa, por primera vez, de las autoridades municipales.

- II. Se constituye en las comunas un nuevo órgano llamado “Consejo Económico y Social Comunal (CESCO).
- III. Se llama a concurso para el financiamiento de micro- proyectos sociales de iniciativa comunal.
- IV. Se crea el Fondo de Solidaridad e Inversión Social (FOSIS) principal promotor de proyectos sociales.
- V. Se impulsa descentralización a través de la figura de gobiernos regionales y consejos regionales (CORE).
- VI. Se crean Consejos Económicos Sociales Provinciales, con carácter consultivo.
- VII. Se establece la obligatoriedad para los municipios de tener una Ordenanza de Participación Ciudadana.
- VIII. Se establece el Instructivo Presidencial de Participación Ciudadana y el Plan de Fortalecimiento de la Sociedad Civil.

3. La Base del Paradigma del Capital Social

Bajo el marco del paradigma del término “Capital Social”, concepto tomado de Robert Putnam, desde el campo de las ciencias políticas, para él sería:

“El recurso Capital Social es atribuible a un mejor desempeño de las instituciones públicas y al mejoramiento del Estado en la medida en que funciona la “Comunidad Cívica”. Lo define como el grado de confianza existente entre los actores sociales de una comunidad, las normas de comportamiento cívico practicadas y el nivel de asociatividad. Estos elementos, a su juicio, muestran la riqueza y fortaleza del tejido social e influyen en el mejor desempeño económico, la mayor calidad de gobierno y la estabilidad política”.

4. Juntas de Vecinos en el Desarrollo del Capital Social

Principales fortalezas:

- I. Compromiso por el servicio público que tienen los vecinos que participan en ellas.
- II. Solidaridad con los problemas que afectan al barrio.
- III. Solidaridad con los problemas que afectan a las personas que representan.
- IV. Desarrollo de voluntariado para el bienestar social.
- V. Interesados en ser agentes modificadores de la gestión organizacional.
- VI. Inquietud por desarrollar nuevos temas.
- VII. Ayudar al mejoramiento de la calidad de vida de las comunas.

Además, la ley vigente le da un solo activo en materia de derechos esenciales (derechos humanos y derechos fundamentales constitucionales de las personas) en materia de índole socioeconómico de los vecinos, calidad de los servicios que el sector público y el sector privado prestan a la comunidad y en materia de higiene y medioambiente.

Principales defectos:

- I. Poco liderazgo participativo.

- II. Falta de capacidad de gestión.
- III. Falta de capacidad para vincularse con la comunidad que represente.
- IV. Debilidad para detectar necesidades.
- V. Falta de plena información sobre programas y actividades municipales.
- VI. No interactuar y no coordinarse con organizaciones del mismo territorio.

Propone:

- I. Respecto a las formas de organización que se da en determinado territorio y comunidad.
- II. Lazos que unen y desarrollan confianza.
- III. Buena trayectoria en el tiempo.

5. El aporte del Consejo Económico y Social Comunal

Según el estudio de la autora en la Corporación de Promoción Universitaria se encuentra:

- I. Baja legitimidad frente a las autoridades.
- II. Baja legitimidad frente a sus representados.
- III. Escaso poder de influencia en las decisiones locales.
- IV. Desinformación sobre sus objetivos y funcionamiento por parte de la comunidad.
- V. A veces las autoridades locales no conocen a sus miembros.

6. Conclusión

Estos elementos para ser informados en comunicaciones sociales contables influyen en el modelo de creación de los sistemas contables.

11- Hacia un nuevo modelo contable social de gobernabilidad en Bolivia: creación del sistema

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

ARDAYA S. Rubén (2006): "Nación, regiones y municipios en la nueva democracia de Bolivia", en revista Diálogo Político año XXIII N° 1 Marzo 2006, publicado por Konrad Adenauer Stiftung Bs. As. Pág. 29/52

1. Introducción

A través de la historia recurrente Bolivia vivió de manera cíclica las demandas de descentralización desde 1850 (Linares), la guerra federal de fin del siglo XIX, la guerra del Chaco y dictaduras militares y civiles y los dilemas de los años 80 y 90; para el primer decenio del 2000 con el gobierno popular de Evo Morales y la elección directa, por primera vez en la historia, de los prefectos departamentales.

En materia de construcción de la ciudadanía y la transformación de los movimientos sociales, según López Sinerio (1997) Ciudadanos Reales e Imaginarios IDS. Lima. Perú serían sus elementos:

- I) La asimilación y absorción de derechos y obligaciones por parte de la ciudadanía, por un lado, y de identidad con la comunidad política mayor, por el otro.
- II) La existencia de mecanismos e instancias de encuentro en espacios públicos institucionalizados entre gobernantes y gobernados, en los cuales la ciudadanía y sus representantes grupales puedan influir en las decisiones políticas de los gobiernos subnacionales.
- III) La práctica de principios modernos de gestión pública y el ejercicio pleno de valores democráticos, es decir, la existencia de una relación ética entre gobernantes y gobernados.

2. El nuevo modelo de desarrollo económico local y regional

El gobierno local juega el papel de doble eje articulador: con las organizaciones económicas y con los demás actores públicos del desarrollo, sean estos regionales o nacionales. Para lograr jugar este papel, el gobierno local debe cumplir dos condiciones:

- a) eficiencia, eficacia y efectividad, técnica administrativa interna; y
- b) liderazgo en la promoción del desarrollo interno.

En el interior de cada Municipalidad, los gobernantes deben garantizar los siguientes procesos:

- a) Condiciones internas:
Remoción de obstáculos burocrático-administrativos.
- b) Condiciones externas:

Liderazgo para articular y promover el desarrollo económico.

3. Hacia un nuevo modelo de gobernabilidad después de la elección de los prefectos

Se basaría en dos pilares fundamentales:

- I) La legitimidad democrática.
- II) La legitimidad por rendimientos.

Con los tres principios básicos:

- a) Legalidad.
- b) Institucionalidad.
- c) Participación ciudadana.

Para la llamada legitimidad democrática el autor propone:

- I) La articulación entre el Presidente de la República, el Prefecto y las políticas nacionales y departamentales.
- II) Profundizar la coordinación entre los gobiernos municipales y su representación en el Consejo Departamental, y entre este último y el Prefecto del Departamento.
- III) Anclaje de la gestión prefectural en el Consejo Departamental, con las provincias, cantones, mancomunidades, y municipios para desarrollar procesos de articulación y concertación interdepartamental de las políticas de la región utilizando como método por excelencia la nueva planificación en el marco de las prefecturas democratizadas.

Para lograr la legitimidad por rendimientos, se propone transformar la gestión prefectural, perfeccionando dos programas de desarrollo de capacidades no excluyentes sino complementarios:

- I) Puesta en práctica de un modelo de gestión prefectural basado en la ética, la responsabilidad fiscal, la aplicación de mecanismos de transferencia y control de la corrupción y la implantación inmediata del servicio civil prefectural en la administración departamental.
- II) Implantar una política de apoyo a la gestión basada en la búsqueda de impactos de las políticas y acciones prefecturales, logrando resultados mensurables, controlando la calidad del gasto departamental, realizando óptimos controles fiscales y abriendo la administración a la participación ciudadana.

4. Los medios e instrumentos de la nueva gobernabilidad

4.1 Principios para transferir competencias

- a) La transferencia de competencias busca garantizar la provisión de una oferta básica de bienes y servicios de la Prefectura a la ciudadanía.
- b) El gobierno central podrá transferir otras competencias de acuerdo con capacidades prefecturales acreditadas.
- c) El gobierno central transferirá competencias priorizadas y concentradas para evitar su dispersión.

- d) Se definirán estándares de calidad de los bienes y servicios finales que las prefecturas deberán proveer.
- e) El gobierno nacional podrá transferir competencias mediante contratos con las prefecturas.
- f) Toda transferencia de competencias debe tener como propósito el mejoramiento de la calidad de la provisión de los bienes y servicios (si no existe mejora en la calidad se activan los mecanismos de reversión)
- g) Toda transferencia de competencias debe acompañarse de los recursos suficientes y sostenibles.
- h) Toda transferencia de competencias debe realizarse evitando la fragmentación de la prestación y provisión de los servicios.

4.2 Transferencias de poder para tomar decisiones

En estos aspectos se propone que habrá competencias que por razones de racionalidad podrán ser de carácter exclusivo o concurrente entre el nivel prefectural y el nacional.

4.3 Principios para transferir recursos

- a) Toda transferencia de recursos debe hacerse sin poner en riesgo la estabilidad macroeconómica.
- b) A la par de transferir recursos, se establecerá el régimen de responsabilidad fiscal de las autoridades nacionales, departamentales y municipales.
- c) La transferencia de recursos debe seguir a la transferencia de competencias y no al revés.
- d) Le transferirán recursos de manera condicionada y en bloque.
- e) El sistema de transferencias debe ser simple, transparente y sostenible.
- f) El sistema de transferencias debe ser evaluado cada tres años.
- g) No debe haber discrecionalidad en el sistema de transferencias; debe hacerse por fórmula.
- h) Las transferencias gubernamentales deben ser acompañadas de mecanismos de incentivos y castigos.
- i) En las transferencias no deben mezclarse recursos municipales y prefecturales.
- j) Se establecerán límites al gasto corriente y a la capacidad de endeudamiento de la prefecturas.
- k) Finalmente, las prefecturas también podrán acceder a mayores recursos a través de sistemas de curso.

5. Conclusiones

Para diseñar el nuevo modelo de gobernabilidad sería necesario establecer el modelo científico para generar un sistema contable social, en base a las variables enumeradas, capaz de producir informes contables para lograr los objetivos requeridos

12- Modelos científicos para establecer un sistema contable social en la reivindicación de las autonomías municipales

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

GRAGLIA, Emilio (2006): "Municipalismo y regionalización en Argentina: El caso Córdoba" en revista Diálogo Político, Año XXIII- N° 1 Marzo, editado por la Konrad Adenauer Stiftung. Bs. As. Pág. 53/80.

1. Introducción

Proponemos aplicar la modelización con método científico a la implantación de un sistema contable social que haga posible generar informes contables sociales en los umbrales de un nuevo municipalismo latinoamericano.

Basándose en la hipótesis que una nueva dimensión regional alumbrará una ola del municipalismo latinoamericano, cuantitativa y cualitativamente diversa que se traduce en "los municipios gobernando sus regiones".

2. El municipalismo de Córdoba dentro del país Argentina

Desde la Reforma Constitucional de 1994 la Nación Argentina dispone en el artículo 123 que las constituciones provinciales deben asegurar la autonomía municipal reglando su alcance y contenido en el orden institucional, político, administrativo, económico y financiero.

El municipalismo de Córdoba es el régimen más autónomo en Argentina. La constitución provincial de 1987 (artículos 180 a 194) reconoce los municipios (poblaciones de más de dos mil habitantes) como comunidades naturales fundadas en la convivencia y, sobre esa base, asegura a todos los municipios la autonomía en el orden político, administrativo, económico y financiero. Además, a la ciudades (es decir los municipios de más de 10.000 habitantes) les asegura la atribución de dictar sus cartas orgánicas (autonomía institucional)

Las variables relevantes para modelizar los respectivos sistemas contables macrosociales serían:

- a Autonomía política
- b Autonomía administrativa
- c Competencias materiales (propias o concurrentes)
- d Autonomía económica y financiera

3. Prioridades de gestión regional para el desarrollo

Luego de 40 seminarios y talleres se llegó a determinar 18 grandes prioridades regionales a escala provincial:

- 1. Infraestructura vial.
- 2. Ambiente.

3. Educación.
4. Recursos e infraestructura hídrica.
5. Energía eléctrica.
6. Desarrollo económico.
7. Infraestructura habitacional.
8. Salud.
9. Agua potable.
10. Gas natural.
11. Energía eléctrica (¿porqué 2 veces?)
12. Comunicaciones (telefonía e internet)
13. Transporte de pasajeros.
14. Seguridad urbana y rural.
15. Definición de competencias territoriales.
16. Régimen de coparticipación.
17. Tribunales regionales de faltas.
18. Restauración y preservación de edificios públicos.

4. Indicador de desarrollo regional para la gestión

Las comunidades regionales constituidas elaboraron un elemento contable social denominado: Indicador de Desarrollo Regional para la Gestión (IDRG).

El llamado “instrumento” de la Ley 9206 es un informe contable social con ocho componentes adoptados del Índice de Desarrollo Local para la Gestión (IDLG) publicado en junio de 2004 por la editorial de la Universidad Católica de Córdoba a partir de un trabajo de investigación - acción desarrollado en cooperación con la Fundación Konrad Adenauer. Enumeran 20 subcomponentes y 55 subindicadores.

5. Componentes, los subconjuntos y el método de cálculo de los indicadores

1. Capital físico

Este componente incluye 3 subcomponentes:

1.1 Vivienda

Se mide a través de 5 indicadores:

- 1.1.1 Calidad de los materiales de la construcción.
- 1.1.2 Agua de red.
- 1.1.3 Electricidad.
- 1.1.4 Gas natural.
- 1.1.5 Cloacas.

1.2 Medio ambiente

Se calcula mediante dos indicadores:

- 1.2.1 Tratamiento de aguas residuales.
- 1.2.2 Recolección y disposición de residuos (cobertura de la recolección, tratamiento y reciclado de residuos)

1.3 Infraestructura de servicios

Se mide o calcula por medio de tres indicadores:

- 1.3.1 Movilidad y comunicación:
 - rutas pavimentadas;
 - transporte interurbano;

- teléfono;
- internet por banda ancha.

1.3.2 Disponibilidad de servicio de la región:

- juzgados de primera instancia;
- capacidad receptiva de educación del nivel EGB 3;
- camas de internación en establecimientos de salud;
- comisarías.

1.3.3 Accesibilidad a servicios:

- a juzgados de primera instancia;
- a establecimiento educativo nivel CBU completo;
- a efectos de salud con internación;
- a unidad regional departamental de policía;
- a ruta pavimentada más cercana.

2. Actividad económica

Este componente incluye 2 subcomponentes:

2.1 Empleo

Se mide a través de:

- complementos de desocupación.

2.2 Oferta y demanda económica

Se calcula mediante 5 indicadores:

- 2.2.1 consumo de energía eléctrica comercial e industrial;
- 2.2.2 patentamiento de automotores nuevos;
- 2.2.3 edificaciones nuevas;
- 2.2.4 pernoctaciones hoteleras;
- 2.2.5 expectativas económicas.

3. Capital humano

Este componente incluye 3 subcomponentes:

3.1 Educación

Se mide a través de 3 indicadores:

3.1.1 Alfabetización

3.1.2 Asistencia escolar

- tasa de 6- 11 años;
- tasa de 12- 17 años.

3.1.3 Nivel de instrucción alcanzado:

- población con nivel EGB 2 completo;
- población con nivel Polimodal completo;
- población con nivel terciario o universitario completo.

3.2 Salud

Se calcula a través del indicador:

- tasa de mortalidad infantil.

3.3 Complemento de necesidades básicas insatisfechas

Se mide o calcula por medio de 5 indicadores:

- 3.3.1 Hacinamiento.
- 3.3.2 Tipo de vivienda.
- 3.3.3 Condiciones sanitarias.
- 3.3.4 Asistencia escolar.
- 3.3.5 Capacidad económica o de subsistencia.

4. Capacidad institucional

Este componente incluye dos subcomponentes:

4.1 Capacidad institucional del gobierno de la comunidad regional

Se mide a través de dos indicadores:

4.1.1 Gestión asociada:

- coordinación con otras comunidades regionales;
- con el gobierno provincial;
- con el gobierno nacional;
- con el sector no gubernamental;
- con municipalidades y comunas integradas.

4.1.2 Capacidad de gestión:

- organización política;
- procedimientos administrativos;
- planificación regional;
- gestión de los recursos humanos.

4.2 Capacidad institucional de los gobiernos municipales y/o comunales de la comunidad regional

Se calcula mediante tres indicadores:

- 4.2.1 Coordinación entre municipalidades y comunas en la región.
- 4.2.2 Coordinación con el sector no gubernamental.
- 4.2.3 Gestión de los recursos humanos.

5. Gestión de recursos financieros

Este sector incluye dos subcomponentes:

h. Gestión de recursos financieros regionales:

Se mide a través de 5 indicadores:

- i. Ingresos propios.
- ii. Transferencias y aporte.
- iii. Gastos corrientes.
- iv. Inversión de capital y obra pública.
- v. Endeudamiento.

i. Gestión de recursos financieros municipales y/o comunales

Se calcula mediante 3 indicadores:

- i. Funcionamiento:
 - tasa de ahorro corriente;
 - cobertura de las inversiones.

- ii. Eficiencia financiera:
 - inversión de capital y obra pública;
 - efectividad fiscal.
- iii. Gestión del endeudamiento:
 - endeudamiento;
 - servicios de la deuda;
 - cobertura de intereses.

6. Transparencia

Este componente incluye 3 subcomponentes:

6.1 Transparencia del gobierno de la comunidad regional

Se mide a través de 3 indicadores:

- 6.1.1 Publicidad del presupuesto y su gestión:
 - publicidad del presupuesto presentado y aprobado;
 - publicidad del presupuesto ejecutado.
- 6.1.2 Publicidad de actos de gobierno:
 - retribuciones totales de planta política y asesores;
 - resultados de licitaciones públicas;
 - boletín oficial.
- 6.1.3 Presentación de declaraciones juradas del Ejecutivo y legisladores miembros.

6.2 Transparencia de los gobiernos municipales y/o comunales de la comunidad regional

Se calcula mediante 2 indicadores:

- 6.2.1 Publicidad del presupuesto y su gestión:
 - publicidad del presupuesto presentado y aprobado
 - publicidad del presupuesto ejecutado.
- 6.2.2 Publicidad de actos de gobierno:
 - retribuciones totales de planta política y asesores;
 - resultados de licitaciones públicas;
 - boletín oficial

6.3 Percepción de la Transparencia

A través de 2 indicadores:

- 6.3.1 Percepción de transparencia y acción de gobierno regional.
- 6.3.2 Percepción y transparencia y acción de gobierno local.

7. Capital Social

Con 3 subcomponentes:

7.1 Participación

Con 2 indicadores:

- 7.1.1 Pertenencia a grupos y organizaciones.
- 7.1.2 Participación activa en grupos y organizaciones.

7.2 Confianza

Con 2 indicadores:

- 7.2.1 Confianza interpersonal.
- 7.2.2 Confianza institucional.

7.3 Acción colectiva y cooperación

Con 3 indicadores:

- 7.3.1 Acción colectiva.
- 7.3.2 Percepción de la acción colectiva.
- 7.3.3 Percepción del impacto.

8. Participación política

Con 2 subcomponentes

8.1 Apertura institucional y de gestión

Con 2 indicadores:

- 8.1.1 Apertura institucional y de gestión de la comunidad regional.
- 8.1.2 Apertura institucional y de gestión de los gobiernos municipales y/o comunales de la comunidad regional.

8.2 Activismo cívico

Con 2 indicadores:

- 8.2.1 Activismo efectivo:
 - activismo electoral;
 - activismo institucional y participación no institucional.
- 8.2.2 Activismo potencial:
 - percepción del impacto de la participación institucional y no institucional;
 - percepción de la apertura del gobierno regional y el gobierno local.

6. Algunas conclusiones

Proponen apelar a diversas fuentes de información tanto secundarias (censos nacionales y provinciales) como primarias (cuestionarios, a la comunidad regional y a los municipios y comunas integrantes y, también, encuestas poblacionales)

Pensamos que esto mejoraría con el modelo científico de variables relevantes para armar el sistema contable social respectivo y su abanico de informes.

13- Un modelo de Contabilidad Social para descentralizar en función del principio de subsidiariedad

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

UGARTE UBILLA, Álvaro (2006): "El proceso de descentralización en el Perú: logros y agenda pendiente" en revista Diálogo Político Año XXIII N° 1 Marzo editó Konrad Adenauer Stiftung Pág. 81/112.

1. Introducción

Ugarte intenta que la sociedad comprenda los alcances de la ciudadanía con el ejercicio pleno tanto de sus derechos como de sus obligaciones, bajo el principio de subsidiariedad, donde descentralización es más ciudadanía y menos Estado.

Al plantear la necesidad de un nuevo modelo de Estado propondremos la búsqueda de variables relevantes para el sistema contable social que pueda producir informes contables sociales que indiquen el avance o el retroceso en este tema.

2. Aspectos conceptuales

Aquí Ugarte se concentra en:

- I. Descentralizar es transferir poder con autonomía.
- II. Desconcentrar es transferir capacidad de acción sin discrecionalidad.
- III. La verdadera descentralización es, en esencia, devolver a la sociedad civil la capacidad y la responsabilidad de asumir su propio desarrollo.
- IV. Uno de los peores males de nuestra sociedad es que muy pocos políticos son capaces de poner la primer piedra de una obra que sería inaugurada por el siguiente.

Estos cuatro elementos serían variables relevantes para formular el modelo de sistema contable social de medición buscado.

3. El principio de subsidiariedad y sus postulados

Ugarte enumera cuatro postulados:

- I. El Estado interviene sólo cuando la sociedad no es capaz de resolver sus necesidades por sí misma y sólo tanto como sea necesario.

Aquí se debe medir que ofrece el mercado y que debe ofrecer supletoriamente el Estado y por cuanto tiempo para cebar la bomba y luego retirarse.

- II. Cuando el Estado interviene, debe hacerlo al nivel más cercano a la población: el nivel local.

Se debería medir como la especialización produce un desarrollo cualitativo de las funciones pero, al mismo tiempo, estandariza el modelo y concentra el beneficio en

prototipos y excluye las sociedades con cualidades diferentes a los patrones de diseño, que son la mayoría.

- III. Cuando el gobierno de ámbito local no puede asumir las competencias que le son inherentes, lo hace un gobierno de ámbito mayor.

Se debe informar sobre cuando la municipalidad está dispuesta a asumir una competencia específica pero carece de las capacidades necesarias.

También debe medir la falta de disposición de la municipalidad a asumir la referida competencia. Aquí se agrega informar si tiene o no tiene las capacidades necesarias.

- IV. Cuando interviene un ámbito superior de gobierno, éste debe crear las capacidades necesarias para que asuma las competencias el ámbito al que le corresponde.

Medir cómo y cuánta transferencia de fortalezas, conocimientos, instrumentos y recursos para desarrollar el capital social de la localidad se realiza.

Medir cómo se apoya y se retira, el superior y cuándo sustituye y permanece.

4. Fortalezas de la descentralización

- a. Participación en decisiones.
- b. Eficiencia en las inversiones.
- c. Capacidad organizativa.
- d. Fiscalización de la gestión.
- e. Menores costos.
- f. Idoneidad en programas sociales.

5. Oportunidades de la descentralización

- a. Las lecciones aprendidas.
- b. Oportunidades laborales.
- c. Fortalecimiento del mercado local.
- d. Incorporación de la ciudadanía.
- e. Recuperación de la identidad local.

6. Debilidades de la descentralización

- a. Falta de autoridad.
- b. Insuficiente capital social.
- c. Riesgo de ineficiencia fiscal.
- d. Desaceleración inicial de las inversiones.

7. Amenazas de la descentralización

- a. Normatividad centralista.
- b. Resistencia a la descentralización.
- c. Desinformación ciudadana.

8. Conclusiones

Para modelizar el sistema contable sobre descentralización se deben tomar en cuenta las 16 variables enumeradas en los puntos 4, 5, 6 y 7.

Esa tarea exige intervenir en cada una de las variables, de este modo, por ejemplo:

- a. Eficiencia en las inversiones:
Participación en las llamadas rondas campesinas, donde los notables de la comunidad se reúnen en círculo - ronda - para debatir y tomar acuerdos sobre los problemas cotidianos de la comunidad. Una de esas decisiones, por ejemplo, fue organizar a fines de los 80 rondas para defenderse del terrorismo.
- b. Las lecciones aprendidas:
Medir las acciones realizadas y la experiencia acumulada.
- c. Insuficiente capital social:
Medir la falta de capacidad técnica para impulsar el desarrollo frente a la globalización. Tomar en cuenta los bajos salarios respecto a las grandes ciudades. También medir la insuficiencia y deficiencia de equipamientos tanto educativos como de salud.
Deficiencia de la infraestructura de bienes y servicios.
- d. Desinformación ciudadana:
Medir el grado de responsabilidad de los medios de comunicación.

14- La Contabilidad Social y la modelización de estrategias de reducción de la pobreza

María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

MOSER, C. (1998): "Reassessing urban poverty reduction strategies: The asset/vulnerability framework", *World Development*, Vol. 26, N1, World Bank, Washington DC. Traducción: "Reevaluación de las estrategias de reducción de la pobreza urbana: el marco de activos/vulnerabilidad"

Caroline Moser (1998) desarrolló el "marco de activos/vulnerabilidad" en el que se destaca que la debilidad objetiva de los pobres para hacer frente a las crisis económicas puede superarse a través de la administración adecuada de la compleja gama de activos que los mismos poseen. En el trabajo se señala que cuenta con consenso creciente entre los economistas la visión de que los pobres son "administradores estratégicos de un complejo de portafolios de activos".

Para la conformación del Marco, los activos de individuos (hombres, mujeres y niños), familias y comunidades se estructuran a través de las siguientes categorías:

- 1 Trabajo (comúnmente identificado como el activo más importante de los pobres)
- 2 Capital humano entendiéndose por tal a la condición de salud (que determina la capacidad de trabajar) y las habilidades y educación (que determinan la retribución por el trabajo)
- 3 Activos productivos (para los pobres urbanos, la vivienda representa un activo fundamental, además de la infraestructura)
- 4 Relaciones familiares (mecanismos para compartir ingreso y consumo)
- 5 Capital social (reciprocidad dentro de las comunidades y entre hogares basados en confianza derivada de lazos sociales)

Desde una mirada absolutamente economicista, se consideran como tangibles al trabajo y al capital humano; como tangible productivo menos difundido a la vivienda y como intangibles invisibles a las relaciones familiares y al capital social.

Aparece en este trabajo la importancia del "capital social" como un determinante de la viabilidad y productividad de una actividad económica. La autora cita a Putnam (1993) que define los stocks de capital social como las redes recíprocas informales y organizadas de confianza y normas asentadas en la organización social de las comunidades. Se señala la necesidad de tomar en cuenta también la cohesión social implícita en las relaciones familiares e intra familias (estructura y composición: nacimientos, matrimonios, muertes)

En cuanto a las estrategias para responder a las crisis, en un intento de armar herramientas de monitoreo a través de indicadores mensurables, se indica que se han desarrollado definiciones más precisas dentro de la bibliografía procedente de los estudios vinculados a las crisis alimenticias que pueden resultar útiles para los análisis. Así, se han contrapuesto las nociones de "arreglarse" (*coping*) como respuesta de corto plazo a una declinación inmediata y no habitual en el acceso a la comida y "adaptarse" (*adapting*) como cambio permanente en la mezcla de formas en las que se adquiere la comida (Davies, 1993,60). También proveniente de esa área de estudios, se hace

referencia a la importancia de distinguir entre las “estrategias de obtención de ingresos (*income-raising*)” dirigidas a la adquisición de comida y las “estrategias que modifican el consumo” dirigidas a contener/restringir el agotamiento de recursos alimenticios y no alimenticios (Deverauz 1993)

El análisis empírico desarrollado proviene de un estudio urbano de respuestas de familias a la crisis económica que se llevó a cabo en comunidades pobres en ciudades cuyos países estaban experimentando dificultades económicas durante los 80s. (Lusaka, Zambia; Guayaquil, Ecuador; Metro Manila, Filipinas y Budapest, Hungría).

Al exteriorizar la complejidad de la administración del portafolio de activos en contextos de crisis, el estudio resalta las limitaciones de las mediciones ingreso-pobreza para capturar los factores externos complejos que afectan a los pobres y sus respuestas a las dificultades económicas. Se considera que el marco de activos avanza más allá de una medición estática de los pobres hacia una clasificación de las capacidades de las poblaciones pobres de usar sus recursos para reducir su vulnerabilidad

Los resultados muestran también la dificultad de determinar una secuencia de estrategias, no solo por las estrategias simultáneas sino por la interrelación entre la consolidación de diferentes activos. Así cuantos más activos se manejen en la *mezcla adecuada* mayor la capacidad para protegerse de shocks externos. Si bien se hace referencia a la “mezcla adecuada” nos parece que tal apreciación surge del análisis ex post y depende de las condiciones particulares en los diferentes contextos

Se señala la necesidad de desarrollar indicadores que ayuden a predecir cómo los cambios en las circunstancias macro económicas pueden afectar a los pobres:

El estudio documenta cómo los stocks de activos que tiene una familia en un momento determinado son el resultado neto de su acumulación a través del tiempo. Si dos familias con similares ingresos, pero con diferentes stocks de activos tienen diferentes capacidades para manejar depresiones económicas, entonces un inventario de los flujos de ingresos, servicios adquiridos y decisiones tomadas en el pasado, podría tener un poder predictivo mejor que el ingreso solo. El estudio, al mostrar similitudes importantes en las estrategias de administración de portafolios de activos en diferentes comunidades en contextos globales muy diferentes, señala que hay posibilidades de desarrollar este tipo de indicadores. Ellos podrían ayudar a identificar aquellas intervenciones que más probablemente tengan mayor impacto en el bienestar de las familias. Puesto que las medidas de reducción de pobreza nunca serán simples o directas, el desarrollo de ese tipo de indicadores es ahora un enorme desafío para los políticos y prácticos por igual. (Moser, 1998:39; la traducción es nuestra)

El marco de activos/vulnerabilidad puede ser utilizado como base para la elaboración de un modelo macro social que permita registrar indicadores cuantitativos y cualitativos sobre diferentes intervenciones dirigidas a la reducción de la pobreza interpretada desde el abordaje amplio y dinámico que supera las limitaciones de las mediciones consumo-ingreso e incorpora los factores externos complejos que afectan a los pobres y aprovecha las potencialidades de los individuos para dar respuestas a las dificultades económicas.

Se transcriben a continuación los Cuadros 3 y 7 del estudio de Moser sobre Estrategias de obtención de ingresos para movilizar activos en respuesta a las circunstancias económicas cambiantes Cuadro 7. Activos vulnerabilidad en las cuatro comunidades objeto de estudio: resultados y soluciones potenciales.

Cuadro 3 – Estrategias de obtención de ingresos para movilizar activos en respuesta a las circunstancias económicas cambiantes

<i>Tipo de activos</i>	<i>Estrategia de las familias para obtener ingresos</i>
Trabajo	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento del número de mujeres que trabajan, principalmente en el sector formal • Asignación de una porción desproporcionada del tiempo de las mujeres para hacer frente a responsabilidades crecientes • Asignación de más tiempo a la obtención de servicios en respuesta a la calidad declinante de la infraestructura (ej agua) • Aumento de la dependencia en el trabajo infantil
Vivienda	<ul style="list-style-type: none"> • Diversificación del ingreso a través de empresas caseras y la sublocación • Adopción de estrategias de diseño intergeneracional para dar vivienda a las familias de los hijos
Infraestructura social y económica	<ul style="list-style-type: none"> • Sustitución de bienes y servicios públicos por privados (puede parecer raro que optaran por lo privado)
Relaciones familiares	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de dependencia en redes de apoyo de familia extendida • Aumento de migraciones y remisiones de divisas provenientes del trabajo en el extranjero
Capital social	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de la dependencia en acuerdos de crédito informales • Aumento de redes de apoyo informal entre familias (vecinos para compartir cuidado de los niños y espacio) • Aumento en actividad a nivel comunitario (provisión de servicios urbanos como reparaciones de escuelas y equipamiento escolar a través de proyectos locales e internacionales de ONG que requerían participación comunitaria).

Todos los datos de largo plazo se refieren al período 1978-1992 y los de corto plazo al de 1988-1992.

Fuente: Moser (1998, p. 29) traducción propia.

Cuadro 7. Activos vulnerabilidad en las cuatro comunidades objeto de estudio: resultados y soluciones potenciales

<i>Tipo de activos</i>	Resultados (outcome)	Solución potencial
Trabajo	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de ingresos 	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar esquemas de créditos de ONG para empresas hogareñas • Proporcionar entrenamiento en habilidades no tradicionales apropiadas para la comunidad
Capital Humano	<ul style="list-style-type: none"> • Incapacidad de mantener niveles de inversión en educación y cuidado preventivo de la salud • Incapacidad de proporcionar agua segura y limpia 	<ul style="list-style-type: none"> • Proporcionar cuidado de la salud accesible y de bajo costo • Proporcionar recursos para educación primaria (maestros, textos, aulas) • Proporcionar crédito para gastos en educación tales como uniformes • Reparar y mantener suministro de agua • Proporcionar cañerías seguras y fácilmente accesibles
Vivienda e infraestructura	<ul style="list-style-type: none"> • Incapacidad de utilizar vivienda como activo productivo 	<ul style="list-style-type: none"> • Apoyar propiedad de terrenos o subdivisiones • Rever marco regulatorio para la tierra • Proporcionar electricidad para que la gente pueda operar empresas hogareñas
Relaciones familiares	<ul style="list-style-type: none"> • Violencia doméstica creciente • Falta de cuidado adecuado de los niños • Falta de cuidado para los mayores • Familias destruidas 	<ul style="list-style-type: none"> • Apoyar estaciones de policía administradas por mujeres • Proporcionar cuidado para los niños y ancianos basados y soportados por la comunidad • Proporcionar tecnología que ahorre tiempo y trabajo entrenamiento en habilidades no tradicionales apropiadas para la comunidad
Capital social	<ul style="list-style-type: none"> • Declinación en concurrencia de CBOs, particularmente por parte de las mujeres, o en la actividad de los CBOs • Aumento de pandillas juveniles • Aumento en criminalidad y homicidios • Falta de movilidad física, especialmente nocturna y para las mujeres • Declinación en asistencia a escuelas nocturnas 	<ul style="list-style-type: none"> • A través de fondos sociales proporcionar oportunidades para intervenciones organizadas por CBOs que reconozcan trabajo pago y voluntario • Priorizar lugares para la comunidad, especialmente para los jóvenes • Apoyar soluciones basadas en la comunidad para el crimen • Aumentar capacidad policial • Proporcionar suministro de agua cercano a zonas residenciales • Proporcionar transporte seguro • Proporcionar ferias abiertas amplias o vendedores • Localizar escuelas nocturnas cerca de zonas residenciales

Moser (1998:39) traducción propia

15- Un sistema contable social para la seguridad pública: diseño a través de la modelización científica

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

FERNÁNDEZ ACEVES, Rubén A. (2006), "El sistema nacional de seguridad pública en México a diez años de distancia" en revista Dialogo Política. Año XXIII N° 1, Marzo- editó Konrad Adenauer Stiftung Pág. 113/133.

1. Introducción

Al analizar el esquema constitucional mexicano, Fernández Aceves dice que participan los gobiernos locales en materia de seguridad pública y para responder a la creciente criminalidad se debe informar, a través de un sistema contable social acerca del grado de debilitación de la capacidad de las autoridades locales en la materia.

Parece que se ha desarrollado el crimen organizado y aparecen conductas organizadas relativamente nuevas como:

- a. Tráfico ilegal de personas.
- b. Tráfico ilegal de enervantes.
- c. De especies en peligro de extinción.
- d. De armas.
- e. De arte milenario.
- f. La piratería.
- g. El secuestro en sus distintas modalidades.
- h. Los delitos financieros.
- i. El robo sistematizado de bienes de rápida rotación en el mercado negro.

Para el autor, en muchos países, la impunidad sirve de salvoconducto para la colusión de agentes públicos y privados en mezclas explosivas y escandalosas para las cuales no siempre hay procesos punitivos suficientemente eficaces.

2. Elección de alternativas

Parece que hay acuerdo entre los especialistas en que los citados graves problemas deben abordarse desde ópticas distintas y complementarias que incluyan:

- I. Prevención del delito.
- II. Investigación y persecución de los criminales.
- III. Políticas penitenciarias.
- IV. Readaptación social.

Se propone cuantificar esas cuatro clases de medidas y, sobre todo, tratar la participación del gobierno general y los gobiernos locales.

3. Alcance de la concurrencia de los tres órdenes de gobierno en materia de seguridad pública.

Los tres órdenes serían: la Federación, los Estados y los Municipios.

Según la ley reglamentaria el objetivo de la coordinación de los tres órdenes de gobierno para la seguridad pública incluye: (art. 9 ley reglamentaria)

- a. Integrar el Sistema Nacional de Seguridad Pública.
- b. Determinar, ejecutar, dar seguimiento y evaluar las políticas de seguridad pública.
- c. Desarrollar los lineamientos, mecanismos e instrumentos para la mejor organización y funcionamiento de las instituciones de seguridad pública y para la formación de sus integrantes.
- d. Establecer, supervisar, utilizar y mantener actualizados los instrumentos de información del Sistema.
- e. Formular propuestas, llevar a cabo y evaluar el desarrollo del Programa Nacional de Seguridad Pública.
- f. Tomar medidas y realizar acciones y operativos conjuntos.

Para medir e informar sobre estos temas el Modelo Científico Abstracto que inspire al Sistema Contable Social respectivo debe lograr los “instrumentos de información del Sistema que propone el inciso d)”.

4. Materias específicas de coordinación

Sobre este tema el Artículo 10 de la Ley indica, según Fernández Aceves:

- a. procedimientos e instrumentos de formación, reglas de ingreso, permanencia, promoción y retiro de los miembros de las instituciones policiales;
- b. sistemas disciplinarios así como de estímulos y recompensas;
- c. organización, administración, operación y modernización tecnológica de las instituciones de seguridad pública;
- d. las propuestas de aplicación de recursos para la seguridad pública, incluido el financiamiento conjunto;
- e. suministro, intercambio y sistematización de todo tipo de información sobre seguridad pública;
- f. acciones policiales conjuntas en los términos del artículo 5 de la ley;
- g. regulación y control de los servicios privados de seguridad y otros auxiliares;
- h. relaciones con la comunidad y fomento de la cultura de prevención de infracciones y delitos; y
- i. las relacionadas con las anteriores que sean necesarias para incrementar la eficacia de las medidas y acciones tendientes a alcanzar los fines de la seguridad pública.

Consideramos que debería establecerse un sistema contable social en cada uno de los tres órdenes de gobierno.

Vemos que se menciona “todo tipo de información sobre seguridad pública” proponemos un sistema contable social sobre seguridad pública que informe los temas de los incisos a) hasta i) recién enumerados. Modelizar en tal sentido, en base a estas variables relevantes.

5. Retos del Sistema Nacional de Seguridad Pública

El Sistema Nacional de Seguridad Pública de México presenta, a diez años de distancia algunos retos pendientes de ser solucionados:

- a. el papel de los gobiernos municipales en el Sistema Nacional de Seguridad Pública;
- b. la inversión de los gobiernos locales en materia de seguridad preventiva;
- c. el equilibrio racional en la distribución de los recursos humanos para la seguridad pública preventiva;
- d. el financiamiento del Sistema Nacional de Seguridad Pública;
- e. nuevas atribuciones para los gobiernos locales ante la inseguridad.

Todos estos retos se deben medir en el sistema contable social de Seguridad Pública para lo cual estos retos representan variables relevantes.

6. Problemas del Reto 1: Los gobiernos municipales en el Sistema Nacional de Seguridad Pública

Se propone que mediante acuerdo del Consejo Nacional de Seguridad Pública se disponga la instalación de la Conferencia de Participación Municipal, que quedaría integrada por la Secretaría Ejecutiva del Sistema y por un representante de las asociaciones nacionales de autoridades municipales que sean invitadas a integrarse a iniciativa de la Secretaría Ejecutiva.

7. Problemas del Reto 2: La inversión de los gobiernos municipales en materia de seguridad preventiva

Se debe analizar el gasto en materia de acciones sociales para la seguridad pública.

Un organismo rector al respecto es el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI) y define a los recursos destinados a cubrir servicios:

Es gasto de capital que no se refleja en infraestructura física, sino en atención de programas específicos por administración directa de los gobiernos, como ejemplo de estos programas se encuentran la seguridad pública y el desarrollo económico y administrativo.

Como las finanzas de los gobiernos municipales pueden ser débiles el elevado gasto en tareas propias del Sistema Nacional de Seguridad Pública reduce los márgenes de maniobra de los ayuntamientos lo que impide fortalecer la seguridad pública en su esfera de actuación.

8. Problemas del Reto 3: El equilibrio racional en la distribución de los recursos humanos para la seguridad pública preventiva

Parece que la concepción centralizadora ha hecho que los gobiernos estatales hayan optado por fortalecer sus cuerpos policíacos en lugar de fortalecer las policías municipales mediante nuevos y mejores instrumentos.

El autor estima que no hay una explicación mas o menos racional para la relación entre policía federal y municipal en los diversos estados.

La discriminación deja de lado lo racional al distribuir fondos entre los diversos rubros: equipamiento, recursos humanos e infraestructura inmobiliaria.

9. Problema del Reto 4: Financiamiento del Sistema Nacional de Seguridad Pública

Según la Ley de Coordinación Fiscal los criterios para distribución de recursos serían:

- a. el número de habitantes de los estados y el Distrito Federal;
- b. el índice de ocupación penitenciario;
- c. la tasa de crecimiento anual de indiciados y sentenciados; y
- d. el avance en la aplicación del Programa Nacional de Seguridad Pública en materia de profesionalización, equipamiento, modernización tecnológica e infraestructura.

10. Problemas de Reto 5: Nuevas atribuciones de los gobiernos locales ante la inseguridad

Debería estar en la Agenda del Sistema Nacional de Seguridad Pública y del Congreso de la Unión la autorización legal a los gobiernos locales para realizar funciones en materia de inteligencia, investigación policial e intervención primaria en materia penal con procedimientos más eficaces y con métodos más respetuosos de los derechos humanos.

16- Modelización en Contabilidad Social: Límites entre lo social y lo económico

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

HOEVEL, Carlos G. (2006) "El pensamiento vivo de Carlos Moyano Llerena" en Revista Valores de la Sociedad Industrial. Mayo. Año XXIV. Nº 65 Pág. 17 a 29

1. Introducción

Carlos Moyano Llerena (1914-2005) fue un autor prolífico en materia de relaciones entre lo económico y lo social, en particular en las décadas del 50 y del 60 con su revista "Panorama de la Economía Argentina".

Hoevel hace una selección de artículos de Moyano Llerena sobre estos temas y en primer lugar destacar "la Economía debe ser iluminada por una correcta reflexión social" (pág. 17) Nosotros trataremos de ubicar el tema como necesario para poder efectuar modelización de los sistemas de Contabilidad Social y de los informes de Contabilidad Social.

2. Los objetivos sociales y su vinculación con finalidades económicas

Al plantear la supuesta oposición entre los programas económicos y las necesidades sociales CMLL distingue dos clases de objetivos sociales:

- a) los que no requieren primordialmente bienes materiales para su adecuada satisfacción y corresponden más bien al orden moral e intelectual, a la vida del espíritu y al sentimiento;
- b) aquellas necesidades que para ser atendidas reclaman predominantemente bienes materiales, hacia ellas esta esencialmente dirigido el resultado de la actividad económica.

Para los objetivos del inciso a) la Contabilidad Social debe proponer sistemas contables sociales e informes contables sociales que prescindan de lo económico y se refieran a necesidades morales, intelectuales, espirituales o del sentimiento, como el PNUD cuando cuantifica la llamada libertad cultural.

Para los objetivos del inciso b) la Contabilidad Social debe apoyarse en la Contabilidad Económica y modelizar sistemas contables económicos- sociales e informes contables económicos- sociales.

Pero los resultados de la actividad económica pueden ser:

- I. A favor de un determinado objetivo social.
- II. En perjuicio de otro determinado objetivo social.

En ambos casos la Contabilidad debe informar al respecto y, de ese modo, ayudar a la selección entre:

- i. Sacrificio de los distintos grupos en correspondencia (empresarios y obreros, población activa y pasiva, sectores, regiones)
- ii. O de diversos bienes en competencia (consumo, inversiones, tiempo, esfuerzo, seguridad)

Habría que buscar objetivos comunes que superen la incompreensión, el egoísmo y la falta de unidad nacional.

3. Tensiones y ortodoxia

Frente a los que decían que “la ortodoxia económica debe ceder ante las tensiones sociales” CMLL señala que las medidas económicas no son independientes de los objetivos sociales. Los conflictos no son entre un objetivo económico y un objetivo social sino entre dos finalidades sociales, así:

- a Si no se sube la tarifa de algunos servicios públicos (electricidad, transporte) se beneficiaría a la población pero habrá inevitablemente algún sector de la población que pagará el déficit por subsidios u otra manera o se descapitalizará y desmejorará el servicio: mejor servicio más caro o peor servicio más barato.
- b Se puede aumentar las exportaciones pero se procurará reducir el consumo de lo que se exporta para lograr mayores importaciones por otros consumos estimados preferibles.
- c Se puede aumentar las inversiones pero limitando el consumo presente para alcanzar con más capitales mayor producción y un mayor consumo futuro.

En todos los casos la modelización debe tomar esto en cuenta y proponer mejores sistemas contables e informes contables.

4. Crecimiento y desarrollo

Evitar la competencia del exterior se podría basar en una especie de derecho natural de los productores locales que tendrían reservado para sí el abastecimiento del mercado local.

Nuestro modelo de informes contable económico social debería contener datos sobre:

- a Técnicas atrasadas;
- b Equipos anticuados;
- c Capitales escasos;
- d Costos altos.

También puede haber un énfasis exagerado en la necesidad de la acumulación de capitales como requisito ineludible para el crecimiento económico. Hay ejemplos que indican que es un error creer que la capitalización sea no sólo la condición necesaria sino también suficiente para el desarrollo.

Los otros caminos a contabilizar serían:

- a Mejor aprovechamiento de los recursos naturales,
- b Valorizar los recursos humanos con la educación,
- c Adecuado aprovechamiento de las aptitudes productivas de la población.

Hacen falta esfuerzos considerables de la población:

- De imaginación;
- De comprensión;
- De participación en objetivos generales;
- De adecuación realista a las circunstancias.

5. La inflación

Hay que contabilizar si las mayores utilidades de las empresas provienen principalmente de causas por completo ajenas a la eficiencia:

- a El siempre automático aumento de los precios;
- b La especulación;
- c El endeudamiento con los bancos o con el Estado (impuestos, aportes de previsión)
- d Los monopolios de hecho (cupos de importación, de materias primas locales)
- e Las transgresiones a las complejísimas reglamentaciones oficiales.

El resultado negativo a cuantificar:

- Ineficiencia en el uso de materiales y mano de obra;
- Falta de racionalización;
- Ausencia de técnica;
- Deficiente comercialización;
- Carencia de premio para la capacidad productiva de dirigentes y del personal.

6. Conclusión

Puede haber:

- a Sistemas contables principalmente sociales.
- b Sistemas contables principalmente económicos.
- c Sistemas contables principalmente económico- sociales.

Cada uno engendrará los respectivos informes contables para utilización de los decididores a todos los niveles.

17- Un sistema de información sobre los pueblos indígenas del mundo: Su modelización en la Contabilidad Social.

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

PROGRAMA UNIVERSITARIO MÉXICO NACIÓN MULTICULTURAL/ UNAM (2006) "Informe de Evaluación del Primer Decenio Internacional de los pueblos indígenas del mundo 1995- 2004, resumen ejecutivo" Mayo- Portal del Programa Universitario México Nación Multicultural- Foro Permanente de Naciones Unidas.

1. Introducción

Con el auspicio del Programa Universitario México Nación Multicultural (PUMC), de la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM) 25 líderes indígenas de América se reunieron los días 10 al 12 de octubre de 2004 y redactaron la "Declaración de Tepuz Tlan sobre el Decenio Internacional de los Pueblos Indígenas del Mundo 1995-2004".

El 12 de octubre firmaron con el rector de la UNAM, doctor Juan Ramón de la Fuente, el Pacto del Pedregal que pone 2 tareas:

- a. Elaborar este informe, y
- b. Desarrollar un modelo de seguimiento y evaluación, con indicadores culturalmente adecuados del Segundo Decenio 2005-2014.

Pensamos que la Contabilidad Social puede ayudar a estas tareas, modelizando - a través de variables relevantes- la creación de sistemas contables sociales e informes contables sociales sobre la situación de los Pueblos Indígenas en el mundo.

2. Inexistencia de sistemas y problemas al respecto

En la Introducción al Resumen Ejecutivo de la Evaluación del Primer Decenio Internacional de los Pueblos Indígenas de Mundo (1995-2004) se señala (pág. 4) que:

La complejidad de la evaluación no deriva solamente de la dificultad para identificar, acopiar y analizar documentación y datos que den cuenta de los múltiples aspectos que se pusieron en juego a raíz de la proclamación del Decenio y que deberían formar parte de un Sistema de Información sobre los Pueblos Indígenas del Mundo, hoy inexistente. En realidad, los primeros obstáculos con los que tropieza una evaluación son de naturaleza conceptual: la distinción entre pueblos y poblaciones indígenas del mundo –en el nombre mismo del Decenio- es de naturaleza jurídica, política, demográfica y cultural.

Estos temas son propios de una modelización contable social que se ocupe de:

- a. Acopiar documentación;
- b. Analizar documentación;
- c. Acopiar datos;
- d. Analizar datos
- e. Los múltiples aspectos en juego;

- f. Distinga pueblos y poblaciones
- g. Define fortalecer la cooperación o el fortalecimiento de los pueblos.

Señalan los autores la necesidad de lograr consenso, sobre los conceptos de:

- Autonomía
- Libre determinación
- Tierra y territorio
- Usos y costumbres
- Consentimiento previo, libre e informado
- Derechos indígenas
- Participación
- Propiedad intelectual
- Patrimonio tangible e intangible
- Multiculturalidad e interculturalidad.

Esta es tarea del modelizador de la Contabilidad Social pues sin claridad de conceptos no se puede medir su evolución a través del tiempo.

Hablan de un posible “Balance General” de lo ocurrido en la década con un sentido eminentemente contable, aunque con rémoras de Contabilidad Patrimonial al hablar de balanceo que recuerda la partida doble y el llamado principio de dualidad.

Para el Decenio 2005- 2014 se pretende “cumplir con tareas fundamentales inacabadas” (pág. 6) en particular:

- Revertir procesos históricos de explotación;
- De desigualdad;
- De exclusión;
- Generar y consolidar nuevas relaciones:
 - Sociales
 - Económicas
 - Políticas, y
 - Culturales.

Entre:

- a. Pueblos indígenas
- b. Sociedades nacionales
- c. Estados reticentes a cumplir compromisos contraídos.

Así los informes contables pueden ser:

- I. Sociales
- II. Económicos
- III. Políticos
- IV. Culturales.

3. Falta de captación de datos necesarios

Al tratar el tema de los pueblos indígenas de América a finales del siglo XX y comienzos del siglo XXI resulta que falta:

- Instrumentos censales
- Encuestas

- Sistemas de registro demográfico
- Sistemas de registro socio-.demográfico.

Para captar efectiva y periódicamente:

- a. La magnitud de la población indígena;
- b. Su ubicación geográfica;
- c. El número y situación de sus lenguas y dialectos;
- d. El acceso a los servicios básicos;
- e. El acceso a la jurisdicción del Estado;
- f. La fecundidad;
- g. La morbilidad;
- h. La mortalidad;
- i. La escolaridad;
- j. La propiedad de la tierra;
- k. La propiedad de los recursos naturales;
- l. El empleo;
- m. La migración.

La vaguedad y diversidad de las cifras de integrantes de los pueblos indígenas se refleja en:

- a. La OMS dice que “la población indígena de América se ha estimado entre 40 y 60 millones de habitantes”.
- b. BID (2003) “el número total de indígenas de América Latina y el Caribe se estima en mas de 40 millones de habitantes”.
- c. BID (2004) “la población indígena de América Latina puede estimarse entre 30 y 40 millones de personas”.
- d. BID (1997) “el total de indígenas de América Latina y el Caribe es entre 33 y 40 millones”.
- e. INSTITUTO PARA LA CONECTIVIDAD DE LAS AMERICAS- CEPAL (2003) “América Latina alberga a cuatrocientos pueblos, alrededor de 50 millones de individuos”.
- f. ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD “los pueblos indígenas representan 45 millones de personas conformados por 400 pueblos diferentes ubicados en 24 países de la Región de la Américas. Esta cifra representa el 6% de la población total de las Américas, el 10% de la población total de América Latina y el Caribe y el 40% de la población rural de América Latina”.

Se critica que las cifras globales sean adoptadas como válidas por provenir de organismos internacionales, sin un examen crítico de los propios países incluidos en los cuadros demográficos.

Hablar de “cálculos”, “estimaciones” o “magnitudes aproximadas” muestran:

- i. Limitaciones conceptuales de censos;
- ii. Limitaciones instrumentales de censos;
- iii. Limitaciones conceptuales de encuestas;
- iv. Limitaciones instrumentales de encuestas;
- v. Limitaciones conceptuales de los muestreos;
- vi. Limitaciones instrumentales de los muestreos;
- vii. Heterogeneidad que resulte de:
 1. Falta de consenso entre los países para aplicar categorías comunes.
 2. Diversos mecanismos de exclusión.

3. Numerosos mecanismos de exclusión.
4. Necesidad de su corrección.

4. Desordenes detectados

Al preparar el Informe 1995-2004, se encontraron estos graves defectos:

- a. La aplicación de categorías claramente excluyentes de segmentos importantes de población indígena (p.e.: el registro exclusivo de “hablantes de lengua indígena”, con cortes etáreos de 5, 6 o 14 años y más).
- b. Los “muestreos” parciales para “estimar” población total.
- c. El uso inadmisibles de categorías como “raza” o “color” (llegándose al absurdo de registrar población “blanca- negra”, “amarilla pura”, “amarilla indígena”).
- d. Los censos que, directamente, no registran a la población indígena desde su consideración individual y menos aún en relación a su pertenencia colectiva.
- e. La oscilaciones impuestas por las políticas públicas a las cifras censales: así, vemos que cuando las políticas de homogeneización cultural del indigenismo fueron dominantes, se observa sub-enumeración de los pueblos originarios; por el contrario, cuando los gobiernos de la región han concedido mayor importancia a los pueblos originarios y a la necesidad de captar su magnitud, las cifras se han incrementado significativamente y las metodologías de los sistemas de registro han mejorado sensiblemente.

5. Conclusión

Vemos que hay un gran campo posible de actuación de la Contabilidad Social modelizando temas como el de los pueblos indígenas en el mundo que puede ser parte importante del Desarrollo Humano Total y, tal vez, más importante que la medición de patrimonios y ganancias de la Contabilidad Financiera.

18- Posibles contribuciones de la modelización en Contabilidad Social para la generación de “trabajo decente”

Dra. María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

OFICINA INTERNACIONAL DEL TRABAJO (OIT) (2006): Trabajo Decente en la Américas, Informe del Director General, XVI Reunión Regional Americana, Brasilia, mayo, en www.ilo.org/public/spanish/relm/rgmeet/americas.htm.

Proyecto de Ley Responsabilidad Social Empresaria Senado de la Nación Secretaría Parlamentaria - Dirección Publicaciones-(S-3735/05)

En el marco de la XVI Reunión Regional Americana realizada por la OIT en Brasilia en mayo de 2006, se han discutido cuestiones relativas al “trabajo decente”, concepto que contempla aspectos vinculados con la “calidad” de los puestos de trabajo y con la protección social que los mismos confieren¹.

Dentro del Informe presentado por el Director General, se considera al trabajo decente como la mejor vía para superar la pobreza y afianzar la gobernabilidad democrática y se señala la necesidad de incorporar explícitamente ese objetivo en las estrategias nacionales de desarrollo. Se presenta una agenda hemisférica de políticas generales y específicas cuya ejecución permitiría avanzar en el promoción del trabajo decente para todos.

Se realiza una propuesta de programas de trabajo decente por país (PTDP) para que los distintos países incorporen esta concepción en estrategias de desarrollo adaptadas a sus propios contextos con la participación de actores clave y propiciando la cooperación técnica horizontal entre los países americanos y la cooperación internacional para el desarrollo –tanto multilateral como bilateral-dentro y fuera del hemisferio.

Del Capítulo 5, dedicado a los Programas de trabajo decente por país, extraemos algunas consideraciones que entendemos relevantes por su vinculación con el enfoque contable que busca articulaciones entre los niveles Macro y Micro contables y con la propuesta de modelizaciones contables que permitan un adecuado seguimiento de los PTDP, al tiempo que superen el enfoque netamente estadístico que hasta ahora se sigue a nivel de los organismos internacionales.

Se indica que el proceso de formulación e implementación de los PTDP requiere:

- I. Análisis global de la situación del trabajo decente y su déficit en el país determinando los aspectos laborales y sociales más relevantes dentro de los planes y estrategias nacionales y de los de cooperación internacional
- II. Establecimiento de prioridades acordadas por los mandantes y actores clave
- III. Determinación de los objetivos y estrategias analizando capacidades y debilidades de los países y oportunidades y amenazas del entorno.

¹ Según el diagnóstico realizado, en América Latina hay 239 millones de personas económicamente activas de las cuales 23 millones están desempleadas y otros 103 millones están ocupadas pero sin protección social, con lo que el déficit de empleo decente sería de 126 millones de puestos de la región.

- IV. Establecimiento de un plan de recursos nacionales y de cooperación para implementar los objetivos y prioridades identificadas
- V. Aplicación del programa y desarrollo de un plan de gestión del mismo
- VI. Diseño e implementación de un sistema de seguimiento de los PTDP para supervisar los logros y resultados e informar sobre ellos.

En el acápite referido a la Autoridad del trabajo se abordan cuestiones importantes que tienen que ver con el adecuado control de iniciativas por cuanto es dicha autoridad quien permite y materializa la aplicación efectiva de los derechos y leyes y demás normas pertinentes. Es interesante el siguiente comentario (OIT, 2006:86) que transcribimos junto con las notas al pie que resultan también ilustrativas:

Lamentablemente, en muchos países de América Latina ésta no ha sido una prioridad para los gobiernos. De hecho, una estadística preocupante es que sólo hay un inspector por cada 200.000 trabajadores en la región². Sin embargo, el tema de la débil autoridad va más allá de la inspección. En general, la probabilidad de detectar infracciones laborales es bastante baja y la capacidad de trabajo para fijar sanciones viene limitada por procedimientos que deben ser modernizados, ya que en la actualidad son poco predecibles³.

² En rigor, se debería hablar de “inspectores por cada equis número de empresas”, pero dada la realidad estadística latinoamericana, donde la información sobre empresas no se ha desarrollado de manera suficiente, un buen proxy es el “número de inspectores por cada equis trabajadores”.

³ En Perú se encontró que la probabilidad de detección del Ministerio de Trabajo es de 4 por ciento en tanto que de la administración tributaria es de 67 por ciento y de los municipios locales se sitúa en una cifra similar. Chacaltana (2003). Lima

En nota 5 al pie se realiza un comentario vinculado con los procedimientos de inspección que no encuentran infracciones en las empresas. Se destaca que mientras la detección de infracciones lleva al inicio de procedimientos que pueden derivar en sanciones, en el caso de cumplimiento no ocurre nada. La pregunta acerca de si no cabría la expedición de algún tipo de acreditación por buen cumplimiento fue debatida no hace mucho en Perú, según se indica, a partir de un sistema de buenas prácticas laborales pero se comenta que no se pudo llegar a aplicar “por diversas razones” que no se mencionan.

Los aspectos hasta aquí señalados tienen una clara vinculación con temáticas relacionadas con la Responsabilidad Social Empresaria y con las denominadas *buenas prácticas corporativas*. Sin entrar en los desarrollos teóricos que realizamos sobre el particular en otros trabajos, tomaremos como ejemplo al Proyecto de Ley Responsabilidad Social Empresaria². En el artículo 4º, propone la sustitución del artículo 26º de la ley de Régimen Laboral 25.877, haciéndolo más amplio para que contemple aspectos sobre las relaciones de las empresas con clientes y proveedores y con el ambiente y la comunidad en que se desempeñan dentro de un *Balance Social* que, en la sección relativa a *Recursos Humanos*, y dentro de algunos ítems vinculados con la

² No ampliaremos sobre los reparos que podrían hacerse a esta propuesta de legislación, partiendo de su alcance limitado a “empresas con más de 300 trabajadores”. Sin embargo, no podemos dejar de señalar que consideramos que debería ser aplicable a todo tipo de organizaciones –no solo a las del ámbito privado, lucrativas y con ese número de trabajadores. Lo tomamos como ejemplo para la articulación de un modelo contable de exteriorización de impactos sociales a nivel micro del que puede derivarse información acerca del cumplimiento de políticas diseñadas en el ámbito macrosocial.

comunidad³, mantiene como información mínima a suministrar aspectos fundamentales para la evaluación del trabajo decente a nivel microsocial:

Artículo 26.-El balance social de las empresas o grupo de empresas se hará público con el balance y memorias anuales con igual tratamiento, transparencia y difusión que el balance económico del ejercicio.

El balance social de la empresa será comunicado por la representación de la empresa a la representación sindical de los trabajadores con un plazo de 30 (TREINTA) días de anterioridad para su examen, a efectos de consulta previo a la aprobación definitiva.

El Balance social contendrá conceptos relacionados con el ejercicio de la actividad de la empresa de aspectos que no son solo de carácter financiero o económico, sino que tiene como objetivo mostrar el esfuerzo que realiza la empresa en beneficio de su personal, la comunidad y el ambiente; y la magnitud del mismo.

Los siguientes conceptos fijan la información mínima que la empresa debe proveer para la confección del Balance Social. Los mismos tienen carácter enunciativo, pudiendo la empresa ampliar el alcance de los ítems expuestos a continuación de acuerdo a su discrecionalidad.

a) Recursos humanos

- Remuneraciones y cargas sociales (Totales y promedio)
- Evolución de la masa salarial promedio. Su distribución según niveles y categorías
- Cantidad de dependientes categorizados por edad, categoría laboral, sexo, nacionalidad, permanentes o contratados, tiempo completo o parcial. Evolución de la dotación del personal
- Ausentismo (cantidad de días por motivo)
- Rotación del personal por edad y sexo
- Capacitación
- Pagos a la seguridad social y fondos de pensiones
- Costos de administradoras de riesgos de trabajo
- Programas de innovación tecnológica y organizacional que impacten sobre la plantilla de personal o puedan involucrar modificación de condiciones de trabajo
- Enfermedades y accidentes (cantidad de casos por tipo de enfermedad, tasas de gravedad, cantidad de accidentes, cantidad de días perdidos por accidentes, cantidad de días perdidos por enfermedad.)
- Evaluación de riesgos laborales
- Análisis, planificación y gestión de riesgos
- Préstamos según fines
- Biblioteca para uso de los Empleados y sus familias
- Programas de recreación y deportes
- Grado de satisfacción por pertenecer a la organización
- Participación en voluntariado social

b) Clientes y proveedores

- Grado de satisfacción por el trato
- Grado de satisfacción por los productos

c) Ambiente

- Grado de utilización de elementos naturales
- Utilización de la empresa de un sistema de gestión ambiental
- Tratamiento de desechos industriales

³ No ocurre lo mismo en lo que hace a las relaciones con clientes y proveedores en donde se contemplan sólo el grado de satisfacción por el trato y por los productos y no se incluyen aspectos relacionados con el respeto a pautas de calidad de trabajo que podrían potenciar, en la cadena, las prácticas del “trabajo decente”.

- Uso de distintas fuentes energéticas
- Programas de utilización de elementos reciclados
- Programas de reducción de la contaminación del aire y el suelo
- Programas de reducción de la polución acústica
- Evolución de emisiones industriales generadas

d) Comunidad

- Colaboración con entidades benéficas
- Gastos en fundaciones propias (salud, arte, cultura, educación, filantrópicas, etc.)
- Programa de capacitación a desempleados
- Programas de voluntariado corporativo
- Colaboración con comunidades carenciadas
- Programas de integración de minorías

Como puede observarse, los indicadores señalados como básicos en la enumeración precedente no se circunscriben a aspectos susceptibles de ser cuantificados a través de unidades monetarias y, en algunos casos, incorporan también evaluaciones de tipo cualitativo que constituyen mediciones de características particulares que, dentro del segmento social, adquieren mayor preponderancia.

Otro punto que se comenta en el informe de la OIT (2006), y que merece nuestra atención, es el que se refiere al proceso mismo de la inspección que, consideran, debe ser fortalecido a través de tres tipos de medidas para que la inspección resulte “transparente y predecible al tiempo que sólida”:

- Marchar hacia la consolidación de los sistemas de inspección del Estado (tributaria, de seguridad y salud en el trabajo, otras normas laborales, etc) en un solo sistema de inspección única de manera de articularlos para potenciar sus resultados. Se menciona aquí como ejemplo, en nota 4 al pie, que en Argentina y Perú se han dado pasos en ese sentido a través de la firma de convenios de los Ministerios de Trabajo y las autoridades tributarias siendo los resultados bastante elocuentes (aunque no describe cuáles).
- Articular los sistemas de inspección con los esfuerzos de los actores sociales (los trabajadores que tienen interés en que se cumplan sus derechos y los empresarios que sí cumplen y que tienen interés en que se sancione a otras empresas que compiten deslealmente).
- Mejorar los procedimientos de inspección (bases de datos, definiciones claras, etc.) que no suelen estar estandarizados.

Se trata, desde la perspectiva de la regulación en el ámbito contable social, de estructurar un modelo de control de impactos relativos al “trabajo decente” que incorpore la perspectiva de los beneficiarios directos (empleados) y de los propios inspeccionados (organizaciones) para universalizar la aplicación de las normas legales.

En este modelo cobra importancia fundamental el manejo de bases de datos integradas compartidas con otros organismos de control para el cruce de datos con otros segmentos contables (como el financiero y el gubernamental).

Al hacer referencia a la necesidad de contar con mayor y más preciso conocimiento de los mercados y de las condiciones de trabajo, el informe se circunscribe a las estadísticas. Se menciona que ha habido progreso en la región para la mejora de la calidad de las encuestas de hogares con los que se han establecido mejor las características de la inserción laboral de los trabajadores, sus remuneraciones, las condiciones de trabajo, acceso a protección y en algunos casos las modalidades de contratación. No obstante, reconocen que esto permite ver solo una parte del problema y no pueden realizarse vinculaciones con cuestiones relacionadas con la estructura de la economía y la baja productividad, aspectos estos que requieren de un “esquema

integrado de estadísticas laborales que combine la información de los hogares con la de las empresas, y también la de los registros administrativos". En el punto 281 (OIT, 2006: 86) se señala:

Las áreas prioritarias de acción en este sentido deberían ser que todos los gobiernos de la región cuenten con indicadores de trabajo decente que permitan el seguimiento de las políticas (cobertura, eficacia e impacto), así como indicadores de productividad del trabajo (para lo cual se requiere la elaboración de encuestas de establecimientos a través de un programa similar al existente para las encuestas de hogares denominado MECOVI) e indicadores para colectivos específicos como los migrantes, los grupos étnicos y raciales y el sector rural.

Refuerzan la idea de análisis estadístico y no aparece el interesante aporte que podría tener la contabilidad social para el establecimiento de nexos para el monitoreo de programas. En el parágrafo 292 (OIT, 2006: 86) señalan:

Junto con este esquema de medición estadística, se necesita un proceso de análisis y seguimiento de políticas. Casi toda la discusión sobre política de empleo en la región –incluyendo las propuestas de reforma laboral– se ha venido manteniendo con la información de las encuestas de hogares. Sin embargo, un elemento esencial de toda política es que los costos que entrañe su aplicación sean menores que los beneficios potenciales por ella generados, lo cual plantea la necesidad de realizar estudios prospectivos sobre los costos y los beneficios de las propuestas de política. Así pues, resultarían sumamente útiles unos sistemas de análisis estructurados (publicaciones, análisis, etcétera) y de equilibrio general (tal como se está planteando actualmente en Argentina con una oficina especializada de análisis macroeconómico en el Ministerio de Trabajo) a fin de establecer y analizar todas las dimensiones involucradas en las medidas de política habitualmente discutidas. Es imprescindible que en las propuestas de política se superen los tradicionales análisis de equilibrio parcial que suelen sustentarlas.

Lo señalado nos lleva a proponer la profundización de modelizaciones contables sociales que contemplen la generación de informes a través de instrumentos como el *Balance Social* al que nos referimos anteriormente.

19- Un sistema contable social para evaluar un lapso de tareas

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

PORTAL DEL PROGRAMA UNIVERSITARIO MÉXICO NACIÓN MULTICULTURAL (2006): "Evaluación del Decenio Internacional de los pueblos indígenas del mundo 1195-2004", Capítulo III pág. 20/57. Mayo- Red de Macrouiversidades de América Latina y el Caribe.

1. Introducción

Aunque resulta que los bienes propuestos en el Decenio de los Pueblos Indígenas 1995-2004 son bienes anhelados pero escasos, ha quedado un trecho amplio entre lo propuesto y lo logrado, las realizaciones estuvieron por debajo de las expectativas.

En nuestro lenguaje contable hacía falta un informe proyectado, uno real y un tercero informe contable de desvíos incurridos. Aunque señalan ser "el conjunto social más interesado en la consolidación de los espacios de interlocución y participación, en la defensa de la nuevas estructuras e instrumentos para la defensa de los derechos indígenas"... reconocen que habría un "abismo entre las declaraciones y los hechos porque se perdieron oportunidades de lograr avances efectivos que impidan:

- a. Despojo de tierras;
- b. Despojo de recursos;
- c. Discriminación;
- d. Marginación;
- e. Asimilación forzada;
- f. Pobreza;
- g. Exclusión;
- h. Desarraigo;
- i. Conflictos;
- j. Violaciones de derechos humanos fundamentales.

2. En los antecedentes localizar metas y resultados

Indican que el antecedente más lejano es 1920 en que los indios americanos se pusieron en contacto con la Sociedad de las Naciones; su visita a Ginebra atrajo considerable atención pero no hubo resultados tangibles. En los primeros años de existencia de las Naciones Unidas hubo llamamientos esporádicos con ninguna reacción concreta. En 1948 Bolivia no tuvo éxito al pedir la creación de una subcomisión encargada de estudiar los problemas sociales de los pueblos aborígenes.

Se enumeran 24 etapas de este "largo camino" entre 1971 y 1995, de cada uno de ellos habría que ubicar metas y cuantificar el cumplimiento de un sistema contable social con informes contables sociales proyectados, informes contables sociales reales e informes contables sociales de desvíos incurridos.

Esas 24 etapas son:

1. 1971. Nombramiento, por la Subcomisión de Prevención de Discriminaciones y Protección a las minorías, en calidad de Relator Especial, de José Martínez Cobo con el encargo de realizar un estudio detallado de la discriminación en perjuicio de las poblaciones indígenas y recomendar la adopción de medidas nacionales e internacionales para eliminarlas.
2. 1972. Convenio de la UNESCO para la Protección Mundial, Cultural y Natural.
3. 1973- 1982. Decenio Internacional contra el Racismo y la Discriminación Racial.
4. 1977. ECOSOC, Conferencia Internacional de las ONG sobre la Discriminación de los Pueblos Indígenas en el Continente Americano.
5. 1978. UNESCO, Declaración sobre la Raza y los Prejuicios Raciales.
6. 1978. OMS, Declaración de Alma Ata sobre Atención Primaria de la Salud.
7. 1979 OMS, Creación del Grupo de Trabajo sobre Promoción y Desarrollo de la Medicina Tradicional (Informe Técnico N° 22).
8. 1981. Reunión de la ONU sobre “Los pueblos Indígenas y la Tierra”.
9. 1981- 1984. Subcomisión de Prevención de Discriminaciones y Protección de las Minorías.
Difusión del “Estudio del problema de la discriminación contra las poblaciones indígenas” (Informe Martínez Cobo).
10. 1982. Creación del Grupo de Trabajo sobre Poblaciones Indígenas de la Subcomisión de Prevención de Discriminaciones y Protección a las Minorías, que más tarde, y respondiendo al insistente pedido indígena, cambió su nombre por el de Grupo de Trabajo sobre Pueblos Indígenas (GTPI).
11. 1985. Fondo de Contribuciones Voluntarias de las Naciones Unidas para las Poblaciones Indígenas.
12. 1986. OIT, Reunión de Expertos convocada por la Comisión de Administración para la revisión del Convenio 107 sobre Poblaciones Indígenas y Tribales.
13. 1988. Declaración Mundial sobre el Desarrollo Sostenible (Declaración de Manila).
14. 1989. Recomendación de la UNESCO sobre la salvaguarda de la Cultura Tradicional y Popular.
15. 1989. Convenio N° 169 de la Organización Internacional del Trabajo sobre Pueblos Indígenas y Tribales en Países Independientes.
16. 1990. Decenio Internacional para la Eliminación del Colonialismo (1990- 2000).
17. 1991. Cuarto Decenio de las Naciones Unidas para el Desarrollo (1991- 2000).
18. 1992. Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo (Cumbre Mundial de la Tierra, Brasil) Programa de Acción. Programa 21.
19. 1993. Presentación del Proyecto de Declaración de las Naciones Unidas sobre los Derechos de los Pueblos Indígenas.

20. 1993. Segunda Conferencia Mundial de los Derechos Humanos (Conferencia de Viena) en donde se recomendó la creación de un foro permanente sobre cuestiones indígenas.
21. 1993. OPS, Iniciativa de Salud de los Pueblos Indígenas de las Américas.
22. 1993. Tercer Decenio de la Lucha contra el Racismo y la Discriminación Racial (1993-2003).
23. 1993. Proclamación del Año Internacional de los Pueblos Indígenas del Mundo.
24. 1994. Proclamación del Día Internacional de las Poblaciones Indígenas del Mundo (9 de agosto. En conmemoración del primer día de reuniones del Grupo de Trabajo sobre los Pueblos Indígenas).

De ese fárrago de antecedentes detectar las variables relevantes para explicar la situación inicial del Decenio; sus metas y resultados obtenidos.

3. Programa de Actividades al efectuar la proclamación del Decenio

La Resolución 48/163 de la Asamblea General de las Naciones Unidas que proclamó el nuevo Decenio señaló los siguientes puntos principales:

- a. Punto 2- Decide que la meta del Decenio sea el fortalecimiento de la cooperación internacional para la solución de los problemas con que se enfrentan los pueblos indígenas en esferas tales como los derechos humanos, el medio ambiente, el desarrollo, la educación y la salud; (...)
- b. Punto 6- Pide al Coordinador que coordine el programa de actividades para el Decenio en cooperación y consulta cabales con los gobiernos, los órganos competentes, la Organización Internacional del Trabajo y otros organismos especializados del sistema de las Naciones Unidas, las organizaciones de las poblaciones indígenas y las organizaciones no gubernamentales;
- c. Punto 7- Pide a los órganos y a los organismos especializados competentes del sistema de las Naciones Unidas que designen las entidades que se encargarán de coordinar con el Centro de Derechos Humanos de la Secretaría las actividades relacionadas con el Decenio;
- d. Punto 8- Invita a los gobiernos a velar porque las actividades y los objetivos del Decenio se planifiquen y lleven a cabo en consulta y colaboración plenas con las poblaciones indígenas;
- e. Punto 9- Pide a los organismos especializados, a las comisiones regionales y a otras organizaciones del sistema de las Naciones Unidas que examinen con los gobiernos y en asociación con las poblaciones indígenas de que manera pueden contribuir al éxito del Decenio, y que transmitan sus recomendaciones al Consejo Económico y Social.
- f. Punto 10- Hace un llamamiento a los organismos especializados, a las comisiones regionales, a las instituciones financieras y de desarrollo y a otras organizaciones competentes del sistema de las Naciones Unidas para que incrementen sus esfuerzos por tener especialmente en cuenta las necesidades de las poblaciones indígenas en sus actividades de presupuestación y programación.

- g. Punto 11- Invita a las organizaciones de las poblaciones indígenas y a otras organizaciones no gubernamentales interesadas a que consideren las aportaciones que pueden hacer para contribuir al éxito del Decenio, con miras a presentarlas al Grupo de Trabajo sobre Poblaciones Indígenas.
- h. Punto 12- Pide a la Comisión de Derechos Humanos que solicite al Grupo de Trabajo sobre Poblaciones Indígenas que determine posibles programas y proyectos relacionados con el Decenio y los presente a la Comisión por conducto de la Subcomisión de Prevención de Discriminaciones y Protección a las Minorías para su examen.
- i. Punto 13- Recomienda que se faciliten recursos humanos y financieros adecuados al Centro de Derechos Humanos en apoyo de las actividades que realiza en relación con las poblaciones indígenas, dentro del marco general del fortalecimiento de sus actividades que se prevé en la Declaración y Programa de Acción de Viena.
- j. Punto 14- Pide al Secretario General que establezca un fondo de contribuciones voluntarias de gobiernos, de organizaciones intergubernamentales y no gubernamentales, de otras fuentes privadas, así como de particulares, con objeto de financiar proyectos y programas durante el Decenio.
- k. Punto 15- Insta a los gobiernos y a las organizaciones intergubernamentales y no gubernamentales a que hagan aportaciones al fondo de contribuciones voluntarias para el Decenio que establezca el Secretario General e invita a las organizaciones indígenas a que hagan lo mismo.
- l. Punto 16- Invita a los gobiernos a los órganos y organismos especializados competentes del sistema de las Naciones Unidas y a otras instituciones intergubernamentales, incluidas las instituciones financieras, a que consideren la posibilidad de aportar recursos adicionales para financiar la adscripción de personal idóneo, inclusive personal indígena, al Centro de Derechos Humanos, manteniendo el debido equilibrio entre las regiones.
- m. Punto 17- Alienta a los gobiernos a que establezcan comités nacionales u otras estructuras de carácter más permanente en que participen representantes de las poblaciones indígenas a fin de planificar las actividades para el Decenio;
- n. Punto 18- Pide que la reunión que se convoque con arreglo a la resolución 46/128 de la Asamblea General, del 17 de diciembre de 1991, para pasar revista al Año examine también los preparativos para el Decenio con la plena participación de las poblaciones indígenas, sobre todo en lo que respecta a la elaboración de un plan de acción detallado, incluido un mecanismo de evaluación, y al establecimiento de un plan de financiación para el Decenio, y que la reunión presente un informe al Grupo de Trabajo sobre Poblaciones Indígenas;
- o. Punto 19- Insta a los órganos, programas y organismos especializados competentes del sistema de las Naciones Unidas a que, al planificar las actividades para el Decenio, estudien la forma de utilizar los programas y recursos existentes para favorecer más efectivamente a las poblaciones indígenas, incluso estudiando la forma de incorporar o fomentar las perspectivas y actividades indígenas;
- p. Punto 20- Pide a la Comisión de Derechos Humanos que en su 50º período de sesiones asigne prioridad al examen del establecimiento de un foro permanente para las poblaciones indígenas dentro del sistema de las Naciones Unidas; (...)

- q. Punto 22- Pide también al Secretario General que le presente un informe preliminar en su cuadragésimo noveno período de sesiones y un informe final en su quincuagésimo período de sesiones sobre un programa amplio de acción para el Decenio.

4. Sistema Contable Social e Informes Contables Sociales

Respecto a los puntos de la Resolución 48/163 de la Asamblea General de las Naciones Unidas para diseñar el sistema y los informes a partir de la modelización podría plantearse, entre otros, estos temas:

- I. Indicar las diferencias entre:
- Decidir
 - Pedir
 - Invitar
 - Hacer llamamiento
 - Instar
 - Alentar.
- II. Variables relevantes
- Problemas de los pueblos indígenas:
 - a. Derechos humanos
 - b. Medio ambiente
 - c. Desarrollo
 - d. Educación
 - e. Salud
 - Coordinar
 - a. Gobiernos
 - b. Órganos competentes
 - c. Organización Internacional del Trabajo
 - d. Organismos especializados de la ONU
 - e. Organizaciones de las poblaciones indígenas
 - f. Organizaciones no gubernamentales
 - Necesidades de las poblaciones indígenas
 - a. Presupuestación
 - b. Programación
 - Actividades del Grupo de Trabajo sobre Poblaciones Indígenas:
 - a. Programa y proyecto
 - b. Fondos
 - c. Contribuciones voluntarias

20- La modelización de la Contabilidad incluso Social puede recibir aporte de la Teoría de la Contabilidad Patrimonial

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

DEVINE, Carl Thomas (1985) "Essays in Accounting Theory, Volume I". Essay Two "Comments on Accounting and Its Environment", pág. 15/22-, American Accounting Association Studies in Accounting Research * 22-1.

1. Introducción

Recurrimos a un eminente investigador científico de la Contabilidad Financiera – Carl Thomas Devine- para rescatar aportes que puedan ayudar a nuestra tarea de modelización de la actividad contable en general, y de la actividad contable social en particular.

Destacamos sus afirmaciones del Prefacio al Volumen I (pág. Sin numerar).

Accountants are concerned with individuals striving for objectives. Accountants attempt to furnish an information- control system that helps these individuals attain their goals. In the process accountants identify events that promise to be pertinent to future decisions and actions; they select aspects of these events that promise to be useful, and they construct conventions for measuring and reporting relevant aspects of the selected events. In short, accounting is a part of behavioral science.

Traducido a nuestro idioma sería:

Los contadores están interesados en la pugna individual por lograr objetivos. Los contadores procuran proporcionar un sistema de control de la información que ayude a esos individuos a lograr sus metas. Durante su tarea los contadores identifican hechos que prometen ser pertinentes para tomar decisiones y acciones futuras; seleccionar aspectos de esos hechos que prometan ser útiles, y construyen convenciones para medir e informar aspectos destacados de los hechos seleccionados. En resumen: la Contabilidad es parte de la Ciencia de la Conducta Humana.

Vemos coincidencia entre nuestra definición amplia de Contabilidad y su ubicación como ciencia, tecnología o conocimiento de actividades humanas que permitirían llamarla Ciencia Social o ubicarla dentro de las ciencias sociales como lo hacen evaluadores universitarios en nuestra Universidad de Buenos Aires.

El hecho que un segmento de la disciplina lo consideraremos social se debe a que en el mismo se produce la actuación humana en sociedad a la manera de los griegos que decían "animal social".

Aclaremos que cuando Devine habla de contadores, aunque parece referirse a Auditores clásicos en realidad se refiere a los seres humanos que aplican el conocimiento contable pudiendo tener diferentes formación de grado o de posgrado y actúan en profesiones reguladas o no reguladas.

Opinamos que lo que denomina "sistema de control de la información" es lo que habitualmente llamamos sistemas contables con control interno.

2. Posibles supuestos de metodología contable

En el Ensayo 2 denominado Comentarios sobre Contabilidad y su contexto. Devine fundamenta doctrinas de la Contabilidad en base a inferencias y suposiciones relacionadas con las necesidades individuales de consecución de objetivos.

Al buscar derivar teoría contable financiera y sus reglas, Devine propone derivarlas de generalizaciones acerca de la conducta humana y los aportes de la Teoría Social.

Va a proponer enunciados que son “interpretaciones” y están en un nivel semántico en el sentido de las relaciones del observador y el mundo empírico.

La lista de enunciados básicos que propone es (pág. 16):

1. We are able to organize our experiences so that we can discriminate entities and separate them from other entities and from their environment.
2. We can observe the experiences assigned to these entities –their behavior.
3. We observe uniformities (patterns) in behavior, and we propose an explanation, i.e., we infer goal- seeking activities, purposive and adaptive behavior.
4. We can infer from common behavior that some goals are considered to be more desirable than others, and we are able to weigh this evidence and to rank the relative strength of these goals.
5. We can infer from action of the entities the kind of information reports that stimulate them toward objectives and those that deter them.
6. We can observe the adaptability of these entities and infer that it is possible to “educate” them to use different kinds of information.
7. We can devise procedures and schemes to help them accomplish desirable objectives.
8. Information is not always costless in terms of other objectives that must be sacrificed in order to procure it.
9. Interpersonal comparisons can be made.

En nuestro idioma sería:

1. Somos capaces de organizar nuestras experiencias de forma tal que podamos discriminar entidades y luego separarlas de otras entidades y sus contextos.
2. Podemos observar las experiencias asignadas a estas entidades y a su comportamiento.
3. Observamos uniformidades de conducta (patrones) y proponemos una explicación, por ejemplo: inferimos actividades para el logro de objetivos, conductas adaptativas y orientadas a fines.
4. Podemos inferir conductas comunes a partir de que algunos logros pueden ser considerados más deseables que otros y somos capaces de hacer pesar esta evidencia y ordenar la fuerza relativa de esas metas.
5. Podemos deducir de acciones de las entidades la clase de informes que las estimulan hacia los objetivos y los que los determinan.

6. Podemos observar la adaptabilidad de estas entidades y concluir que es posible “educarlas” para usar diferentes clases de información.
7. Podemos idear planes y procedimientos para ayudarlas a llevar a cabo los objetivos que desean alcanzar.
8. La información no siempre es poco costosa en términos de otros objetivos que deben ser sacrificados para procurarla.
9. Pueden hacerse comparaciones interpersonales.

Lo enumerado son variables relevantes para nuestra modelización de elementos del dominio o universo del discurso de la Contabilidad Social.

3. Reglas para el reconocimiento de hechos y la selección de entes (áreas de interés)

Devine observa que los 9 enunciados del punto 2 pueden ser aplicados a otras disciplinas aparte de la Contabilidad, por ello quiere lograr aquellos que sean exclusiva o principalmente contables.

3.1 Primer problema: selección de la entidad.

Se haría en base a:

- a. Reconocimiento de que ciertos individuos tienen objetivos apreciables;
- b. Que sus progresos hacia esos fines socialmente deseables requieren conductas adaptativas con algunas elecciones como las de medios y fines;
- c. Que esas elecciones deberían ser perfeccionadas por información cierta.

3.2 Segundo problema: especificación de objetivos y su clasificación en base a su importancia relativa.

Estos informes, en la mayoría de los casos, deben ser muchos, pueden ser complejos con muchos intermedios y sub-objetivos.

3.3 Tercer problema: selección de hechos relevantes.

Aquí se hará una asignación subjetiva de la utilidad de cada hecho para incluirlo en el informe, y estimaremos probabilidades al respecto.

3.4 Cuarto problema: que aspectos de los hechos mediremos e informaremos.

Devine da un ejemplo de un administrador de un ente al que le dan una colección de propiedades con una carga de cumplimiento de 7 objetivos (pág. 18/19):

- a. Incrementar el fondo mediante operaciones si es posible;
- b. Conservar registro de los reclamantes al fondo y sus derechos;
- c. Libertad de ejercicio en la composición de los ítems del fondo pero preservando suficiente liquidez de manera tal que el control no se pierda;
- d. Ser amable con los trabajadores y pagarles al menos el salario actual;
- e. Hacer productos que sean confiables y que produzcan satisfacción en el cliente;
- f. Conservar las propiedades en buen estado físico de manera tal que sean un agregado de belleza y dignidad a la comunidad;
- g. Mantener a la organización funcionando; y

Modelización posible de la Contabilidad Social

- h. Apoyar obras de bien en general, tomar parte en cuestiones civiles y operar en armonía con patrones sociales aceptados.

La búsqueda de estas reglas en casos de objetivos múltiples que se sub-optimizan generan bases para modelizar el sistema contable, en el caso de Devine económico- social y en nuestro caso principalmente social.

21- Los informes de progreso de los participantes en el Pacto Mundial.

Un análisis de los ejes de modelización en el marco de la Contabilidad Social

Juan Carlos Seltzer

Bibliografía:

- BELKAOUI, A.R; (1984): "Socio-economic accounting" . Quorum Books, Westport, Connecticut. EEUU.
- CANETTI, Miguel M.; (2006): "Particularidades de la modelización en contabilidad social" (mimeo)
- FOWLER NEWTON, E.; (2001); "Cuestiones Contables Fundamentales", Ediciones Macchi, 2001
- GARCIA CASELLA, C. L. (director); (2001); "Elementos para una Teoría General de la Contabilidad". La Ley. Buenos Aires.
- GARCIA CASELLA, C. L.; (2006): "Modelizar como principiantes en la disciplina Contabilidad" (mimeo)
- GARCIA CASELLA, C. L.; (2000): "Posibles hipótesis y leyes contables". Economizarte Buenos Aires.
- GARCIA CASELLA, C. L.; (2005); "El Dominio Del Discurso Contable en La Contabilidad Social". Ediciones Cooperativas. Buenos Aires.
- GARCIA CASELLA, C. L. (2000); "Curso Universitario de Introducción a La Teoría Contable": Ediciones Economizarte. Buenos Aires.
- TUA PEREDA, J. (1991); "La investigación empírica en contabilidad. La hipótesis de eficiencia del mercado". Instituto de contabilidad y auditoria de cuentas, Madrid.

Fuentes documentales utilizadas:

- BROWNLIE, Mark; (2006); "Una Guía Práctica para los Informes de Progreso del Pacto Mundial", en, <http://www.coparmex.org.mx/eventos/pactomundial/GUIAPRACTICADECOMUNICACION-esp.doc> el 18-06-06 a las 00:07 hs
- OFICINA DEL PACTO GLOBAL EN ARGENTINA (2004): "Guía Del Pacto Global". Fecha de catalogación: 27-09-04 .-1º Edición. Buenos Aires. Sistema de Naciones Unidas en Argentina, 120 p.
- OFICINA DEL PACTO GLOBAL EN ARGENTINA; (2004); "Las Comunicaciones Sobre El Progreso" en www.undp.org.ar y www.eclac.org/argentina, sección Pacto Global en Marzo 2005.

Objetivo:

Describir y comentar documentos institucionales referidos a cuestiones socioeconómicas, identificando elementos que hagan a su modelización dentro del ámbito de la contabilidad social.

Nota: Puntualmente se trabajará con la fuente identificada como N° 1 con algunas remisiones a las demás. En el ANEXO se presenta una breve descripción de las tres fuentes documentales.

1. Introducción

A partir de la caracterización de la Contabilidad como ciencia social aplicada o como tecnología social, es posible identificar los principales problemas de la disciplina,

formular hipótesis para tales problemas y advertir la existencia de ciertas regularidades, las que pueden ocurrir con diverso grado de generalidad.

Uno de los problemas identificados es el referido a Modelos Contables como vínculo necesario entre la Teoría Contable General y los sistemas contables particulares aplicados en distintos contextos. Los modelos pueden definirse como representaciones de la realidad que intentan explicar el comportamiento de algún aspecto de la misma. Son representaciones explícitas menos complejas que la realidad misma.

Como señala Bunge, M.:

La ciencia, ...no suministra nunca un modelo único de la realidad en cuanto todo, sino un conjunto de modelos parciales, tantos cuantas teorías tratan con diferentes aspectos de la realidad y esa variedad no depende sólo de la riqueza de la realidad sino también de la heterogeneidad y la profundidad de nuestro instrumental conceptual.....

En la disciplina contable, y siguiendo el enfoque metodológico condicional/normativo, la modelización tiene como objetivo el desarrollo de (Canetti, 2006):

- modelos descriptivos/ explicativos, es decir, modelos que logren identificar las variables intervinientes, mostrar su comportamiento y explicar su interacción, y
- modelos prescriptivos/ normativos, es decir, modelos que sirvan de guía y orienten el accionar de los actores participantes de la realidad contable.

Entre los objetivos de modelización se podría decir que la tarea consistiría en idear modelos contables que contemplen todos los elementos componentes de una Teoría General Contable, de manera de poder contar con un espectro amplio adaptable a las nuevas exigencias del mercado.

García Casella (2001) deja sentado que:

- Los modelos contables deben abarcar todos los componentes del universo del discurso contable, sin concentrarse exclusivamente la contabilidad en el artefacto tecnológico "informe contable".
- Los modelos contables deben tomar en cuenta la tradición o historia de la investigación contable, considerando el sistema de valores de la sociedad.
- Existe interdependencia conceptual con otras ciencias que se debe tomar en cuenta a la hora de modelizar, reconociendo que el objeto material de la Contabilidad se extiende a través de un espectro amplio de áreas de conocimiento.
- Los modelos contables se diferencian unos de otros al referirse a diferentes segmentos o sectores de la Contabilidad, aceptándose hipótesis específicas diferenciadas.
- La cantidad de modelos contables dependerá de los diversos sistemas contables considerados, tomando en cuenta el tamaño del ente, el tipo de actividad, la tecnología disponible y las exigencias de los usuarios.
- Todo modelo contable tiene como componente necesario la medición y dichas mediciones deben tomar en cuenta los sistemas de valores de los individuos participantes.
- La diversidad de necesidades y metas de entes y personas produce dificultades en la confección de los modelos contables abstractos.

Los pasos en la metodología aplicada a la construcción de un modelo contable son:

Seleccionar los componentes fácticos destacados a analizar dentro del dominio contable del elemento a modelizar.

- 1- Hacer énfasis en los objetivos del elemento contable a describir para orientar la solución a aplicar o modelizar. El mismo elemento del dominio contable se modelizará en forma diferenciada por existir situaciones diversas.
- 2- Considerar la existencia de objetivos múltiples simultáneos.
- 3- Detallar relaciones y dimensiones de los componentes del elemento contable a modelizar.
- 4- Al encontrar gran cantidad de variables se deberá hacer un esfuerzo para seleccionar las más significativas.
- 5- Intentar la expresión cuantitativa de los fenómenos; si no es posible hacer énfasis en una expresión cuantitativa austera y sintética.
- 6- Si es posible, formular ecuaciones, ya sea simples o con un grado de complejidad, pudiendo llegarse a ecuaciones simultáneas.
- 7- Recordar que, si no es posible la formalización matemática, pueden elaborarse modelos literarios adecuados para el tratamiento de determinadas problemáticas.

De acuerdo con lo expresado en el paso II, se pueden idear modelos según los distintos objetivos del elemento considerado y por ende tener como resultado varios modelos para un mismo elemento del dominio contable.

Por otro lado también se reconoce la existencia de segmentos dentro de la disciplina contable. En ese marco y a diferencia de lo que ocurre en el segmento de Contabilidad Patrimonial o Financiera, en el que el concepto de “modelo contable” está bastante desarrollado, en el segmento Social, la problemática referida a modelos contables (al igual que varias de sus características) no ha sido estudiada con la necesaria amplitud. De todas maneras teniendo en cuenta el concepto amplio de Contabilidad (como ciencia factual, cultural, aplicada ...) desde un ángulo más abarcativo como lo plantea García Casella queda justificada la modelización social:

2. Reflexiones acerca de la modelización en contabilidad social

Si entendemos a la contabilidad como una ciencia factual, cultural, aplicada (García Casella: 2001: 69) entramos al concepto de que los informes contables deberían resultar útiles a sus usuarios (Fowler Newton, 2001: 53)

Aquí debemos detenernos en dos cuestiones:

- a. Qué cualidades deberían satisfacer para resultar útiles.
 - b. Quiénes son los usuarios.
- a. Identificación de los requisitos o cualidades que tales informes deberían satisfacer para ser útiles.**

En los hechos, los intentos de definir los mencionados requisitos se han basado más en especulaciones teóricas que en encuestas referidas a las expectativas de los usuarios de informes contables.

Por lo que conocemos, continua el citado autor (Fowler Newton, 2001:53 y ss.) los primeros trabajos importantes sobre los requisitos de los informes contables se publicaron en las décadas del sesenta y del setenta. Entre ellos, los preparados por:

- A- Un comité creado por la American Accounting Association para que preparara una declaración sobre teoría contable básica.
- B- El grupo de Studio creado por el American Institute of Certified Public Accountants en 1971 para considerar el tema de los objetivos de los estados contables.
- C- Ocho destacados profesionales argentinos, siete de los cuales actuaron en la década del setenta en la Comisión de Principios Contables del Instituto Técnico de Contadores Públicos de la hoy Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas.

Con posterioridad la cuestión fue tratada (con referencia a los estados contables solamente) en diversos pronunciamientos de organismos profesionales nacionales e internacionales en materia de normas contables profesionales o de marcos conceptuales.

En síntesis el autor indica:

- Utilidad: la información debe ser apta para satisfacer las necesidades de los usuarios tipo... Para ello deben respetarse los siguientes requisitos:
- Que sea pertinente o atinente, es decir, cuando, por su tipo, es apta para satisfacer las necesidades de los usuarios a los que está dirigida.
- Que sea confiable o creíble: para que lo sea, debería ser representativa y verificable.
- Que se aproxime a la realidad: se cumple este requisito cuando las descripciones y mediciones que aparecen en la información contable guardan una correspondencia razonable con los fenómenos que pretenden describir, para lo cual no deben estar afectados por errores u omisiones importantes ni por sesgos. No es sinónimo de exactitud.
- Que sea neutral, no sesgada u objetiva.: información similar acerca de situaciones similares.
- Que sea integra o suficiente: es decir, completa
- Que sea verificable: susceptible de comprobación por cualquier persona con pericia suficiente.
- Que sea sistemática: por aplicación de un conjunto de reglas ordenadamente relacionadas entre sí.
- Que sea comparable: del mismo ente a la misma fecha o período.
- Que sea clara o comprensible: entendible por los usuarios, preparada con un lenguaje preciso, sin ambigüedades,

b. Quienes son los usuarios.

A partir del cambio de paradigma contable de “medición del beneficio” por el de “suministro de información útil al usuario” y luego por el de “eficiencia del mercado” se profundiza la investigación empírica acerca de los usuarios y del entorno Tua (1991:28), identificando originariamente al usuario como el shareholder hasta llegar al contemporáneo stakeholder.

Existen múltiples definiciones de stakeholders, que varían de un extremo a otro a lo largo de un continuum. En un polo, se ubican ejemplos de definiciones muy amplias, tales como: stakeholder es cualquier actor (persona, grupo, entidad) que tenga una relación o intereses (directos o indirectos) con o sobre la organización.

En el polo opuesto, se tienen ejemplos de definiciones restringidas, tales como: shareholders (primarios) son actores (o categorías de actores tales como empleados, gerentes, proveedores, propietarios/ accionistas y clientes) poseedores de intereses y expectativas sobre la organización, sin los cuales la organización no sería posible.

La gran contribución de la teoría de los stakeholders a la teoría de las organizaciones es permitir un tratamiento más abarcativo de los múltiples campos de racionalidad involucrados en la trama organizacional, cumpliendo compromisos de largo plazo, siendo sensible a la estructura de la autoridad que la opera.

En este marco se inscribe el segmento de la contabilidad social, el que, siguiendo a Belkaoui (1984) resulta de la aplicación de la contabilidad a las ciencias sociales; se refiere a ordenar, medir, analizar y revelar las consecuencias sociales y económicas del comportamiento empresarial y gubernamental. Esta definición del segmento de la Contabilidad Social plantea características singulares, que la distinguen de los restantes segmentos y condicionan su modelización.

La contabilidad social procura medir las metas sociales. (García Casella, C. L. 2000) y debe elegir sus propios planes de cuenta sociales que deben contemplar, por lo menos, estos aspectos:

- Nomenclatura adecuada.
- Clasificación apropiada.
- Metodología de adaptación.
- Economicidad de la labor.

La unidad de medida de la contabilidad social no tiene que ser exclusivamente la moneda.

Los objetivos que los buenos emisores buscan con la información contable social son:

- Cumplir con los objetivos institucionales
- Cumplir con la normativa legal y societaria en forma, en los casos que corresponda.
- Agregar información para enriquecer la información tradicional.
- Acercar la información a los usuarios de la manera más económica, oportuna y con la tecnología más adecuada.

Como los informes contables sociales exteriorizan información multipropósito para un destinatario ideal o de construcción teórica, es obvio que existen objetivos múltiples simultáneos. Ese es justamente uno de los problemas para los emisores de tales informes.

En la esfera micro los informes de contabilidad social deberán indicar, como síntesis, la orientación de la empresa y su papel en la sociedad ya que muchas decisiones empresarias no son exclusivamente económicas y no afectan solo a los accionistas, al medio local y a sus trabajadores sino a toda una región e incluso a todo un país. La decisión sobre el destino de los demás no puede ser patrimonio de un grupo exclusivo, de un cenáculo cerrado, sin que aquellos tengan posibilidad de opinar al respecto.

3. Comentarios sobre la Guía práctica para los informes de progreso para las compañías que participan del pacto global.

Veamos como identificamos lo hasta aquí desarrollado en la guía práctica (Guía práctica para los informes de progreso (*herramienta de la contabilidad social*) para las compañías que participan en el Pacto Mundial. (Fuente documental utilizada N° 1)

- Metodología:

- a. Se reproducen los párrafos considerados más ilustrativos
- b. Se subrayan las ideas que identifican al modelo
- c. Se intercalan en *cursiva los comentarios o reflexiones que se suscitan en el autor.*

Una Guía Práctica para los informes de progreso asesoramiento para las compañías que participan en el pacto mundial para la preparación de los informes de progreso. El Pacto Mundial

Esta guía práctica ha sido preparada por un equipo internacional compuesto de:

El coordinador: Manuel Escudero (Escuela de Negocios del Instituto de Empresa)
El autor: Mark Brownlie (Global Reporting Initiative)
Los colaboradores: Alberto Andreu (Telefónica) Birgit Errath (Oficina de Global Compact) Jerome Lavine-Delville (Oficina de Global Compact) Jesús Díaz de la Hoz (PricewaterhouseCoopers, España) Javier Garilleti (PricewaterhouseCoopers, España) Marinilka Barros Kimbro (la Escuela de Negocios del Instituto de Empresa) Alyson Slater (Global Reporting Initiative) Tarcila Reis Ursini (UniEthos)
Los Patrocinadores: Telefónica y PricewaterhouseCoopers (España)

Unas palabras de aliento de las Naciones Unidas:

Para salvaguardar su integridad y credibilidad, una iniciativa voluntaria debe incorporar unos mecanismos que garanticen la calidad y demuestren el progreso.

En la Cumbre de autoridades del Pacto Mundial en junio de 2004, los firmantes acordaron que el Pacto Mundial debe centrar su atención en garantizar la calidad y la gestión de la marca que representa. Como resultado, la política del Pacto Mundial sobre la necesidad de los firmantes de elaborar un Informe de Progreso, ha crecido en importancia.

El informar sobre el progreso en la implementación de los diez Principios – un compromiso que asume cada participante cuando firma el Pacto Mundial – no es un objetivo por sí mismo. Su propósito es proporcionar una vía a los participantes para demostrar que sus políticas internas son acertadas, que los impactos y los resultados obtenidos son medidos y que, efectivamente, se ha producido un progreso.(subrayado del autor) **(objetivos de la información, efecto demostración, logro de metas)** La comunicación de este progreso a los grupos de interés, (stakeholders en sentido amplio) solamente un paso en el ciclo continuo que supone la puesta en marcha de los valores e ideas que recogen los Diez Principios Universales.

El Pacto Mundial ha crecido rápidamente desde su creación en 1999. Hoy es la iniciativa de ciudadanía corporativa más grande del mundo, con más de 2.000 participantes en más de 80 países, incluyendo grupos empresariales, sindicales y sociales, gobiernos y agencias de las Naciones Unidas. La participación empresarial se

extiende a cada sector industrial y abarca desde las grandes empresas multinacionales en el mundo desarrollado, hasta pequeñas empresas de países en vías desarrollo.

Esta Guía Práctica fue **elaborada por un grupo internacional de expertos (no surge de encuestas a los usuarios acerca de qué les resulta útil)** con el fin de ofrecer un asesoramiento sencillo y unos consejos prácticos a las empresas de todos los tamaños, industrias y orígenes geográficos, en la preparación de su Informe de Progreso. Es claro **que no hay un modelo único (reconocimiento de las dificultades de modelización en el segmento)**

Esta Guía Práctica **explica lo que se espera (se sugiere, no se impone)** de un Informe de Progreso y **da ejemplos** de cómo otras empresas han comunicado su progreso. Espero que la encuentre útil para desarrollar un **informe claro, conciso e informativo para sus grupos de interés. (se reconoce requisito o cualidades la información contable: claridad, esencialidad,)** Aguando con ilusión su muestra de apoyo continuado y confío en que se esfuercen en la preparación de un Informe de Progreso ejemplar.

Georg Kell - Jefe Ejecutivo - Global Comp act

¿Cuáles son los requisitos?

Se espera que los firmantes del Pacto Mundial **informen cada año** a sus grupos de interés (**Periodicidad para favorecer el requisito de comparabilidad**) acerca del progreso en la implementación de los diez Principios del Pacto Mundial. Una Comunicación de Progreso o Informe de Progreso (en adelante “COP”) se puede hacer a través de informes financieros, informes de sostenibilidad, u otros informes públicos destacados, en páginas Web y/o otros canales de comunicación.

Paso 1: La preparación de un Informe de Progreso anual

Un Informe de Progreso ha de contener tres elementos:

- 1- Una declaración de apoyo continuo al Pacto Mundial en un mensaje del Consejero Delegado u otro alto cargo. Esto significa que el Pacto Mundial se considera un **compromiso** al que le corresponde el más alto nivel de importancia. (*para cumplir con el requisito de confiabilidad o credibilidad y de pertinencia o atingencia*)
- 2- Una descripción de las **medidas llevadas a cabo por el participante en el año anterior** para implementar los diez Principios del Pacto Mundial. Las medidas tienen que haber tenido lugar en el año anterior. (*comparabilidad*)
- 3- La medición de los resultados utilizando, siempre que sea posible, los indicadores o sistemas incluidos en la Guía para la elaboración de Informes de Sostenibilidad del GRI. **Se prefieren las medidas cuantitativas.** (*favorece la claridad o comprensibilidad y la comparabilidad*) **(La medición de los resultados facilitará a los lectores la comprensión de la magnitud y el impacto de las acciones.** Si se han dado pasos voluntarios para asegurar de manera independiente la información proporcionada en el Informe, entonces la compañía debe dar detalles sobre cómo se ha llevado a cabo dicha verificación. (*verificabilidad*)

El objetivo del resto de esta Guía Práctica es ayudar a las empresas a preparar su Informe de Progreso anual y ofrecer una información práctica y unos consejos sobre los tres elementos resumidos anteriormente

Paso 2: Compartir el Informe de Progreso con los grupos de interés de la compañía

El compromiso de los grupos de interés es un elemento central de la política de los Informes de Progreso del Pacto Mundial. Se espera que los firmantes informen directamente a los grupos de interés sobre su progreso en la implementación de los Principios, facilitando sus informes de progreso por los medios que tradicionalmente utilizan para comunicarse con sus grupos de interés. Hay dos modelos básicos para compartir los informes de progreso con los grupos de interés: por medio de los informes financieros o de sostenibilidad ya existentes; o por otros canales.

Paso 3: Adjuntar su COP en la base de datos de Global Compact

Se espera que los participantes coloquen una versión electrónica de sus COP's en la página Web de Global Compact y, cuando exista, un enlace URL a la página Web donde esté disponible el documento. También se espera que los participantes describan brevemente cómo ponen los COP's a disposición de sus grupos de interés.

Consejos para preparar el informe:

Haga las conexiones:

- Revise los diez Principios detalladamente para entender el tipo de comportamiento que intentan promover. Entonces, considere los pasos que ha tomado usted en su empresa para implementar esos Principios.
- Los que informan deben intentar conectar la medición o el resultado con una política, programa o acción concretos. Intente mantener la acción y la medición de la misma cerca dentro del texto – en la misma página si es posible.
- Use datos que ya existan
- No empiece desde cero. Utilice los sistemas de medición e información que ya estén operativos.
- Puede encontrar una cantidad enorme de datos dentro de los indicadores que usted controla internamente, pero quizás no los haya utilizado aún para la elaboración de informes externos.

Para empezar, póngase en contacto con sus compañeros de Recursos Humanos, Medioambiente, Gestión de Proveedores o la Dirección de Relaciones Institucionales.

- busque información de apoyo en fuentes de la empresa tales como: los Planes Anuales de trabajo, las revisiones o las iniciativas de departamentos tales como Recursos Humanos, Medio Ambiente o las distintas Unidades de Negocio; los archivos internos de recortes de prensa o las notas de prensa generadas en el ejercicio.
- Cuando esté trabajando en “la medición de los resultados” de su COP, busque información de apoyo en fuentes de la empresa tales como: Informes de regulación de las emisiones, evaluaciones por terceras partes (por ejemplo, sobre prácticas laborales); resultados de auditorías internas o de seguimientos realizados; certificaciones; documentos de recursos humanos (por ejemplo sobre formación, diversidad de empleados, Acuerdos de negociación colectiva).

No es suficiente con:

Declarar políticas: (violaría el requisito de objetividad y certeza)...

Declarar ser una “empresa buena o con orientación social”: (violaría la cualidad de significatividad.)

Informar sobre asuntos banales: *(no respetaría el concepto de importancia relativa)*

Informar sobre programas antiguos: *(atributo de oportunidad)*

Medir las palabras: *(requisito de claridad, comprensibilidad)*

En resumen

- No intente abarcar los diez Principios con una declaración general. Hable de cada principio por separado. (requisito de claridad)
- Manténgase alejado de las declaraciones genéricas (requisito de practicidad)

Una descripción de las acciones y la medición de los Resultados

En las páginas siguientes del documento se encuentra una orientación práctica para cada uno de los diez Principios, sobre la descripción de las acciones y la medición de los resultados.

Comunicar el Progreso en cada Principio

Hay cuatro componentes para elaborar un informe completo sobre cada Principio:

- *Compromiso:* Una declaración de los compromisos específicos para, por ejemplo, proteger los derechos humanos, utilizando las palabras que aparecen en sus propias políticas, o haciendo referencia a las de la industria o a las normas internacionales (por ejemplo, la Declaración Universal de los Derechos Humanos), incluyendo una declaración de que la política se aplica es universal, independientemente de las leyes locales.
- *Sistemas:* Una descripción de a) las políticas, b) los programas y c) los sistemas de gestión utilizados para tratar cada principio, muestra que su empresa está en el camino de una mejora continuada.
- *Acciones:* Una descripción de las acciones llevadas a cabo el pasado año demuestra que usted está dando los pasos apropiados para estar a la altura de su compromiso. Eso podría incluir: programas o acciones implementadas, formación, comunicaciones, auditorías, revisiones y otras actividades de control; o programas de colaboración.
- *Resultado:* Una descripción del impacto de los sistemas y los resultados de las acciones en términos tangibles completa el informe de progreso, enlazando el compromiso con la acción y con las condiciones en las que se ha mejorado. Si las acciones son buenas, los resultados son aún mejores.

Para demostrar que su empresa está usando un enfoque sistemático, en vez de un enfoque ad hoc, a la hora de mostrar el progreso de los principios para mejorar el resultado de los principios, intente combinar cada programa o acción con un indicador. (reconocimiento del concepto de sistemas de información)

Es de destacar el hecho de que el documento aporta consejos sobre dónde hay que mirar para encontrar pruebas. Como ejemplo del procedimiento se resume el referido al primer principio:

Principio 1: Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos reconocidos internacionalmente.

Comunicar el progreso en este Principio

COMPROMISO: Exprese el compromiso específico de su empresa,

SISTEMAS: Describa brevemente las políticas, programas y sistemas de gestión

ACCIONES: Describa las acciones llevadas a cabo el pasado año para implementar este principio

RESULTADO: Describa el impacto de los sistemas y los resultados de las acciones.

DÓNDE BUSCAR Compruebe con su Departamento de Recursos Humanos y Relaciones con los Empleados, Departamento de Contratación y Proveedores la Dirección de Relaciones Públicas, institucionales, corporativas o con los medios de comunicación, Contrataciones y de otras fuentes externas a la organización, para ver qué tienen.

Los otros principios, acerca de los cuales también se debe informar en las cuatro dimensiones son:

Principio número 2: Las empresas deben asegurar que no están implicados en abusos de los derechos humanos.

Principio número 3. Las empresas deben defender la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva.

Principio número 4. Las empresas deben apoyar la eliminación de todas las formas de trabajo forzoso realizado por coacción.

Principio quinto: Las empresas deben apoyar la abolición efectiva del trabajo infantil

Principio sexto. Las empresas deben apoyar la abolición de la discriminación en el empleo y la ocupación

Principio séptimo. Las empresas deben apoyar un enfoque preventivo que favorezca el medio ambiente

Principio octavo: Las empresas deben emprender iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad medioambiental

Principio noveno. Las empresas deben favorecer el desarrollo y la difusión de tecnologías respetuosas con el medioambiente.

Principio décimo. Las empresas deben trabajar en contra de la corrupción en todas sus formas, incluyendo la extorsión y sobornos.

En el APENDICE A se mencionan Fuentes Adicionales

En el APENDICE B se presentan Modelos de COP (Informe de Progreso) del Pacto Mundial

Modelo 1 Informe de Progreso del Pacto Mundial integrado en informes existentes

Modelo 2 Informe de Progreso del Pacto Mundial como un documento en sí mismo

De la lectura de los consejos que he hemos resumido para los que preparan su Informe surge como comentario general:

El reconocimiento de los beneficios de un sistema de información contable único e integrado (para información interna y externa.)

La recomendación de vincular la contabilidad gerencial con la financiera, relacionando presupuestos y programas con resultados.

4. Conclusiones

Como menciona García Casella (2006):

“Nosotros estamos intentando, como principiantes, tomar a la Contabilidad, o la tarea contable en sus diversos dominios del discurso, como una realidad en cualquier ente no exclusivamente económico y como red de información para todo el ente y sus sistemas.

Nuestros Modelos Contables serán abstractos como los de todas las ciencias sociales y lo constituyen símbolos, a través de un lenguaje escrito o imagen mental o descripción verbal, pudiendo llegar a ser Modelos Matemáticos.

Dentro de la clasificación de los Modelos optamos por elegir Modelos Dinámicos y no Estáticos. Luego serán Modelos No Lineales Inestables y/o Estables, que Forrester considera los más adecuado para el comportamiento económico y administrativo y, nosotros, agregamos contable.”

La Guía práctica respondería del siguiente modo a lo planteado en el prólogo:

Segmento de la Contabilidad: Contabilidad microsocioal

Elemento del dominio considerado: Informes

Objetivo: Acceso a la información y a la comunicación global

Alternativas de modelo elegido: Medios centrífugos: la información es seleccionada en el centro y transportada al consumidor (facilitan la censura y el control).

¿Hasta donde llega el Instructivo bajo análisis en los sucesivos pasos mencionados en el prólogo de este trabajo?

Los pasos en la metodología aplicada a la construcción de un modelo contable son:	¿Se cumplen esos pasos en la metodología del Instructivo para el Informe de progreso del Pacto mundial?
1. Seleccionar los componentes fácticos destacados a analizar dentro del dominio contable del elemento a modelizar.	Si. Los diez principios
5. Hacer énfasis en los objetivos del elemento contable a describir para orientar la solución a aplicar o modelizar. El mismo elemento del dominio contable se modelizará en forma diferenciada por existir situaciones diversas.	Si. Apéndices B Modelos 1 y 2
6. Considerar la existencia de objetivos múltiples simultáneos.	Si. “...empresas interesadas ...también pueden analizar una serie de asuntos más amplios y hablar sobre el tipo de empresa dado en el ejemplo y su contribución a la iniciativa del Pacto Global” Documento nº 2.

Modelización posible de la Contabilidad Social

<p>7. Detallar relaciones y dimensiones de los componentes del elemento contable a modelizar.</p>	<p>Si: ... comprende ... principios <i>interdependientes</i> ...A este respecto, los formadores pueden desear analizar las sinergias existentes entre los principios ...”que persigue demostrar cómo los principios del Pacto Global de hecho conducen hacia una nueva forma de dirigir las empresas” Documento N° 2.</p>
<p>8. Al encontrar gran cantidad de variables se deberá hacer un esfuerzo para seleccionar las más significativas.</p>	<p>Si: Compromisos, sistemas, acciones, resultados para cada uno de los diez principios. (Documento N° 1)</p>
<p>9. Intentar la expresión cuantitativa de los fenómenos; si no es posible hacer énfasis en una expresión cuantitativa austera y sintética.</p>	<p>Si: Los ejemplos dados son cualicuantitavos.</p>
<p>10. Si es posible, formular ecuaciones, ya sea simples o con un grado de complejidad, pudiendo llegarse a ecuaciones simultaneas.</p>	<p>No</p>
<p>11. Recordar que, si no es posible la formalización matemática, pueden elaborarse modelos literarios adecuados para el tratamiento de determinadas problemáticas.</p>	<p>Si: Ídem punto 8.</p>

El modelo subyacente en este documento sigue los lineamientos de un modelo tradicional de contabilidad financiera, aunque no formalizado:

- Surge de un comité de expertos.
- Cumple con las cualidades y requisitos de la información contable.
- Sigue el formato de la información complementaria usual a los estados de presentación. Incluso requiere inclusión de partes en la Memoria y la integración o referenciación con los EECC.

ANEXO

DOCUMENTO Nº 1

UNA GUIA PRÁCTICA PARA LOS INFORMES DE PROGRESO

<http://www.coparmex.org.mx/eventos/pactomundial/GUIAPRACTICADECOMUNICACION-esp.doc> 18/06/2006 0:07:20

Asesoramiento para las compañías que participan en el Pacto Mundial para la preparación de los Informes de Progreso EL PACTO MUNDIAL

Esta guía práctica ha sido preparada por un equipo internacional: coordinador Manuel Escudero (Escuela de Negocios del Instituto de Empresa) Autor: Mark Brownlie (Global Reporting Initiative)

DOCUMENTO Nº 2

GUIA DEL PACTO GLOBAL.

Fecha de catalogación: 27-09-04

Oficina del Pacto Global en Argentina Guía del pacto global: una forma práctica para implementar los nueve principios en la gestión empresarial.-1 ºed.-Buenos Aires: Sistema de Naciones Unidas en Argentina, 2004 120 p.; 24x17 cm. ISBN N º987-21716-0-2

El modelo de informe que se presenta incluye:

Nombre de la empresa

Título de la presentación

Principio(s) del Pacto Global /uso (s) tratados en el ejemplo (seleccionar de la lista i.e.1,2,3 etc.,y/o HIV/Sida, administración del agua, etc.):

¿Qué acciones ha realizado su empresa para implementar el Pacto Global dentro de sus negocios?

¿Cuál fue el resultado de las acciones descritas?

País (es) donde el cambio interno de la empresa tuvo lugar (global es solo una opción):

5 Palabras de búsqueda o palabras claves que describen la presentación/exposición.

URL links para la "Comunicación sobre el Progreso", por ej. Reporte anual /reporte RSE, Páginas web, etc.:

Índice

Prólogo. 1. Introducción 2.Conformación del Pacto Global 2.1 Participación en el Pacto Global: Por qué y cómo ¿Cómo participan las empresas? Cómo ratifican las empresas su compromiso con el Pacto Global? 2.2 La Red del Pacto Global en Argentina 3. Introducción a los nueve Principios. 4. Introducción a los Derechos Humanos ¿Qué es la Declaración Universal de los Derechos Humanos? 4.1 Derechos Humanos. Principio I ¿Por qué son importantes para las empresas los Derechos Humanos?4.2 Derechos Humanos. Principio II Complicidad. Posibles actuaciones a realizar por las empresas 4.3 Ejemplos Prácticos 4.4 Temas de discusión 5. Introducción a los Derechos Laborales 5.1 Derechos laborales. Principio III Libertad de asociación y negociación colectiva Libertad de afiliación y sindical. Negociación colectiva Posibles estrategias para las empresas 5.2 Derechos laborales. Principio IV Trabajo forzoso u obligatorio. Posibles estrategias para las empresas 5.3 Derechos laborales. Principio V Trabajo infantil Definiciones Posibles estrategias para las empresas 5.4 Derechos laborales. Principio VI ¿Qué es la discriminación?..Posibles estrategias para las empresas .5.6 Temas de discusión 6.Introducción a los Principios de Protección Medioambiental La Declaración de Río sobre Medio Ambiente y Desarrollo 6.1 Medioambiente. Principio VII ¿Qué es un enfoque preventivo?.. Estrategia empresarial ante el enfoque preventivo Los antecedentes del Principio VIII Hacia una practica empresarial medioambientalmente responsable 6.3 Medioambiente. Principio IX ...6.2 Medioambiente. Principio VIII ¿Qué quiere decir "tecnología respetuosa con el medioambiente" ?..Razones para desarrollar y

difundir las tecnologías limpias ...Métodos para favorecer el empleo y difusión de las tecnologías limpias ... 6.4 Ejemplos prácticos 6.5 Temas de discusión 7.Cumplimiento de los Nueve Principios del Pacto Global

DOCUMENTO Nº 3 LAS COMUNICACIONES SOBRE EL PROGRESO 2004

Oficina del Pacto Global en Argentina. Disponible en www.undp.org.ar y en www.eclac.org/argentina.sección Pacto Global. Marzo 2005.

Compiladores Lic. Flavio Fuertes (PNUD) Lic. María Lara Goyburu (PNUD)

El objetivo del presente documento es poner a disposición de toda la ciudadanía las Comunicaciones sobre el Progreso (COPs) que las empresas firmantes del Pacto Global en Argentina han presentado hasta el 10 de Diciembre del 2004, sobre cuya base se ha realizado el Documento de T abajo N º2 "El Perfil de las Comunicaciones sobre el Progreso en Argentina ¿Qué comunican las empresas del Pacto Global?".

El Pacto Global es, por su carácter autorregulador y voluntario, creíble sólo en la medida en que las empresas informen a la sociedad las acciones que llevan adelante de una forma transparente y constructiva. La verdadera naturaleza del Pacto Global es, en consecuencia, crear una red de trabajo en constante crecimiento que pueda apoyar a las empresas, a través del aprendizaje y del conocimiento, a ejercer un liderazgo como ciudadano corporativo y puedan de ese modo influir sobre otros a través de sus comportamientos.

Índice

Prólogo. Listado de principios

Comunicaciones sobre el Progreso en Argentina (listado de empresas que presentan su informe de progreso)

22- Modelización de la relación empresa- grupos de interés

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA (2005), "Informe Anual de Responsabilidad Social Corporativa 2004"- Memoria Social BBVA- Francisco González Rodríguez, presidente.

1. Introducción

Para la modelización con método científico en Contabilidad Social tenemos que utilizar referencias empíricas realizadas por entidades, en este caso nos preocupa el elemento usuario de la información contable, a lo que generalmente se denomina Grupos de Interés.

2. Compromiso con los grupos de interés

En el caso de BBVA "se denomina principales grupos de interés a las personas, colectivos o instituciones a los que afectan las decisiones que tomen el Grupo y cuya participación es la base del éxito de sus proyectos" (pág. 24).

Señala como principales:

- a. Accionistas;
- b. Clientes;
- c. Empleados;
- d. Proveedores;
- e. Reguladores;
- f. La sociedad.

Estas variables relevantes de la modelización del tema pide bases para la relación con cada uno de esos grupos de interés:

- Accionistas: Crear más valor de forma sostenible en el tiempo.
- Clientes: Buscar las mejores soluciones que hagan de BBVA su primera opción.
- Empleados: Un estilo de gestión que genere entusiasmo y facilite la formación, la motivación y el desarrollo personal y profesional.
- Proveedores: Encontrar en BBVA un aliado para el beneficio mutuo.

- Reguladores: Actuar con integridad y cumpliendo rigurosamente la legalidad.
- Sociedad: Contribuir de forma activa al desarrollo de las sociedades en las que el Grupo está presente.

Estas explicaciones generales literarias se deberían transformar en propuestas operativas para su medición e informe.

3. Siete principios de actuación

La cultura corporativa de BBVA necesita plasmarse en los llamados Principios Corporativos.

Allí señalan (pág. 26)

1. El cliente como centro del negocio.
2. La creación de valor para los accionistas y el resto de los grupos de interés como el resultado de la actividad.
3. El equipo como artífice de la generación de valor.
4. El estilo de gestión como generador de entusiasmo.
5. El comportamiento ético y la integridad personal y profesional como forma de entender y desarrollar la actividad.
6. La innovación como palanca de progreso.
7. La responsabilidad social corporativa como compromiso con el desarrollo.

Para modelizar científicamente las posibles hipótesis que solucionen los problemas del elemento destinatario de la información contable microsocial se deben hacer operativos estos principios, de este modo:

1. Indicadores de necesidades, satisfacción y disgusto de los clientes.
2. Que clase de valor para los grupos de interés: financiero para los accionistas; humanos para los vecinos, los clientes, los proveedores y los dependientes.
3. Cualidades, calidades, composición y programa de los equipos.
4. Líneas principales de gestión participativa.
5. Códigos de comportamiento ética.
6. Innovaciones generales y propuestas.
7. Principios de RSC.

4. Código de Conducta

Los valores claves serían:

- a. Respeto a la dignidad de la persona y a sus derechos inherentes.
- b. Respeto a la igualdad de las personas y a su diversidad.
- c. Estricto cumplimiento de la legalidad.
- d. Objetividad profesional

Respecto a la integridad de las relaciones con los distintos grupos de interés, se propone:

- Integridad y transparencia en la relación con los clientes.
- Criterios y aspectos relativos a la selección, gestión, desarrollo y seguridad y salud del personal.
- Principios de actuación relativos a la selección y gestión de proveedores.
- Prevención del lavado de dinero y de la financiación de actividades terroristas, neutralidad política y compromiso social y ambiental como principales aspectos en su relación con la sociedad.

5. Principios internacionales suscriptos

Serían variables exógenas a la modelización del sistema contable social:

- Pacto Mundial de las Naciones Unidas (desde 2002).

- Iniciativa para Entidades Financieras del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (desde 1998).
- Principios de Ecuador.

6. Formulación de códigos de conducta específicos

- a. Estatuto del Consejero
- b. Código de Conducta en los Mercados de Valores
- c. Código Ético para la Selección de Personal
- d. Código Ético del área de Compras, Inmuebles y Servicios.
- e. Código Ético del área Inmobiliario.
- f. Principios Básicos de la Gestión del Riesgo.
- g. Estatuto de Auditoria Interna

7. Finaliza en un Sistema Integrado Contable Social

- 7.1 Sistema de Gobierno Corporativo
- 7.2 Sistema de Negocio
- 7.3 Sistema de Gestión del Riesgo
- 7.4 Sistema de Gestión de la Calidad
- 7.5 Sistema de Gestión de Recursos Humanos
- 7.6 Sistema de Cumplimiento
- 7.7 Sistema de Auditoria
- 7.8 Sistema de Gestión de Proveedores
- 7.9 Sistema de Gestión de la Seguridad
- 7.10 Sistema de Gestión de la Comunicación
- 7.11 Sistema de Gestión de la reputación
- 7.12 Sistema de Coordinación de la Responsabilidad Social Corporativa.

Este es un sistema integrado contable social.

23- Los modelos de participación de la sociedad civil en las políticas comerciales. Aportes para la modelización de la Contabilidad Social

Dra. María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

NEWELL, P. (2006): "Civil Society Participation in Trade Policy-Making in Latin America: The Case of the Environmental Movement", CSGR Working Paper N° 201/06.

En este interesante artículo, Newell se propone explicar – a través de aportes de académicos sobre el tema- las distintas formas de participación (y no-participación) de los diferentes actores de la sociedad civil en los procesos ligados a la fijación de políticas comerciales en América Latina. Se busca derivar lecciones sobre la posibilidad de construir mecanismos de participación y representación en las políticas comerciales más efectivos, sustentables y transparentes.

El autor analiza las posibilidades y limitaciones de la participación de la sociedad civil en la política comercial a través de la comparación de las experiencias documentadas del NAFTA con el MERCOSUR y las negociaciones del ALCA, principalmente en lo que hace a participación de los movimientos ambientalistas, sobre cuestiones tales como: quién está participando en las políticas comerciales, cómo y con qué efecto y quién no está participando y cuáles son las implicancias.

Sostiene que el involucrar a los actores de la sociedad civil en las discusiones sobre política comercial puede verse como:

- Una **estrategia de legitimación** ante las críticas surgidas por el secreto que rodea los procesos de toma de decisiones sobre comercio e inversión, que parecen estructurarse sobre bases exclusivamente económicas, si se toma como evidencia de sus impactos la desigualdad y el daño ambiental que muchas veces traen aparejados.
- Una **forma de otorgar transparencia al proceso de toma de decisiones**, que implica considerar los impactos sociales y ambientales y no ceñirse a cuestiones económicas, algunas de las cuales pueden estar sesgadas hacia intereses particulares. En este sentido, también en lo que hace a la participación de ciertos estamentos de la sociedad civil organizada (que no es lo mismo que la participación popular) la cuestión de la transparencia resulta relevante para dar cuenta de la actuación y de no estar sirviendo a intereses particulares.

Desde un punto de vista **instrumental**, las organizaciones de la sociedad civil pueden aportar al proceso nuevas ideas, expertez técnica y apoyo a las delegaciones así como contribuir a ampliar el debate para informar al público en general, introduciendo cuestiones que superan lo meramente económico.

Desde un punto de vista **estratégico**, la participación de ONGs puede servir para construir apoyo público para los acuerdos comerciales.

Parece una constante en los acuerdos internacionales y regionales comerciales la referencia que se hace en la **consulta, la participación y el acceso a la información por parte de distintos actores sociales**. Sin embargo, ello no se ha visto plasmado en

la realidad y en muchos casos parece una cuestión retórica más que una intencionalidad de aplicación concreta, sobre todo, en lo que hace a las comunidades cuyas vidas pueden verse directamente afectadas por las políticas resultantes. La participación, que debería darse en las fases de diseño, implementación y evaluación requiere herramientas de seguimiento que la Contabilidad Social en sus modelos puede desarrollar adecuadamente.

Es por ello que encontramos un aporte muy interesante de este análisis para la estructuración de modelos Contables Macro Sociales, en relación también con los ámbitos económicos y gubernamentales.

Newell (2006: 6), en un intento de identificar las principales visiones de cuerpos de trabajo importantes que ayuden a comprender los patrones de movilización y participación, señala que existen diferentes tradiciones académicas que interpretan los movimientos de participación. Señala que las mismas van desde la interpretación marxista y gramsciana que pone énfasis en la política de clases y la reproducción de hegemonía¹ hasta lecturas más posmodernas que enfatizan la política de conocimiento y la necesidad de capturar poder no sólo en términos de cambiar el comportamiento institucional y no dirigida sólo por preocupaciones materiales. Resalta el rol que, más recientemente, tienen los movimientos para responder a los límites de la capacidad del estado para satisfacer necesidades humanas fundamentales y para hacer frente a las crisis económicas y la dislocación social que produce, lo que ha proporcionado una interesante veta de investigación, particularmente en Argentina².

Indica Newell que también hay un amplio rango de posiciones y debates que discurren sobre la influencia y el impacto de los movimientos y ONG, aunque puede hablarse de cierto consenso sobre la importancia de:

- 1) Las estructuras de oportunidad política: el rol de instituciones políticas formales para proporcionar puntos de acceso y canales de influencia que moldean cómo los grupos se movilizan y qué estrategias adoptan para utilizar éstas.
- 2) Las estructuras de movilización: los tipos de organización. Las redes y recursos que los grupos toman para la acción colectiva.
- 3) Las herramientas para encuadrar campañas: el significado que los grupos de la sociedad civil otorgan a sus objetivos para crear cohesión internamente y para comunicar sus intenciones a actores externos.

Estos enfoques reflejan el creciente interés en las dimensiones transnacionales de los movimientos sociales y en las redes internacionales de protesta y colaboración. Algunas doctrinas más orientadas a los activistas tratan de identificar lecciones sobre las condiciones en las que las coaliciones internacionales pueden impactar en las operaciones de los actores económicos regionales y globales.

Señala (op.cit: 7) que, desde la perspectiva ambiental, los estudios sobre temas específicos buscaron evaluar el impacto de estrategias sobre las mismas negociaciones a través de alianzas con elementos que las apoyaban dentro del estado, la provisión

¹ Recuerda que en los '70, en América Latina, se hallaba liderada por intelectuales de izquierda que se preocupaban por el potencial revolucionario de los movimientos para derrocar al estado capitalista (marca el interés en los *pobladores y barriadas* en Chile y Perú, en las Madres de Plaza de Mayo en Argentina, en los Zapatistas en México y en el Movimiento de los Sin Tierra en Brasil).

² Menciona a Auyero (2003); Almería (2004); Bombal (2003)

estratégica de información útil, las estrategias de exposición y de ridiculización orientadas a los medios y el avance de relaciones con audiencias políticas domésticas clave para mantener la presión sobre los gobiernos³.

Aparece, entre las dificultades señaladas por Newell para evaluar el impacto de la participación de ONGs en la política comercial, un problema que requiere sumo cuidado por parte de los investigadores y que incide en la definición e interpretación de los modelos: el de confundir **correlación** (participación en política comercial y resultado favorable para la agenda de una ONG) con **causalidad** (asumir que una está directamente relacionada con la otra) además del que resulta de intentar capturar las múltiples dimensiones y formas de poder⁴.

Aparece aquí el tema de la influencia de los sectores de negocios que operan a través de organizaciones que se consideran de la sociedad civil pero pesan porque tienen más recursos, acceso e influencia comparados con otros actores de la sociedad civil.

El autor analiza, en el contexto de América Latina:

- La utilización de las estructuras de oportunidad política a nivel regional
- La movilización efectiva (que implica creación y utilización de vínculos transnacionales para ampliar la voz de los movimientos más allá del ámbito local)
- El armado de campañas

Señala que para estudiar las posibilidades de participación de la sociedad civil hay que tomar en cuenta:

- La complejidad estructural y las inequidades
- La exclusión de discursos alternativos a la liberalización del comercio
- Las dinámicas de representación

En comparación con otras instancias, en las negociaciones comerciales el proceso ha sido mucho más secreto y menos accesible para los actores no-estatales, especialmente las ONGs⁵.

En lo que se refiere al los vínculos entre políticas comerciales y ambientales en América Latina en muchos países en desarrollo Newell (op.cit: 9) rescata posiciones que sostienen que “los políticos asumen que pueden negociar sin seguir pasos para aquietar

³ Opinamos que sería un ejemplo interesante, con un efecto mundial y de manera totalmente pacífica, la aparición de la reina del Carnaval de Gualeguaychú (propiciada por Greenpeace) en la cumbre presidencial de Viena para abogar por el cese de la construcción de las papeleras en Fray Bentos por las implicancias ambientales sobre la cuenca del río Uruguay.

⁴ Entre estos aspectos, no desarrollados particularmente en el trabajo, pero que a juicio de Newell merecen atención, se encuentra el relativo al poder de no decisión y de reacción anticipada para comprender los procesos de exclusión de los procesos de toma de decisiones y el poder que opera de manera silenciosa (a veces, invisible) pero que tiene un impacto fuerte en los resultados.

⁵ Sintetiza Newell (op.cit: 9) que las negociaciones comerciales se caracterizan por:

- Medidas recíprocas sobre temas comercialmente sensibles y hay mucha menos negociación abierta.
- Demanda de altos niveles de expertise legal y económica que muchas ONG no tienen
- Disparidad de recursos entre los negociadores y quienes tratan de influir sobre ellos
- Presiones ejercidas por otros agentes económicos globales como el Banco Mundial y el FMI

coaliciones opositoras ambientales” y destaca que ello se basa en un discurso (principalmente inducido por grupos industriales) que propone que los estándares ambientales requieren cambios costosos en los procesos de producción que reducirán la competitividad de los países⁶.

Newell realiza un paneo de las provisiones ambientales dentro de los acuerdos regionales NAFTA, MERCOSUR y ALCA. Rescatamos a continuación los aspectos centrales.

Si bien rescata las provisiones ambientales dentro del **NAFTA**, se destacan las siguientes limitaciones:

- Las preocupaciones ambientales solo pueden elevarse contra alguna parte involucrada cuando existe relación comercial.
- El alcance de “ambiental” se circunscribe a las medidas de control de contaminación tradicionales.
- El hecho de que se bajen los estándares para atraer inversiones extranjeras aunque está prohibido en el acuerdo, no implica sanciones efectivas.
- Principios ambientales consolidados tales como “quien contamina paga” no están incorporados en el acuerdo.

En el **MERCOSUR**, según los autores⁷ que rescata Newell, el tema medioambiental no se halla tan presente. Hay autores que señalan que ello se debe a que se ha dado poca participación a otros actores de la sociedad, fuera del gobierno y el sector privado o a que, como reflexiona Newell (2006:12), ninguno de los países del MERCOSUR ha adoptado normas domésticas para la ubicación industrial desde una perspectiva medioambiental y requisitos comunes mínimos pueden ser difíciles de desarrollar dado que la atracción de inversiones es la fuerza impulsora para el MERCOSUR. Se destacan cuestiones trascendentes alrededor de la “huella ecológica” del MERCOSUR. Sostiene Newell que “si no se manejan responsablemente los desarrollos de infraestructura propuestos para la región para aumentar la integración, las consecuencias ambientales pueden ser devastadoras”. La falta de espacios para participar efectivamente en el MERCOSUR ha hecho que muchos grupos abandonaran este canal y se focalizaran en el ALCA que tendría más impactos económicos y ambientales.

Si la atracción de inversiones es la fuerza impulsora, las mediciones se circunscribirán a lo financiero-económico considerando tan solo marginalmente los impactos sociales (y dentro de ellos, los ambientales). Solo la participación organizada de los actores de la sociedad civil, puede lograr revertir esta tendencia o, al menos, atenuarla.

En lo que se refiere a los negociadores del ALCA Newell (op.cit.:14) señala que se han dividido respecto al rol de las provisiones ambientales en el acuerdo:

- Estados Unidos de Norteamérica, en un extremo del espectro, apoya medidas ambientales
- México, América Central y la Comunidad Andina en el otro, se oponen a su inclusión

⁶ Nuevamente resaltamos el caso de la sociedad civil de Gualeguaychú en su lucha contra las papeleras que, en este sentido y con la presión ejercida, ha obligado a cambiar las agendas gubernamentales de ambos países otorgándole a la cuestión prioridad 1.

⁷ Según Onestini (1999) la incorporación de temas ambientales ha sido débil y esporádica a pesar de que el Tratado de Asunción que originó el MERCOSUR tenía entre sus principales objetivos el de la calidad de vida y el desarrollo sostenible de la región.

- En el medio, un grupo conformado por Canadá, Chile y MERCOSUR, apoyaría dependiendo de lo que contuvieran esas disposiciones.

Se indica que esas posiciones no son estáticas. Hay diferencias dentro de los gobiernos que crean espacios para nuevas alianzas entre grupos de la sociedad civil y algunos departamentos gubernamentales.

Lo señalado precedentemente marca solo una contradicción aparente con los países que tienen recursos naturales considerables negándose a la inclusión de provisiones ambientales: es allí donde las presiones económicas relacionadas con la alta desocupación y alentadas por la posibilidad de atracción de inversiones a menores costos pesa fuertemente.

Políticas de movilización: actores y estrategias

Existen diferencias en cada uno de los tres acuerdos comerciales en relación a las políticas de movilización (dentro del movimiento ambiental y en menor medida de los movimientos campesinos), que se refieren a cómo los grupos demandan derecho a participar y utilizan espacios existentes en las arenas políticas y comerciales o protestan por falta de espacio y por límites que les son impuestos

Hay diferencias importantes en estructura, conformación y estrategias de las organizaciones, en parte determinadas por nacionalidad y en parte por los momentos en que cada uno de los acuerdos se llevaron a cabo.

Se realiza un análisis en el que se distingue a los *insiders* (que se esfuerzan por identificar y avanzar vínculos “ganar-ganar” entre las medidas de protección ambiental y la liberalización del comercio) y los *outsiders* más críticos⁸. Se indica que más que una distinción dura, la diferencia entre grupos y estrategias *insider* y *outsider* debe verse como un espectro de roles de los cuales los grupos pueden entrar o salir y que cambian a lo largo del tiempo (Korzeniwxicz and Smith 2003). Esto refuerza la necesidad de plantear estas cuestiones que hacen que los modelos adquieran dinamismo.

Así, quienes propugnan el diálogo y buscan construir puentes con la industria para efectivizar cambios en patrones de inversión y mejorar la calidad ambiental a través del comercio, además de coordinar sus propuestas en diferentes encuentros, logran participar en investigaciones científicas y tecnológicas para agencias gubernamentales⁹.

Es importante tener en consideración que también estos grupos, al igual que los *outsiders*, pueden enfrentar barreras para la participación efectiva en la medida en que se los restrinja a discusiones tangenciales durante las negociaciones y al pobre acceso a la información oficial y la falta de capacidad del estado de manejar los aportes de la sociedad civil. Este último aspecto tiene, en nuestra opinión, una vinculación interesante con cuestiones relacionadas con el *e-government* y con el aporte de la contabilidad en

⁸ Como la Alianza Social Continental, el Consejo Profesional Analistas Ambientales de la República Argentina y el Instituto de Ecología Política de Chile.

⁹ Señala que ONGs orientadas a la investigación como FARN (Fundación Ambiente y Recursos Naturales), CEDEA (Centro de Estudios Ambientales) en Argentina e INAINE en México, así como WWF han participado en maneras que reflejan su expertez en encuentros del ALCA y han sido invitados a realizar presentaciones. CEDEA, por ejemplo, presentó trabajos que previamente habían desarrollado para UNEP sobre el impacto de la liberalización del comercio en el sector pesquero.

estos procesos de comunicación de información para monitorear el desarrollo de las distintas propuestas, además de en los que se refieren a su diseño.

Newell menciona (op.cit :21) que muchos de estos grupos también han levantado demandas relacionadas con la ampliación de la participación y con la construcción de una infraestructura de participación a través de planteos relacionados con la información.

Si “los derechos de participar generalmente presuponen los derechos de saber y el acceso a la información”, la Contabilidad juega un rol fundamental en la conformación de modelos de comunicación efectiva para la evaluación.

Experiencias como las que se han desarrollado dentro del NAFTA para que México cumpla con lo exigido por Canadá y Estados Unidos en relación a un registro para que las empresas revelen públicamente las emisiones de químicos industriales a la atmósfera, al agua o a la tierra anualmente y site por site, sobre una base de químicos específicos, ha inspirado los esfuerzos para crear un Registro Público sobre Emisiones Contaminantes obligatorio en Chile y las ONGs en Costa Rica se han movilizado sobre el mismo tema¹⁰.

Los argumentos de la industria en relación a la dificultad y el costo de derivar esta información pueden rebatirse con la estructuración de sistemas de información contable que capten y estructuren apropiadamente los datos de forma sistemática y oportuna. En cuanto al planteo de que con ello se las estaría obligando a revelar secretos comerciales, no hay duda de que se trata de una cuestión que debe definirse políticamente priorizando cuestiones que tienen que ver con la responsabilidad social primaria ligada a la sustentabilidad más allá de las estrechas miras de “la creación de valor para la empresa”.

En el caso de los *outsiders*, no es extraño que diversos sectores interesados traten de dividir coaliciones, lo cual resulta en una incorporación de algunos al sector de *insiders* y en una radicalización de otros que, sin embargo, en algunos casos y siguiendo una “estrategia doble”, pueden llegar a mantener cierto tipo de intercambios formales con el gobierno para no quedar totalmente “fuera del proceso”.

Dentro de estos grupos, Newell (op.cit:21) destaca la conformación de alianzas “virtuales “ mantenidas a través del intercambio de información y la formulación de posiciones mediante el intercambio por Internet, combinado con manifestaciones conjuntas en las cumbres clave como Quito y Québec y la pluralidad de preocupaciones englobadas en alianzas “arco iris”. Esas protestas se han orientado a desafiar el secreto de los procesos y la naturaleza del modelo de desarrollo que se promueve, descreyendo que sea posible compatibilizar el libre comercio ligado a la noción de crecimiento económico (que no sostenga estándares ambientales obligatorios para todos los involucrados basándose en que los mismos pueden constituir barreras no tarifarias) con el desarrollo sustentable.

La participación de los sectores campesinos es abordada por Newell brevemente haciendo referencia a los autores que caracterizan a estos grupos como movimientos separados basándose en que sus improntas culturales (como por ejemplo su interpretación de derechos en forma colectiva más que individualista) no son interpretadas por quienes desarrollan investigaciones sobre este tema.

¹⁰ Los grupos que se movilizan alrededor del ALCA han reclamado por la inclusión de requerimientos estrictos de revelación de información. El Sierra Club, ha argumentado que bajo su “*Fair trade bill of rights*” debería requerirse que las empresas revelaran información sobre sus emisiones tóxicas cuando operan en el extranjero sobre la base de que las comunidades en cualquier lugar tienen el derecho básico a saber (Sierra Club 2001).

Cita a Korovin (2001:174) que señala que en la literatura de los movimientos sociales en América Latina ha habido un “sesgo urbano” y que en pocos casos se ocupan de los procesos organizacionales en áreas rurales, especialmente en las habitadas por pueblos indígenas. Esto es importante al analizar la participación en la política comercial que tiende a centrarse en las ciudades capitales y a involucrar a activistas políticos cuyos lazos con los grupos de base rurales son generalmente débiles. A pesar de ello, en las últimas décadas se ha producido un resurgimiento de los movimientos campesinos (entre los ejemplos, el más relevante es el MTS (Movimiento de los Sin Tierra) de Brasil) que han despertado apoyo de la mayoría de los grupos ambientalistas.

Esos grupos hacen mención a problemas que tienen que ver, principalmente, con reformas agrícolas, subsidios, temores sobre mayor consolidación de poder en manos de grandes productores de alimentos y medidas para aumentar la protección sobre la capacidad de registrar derechos de propiedad privada por sobre los recursos comunitarios. Algunos de esos grupos claman por la *soberanía alimentaria* y expresan resistencia a la dependencia externa de alimentos y a aquellos que pudieran tener impactos negativos así como los genéticamente modificados. Algunos se oponen a la privatización de servicios públicos clave (agua en Bolivia y Ecuador) que levantan cuestiones de empleo, acceso y posibilidad para sus miembros.

Newell señala (op.cit.:25) que las diferencias de enfoque entre *insiders* y *outsiders* indican no solo preferencias estratégicas sino también diferencias ideológicas que las negociaciones comerciales han servido para afianzar. Y señala, dentro del movimiento ambiental una división entre:

- Quienes consideran que el libre comercio por sí resulta totalmente opuesto a la sustentabilidad ecológica (Sierra Club y Friends of the Earth, Greenpeace y Public Citizen).
- Quienes consideran que bajo ciertas condiciones el libre comercio puede contribuir a la sustentabilidad. (entre éstos el grupo denominado de los 7 que apoyó al NAFTA: WWF, NRDC, EDF, NWF, NAS, Defenders of Wildlife and the Nature Conservancy, según Mayer 2002:106)¹¹.

La participación institucionalizada y las estructuras de oportunidad política

NAFTA

Por un lado, se hace hincapié en cómo las organizaciones ambientales explotaron la oportunidad para formalizar su participación en las negociaciones, beneficiándose, aunque inconscientemente, de las fuertes diferencias de opinión sobre los méritos del comercio. Esto sugiere la importancia, no solo de las ventanas políticas de

¹¹ Newell (op.cit.:26-27) toma a varios autores que desarrollaron la temática relativa al aval que esos grupos prestaron al acuerdo obteniendo como compensación un mayor número de designaciones de asesores, lo que facilitó la participación a largo plazo en los monopolios políticos de comercio (Audley 1997:130). Es decir, se vio cómo durante los debates clave, ciertos grupos acomodaticios moderaron sus demandas a cambio de roles formalizados en la política comercial. Sostiene Audley que particularmente WWF y EDF fueron instrumentales para la creación de las provisiones del NAFTA. Su participación y efectividad estuvo fuertemente estructurada por las tácticas y agendas de los políticos que buscaban ejercer influencia a través de la cuidadosa selección de asesores que no se opondrían a las negociaciones.

oportunidades para empujar el cambio sino de la importancia de la propia formulación del discurso llevada a cabo por los distintos actores:

- como una estrategia para enfatizar unidad y diversidad (como fue utilizada por algunas alianzas contra el libre comercio) o
- como un mecanismo de exclusión o des-legitimación (como se usa muchas veces por las elites políticas).

Se indica, asimismo, las falencias en el proceso participativo debidas al enfoque *top-down* y a la falta de consulta con la sociedad civil en el proceso de negociación. Además, la participación es muy costosa aún para los grupos que han conseguido insertarse el progreso se ve impedido por la proliferación de foros donde se llevan a cabo las discusiones, cada uno de los cuales requiere tiempo, personal y dinero, es decir, recursos para seguir manteniendo un alto nivel de compromiso.

Estas cuestiones pueden tener en la Contabilidad un soporte interesante, ya sea que se las vea desde una óptica micro contable (con el análisis y el seguimiento de cada una de las acciones emprendidas por las distintas organizaciones en lo que hace al control de una eficiente asignación de recursos así como de los resultados que pueden medirse por los impactos logrados) como a nivel macro contable, desde la propia concepción de las organizaciones más allá de la propia entidad para evitar la dispersión de esfuerzos en la organización de eventos.

MERCOSUR

Los autores consultados parecen coincidir en que los mecanismos de participación ciudadana dentro del MERCOSUR están subdesarrollados¹², en tanto que hay una fuerte influencia de grupos económicos. No obstante, la mayoría de las decisiones las toman los gobiernos a través de los presidentes y asesores económicos y diplomáticos. Señala Newell (op.cit.:31) al referirse a que quienes dominan el proceso (ministerios de economía y relaciones exteriores) que “esto refleja una tendencia más amplia dentro de la política comercial donde los ministerios con los lazos más débiles con los grupos ambientales tienen la influencia más fuerte en la dirección de la política”.

Lo anterior se ha visto reflejado en el nivel de participación decreciente a lo largo del tiempo, quizás reflejo de la dinámica por la cual algunas ONGs eligen salir de un proceso que les ofrece pocos retornos, especialmente después del debilitamiento del protocolo sobre temas ambientales y del persistente y estrecho sesgo pro- comercio del SGT6.

ALCA

Newell abre la referencia a este tratado (op.cit.: 33) con una cita de *Global Exchange* en donde se señala que a pesar del discurso de participación democrática, las

¹² Por ejemplo, el foro Consultivo Económico y Social, creado por el Protocolo de Ouro Preto en 1994 otorgó participación para los negocios y los gremios en tanto que ofreció pocas oportunidades a los activistas ambientales (Botto & Tussie, 2003:32) y los propios grupos de negocios trataron de excluir a otros grupos sociales de este foro consultivo. Menciona a Teubal y Rodríguez (2002:185) que señalan la participación privilegiada de los grandes grupos económicos y de los gobiernos dejando de lado a la pequeña industria, los pequeños productores y trabajadores. Señala que este esquema general de participación se repite en ALCA donde en el *Foro Empresario de las Américas y en la Red Empresaria para la integración Hemisférica* han ganado el reconocimiento de los gobiernos y el acceso generalizado a ellos para presentar sus propuestas (lo señalan Casaburi y Salazar, 2001).

negociaciones se llevaron a cabo sin participación ciudadana (solo se les dio un buzón de sugerencias) en tanto que los representantes de las corporaciones asesoran a los negociadores de Estados Unidos y tienen con anticipación el acceso a los textos de las negociaciones.

La pieza central es el *Committee of Government Representatives on Civil Society*. El borrador del ALCA declara que sus objetivos son:

- intercambio de información
- establecimiento de procedimientos para aceptación de propuestas
- emisión de informes de estado sobre negociaciones y
- administración de aportes de la sociedad civil

Las críticas se han centrado en que no tiene autoridad ni plan de trabajo y en que carece de un mandato real; opera en los hechos como buzón de sugerencias para comentarios de la sociedad civil en lugar de cómo un foro de debate serio.

En tanto, ha habido iniciativas gubernamentales por administraciones individuales y los grupos de la sociedad civil han creado también cumbres paralelas para hacer oír sus opiniones (como la "Cumbre de los Pueblos" cuando se realizó el encuentro en Santiago que incluyó un *Foro de Medio Ambiente*, en tanto organizaciones como el *Grupo de Apoyo a la Sociedad Civil* también actuó como vehículo para coordinar las recomendaciones y evaluaciones de los grupos de la sociedad civil durante las cumbres).

Culturas nacionales de participación y estructuras de oportunidad política

En América Latina, las diferentes culturas de participación se exteriorizan a través de las instituciones estatales que sirven para permitir o restringir oportunidades para la participación de la sociedad civil. En el Cuadro 2 Newell (op.cit.:39) sintetiza este esquema.

Comenta el autor (op.cit.:37) que, mientras en Norte América los canales de participación han sido más institucionalizados, en América Latina han sido más informales y restringidos a intereses privados con una participación directa en negociaciones comerciales.

El ritmo de apertura de esos canales a la sociedad civil también ha diferido: México lideró, seguido por Chile, Costa Rica, Brasil y Perú y finalmente Argentina (Botto 2003).

Las estructuras de oportunidad política para los grupos se hallan afectadas por el grado en que los temas ambientales se encuentran insertados institucionalmente. Considera que el grado de desarrollo de una política ambiental nacional apoyada por una burocracia efectiva parece ser un elemento clave del acceso e influencia para los diferentes grupos ambientales.

Vuelve a señalar que, dentro del MERCOSUR, en tanto Brasil tienen un marco más amplio y bien establecido para la protección ambiental, en Argentina está poco desarrollado.

El que esta realidad pueda estar revirtiéndose a partir del nombramiento de la nueva Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sustentable, una abogada ambientalista que actuó como representante de los vecinos de Gualguaychú en la presentación que hizo la Argentina ante el Tribunal de La Haya, dependerá no solamente de su perfil -que parece acertado para este tema fuertemente convulsivo- sino de la instrumentación de políticas claras y de una legislación que, en el marco del desarrollo sustentable centrado en los

individuos, privilegie la transparencia de la información como piedra angular para la participación efectiva de todos los actores involucrados.

Una aproximación de la Contabilidad Social que instrumente modelos para la conformación, seguimiento y evaluación de programas sociales y ambientales requiere considerar la relevancia de los distintos enfoques relativos a la participación de la sociedad civil y los movimientos que subyacen en sus estrategias de movilización. Creemos que este aporte de Newell revela algunas cuestiones que desmitifican también a la sociedad civil como construcción teórica ideal dotada de virtud y homogeneidad¹³ a la que ciertas aproximaciones recurren, cada vez más persistentemente, para erosionar la legitimidad de algunas instituciones.

¹³ *Clarín*, titulaba “El déficit democrático genera peligrosos mitos” a la participación que realizaba Manuel Antonio Garretón, sociólogo y docente de la Universidad de Chile, como columnista invitado, el 9 de julio de 2006 en página 30.

24- Reflexiones sobre variables relevantes en la modelización de la Contabilidad Social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

SANDLER, Héctor Raúl (2003), "Cómo hacer una monografía en derecho", Facultad de Derecho UBA. La Ley.

1. Introducción

A la memoria de los maestros Arturo Orgaz, Alfredo Orgaz y Alberto B. Eppistein, el profesor Héctor Raúl Sandler publica su trabajo que obtuvo el Primer Premio en el concurso ¿Cómo elaborar una monografía en Derecho? Convocado por la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires en el año 2002.

Más allá de cómo redacten una monografía el tema del concurso de interés para nuestros intentos de modelización contable sería:

- a. En este sentido, el concurso se vincula con el proceso de reflexión continua sobre la enseñanza del Derecho, tema que hace un tiempo ocupa a varios de los principales actores de la comunidad universitaria.
- b. De todo lo cual surge que la "enseñanza del Derecho" implica concebir el Derecho no sólo como el conocimiento de normas jurídicas y de otros saberes que ayudan a la interpretación del Derecho, sino también como conjunto de habilidades que se refieren a la integración de esos saberes.

Respecto al punto a) aprovechamos el énfasis en la reflexión de la enseñanza se extiende a la reflexión para la actuación profesional y de investigación contable.

Respecto al punto b) sería confirmación que la Contabilidad no es solamente conocer normas reguladoras contables y de otros saberes que ayudan a interpretar los patrones regulatorios sino habilidades para integrarnos con Administración, Economía, Sociología, Culturología y otros.

2. Intercambio con las otras ciencias sociales

A pesar de los esfuerzos interdisciplinarios y multidisciplinarios hace falta una nueva conceptualización (ya sea de Derecho o de Contabilidad) como una realidad.

La realidad actual resulta muy materialista a pesar de los avances científicos, tecnológico e institucional parece que no hay evolución espiritual con:

- a. Genocidio;
- b. Guerras;
- c. Hambre;
- d. Atraso;
- e. Indigencia.

Para millones de seres humanos.

Se ha desarrollado el “sentido de humanidad” que tiene que ver con el amor al prójimo; sería una fuerza social ordenadora que no es exclusiva del Derecho ni de la Contabilidad.

Así habrá:

- I. Orden jurídico.
- II. Ordenamiento legal.
- III. Orden económico.
- IV. Orden político.
- V. Orden de la Naturaleza.
- VI. Orden cultural.

3. Conceptos renovadores

El autor hace énfasis en lo nocivo que es reducir el Derecho (y para nosotros la Contabilidad) como saber sobre normas y los sistemas respectivos.

Cuando habla de falsa idea del Derecho y/o la vincula a la falsa idea de la Contabilidad que genera formalizar normativas incorrectas con desmedro de la función social de la Contabilidad.

La inversión de valores ha colocado el valor más inferior en cualquier escala axiológica –la utilidad- como valor rector en las concepciones de vida imperantes en las diversas sociedades.

Y señala el clamor impreciso pero general y estridente reclamando el respecto por los “derechos humanos”, “los derechos fundamentales”, “los derechos existenciales” y otros semejantes.

Podemos aplicar a la Contabilidad:

Tales reclamos revelan que rigen leyes formalmente válidas, pero materialmente incorrectas. En la época contemporánea la alianza entre el poder político y los poderes económicos son una realidad que domina el panorama social. Esta alianza tiende a hacer cesar al Derecho como el recurso humano para lograr la igualdad, la libertad y la fraternidad entre los hombres.

4. Positivismo y ciencia social

No hay que ceñirse al concepto positivista creado por y para las ciencias de lo material. Esto no importa tener por bueno cualquier discurso vacío pero actuar con lógica argumental.

“Lo dado” no debe ser el objeto de las ciencias sociales en forma exclusiva.

El conocimiento contable, aparte de incluir el positivismo normativo y el positivismo social debe imaginar nuevas soluciones futuras.

25- Variables relevantes para usuarios de Informes Contables

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD de la FINANCIAL ACCOUNTING FOUNDATION (1996). "Recomendaciones del Comité Especial sobre Información Financiera de la AICPA y la Asociación para Administración e Investigación de Inversiones (AIMR)" traducción e impresión del IIC J. A. Arévalo UBA. Bs As. Agosto-traductor Carlos Luis García Casella.

1. Introducción

Ante la necesidad de modelizar los informes contables sociales y sus respectivos sistemas contables sociales recurrimos a una interesante experiencia de la tarea en materia de Informes Contables Financieros efectuados por:

- a. El organismos regulador emisor de normas de Estados Unidos de América: Financial Accounting Standards Board.
- b. La profesión de Contadores Públicos de ese país reunida en su gremial denominada AICPA (American Institute of Certified Public Accountants).
- c. Los usuarios de la información contable financiera agrupados en el AIMR (Association for Investment management and Research).

En el trabajo se desarrollan varios pasos:

- I. Invitación a efectuar comentarios.
- II. Las recomendaciones de AICPA y AIMR en tres grandes grupos:
 - a. Recomendaciones para el desarrollo de un modelo comprensivo de información de negocios.
 - b. Recomendaciones para el mejoramiento de la utilidad de los estados contables financieros y las revelaciones relacionadas.
 - c. Otras recomendaciones.

2. Invitación a formular comentarios respecto a los pedidos de contadores y usuarios

El organismo regulador invita pensando lograr:

- a. Conseguir puntos de vista de los consultados respecto a las recomendaciones, y
- b. Generar información que ayude al FASB a decidir que es lo mejor para proceder a poner en marcha las recomendaciones.

2.1 Cuestión 1: Modelo Amplio de Información de Negocios

¿La FASB deberá ampliar sus actividades futuras respecto a los estados contables financieros y las revelaciones relacionadas también para exponer los tipos de información no financiera que estaría incluida en un modelo amplio de información de negocios? Los puntos de vista preliminares de los que contesten acerca de los

conceptos, elementos y límites sugeridos por el Comité serán un insumo importante para que considere el Board (FASB) las recomendaciones del Committee (AICPA).

2.2 Cuestión 2: Estados Contables Financieros y la revelaciones relacionadas con los mismos

¿Cuáles recomendaciones del Committee y de la AIMR para mejorar los estados contables financieros y su información complementaria tendrá alta prioridad en el tiempo que le asigne el Board? ¿No deberá el Board atender al mismo tiempo:

- a. El modelo contable en base al valor;
- b. La contabilización de combinaciones de negocios;
- c. La contabilización de activos intangibles incluyendo la llave de negocio;
- d. Los estados contables proyectados; y
- e. La reducción de los principios contables alternativos (como recomienda el Informe del Committee)?

Esto es importante para que las respuestas expliquen sus razonamientos acerca de la identificación de las prioridades. Los razonamientos que apoyen la identificación de las prioridades serán mas importantes para el Board que solamente un resumen numérico de respuestas.

2.3 Cuestiones 3 a 9: Otras recomendaciones

2.3.1 Cuestión 3:

¿Qué actividades acometerá el FASB (o estimulará a otros a acometer) para mejorar la comprensión de los diversos tipos de costos y beneficios así como su clasificación y sus interrelaciones?

2.3.2 Cuestión 4:

¿Qué pasos adicionales efectuará el FASB para incitar a los usuarios a que incrementen el nivel de su compromiso en el proceso de emisión de patrones contables?

2.3.3 Cuestión 5:

¿El objetivo del FASB de “promover la comparabilidad internacional de los patrones contables conjuntamente con el incremento de la calidad de la información contable” es un objetivo apropiado para sus actividades internacionales? ¿El plan FASB para las actividades internacionales es un plan viable para alcanzar ese objetivo?

2.3.4 Cuestión 6:

¿La futura promulgación de provisiones para revelaciones contables progresivas que las empresas permitan para demostrar acatamiento es un disuasivo efectivo para los cuestionamientos injustificados con los que las empresas desaprueban publicar información contable progresiva? ¿Será posible desarrollar información progresiva y para cada clase diferente de empresas y cada clase diferente de actividad?

2.3.5 Cuestión 7:

¿Las empresas que experimenten voluntariamente con las recomendaciones del Committee para incrementar los estados contables financieros y las demostraciones complementarias, permitirán presentar los resultados en lugar de los obtenidos

habitualmente según lo requerido por los llamados principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP)

2.3.6 Cuestión 8:

¿Qué prioridad asignará el FASB al desarrollo de una visión del futuro en torno de los negocios y las necesidades de información de los usuarios en ese entorno?

2.3.7 Cuestión 9:

¿Habrá alguna alternativa para que los requerimientos corrientes que publican las empresas hagan aprovechable todas las demostraciones contables públicas?

2.4 Comentario crítico

- I. Falta considerar la opinión de los académicos de Contabilidad y de los emisores de la información contable. Los tres grupos humanos citados supra se complementarían con estos dos grupos humanos.
- II. Las preguntas desde el organismo regulador sufren las limitaciones que generarían prioridades pero no prioridades desde el punto de vista científico sino desde el punto de vista pragmático: recursos materiales y humanos.
- III. El FASB se preocupa de 5 puntos particulares urgentes de la regulación contable financiera pero esta cuestión de prioridades fácticas es confusa.
- IV. Es buena la idea de dar mas importancia a los razonamientos que fundamenten respuestas que al mero recuento numérico de las respuestas divergentes.
- V. Parece que el FASB sería líder en encargar a otros actividades, cuando lo deseable sería un enfoque científico para efectuar la modelización de los sistemas y los informes contables de todos los segmentos: financiero, gerencial, gubernamental, económico y social.
- VI. No parece adecuado invitar a usuarios a que apliquen lo que decidan estos tres autores y gestores de propuestas.
- VII. El tema de la comparabilidad internacional es un tema aparte del que se propone en estos trabajos.
- VIII. Falta tomen en cuenta la decisión gubernamental en defensa del bien común de la sociedad toda.
- IX. Ya es hora de no llamar Principios a meras regulaciones o patrones.

3. Recomendaciones para el desarrollo de un modelo comprensivo de información de negocios

El FASB reconoce que “el desarrollo de un modelo amplio de información de negocios” representará un cambio muy grande en las actividades del FASB. Las áreas actuales de experiencia del FASB están vinculadas con los estados contables financieros y las demostraciones complementarias, y el desarrollo de un modelo amplio requerirá un conocimiento básico acerca de la información operativa y no- financiera que el FASB actualmente no tiene. De este modo, la evaluación acerca de encarar un proyecto de esta naturaleza requerirá un estudio y una investigación (subrayado nuestro) cuidadosa.

Opinamos que esto lo debe hacer la investigación contable con método científico en instituciones universitarias con el Ethos de la libre búsqueda de la verdad.

3.1 Los beneficios del Modelo Amplio

El Comité opina que los beneficios del uso del Modelo Amplio de Información de Negocios:

- a. Enfocaría los informes a las necesidades de los destinatarios.
- b. Ampliaría el centro de interés a los informes contables financieros.
- c. Indicarían los proyectos prioritarios y los vacíos existentes al respecto.
- d. Ayudaría al cálculo de costo- beneficio.
- e. Permitiría emitir nuevos patrones útiles.
- f. Evitaría redundancias y datos innecesarios.
- g. Permitiría recuperar información con facilidad.
- h. Sería un vehículo de prueba.

3.2 Los elementos del Modelo Amplio

- a. Datos financieros y no financieros:
 - 1. Estados Contables Financieros y demostraciones anexas.
 - 2. Datos de operativa de alto nivel y mediciones de performances que utilizan los administradores para conducir el negocio.
- b. Análisis administrativo de los datos financieros y no financieros:
 - 3. Motivos que originan los cambios en los datos financieros, los operativos y los relativos a la performance y la identificación de los efectos pasados de las tendencias clave.
- c. Información progresiva:
 - 4. Las oportunidades y los riesgos, incluyendo aquellos que resultan de las tendencias clave.
 - 5. Planes gerenciales, incluyendo la crítica de los factores que sucederán.
 - 6. Comparación de la performance actual de los negocios con las expuestas previamente como oportunidades, riesgos y planes de administración.
- d. Información acerca de la administración y los accionistas:
 - 7. Los directores, la administración, las remuneraciones, los mayores accionistas, y las transacciones y relaciones entre las partes vinculadas.
- e. Información básica de la empresa:
 - 8. Explicitación de los objetivos y las estrategias.
 - 9. Alcance y descripción de los negocios y las propiedades.
 - 10. Impacto de la estructura industrial de la empresa.

Todo esto es un ejemplo para considerar en la modelización de los informes contables sociales.

3.3 Conceptos subrayados por el Modelo Amplio

- a. Permitir informes flexibles.
- b. Informar separadamente cada segmento de negocios de una empresa de negocios que tenga diversas oportunidades y diversos riesgos.
- c. Explicar la naturaleza de los negocios de la empresa, incluyendo la conexión entre los hechos y las actividades y el impacto financiero en la empresa de esos hechos y actividades.
- d. Proveer una perspectiva del futuro.
- e. Proveer perspectivas de la gerencia.
- f. Indicar la fiabilidad relativa de la información incluida en los estados contables de negocios.
- g. Enfoque de la medición que ayude a los usuarios a entender una performance de la empresa comparada con la de los competidores y con las de otras empresas.
- h. Comunicar rápidamente los cambios importantes que afecten a la empresa

- i. Comunicar efectiva y eficientemente.
- j. Considerar los costos y beneficios de la información de negocios.

4. Recomendaciones para el mejoramiento de la utilidad de los estados contables financieros y las revelaciones relacionadas

El Report del Comité (AIMR) recomienda sobre:

- a. Arreglos financieros fuera de los Estados de Situación Patrimonial.
- b. Actividades y hechos fundamentales y no fundamentales.
- c. Exposiciones acerca de la incertidumbre de la mediciones.
- d. Información trimestral.
- e. Eficacia de la exposición.
- f. La cantidad de detalles a incluir en los estados contables financieros.
- g. El estado contable de flujo de fondos.
- h. La comparabilidad y la consistencia de la información.
- i. Estadísticas claves y razones.
- j. Períodos a presentar.
- k. Modelo contable basado en valores.
- l. Combinaciones de negocios.
- m. Activos intangibles: incluyendo llave de negocio.
- n. Proyección de estados contables financieros.
- o. Principios contables alternativos.

5. Otras recomendaciones

- I. Correspondencia entre costos y beneficios.
- II. Usuarios de estados contables financieros.
- III. Patrones contables internacionales.
- IV. Litigios injustificados.
- V. Ensayos.
- VI. Visión de largo plazo.
- VII. Divulgación de las exposiciones contables.

26- Utilización de nociones matemáticas en la modelización contable social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

MATTESSICH, Richard (2005). "A concise history of analytical accounting: examining the use of mathematical notions in our discipline" en De Computis- Revista Española de Historia de la Contabilidad- Junio.

1. Introducción

Mattessich hace un resumen de los métodos de matemática analítica empleados en los últimos 5.000 años por la Contabilidad con énfasis en la segunda mitad del siglo XX.

Vamos a recorrer su trabajo y comentar que elementos nos pueden ayudar en la modelización de los sistemas y los informes de Contabilidad y de Contabilidad Social en particular.

2. Refinamientos matemáticos de la primera mitad del siglo 20

Mattessich considera que la relación entre la Contabilidad y la Matemática existió hace mucho tiempo, aunque padece del síndrome de la dependencia de la Contabilidad de la realidad económica creemos que podemos aprovechar sus relatos para un concepto amplio de Contabilidad que excede lo económico y abarque lo social vinculado o no a lo estrictamente económico.

Señala que durante siglos la Contabilidad recibió de la Matemática y contribuyó a la misma en materia de números negativos y los sumerios haciendo tarea contable precursora de la escritura y de la cuantificación abstracta.

Pero durante muchos siglos el aspecto principal de la Contabilidad se limitó a la Aritmética; recién en el siglo 19 se comenzó a utilizar el Álgebra.

Algunas ideas sueltas aparecieron, entre ellas:

- a. Interés compuesto.
- b. Método del valor presente.
- c. Matrices contables.

Recién en la Primera Mitad del siglo XX encontramos refinamientos matemáticos:

- I. Impacto de la Inflación en la Contabilidad de Valor Corriente.
- II. Valor presente a través del Descuento.
- III. Modelos para depreciación, amortización y propósitos de inversión en base a interés compuesto, anualidades y valor presente.
- IV. Formulación geométrica y algebraica del punto de equilibrio.

3. La Contabilidad Analítica en la segunda mitad del siglo XX

Al haber gran variedad de abordajes y técnicas Mattessich propone:

- a. Desarrollo y empleo de los valores presentes;
- b. Difundido uso de las matrices contables (hojas de cálculo computarizadas);
- c. Aplicación de matrices algebraicas para la teoría y la práctica contable, en especial en Contabilidad Gerencial y de Costos;
- d. Utilización de teoría de conjuntos y otros similares servicios matemáticos para la axiomatización contable;
- e. Métodos estadísticos (particularmente técnica de muestreo);
- f. Técnicas de hipótesis estadísticas en teoría contable empírica y conductista;
- g. Modelos de investigación de operaciones y programación de metas;
- h. Construcción de modelos para presupuestación computarizada y hojas electrónicas.

3.1 Entusiasmo más difundido para los valores presentes

La influencia de la Economía y el crecimiento de las Finanzas obligan a explorar el abordaje del valor presente en Contabilidad.

Teorías al respecto:

- a. The synthetic balance sheet theory (Al horst, 1965 Basic thoughts a synthetic to balance sheet theory).
- b. Capital- theoretic balance sheet theory (Seicht 1970. The capital- theoretic balance sheet the development of accounting theory).
- c. Capital- theoretic balance sheet theory de Seicht 1970.
- d. Nominal and Real versions of the current value method. (Edwards y Bell 1961 The Theory and Measurement of Business Income).

3.2 Matrices contables y álgebra matricial

- a. Utilización en Contabilidad Macroeconómica por Leontief (The Structure of the American Economy 1919- 1939 2ª edición 1941).
- b. Aplicaciones de álgebra matricial, programación lineal y no lineal (Rosenblatt 1957- On liner and the graphs of Minrowski- Leontief matrices)
- c. Contributions to matrix accounting de Corcoran, Goetz, Mattessich edited por Koshimura Shinzaburo (1969).
- d. Mathematical foundations of accounting and its educational application to programming and bookkeeping analysis Florentino, America (1963).
- e. Matrix methods in Accounting- Shank, John K- 1972.
- f. Applications of the techniques of matrix algebra to determinate consolidated net income in complex affiliations, Smith, Eugen 1974.

3.3 Intentos de axiomatización contable

Aukrusts, Odd, intenta axiomatizar la Contabilidad del Ingreso Nacional (1953 National Income Accounting Theoretical Principles).

En Contabilidad de Empresas Financieras una dirección de postulados, comienza en Paton 1922 y Sweney 1937 y siguen con:

- Moonitz, 1961
- Sprouse y Moonitz, 1962
- Study Group of the University of Illinois, 1964

- Givens, 1966
- Chambers (1955-1957-1966).

La otra dirección axiomática sigue con:

- Winborne, 1962
- Ijiri (1965, 1967, 1971, 1975)
- Mattessich (1957, 1964)
- Zeff (1982)
- Slaymaker (1996).

3.4 Técnicas de muestreo, verificación de hipótesis, econometría, Investigación Operativa

La aplicación de técnicas de muestra estadística sobre todo a la auditoría, en los modelos de riesgo de auditoría se usó mucho en la profesión contable. Los autores serían:

- Laurence Vance (1950)
- Tucker (1996)
- Trueblood y Cyert (1954)
- Trueblood y Cooper (1955)
- Cyert y Trueblood (1957)
- Stringer (1961)
- Arkin (1984)

Y no menos de 75 libros sobre el tema.

También hay innumerables publicaciones de Contabilidad Empírica, pero exceden el ámbito de la Contabilidad Analítica pues son "Inductivo- Empírica". Lo mismo se aplica a los estudios econométricos de costos.

Hay trabajos de aplicación de Investigación de Operaciones a la Contabilidad sobre todo en la Contabilidad de Costos.

3.5 Modelos Contables Matemáticos para programas de computación

En otra área la expresión Analítica es controvertida tanto como la de Matemática en la aplicación de hojas de computarizadas en la Contabilidad Empresarial.

El primer intento lo hizo Mattessich en 1961 con "Budgeting Models and system simulation" y luego en 1964 Accounting and analytical methods- measurement and projection of income and wealth in the micro and macro- economy y Simulation of the firm through a budget computer program:

Los métodos variaron:

- Fortran IV
- Visi- Calc
- Super- Calc
- Lotus 1-2-3
- Excel
- Expert Systems

3.6 El comienzo de la Economía de la Información en Contabilidad

El primero sería G. A. Feltham (1967, "A theoretical framework for evaluation changes in accounting information for managerial decisions"), lo siguieron Demski, Lev, Mock, Baiman y Prakash y Rappaport.

Algunos economistas desarrollaron el tema tales como Stigler (1961, 1962) y Marschak y Miyasawa (1968), Marschak y Radner (1972) y Marschak (1974).

Feltham decía en 1984:

El desarrollo de los modelos de elección racional bajo incertidumbre por pioneros como Von Neumann y Morgenstem ... puede ser visto como el punto de partida de la Economía de la Información. Demostraron que si una conducta de elección individual satisfaría a algunos axiomas de consistencia básicos, entonces esa conducta podría ser representada como la maximización de sus expectativas de utilidad para las consecuencias de esa acción a su respecto.

Así podría ser:

- Versión de la matriz states- acts- outcome de Savage (1954).
- Teoría analítica de la agencia o del contrato de Alchian y Demsetz (1972).
- "Superávit limpio".

4. **El status presente de la perspectiva de la Economía de la Información**

El desarrollo de este tema está en una pequeña elite de especialistas, pues según Mattessich los dos volúmenes del libro de Christensen y Feltham tiene 200 proposiciones o teoremas y sus verificaciones.

La mayor crítica es que es Economía de la Contabilidad pero no Contabilidad y luego que parece esotérico.

Hay autores alemanes que procuran conciliar, en Contabilidad General y en Contabilidad Financiera, la perspectiva de la información con la Contabilidad tradicional.

Para Mattessich las diferencias se pueden distinguir en dos categorías:

4.1 Diferencias filosóficas y metodológicas:

La Contabilidad Tradicional (Financiera sobre todo) se focaliza en la valuación mientras que Christensen y Demski repudian la valuación tradicional como el propósito de la Contabilidad, ven la función de la Contabilidad como proveedora de información (con lo cual enfatizan el valor o el contenido de la información y subrayan la incertidumbre que contiene) y revelan donde y en que forma la información contable se produce (tanto como la información no contable). También distinguen entre información privada y pública y sus implicancias en los mercados financieros.

También distinguen entre el rol de facilitador de decisiones de la Contabilidad (afectando la toma de decisiones y las consecuencias de sus acciones) versus su rol de influnciar decisiones (donde los informes contables anticipados pueden influir en las acciones). El primero en Contabilidad Financiera y el segundo en Contabilidad Gerencial.

Desde el punto de vista "filosófico" se expande la Contabilidad y la economía de la Contabilidad sería una parte integral de la Contabilidad Moderna.

4.2 Diferencias conceptuales o teóricas:

La perspectiva de la Información usa modelos estocásticos, expectativas estadísticas, funciones formales de utilidad, particiones y sub particiones del espacio, y otros conceptos sofisticados (de la Economía Moderna, Teoría de la Probabilidad y de la Decisión, investigación operativa, Teoría de los juegos y Teoría Financiera) mientras la Contabilidad Tradicional no usa esos desarrollos.

4.3 La Moderna Teoría del Superávit Limpio:

Según Feltham y Ohlson:

4.3.1 The Clean Surplus Relation (CSR):

Book value (at t) = book value($t-1$) + income (period ending at t) – dividends (at t)

4.3.2 The Residual Income Relation (RIR):

Market value (at t)=Book value (at t) + All future “residual income” discounted at rate i .

5. Conclusiones para Modelos Contables Sociales

- I. Debemos superar la utilización exclusiva de la Aritmética en la modelización contable social.
- II. Los desarrollos de Álgebra se deben utilizar.
- III. Utilizar matrices contables.
- IV. Usar Teoría de Conjuntos.
- V. Utilizar métodos estadísticos.
- VI. Usar modelos de Investigación Operativa
- VII. Usar álgebra matricial.
- VIII. Intentar axiomatizar.
- IX. Modelos Contables Matemáticos para programas de computación.
- X. Aportes de la Economía de la Información.

27- Modelización de informes contables sociales macro en materia de educación

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

MARX, Reinhard (2006); “La educación como clave para más justicia participativa” en revista Diálogo Político de la Konrad Adenauer Stiftung A.C. año XXIII N° 2 Junio. Pág. 181/198

1. Introducción

Señala Marx que Educación no es sinónimo de conocimiento y se basa en la frase de Albert Einstein: “la educación es lo que queda después de olvidar lo que se ha aprendido en la escuela”.

La educación posibilita el futuro y sería una cuestión de destino pues:

- a. La educación es un “alimento básico” en más de un sentido: educación del corazón.
- b. La educación sirve a nuestro desenvolvimiento social.
- c. La educación sirve a nuestro desarrollo económico.

Veremos cuales son las variables relevantes para modelizar un sistema contable social al respecto y sus informes a emitir.

2. Derecho y Obligación de la Educación

La primer variable es el artículo 26 de la Declaración Universal de los Derechos Humanos de 1948:

“Toda persona tiene derecho a la educación”.

Se supone mínimamente educación básica gratuita.

El segundo Objetivo de Desarrollo del Milenio (Milenium Development Goals) aprobado por la Asamblea general de las Naciones Unidas en el año 2000 dice:

Objetivo 2: Lograr la enseñanza primaria universal. Meta 3: Velar porque para el año 2015 todos los niños y niñas puedan terminar un ciclo completo de enseñanza primaria.

El artículo 26 inciso 2 de la Declaración Universal de los derechos Humanos dice:

La educación tendrá por objeto el pleno desarrollo de la personalidad humana y el fortalecimiento del respeto a los derechos humanos y a las libertades fundamentales.

3. Aprovechamiento de la educación

Si bien la educación no debería seguir un fin determinado, se inserta en un campo de tensiones entre la Ética y la Economía.

Muchas veces se asocia la política educativa con conceptos como eficiencia, incremento de la productividad, capital humano, compatibilidad del mercado laboral y alivio del sistema social. Sería una visión del hombre reducida y unilateral del homo economicus.

En términos de Ética Económica se puede hablar de educación como Bien de Consumo; según Backes - Gellner - Weckmiller (1999):

Hablando en términos económicos, la educación se consume, dado que conlleva el beneficio en sí mismo y es independiente de su posterior aprovechamiento. No necesariamente debe tratarse de la alegría directa de aprender, sino que puede ser interpretada como el fomento específico de la madurez y capacidad de juicio individual como incremento del nivel de vida.

Pero la economía de mercado cumple una función de formación y educación para los objetivos:

1. sentido de responsabilidad,
2. capacidad de trabajar en equipo,
3. competencia social,
4. creatividad,
5. confiabilidad,
6. flexibilidad,
7. confianza.

4. Demanda de tiempo

La educación requiere tiempo. La necesidad de un aprendizaje permanente o, mejor aun, de una educación permanente, es indiscutible.

Análogamente a la “licencia maternal para la crianza del bebé” podría reflexionarse sobre la introducción de una “licencia para la educación”, garantizada por la ley.

Esta ética implica:

- Antropología filosófica.
- Metafísica del bien.

5. Educación y justicia

La justicia es el tema y el objetivo de aprendizaje de la educación.

Además de los componentes de:

- a) La distribución;
- b) el truco;
- c) el procedimiento; y
- d) la participación.

Esto repercute en el financiamiento y las oportunidades de acceso a la educación.

El segundo Informe sobre Pobreza y Riqueza del Gobierno alemán testimonia que el riesgo de perder el puesto de trabajo depende esencialmente de la educación y formación profesional adquirida.

También el estudio internacional comparativo PISA II (2003) reveló que en particular en Alemania el acceso a carreras y grados académicos superiores depende esencialmente del origen, nivel educativo y posición profesional de sus padres.

El aprendizaje permanente comienza en la familia y encuentra sus fundamentos en la educación por lo que serían variables importantes:

- a. el fortalecimiento de las familias;
- b. la eliminación de las desventajas económicas; y
- c. el fortalecimiento de las competencias educadoras.

28- Aportes de la Economía Interindustrial a la Modelización en Contabilidad Social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

CHENERY, Hollis B. y CLARK, Paul G., (1959); "Economía Interindustrial, insumo producto y programación lineal" Traducción de Rubén C. Pimental 1963. Fondo de Cultura Económica. México D.F.

1. Introducción

Parece que desde la época de Walrass (Elements of Pure Economics, traducción al inglés de W. Jaffe, de 1877) se trató en Contabilidad Económica el tema de la interdependencia de las unidades de consumo y de producción; consideramos que se puede aplicar la metodología a la interdependencia entre las unidades sociales o los sistemas sociales que integran la realidad sobre la que actúa la Contabilidad Social.

La Contabilidad Económica preparó modelos del llamado equilibrio general de Walrass y Pareto y el profesor Wasily Leontieff hizo el primer modelo empírico.

Históricamente la Contabilidad Económica tiene el antecedente de Quesney (1758 – Tablian Economique)

2. Alternativas: análisis parcial, interindustrial y de agregados

2.1. El primer caso: el sistema de equilibrio parcial de Marshall

Este sistema y sus derivados será un modelo de simplificación de la teoría del equilibrio general para explicar reacciones mutuas entre las unidades o grupos sociales.

2.2. El segundo caso: el sistema de Leontieff

Este sistema se ocupa de la variación de los elementos que el análisis parcial considera fijos.

2.3. El tercer caso: el análisis de agregados en la conducta de los grupos sociales

Se parecerá al de insumo-producto.

Las tres técnicas serán complementarias.

3. Uso de la Contabilidad Social Inter-unidades

Lo mismo que los autores proponen para la Contabilidad Económica, serviría para la Contabilidad social:

- a. Análisis de la estructura de la sociedad;
- b. Formulación de programas de acción;
- c. Predicción de acontecimientos futuros.

Respecto al análisis de la estructura de la sociedad en cuestión revelaría las propiedades un modelo de Contabilidad Social o de principios de la Sociología. Un problema al aplicar el criterio *ceteris paribus* es encontrar las relaciones entre las acciones recíprocas de los parámetros.

La formulación de programas de acción de los gobiernos o de los grupos que integran la sociedad; debería ayudar, el modelo, para elegir políticas alternativas y guiar la ejecución de la política convenida.

Para la predicción lo primordial es analizar todos los factores que influyen. Por ahora en Economía han mostrado mucho valor en materia de predicción.

4. Porvenir de estos métodos de confección de modelos

- 4.1. El análisis de relaciones entre sectores sociales permite mejorar sus fundamentos teóricos.
- 4.2. Se podrán tratar modelos con centenares de variables.
- 4.3. Se deben utilizar cuando muestren una ventaja verdadera sobre otras técnicas alternativas.
- 4.4. Los modelos detallados muestran su fuerza y su debilidad en el trabajo empírico.
- 4.5. La virtud principal de una formulación tipo insumo-producto entre sectores sociales es que garantiza estimaciones firmes a los efectos de cambios estructurales complicados.
- 4.6. A raíz de la diversidad de aplicación será necesario construir modelos para finalidades específicas.
- 4.7. Las dependencias del gobierno deben continuar desempeñando un papel primordial en la compilación de los datos básicos mediante sistemas contables macrosociales igual que se hace o se debería hacer en la Contabilidad Económica.
- 4.8. Es muy duro adaptar los supuestos teóricos sociológicos a los datos disponibles.

29- La consideración de los modelos de crecimiento urbano dentro de los Modelos Contables Sociales en el marco de la sustentabilidad

Dra. María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

UN-HABITAT (2006): Informe sobre el Estado de las Ciudades del Mundo 2006/2007, en www.unhabitat.org

El crecimiento urbano

El 19 de junio de 2006, en Vancouver, se dio a conocer el *Informe sobre el Estado de las Ciudades del Mundo 2006/2007*, en el marco de la Tercera reunión del Foro Urbano Mundial¹ convocado por el Programa de Asentamientos Humanos de las Naciones Unidas (ONU-Hábitat).

A decir de Anna Tibaijuka, directora ejecutiva de ONU-Hábitat, “El informe proporciona evidencias concretas de que hay dos ciudades dentro de una: una parte de la población tiene todos los beneficios de la vida urbana y la otra, los pobres de los asentamientos, a menudo viven en peores condiciones que sus familiares rurales”, lo cual implica que “estamos sentados sobre una bomba de tiempo social que corre silenciosamente en muchos rincones hacinados y asolados por la pobreza.....”

Dentro del Capítulo denominado *Tabla de posiciones global: el logro del objetivo de los asentamientos precarios (Global Scorecard: Achieving the Slum Target)* se indica que la batalla para lograr los Objetivos del Milenio se tiene que librar en los asentamientos precarios, no a expensas de las áreas rurales, sino junto con ellas y que si los gobiernos ignoran el problema de los habitantes de los asentamientos precarios adoptan modelos de urbanización que no son sustentables ni aceptables.

A pesar de las políticas de prevención y mejora, el problema puede empeorar: estiman que “si los gobiernos continúan con los negocios como lo están haciendo, puede ser que 400 millones más de personas queden atrapadas en la miseria de los asentamientos precarios y que la población en esas condiciones alcance 1.400 billones en 2020”.

La justificación, desde la perspectiva económica, que en el ámbito microsocial ya conocemos como “el planteo del caso de negocios” para incursionar en programas ligados a la responsabilidad social empresarial, se formula de la siguiente manera:

“Las ciudades y asentamientos ofrecen a los gobiernos la oportunidad de entrar a abordar algunos de los principales desafíos: pobreza extrema y mortalidad previa a 5 años, HIV/SIDA, degradación ambiental y desigualdad de género. La sola **concentración**

¹ Bajo el lema “Ciudades sostenibles: convirtiendo las ideas en acción” se pretendía analizar cómo cumplir con la promesa formulada en la Declaración del Milenio: (el 7º de los 8 objetivos aprobados en la Cumbre del Milenio de la ONU por 189 líderes mundiales) de “*mejorar la vida de al menos 100 millones de pobres de las ciudades para 2020*” (objetivo conservador, según el propio informe, teniendo en cuenta que alrededor de 2.000 millones de personas en el mundo necesitan vivienda adecuada).

de personas en las ciudades y asentamientos precarios significa que cualquier inversión probablemente proporcione mayores beneficios per cápita. Por otro lado, las economías de escala ofrecidas por la alta densidad de los asentamientos precarios puede hacerlas objetivos ideales para intervenciones orientadas a lograr los Objetivos del Milenio.” (traducción y resaltado nuestros)

Se destaca que la mejora de las condiciones de vida de los habitantes de asentamientos precarios, mejorando la vivienda y la seguridad de la propiedad y el acceso a agua y sanidad, tiene impacto positivo automático para alcanzar la mayoría de los ODM y que el no cumplimiento de el objetivo 7 pone en peligro el logro de los otros.

En el acápite denominado *Características urbanas: Las ciudades son los Pulmones del Mundo (Urban Features: Cities Are the World's Lungs)* se destaca la importancia de integrar el crecimiento económico con el buen planeamiento y la toma de conciencia ambiental para evitar mayores desastres ecológicos².

Se indica que, con la mitad de la población mundial urbanizada³, el futuro del planeta estará estructurado por la relación de las ciudades con el medio y que, según los relevamientos de UN-Habitat, las ciudades exitosas combinan los siguientes factores clave:

- Infraestructura y servicios sólidos.
- Control de la contaminación.
- Bajo consumo de energía.
- Programas de mejoramiento de asentamientos precarios.

Se resalta la importancia de incluir a los pobres cuando se planifica un futuro saludable y próspero (los datos existentes exteriorizan que la contaminación producida por los grupos más acomodados pone en riesgo a los pobres que trabajan cerca de las industrias y los basureros que éstas generan) . Puntualmente se señala que es necesario diseñar sistemas urbanos que tengan en cuenta a la gente, particularmente a aquéllos que viven en asentamientos precarios.

En el Capítulo titulado *El tablero de posiciones Global: qué funciona y qué ocurrirá próximamente (The Global Scorecard: What Works and What Next)* se aborda el tema del financiamiento de mejoras en asentamientos precarios.

Se indica que el costo de cumplir con el Objetivo de mejorar las vidas de por lo menos 100 millones de habitantes de asentamientos precarios es de cerca de 67 billones de dólares y se predice que para el 2020 habrá 400 millones más en asentamientos

² Se sostiene que los planeadores urbanos (más que a los planeadores que son expertos calificados, entendemos que se refiere a quienes tengan en sus manos las decisiones políticas sobre planeamiento) tienen en su poder el permitir que las ciudades devoren los recursos naturales y generen gases de efecto invernadero o que se conviertan en islas verdes con pulmones saludables. Esto adquiere especial trascendencia en el mundo en desarrollo donde la urbanización se está llevando a tasas más elevadas.

³ Según los datos incluidos en el Informe, en 2005 la población urbana mundial era de 3170 millones sobre un total de 6450 millones de personas en todo el mundo. La actividad económica de carácter urbano representa más del 55 por ciento del producto nacional bruto en los países de ingresos bajos, el 73 por ciento en países de ingresos medianos y el 85 en los países de ingresos altos. Pero el problema crucial es que un tercio de los habitantes de las ciudades -casi mil millones de personas- vive actualmente en asentamientos precarios. Se señala que las tendencias actuales indican que la cantidad de habitantes urbanos continuará creciendo y que llegará a aproximadamente 5000 millones en el 2030, sobre una población mundial total de 8100 millones.

precarios por lo que se necesitarán otros 300 billones (o 20 billones anuales) para procurarles acceso a servicios básicos y vivienda decente.

El informe estima que la asistencia oficial para el desarrollo y la inversión pública y privada suscribe sólo entre el 5 y el 10% de los requisitos para mejorar los asentamientos precarios en África Subsahariana, Sud Asia y Sudeste de Asia y que es necesaria la ayuda internacional para cerrar la brecha financiera de \$5 billones anuales, lo que equivale al 20% de la inversión necesaria para mejoras de áreas precarias del mundo en desarrollo.

Aunque señalan que la asistencia financiera del Banco Mundial y de los donantes bilaterales ha sido clave para la mejora de los asentamientos precarios, el informe solicita la creación de instituciones financieras y de herramientas innovadoras para proporcionar el acceso a los mercados de capitales⁴.

La vinculación entre lo macro y micro social a la que frecuentemente hacemos referencia, queda plasmada en la aseveración del Informe respecto a que “los modelos exitosos han demostrado que cuando son apoyados por los gobiernos locales y centrales, los residentes locales pueden proporcionar cerca del 80% de los recursos necesarios para las mejoras” y que lo que se necesita son “préstamos del sector Público para proporcionar los fondos necesarios para las mejoras de los asentamientos precarios y el apoyo a las asociaciones de ahorros de habitantes de los asentamientos y programas de créditos”.

Se destaca, a nivel macro, el establecimiento de políticas que apunten a los pobres a través de una integración de la legislación, la inversión y el gobierno y se ejemplifican características compartidas por quienes han sido exitosos en ese sentido:

- Compromiso del gobierno apoyado por reformas políticas audaces.
- Aumento de programas de mejoras
- Adopción de medidas de planificación urbana y políticas económicas equitativas para prevenir más crecimiento de asentamientos precarios.
- Oferta de medios formales (*title deeds*) o informales (*customary rights*) para asegurar la tenencia de la tierra.
- Creación de zonas de tierras con servicios disponibles para vivienda para prevenir el crecimiento de nuevos asentamientos
- Aumento de inversión en servicios básicos tales como el agua y la sanidad a través de estructuras de tarifas innovadoras y subsidios.
- Establecimiento de la devolución de financiación y toma de decisiones del gobierno central al local.

Dentro del Tablero de Posiciones Global, se indica que los países de América Latina y el Caribe han tenido el mejor registro en lo que se refiere a asegurar a los pobres el disfrute de derechos sociales y legales de los residentes de ciudades y brinda los siguientes ejemplos:

- Desde que Porto Alegre Brasil introdujo el presupuesto participativo en 1989, las escuelas públicas han aumentado de 29 a 84 y el porcentaje de gente con acceso al sistema municipal de cloacas ha aumentado de 46% a 84%
- La Ley de Colombia sobre Planeamiento Espacial se guía por el principio de proteger el interés público sobre el beneficio individual para salvaguardar el uso de la tierra y

⁴ UN-Habitat ha establecido la *Solución para la Mejora de Asentamientos Precarios (Slum Upgrading Facility (SUF))* en asociación con varias agencias donantes y de desarrollo para atraer múltiples formas de financiación para programas de mejora de asentamientos precarios.

el ambiente y para introducir una provisión más equitativa de infraestructura y servicios.

- Chile reformó su política de vivienda en 2001 para aumentar subsidios para el 20% más pobre de la población y fomentar subsidios para viviendas.

Al referirse a una de las principales características urbanas relacionadas con ellos, señala que los chicos son las primeras víctimas puesto que el indicador de desarrollo humano y económico relacionado con ellos (que un niño sobreviva los primeros cinco años de vida) se halla fuertemente impactado en países con muchos asentamientos precarios: allí las tasas de malnutrición y mortalidad infantiles son altas. Las principales 5 enfermedades que causan más de la mitad de las muertes de niños son: neumonía, diarrea, malaria, sarampión y HIV/SIDA y los estudios indican que en áreas precarias se deben a malas condiciones de vivienda⁵ más que a niveles de ingreso.

Se desenmascara un mito construido en torno a las oportunidades ofrecidas por las ciudades para los habitantes de zonas precarias: las ventajas urbanas de mejor acceso a educación se diluyen puesto que, aún si hay escuelas disponibles, muchas familias sacrifican la educación de sus hijos (principalmente niñas) para hacer frente al costo de la comida, alquiler y transporte. (En el mundo 113 millones de niños no están matriculados en escuelas y 130 millones de jóvenes han crecido analfabetos).

Las mega y metaciudades: su consideración en los modelos de desarrollo

El Informe señala que el fenómeno urbano de este siglo serán las *megaciudades*. Se entiende como tales a las metrópolis densamente pobladas con más de 10 millones de habitantes. Actualmente, albergan por lo menos el 10 % de la población urbana del mundo.

Si bien en el pasado su ritmo de crecimiento fue más lento que el de las ciudades más pequeñas, de entre 5 y 10 millones de habitantes, en el mundo en vías de desarrollo, se está acelerando la tendencia que no ha sido acompañada por una planificación adecuada de las mismas ni de la infraestructura que debe acompañar su desarrollo.

En este Informe, UN-HABITAT destaca que es preciso realizar inversiones fuertes, tanto para la población más pobre como para la más rica en las nuevas megaciudades, puesto que de lo contrario se producirá un incontenible crecimiento de asentamientos precarios, lo que impedirá que se alcancen los Objetivos de Desarrollo de Milenio.

Por *metaciudad*, o *hiperciudad*, se entiende a las ciudades de crecimiento descontrolado, de más de 20 millones de personas⁶.

Estas metrópolis han modificado la dinámica de la urbanización. La gente viaja todos los días desde pueblos o suburbios distantes densamente poblados para trabajar en las megaciudades. Los centros de las ciudades se estancan ya que la base económica se traslada hacia las áreas periurbanas que son más atractivas pero están menos reglamentadas. Las ciudades intermedias y los sistemas de la ciudad se interconectan a través de empresas industriales y comerciales.

⁵ Léase: no acceso a agua potable, letrinas públicas, exposición a agua y comida contaminada.

⁶ El Informe indica que la primera hiper-ciudad fue Tokio que, a mediados de la década de 1960, superó los 20 millones de personas y actualmente es el conglomerado urbano más grande del mundo, con más de 35 millones de personas. Se pronostica que, para el 2020, las ciudades de Mumbai, Delhi, Ciudad de México, São Paulo, Nueva York, Dhaka, Yakarta y Lagos habrán alcanzado el estatus de metaciudad.

Se da aquí un cambio también en lo político-administrativo que debe considerarse para el desarrollo de diversos modelos de participación: las áreas que antes eran consideradas suburbios, se han transformado en ciudades pequeñas que tienden a estar sujetas a reglamentaciones suburbanas. Indican que se puede lograr una gobernanza sostenible transfiriendo la toma de decisiones y las responsabilidades a los distritos municipales y a la sociedad civil.

Desde la perspectiva económica, también se indica que las inversiones en infraestructura en las áreas urbanas no solamente son rentables, sino que también son ambientalmente correctas. La concentración de la población y de las empresas en áreas urbanas reduce en gran medida el costo unitario del agua corriente, el alcantarillado, las tuberías de desagüe, los caminos, la electricidad, la recolección de basura, el transporte, la asistencia médica y las escuelas.

Todo lo anterior resulta válido dentro de un esquema de planificación sustentable puesto que se señala que la rentabilidad de la inversión en infraestructura se reduce en gran medida cuando no se la hace oportunamente y se permite que los asentamientos informales o precarios se multipliquen.

Los asentamientos precarios

UN-HABITAT define “hogar de asentamiento precario” como un grupo de personas que viven bajo el mismo techo en una zona urbana que carece de una o más de las siguientes condiciones:

1. Una vivienda durable de naturaleza permanente que proteja contra condiciones climáticas adversas.
2. Un espacio vital suficiente, lo que significa que no más de tres personas compartan una habitación
3. Acceso fácil a agua potable en cantidad suficiente y a un precio razonable
4. Acceso a saneamiento adecuado: letrina privada o pública compartida con una cantidad razonable de personas⁷
5. Tenencia segura para evitar los desalojos forzados

Estas condiciones pueden tomarse para la elaboración de indicadores que indiquen el grado de privación (las cuatro primeras permiten evaluar condiciones de la vivienda). Los análisis de UN-HABITAT demuestran que los asentamientos precarios del África subsahariana son los más carentes; más del 80 por ciento de los hogares de los asentamientos precarios de la región presenta una o dos carencias, pero dos de las condiciones referidas a la vivienda no se cumplen en *por lo menos* la mitad de los hogares.

Aproximadamente un quinto de los hogares de los asentamientos precarios vive en condiciones de extrema pobreza, carecen de más de tres de las necesidades básicas definidas con respecto a la vivienda.

La problemática del hacinamiento (4 o más personas viviendo juntas en una habitación muy pequeña) se vincula con la pérdida de dignidad y la susceptibilidad a las enfermedades infecciosas y a la violencia doméstica y a los abusos⁸.

⁷ Se aclara que el saneamiento y la salud dependen uno del otro. Por lo menos 1,6 millones de personas mueren anualmente como resultado de las malas condiciones sanitarias e higiénicas, cifra 5 veces más alta que la de los muertos del 2004 por el tsunami del océano Índico, es por ello que en el Informe se denomina a este flagelo “el tsunami silencioso”.

En el Informe, UN-HABITAT presenta por primera vez datos desglosados que contrastan los asentamientos precarios con las zonas rurales y con los barrios más selectos de la ciudad y exteriorizan la conexión entre las condiciones de vida y el desarrollo humano.

Se señala que a partir del “análisis de los datos referidos específicamente a los habitantes urbanos pobres, es posible observar el dramático contraste la vulnerabilidad de los habitantes de los asentamientos precarios y percibir la forma en que son penalizados en todos los ámbitos de bienestar a lo largo de toda su vida”.

Se produce lo que han dado en llamar la “condena urbana”: las viviendas de mala calidad y la carencia total o la inadecuación de los servicios esenciales afectan de forma negativa la salud, la educación y las oportunidades de empleo de los habitantes de los asentamientos precarios que, por lo tanto, se encuentran en peores condiciones que los pobres rurales.

Una crítica profunda a las estadísticas se trasunta en el análisis del Informe que señala, entre otras cuestiones, que muchos informes no han realizado un seguimiento adecuado debido a que:

- Las ciudades no cuentan con datos desglosados por zonas de asentamientos precarios y zonas más privilegiadas, por lo que los programas nacionales e internacionales no están destinados específicamente a los habitantes urbanos pobres.
- La mayor parte de los informes nacionales subestiman el nivel de la pobreza urbana. La pobreza se mide, tanto en el zona urbana como en la rural, en función de los ingresos, lo que no refleja necesariamente una imagen precisa de la escala y la naturaleza multidimensional de la pobreza experimentada por los habitantes pobres de la ciudad.
- Los sociólogos agrupan comúnmente los datos en “urbano” y “rural”. Los informes de los países recopilan datos estadísticos sobre las condiciones de vida de todos los hogares urbanos –los ricos y los pobres– para calcular la mediana de los niveles de pobreza, educación, salud, empleo y asentamientos humanos. Esta práctica enmascara las atroces condiciones en que viven los habitantes de los asentamientos precarios y significa que una gran proporción de los residentes de la ciudad parecen estar en condiciones mucho mejores que las que realmente enfrentan.

Los modelos de Contabilidad Social, a diferencia de los datos meramente estadísticos persiguen incorporar mediciones a través de indicadores multidimensionales que permitan evaluar:

- condiciones de los habitantes de las distintas zonas,
- necesidades de los distintos grupos y sus debilidades y fortalezas de manera de incorporarlos activamente en los proyectos que se diagramen tomando en consideración su participación a través de diversos organismos que los agrupen,

⁸ En el mundo desarrollado, el hacinamiento no es significativo (menos del 1% de la población de Canadá comparte la habitación con más de tres personas). En 2003, dos tercios de los casos de hacinamiento se daban en Asia, la mitad de las personas (156 millones) de Asia meridional, en tanto que África se ubicaba en segundo lugar, con 75 millones de personas viviendo en esas condiciones. En América Latina y el Caribe, 49 millones no tienen suficiente espacio vital. Además, se menciona que, en Chile, más de un cuarto de los residentes urbanos no tienen casa pero tienen techo, son los denominados *allegados* que comparten la casa con otras familias).

- estructuración de programas que vinculen niveles municipales, provinciales y nacionales en políticas públicas desarrolladas en el marco de la sustentabilidad,
- alternativas de financiación para programas de distintos organismos de crédito,
- participación del sector privado,
- asignación de prioridades a programas,
- asignación de recursos a programas,
- seguimiento de programas.

Buenos Aires: presente y futuro

En una nota de Mercedes Funes publicada el domingo 30 Julio de 2006 en *La Nación* se rescatan varias consideraciones vinculadas con el crecimiento urbano descontrolado y la fuerte relación con los aspectos económicos. Desde el título "*Buenos Aires: Opulencia y fragmentación*" se marca esta terrible contradicción que es parte del fenómeno global que el Informe de UN-HABITAT analiza en profundidad.

Según los cálculos de la Coordinadora de Villas del gobierno porteño, la población en asentamientos precarios aumentó el 30 por ciento durante los últimos cuatro años al pasar de 110.000 a más de 150.000 habitantes y más de 400.000 personas viven en emergencia habitacional⁹.

En tanto, el publicitado boom inmobiliario indica que en la Capital Federal se construyen cien edificios por mes y los permisos para edificar subieron un 35 por ciento. Pero el boom parece concentrarse en la propiedades de alta categoría (que apuntan al sector ABC1, principalmente con desarrollos conocidos como torres Premium) entre otras razones, por el fuerte incentivo que representa para los inversores el hecho de que las propiedades (aún habiendo sobrepasado el precio que tenían antes de la devaluación en las zonas más cotizadas) todavía son más baratas que en las grandes capitales del mundo.

Resulta preocupante lo señalado por el arquitecto e historiador Adrián Gorelik (profesor de la Universidad de Quilmes y miembro del consejo editorial de la revista Punto de Vista que dirige Beatriz Sarlo) que se refiere al "vaciamiento completo de vida urbana que producen estas torres totalmente amuralladas que vacían las calles de público en sentido comercial":

Buenos Aires nunca tuvo una pirámide de precios como la de ahora. Históricamente tendió a la homogeneización urbana y, en este momento, hay enclaves que tienen hasta ocho veces el valor de otras zonas. El boom ha cortado la vinculación entre una franja muy elevada y el resto de la sociedad. Hoy Buenos Aires está absolutamente fragmentada, con manchones estancados y en decadencia; los desarrollos inmobiliarios del boom favorecen y aumentan esta **fragmentación**.

Coincidentemente con los planteos que, desde la Contabilidad Social, venimos sosteniendo, se destaca que el la participación del Estado como orientador del boom inmobiliario no sólo podría "evitar la saturación de la oferta, sino que podría generar alternativas para acercar a esos dos mundos dicotómicos que se reparten la ciudad".

⁹ En 2004, la Legislatura porteña declaró a Buenos Aires en emergencia habitacional y se destinaron 50 millones de pesos del presupuesto anual al Instituto de la Vivienda (IVC) para la construcción de viviendas, pero la norma aún no fue reglamentada.

Los urbanistas consultados destacaron la necesidad de generar mecanismos de redistribución de la plusvalía urbana, frecuentes en Europa, y que también se aplican en otros países latinoamericanos como Brasil y Colombia.

Surge aquí también una alusión a las políticas públicas destinadas a que las grandes inversiones en determinadas zonas de la ciudad “se redistribuyan hacia otras zonas más necesitadas por medio de impuestos o de construcción de infraestructura”. El arquitecto Gorelik indica la situación antitética que se ha producido en el desarrollo de Puerto Madero, en que no se ha aprovechado el potencial redistributivo, como en otras partes del mundo:

En general es comparado con el puerto de Barcelona. Pero allí, con la riqueza del puerto, el poder público construyó las rondas exteriores que conectan los barrios y suburbios obreros. Es decir que permitió hacer obra pública para las zonas más pobres de la ciudad. Eso es lo que no existe en Buenos Aires, donde en medio de la ciudad en emergencia habitacional y la que celebra el boom edilicio, faltan las políticas públicas.

En clara vinculación con lo señalado en el Informe de UN-Habitat, Francisco Liernur (director del Centro de Estudios de Arquitectura Contemporánea de la Universidad Torcuato Di Tella (UTDT)) señala que si no se logra que Buenos Aires se reencuentre con el equilibrio que la caracterizó se convertirá en una “ciudad sin Estado”:

Una ciudad sin Estado es una ciudad con problemas de transporte, con delito, con mayor índice de enfermedad. La quebradura cada vez mayor, el paralelo crecimiento de islas ricas e islas pobres dejadas a la buena de Dios es una potencial bomba de tiempo. El futuro de esta ciudad es una crisis como la que atraviesa San Pablo.

La misma imagen de la *bomba de tiempo* social a la que hacía referencia la directora de UN-Habitat apunta a la importancia de considerar modelos de crecimiento urbano sustentables en la estructuración de Modelos Contables Sociales, a partir de estrategias que, con una actitud proactiva, encaren la problemática de los asentamientos precarios y su incidencia en la profundización de la desigualdad. Ello puede constituir una herramienta interesante para el desarrollo de políticas públicas que, centradas en las personas, vinculen los niveles nacional, provincial y municipal y aprovechen el aporte del sector privado y las ventajas de las economías de escala que las grandes concentraciones poblacionales ofrecen para el desarrollo de infraestructura en el marco de la sustentabilidad.

30- Utilización de Psicología, Sociología y Economía al modelizar Sistemas Contables Sociales

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

MARCH, James G. y SIMON, Herbert A. con la colaboración de Harold Guetzkow, (1961); "Teoría de la Organización", Ediciones Ariel, traducción de Juan Maluquer Wahl. Barcelona. España.

1. Introducción

En el prólogo de Antonio Serra Ramoneda se señala que los autores de este texto básico de Administración utilizan conocimientos de varias disciplinas, las principales de ellas: Psicología, Sociología y Economía. Consideramos que la Teoría Contable al fundamentar la modelización de los sistemas e informes contables todos y, en particular, los sociales debe plantearse esa utilización porque ninguna de las teorías parciales predicen el comportamiento humano por su excesiva unilateralidad.

Así vemos que:

- 1.1. las teorías defendidas por los economistas atribuyen al ser humano el más elevado grado de racionalidad;
- 1.2. las teorías de los psicólogos se preocupan de las emociones, las motivaciones, los rasgos afectivos del comportamiento humano;
- 1.3. los sociólogos y antropólogos se basan en la influencia cultural sobre los individuos.

2. Las diversas clases de proposiciones

Los autores destacan tres:

- a. Proposiciones que suponen que los miembros de los organizaciones son primordialmente sujetos pasivos;
- b. Proposiciones que presuponen que los miembros traen a sus organizaciones actitudes, valores y objetivos.
- c. Proposiciones que suponen que los miembros de la organización son autores de decisiones y solucionadores de problemas.

Proponemos utilizar los tres modelos en forma conjunta en la modelización contable.

3. Algunos tipos de proposiciones

Se pueden clasificar en tres tipos:

- 3.1 Proposiciones que exponen la dependencia de una variable respecto de otra u otras (independientes)

Tipo "y es función de x", se pueden dividir en:

- 3.1.1 Proposiciones con variables capaces de asumir un campo de valores tipo: “cuanto menor es la satisfacción del organismo, mayor será la intensidad de su afán de satisfacción”.
- 3.1.2 Proposiciones en las cuales una o más variables son del tipo dicotómico o sea todo o nada, o toman valores discretos que no están ordenados.

3.2 Proposiciones que comportan una generalización descriptiva cualitativa

Ejemplo: “Una de las actividades importantes que se llevan a cabo en las organizaciones, es el desarrollo de programas para nuevas actividades que han de entrar en la rutina para su realización diaria”.

3.3 Proposiciones que afirman que una estructura de organización particular o un proceso realiza una función particular

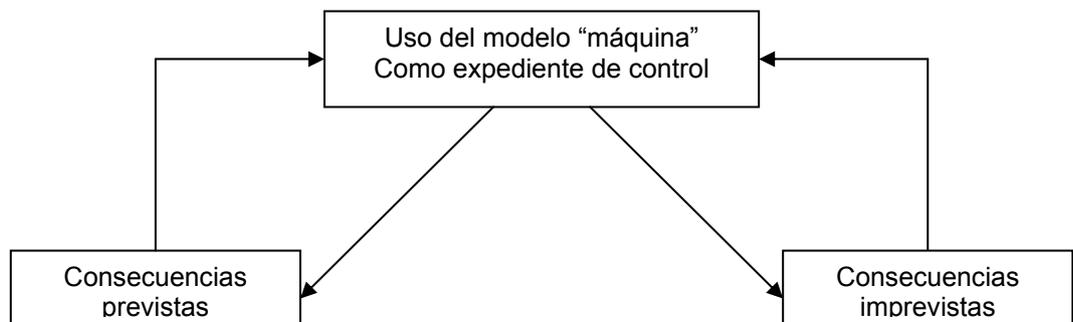
Ejemplo: “La rigidez de comportamiento aumenta la capacidad de defensa de la acción individual”.

4. La motivación de las organizaciones

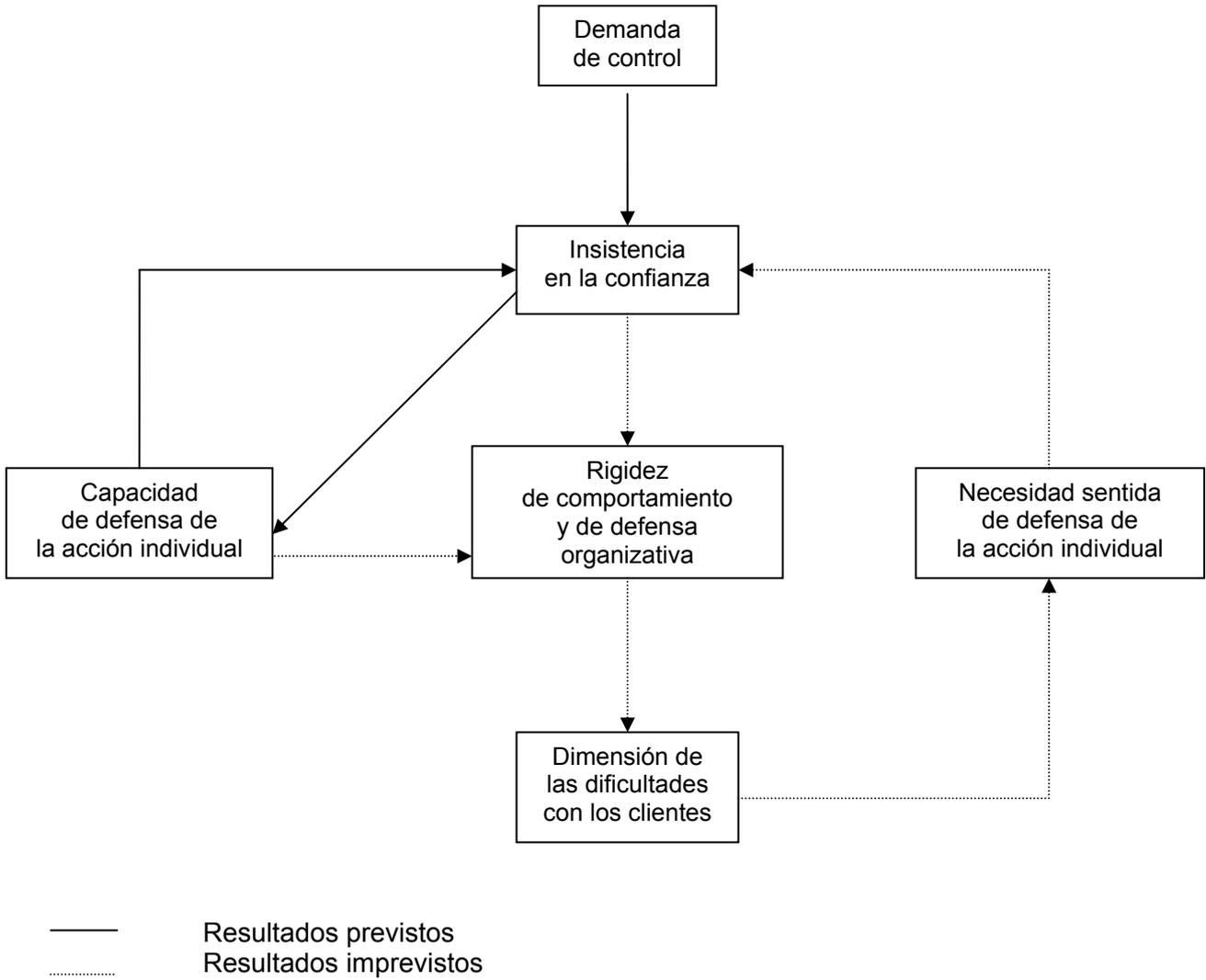
Los autores reconocen que la teoría tradicional de la organización considera al organismo humano como una simple máquina y eso genera consecuencias imprevistas.

Desarrollan varios modelos:

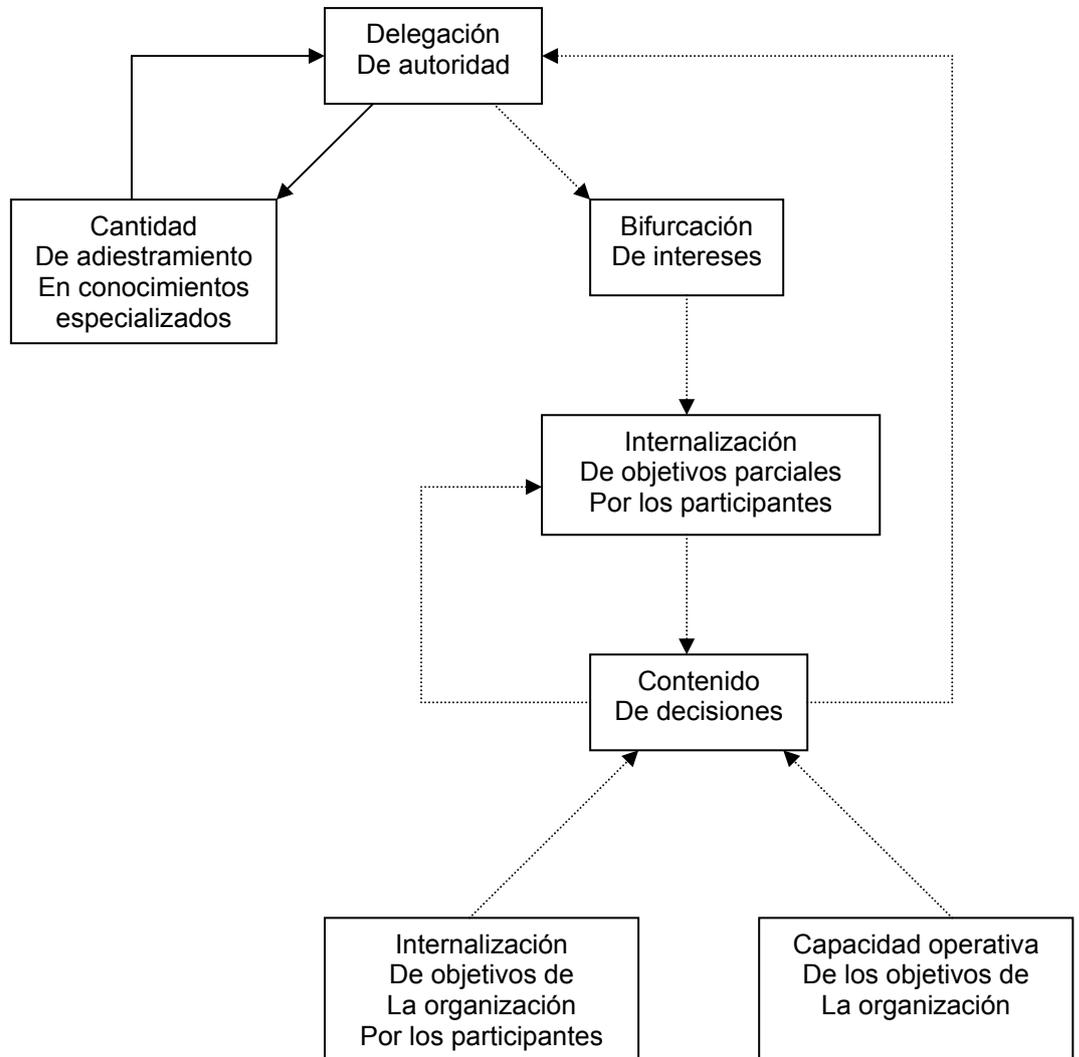
4.1 Modelo general de burocracia



4.2 Modelo Merton simplificado

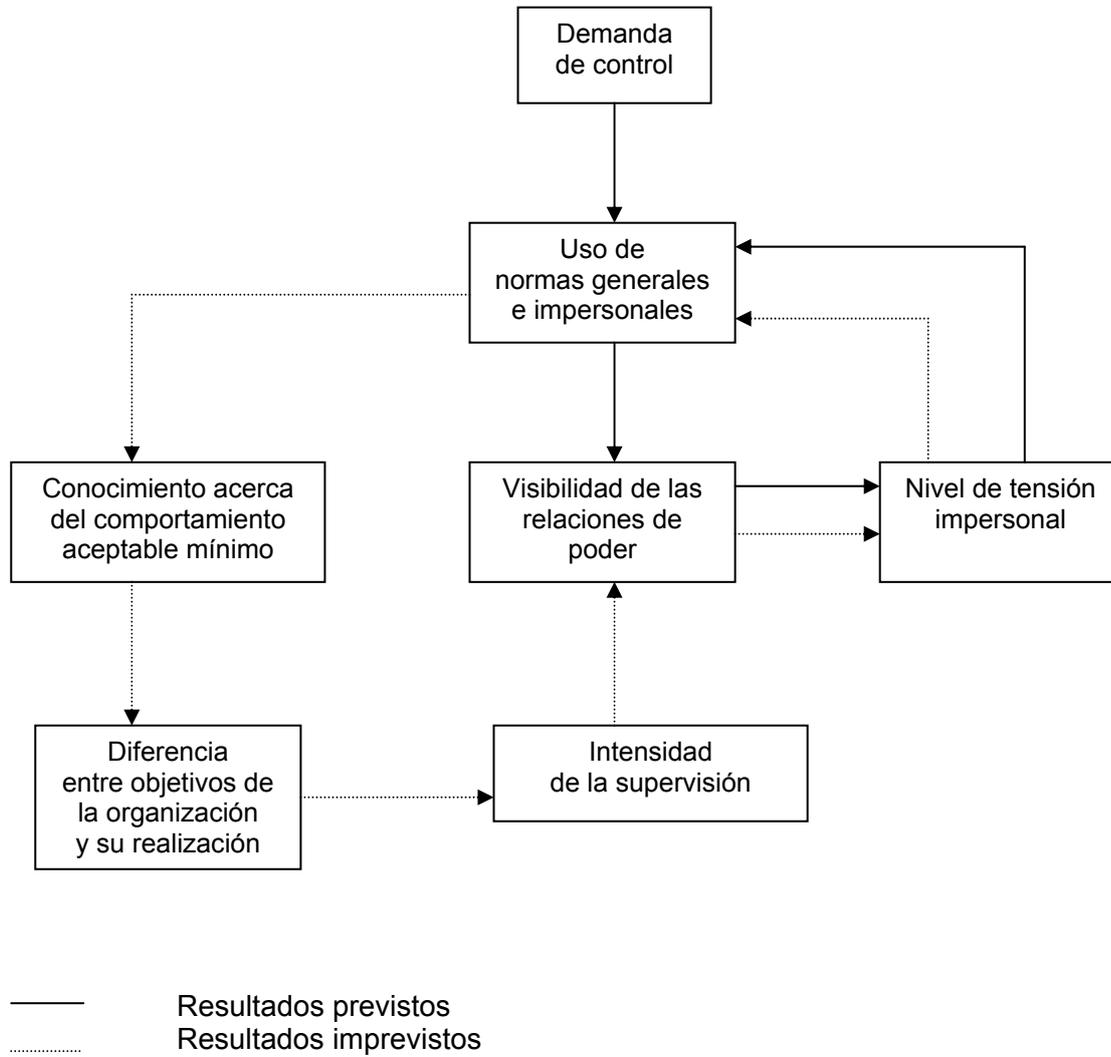


4.3 Modelo Szelnick simplificado

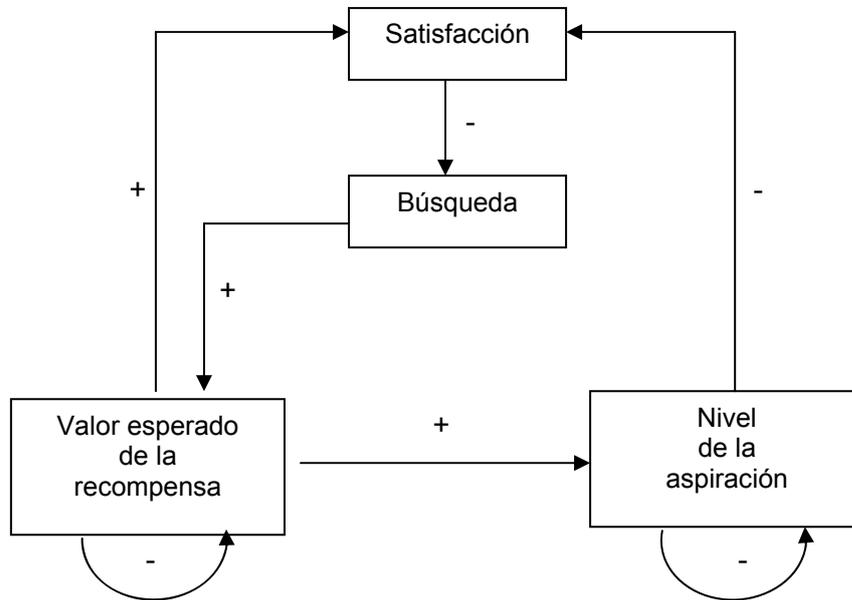


— Resultados previstos
..... Resultados imprevistos

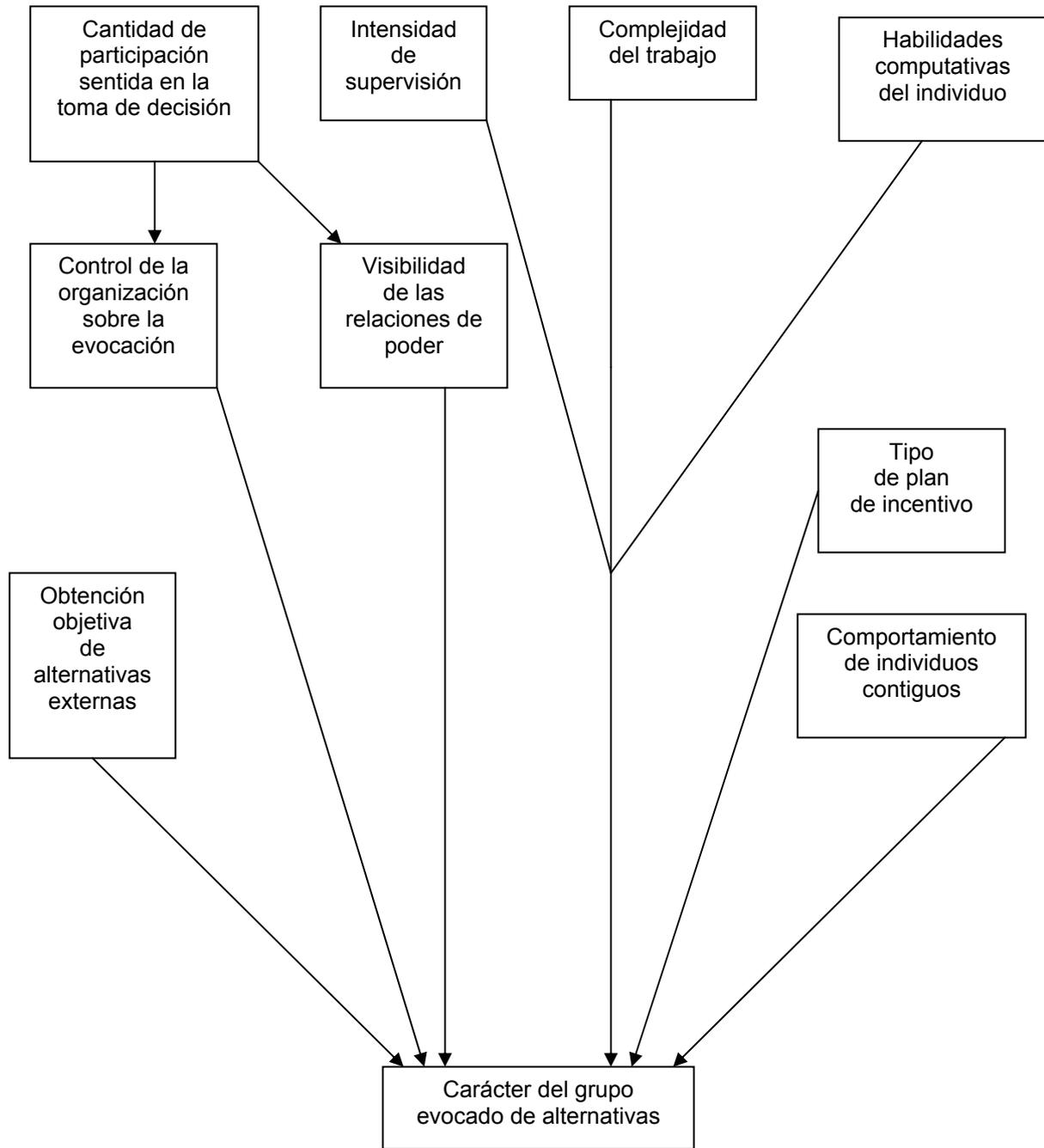
4.4 Modelo Gouldner simplificado



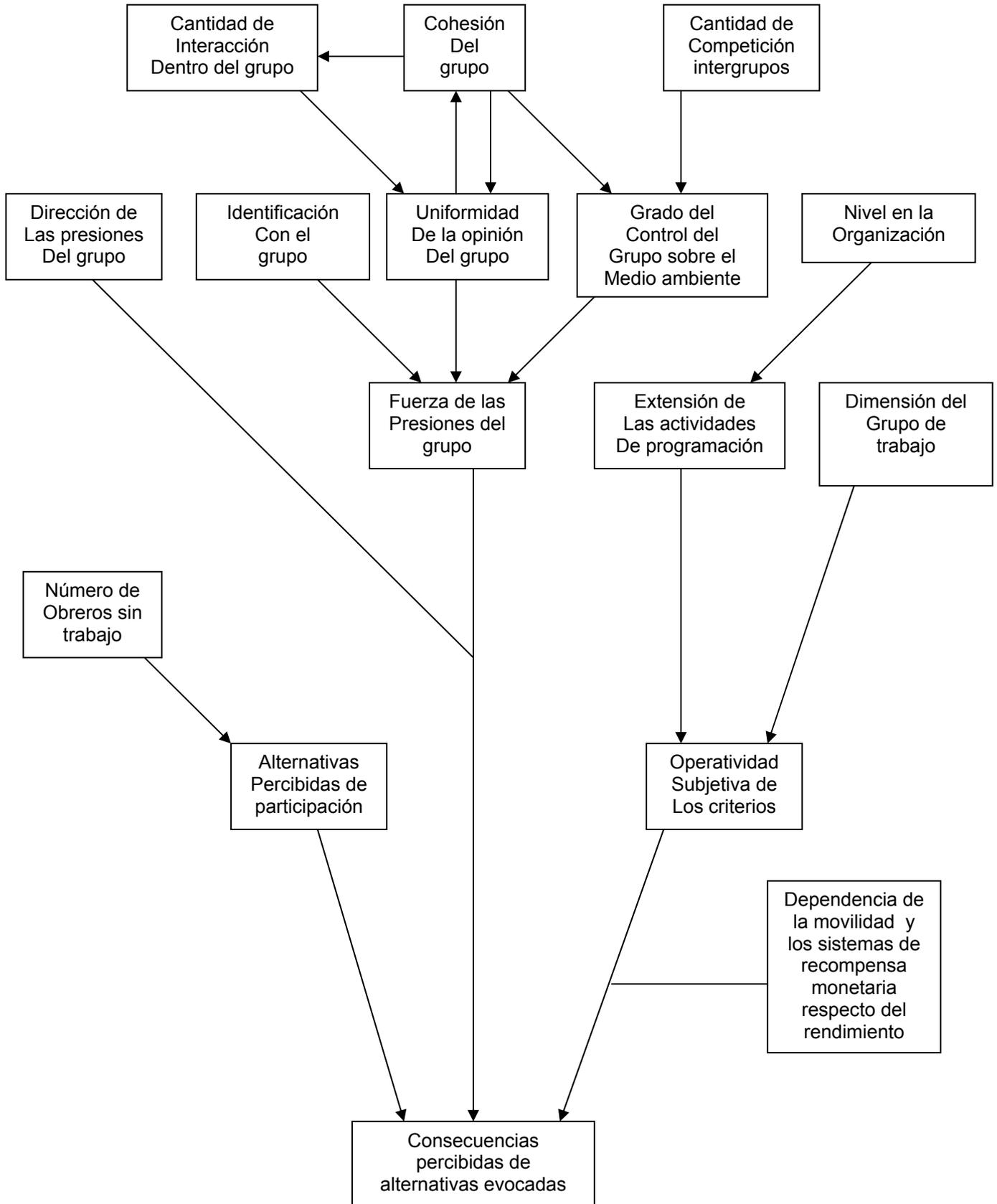
4.5 Modelo general del comportamiento de adaptación evocado



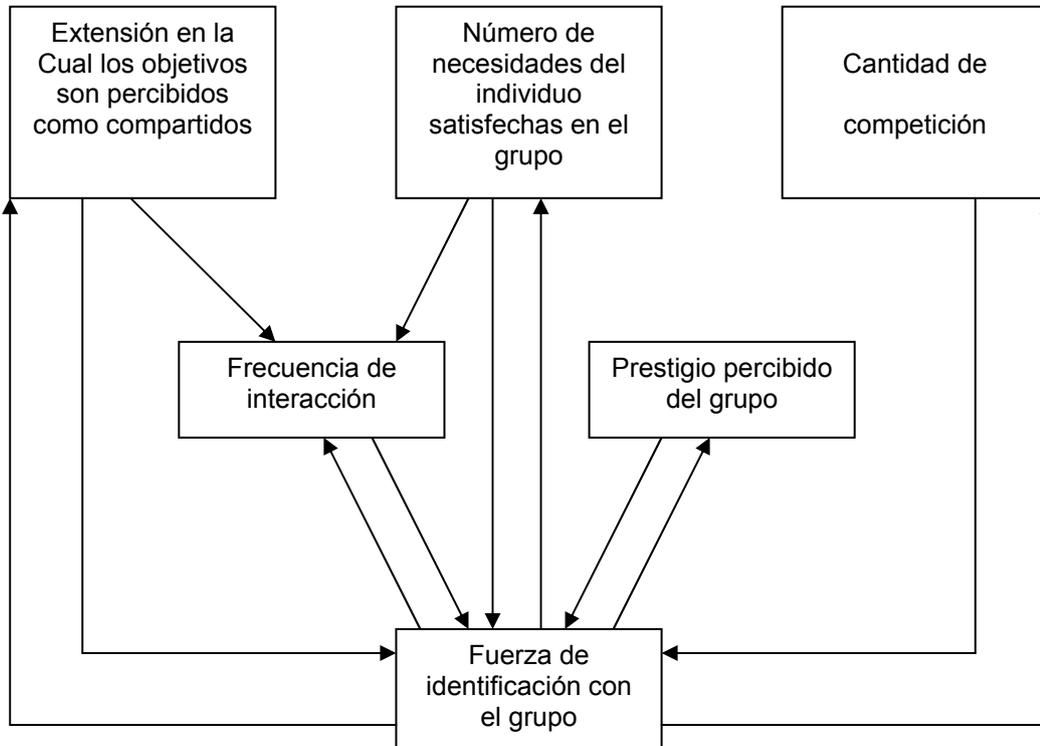
4.6 Factores que afectan al grupo evocado



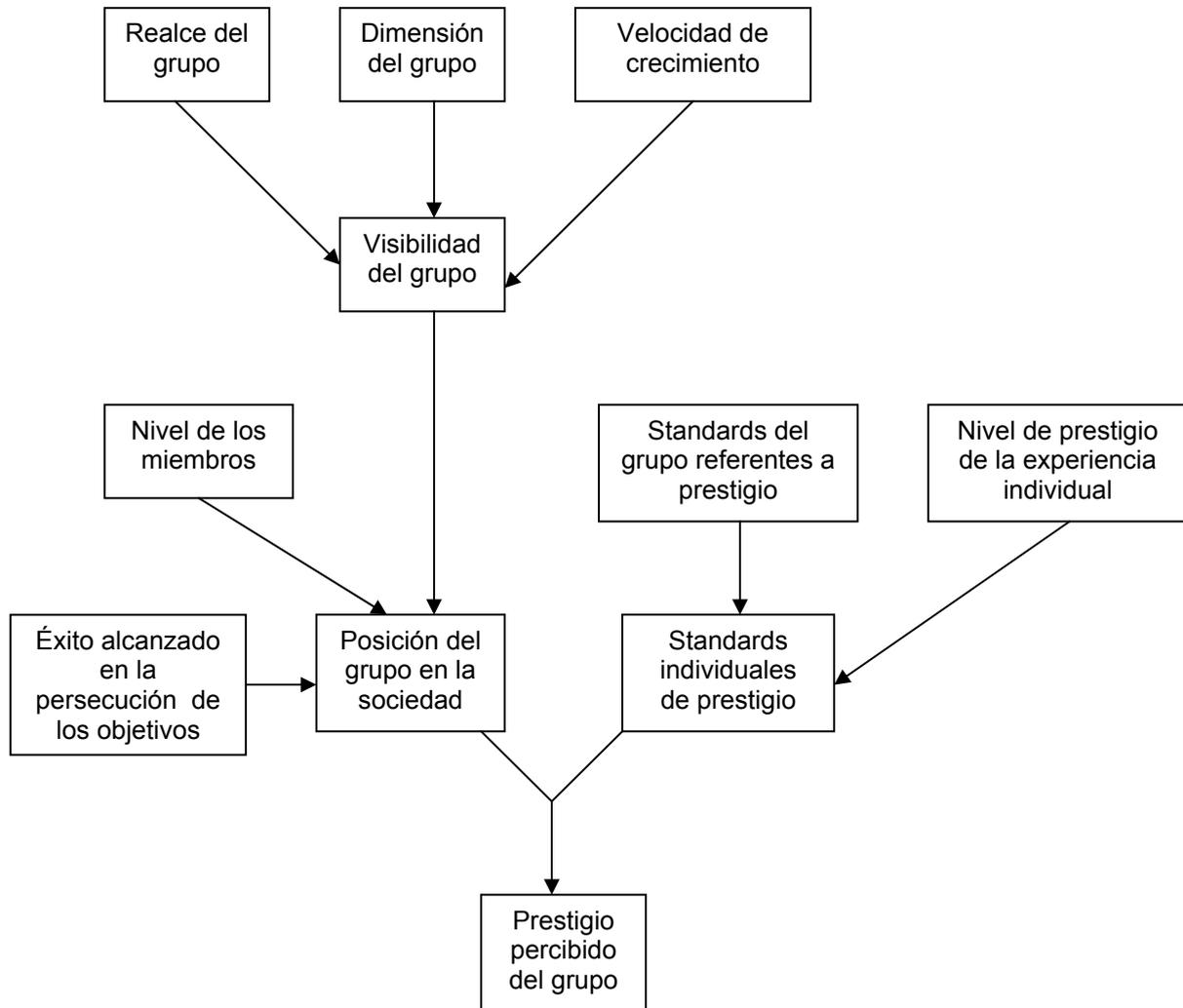
4.7 Factores que afectan a las consecuencias percibidas de alternativas evocadas



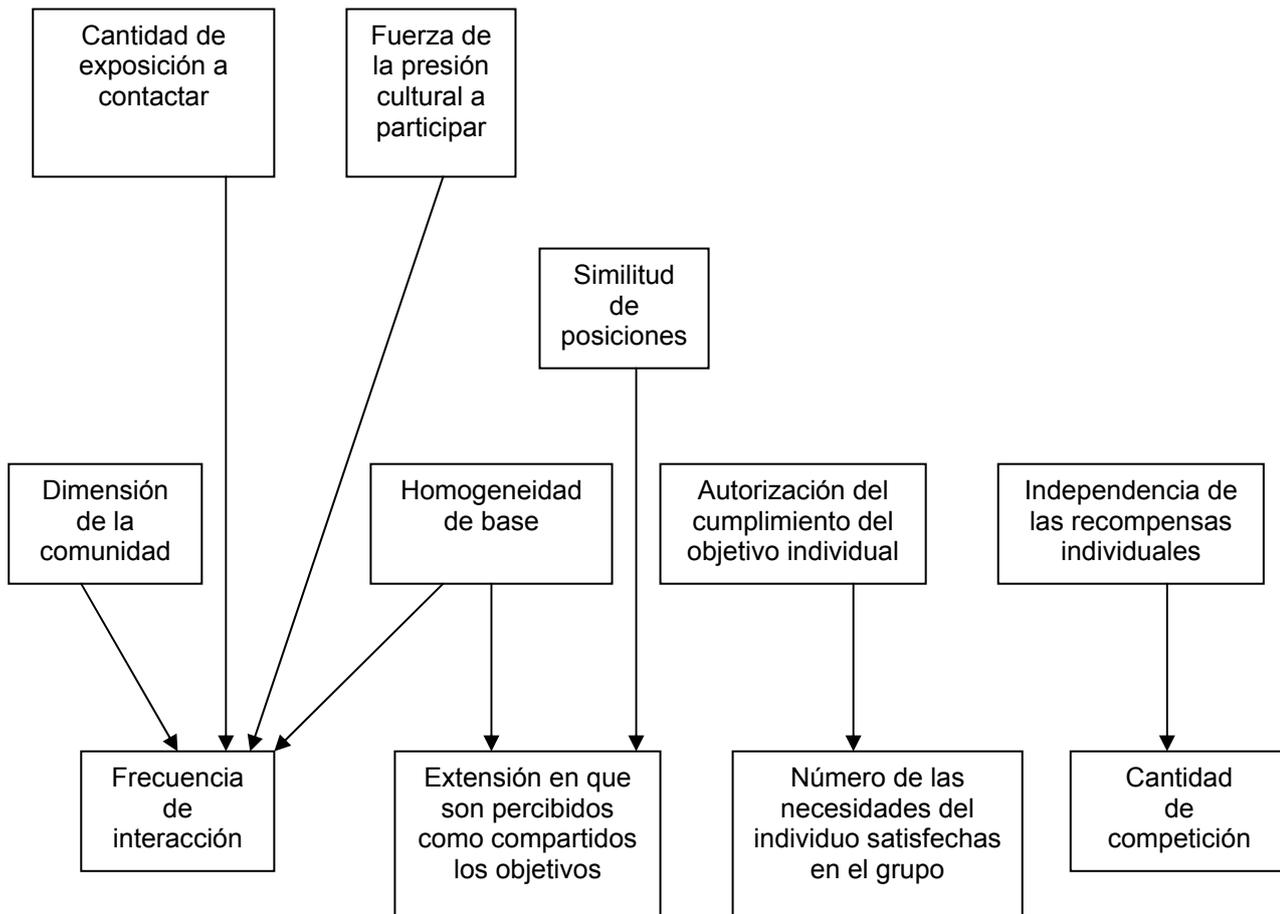
4.8 Factores básicos que afectan a la identificación de grupo



4.9 Factores que afectan el prestigio percibido del grupo



4.10 Factores que afectan a la frecuencia de interacción, la extensión en que los objetivos se perciben como compartidos, el número de las necesidades individuales satisfechas en el grupo y la cantidad de competición



31- Influencia del Medio Ambiente en la Modelización Contable Social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

DILL, William R. (1962). "El impacto del Ambiente sobre el Desarrollo Organizacional en La Conducta Administrativa, conceptos y problemas", selección e introducción Sydney Mailich y Edward H. Van Ness Prentice- Hall, traducción Mario E. Ceretti, editorial Hopbs-Sudamericana, Bs. As. 1966.

1. Introducción

Considera el autor que para efectuar enfoques en Administración se debe tomar en cuenta las variables que él llama ambientales; consideramos lo mismo para la Contabilidad y, en particular, para la Contabilidad Social.

Propone conocer algunas maneras de hablar sobre el ambiente y su interacción con una organización determinada.

2. El ambiente como una corriente de información

Aunque el ambiente puede definirse sintéticamente como el "clima" en que funciona un ente, la magnitud, la diversidad y la inestabilidad de los ambientes hacen difícil su análisis y su aporte a la modelización contable.

Propone que tratemos al ambiente como información con que se cuenta, en particular:

- a. Estímulos
- b. Ambiente de trabajo.

3. Pautas a corto plazo

La información entraría en la organización en base al siguiente análisis:

1. Contacto de la organización con las diferentes clases de información.
2. Disposición organizacional para atender y atesorar los diferentes estímulos ambientales.
3. Estrategias organizacionales para investigar el ambiente.

Estos estímulos podrían servir como:

1. "Impulsores" de la acción.
2. Fuentes de información acerca de los objetivos.
3. Fuente de información sobre los medios para alcanzar los objetivos.
4. Fuente de información sobre limitaciones.
5. Fuente de valoraciones y juicios sobre la actividad organizacional.

4. Otras influencias posibles

El autor se refiere a la influencia ambiental a largo plazo y a la existencia de ambientes múltiples en una organización.

5. Investigaciones en curso

Señala dos corrientes:

- a. Dar dimensión a las variables ambientales en la misma forma que se le da a las variables de la inteligencia y de la personalidad humana.

Conceptualizar individuos u organizaciones como sistema de procesamiento de la información (¿CONTABILIDAD?).

32- Contabilidad Macrosocial: aspectos a modelizar del Desarrollo Sostenible de la Argentina.

Panario Centeno María Marta

Bibliografía:

SECRETARIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO SUSTENTABLE (2005): Sistema De Indicadores De Desarrollo Sostenible República Argentina, agosto, en www.medioambiente.gov.ar

Introducción

Esta publicación es resultado de una experiencia innovadora de trabajo interinstitucional y de un esfuerzo conjunto realizado por 28 organismos del Estado Nacional, iniciado en el 2004.

La Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable realizó en el año 2004 un proceso de confección de la Agenda Ambiental Nacional que comprendió una tarea común con las provincias, la sociedad civil y el sector privado. La presente publicación es consecuencia de ese proceso.

El Sistema de Indicadores de Desarrollo Sostenible para Argentina (SIDSA), es uno de los resultados iniciales de las distintas acciones que viene desarrollando la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable, ante el mandato de la Ley General del Ambiente (Ley nacional 25.675), que establece "los presupuestos mínimos para el logro de una gestión sustentable y adecuada del ambiente, la preservación y protección biológica y la implementación del desarrollo sustentable", definiendo los principales objetivos que deberá cumplir la política ambiental nacional.

Los indicadores se encuentran organizados de acuerdo a un marco conceptual coherente, en vez de estar presentados como un mero listado de elementos.

La naturaleza multidimensional del concepto requiere usar un marco conceptual integrado y sistemático, en vez de uno sectorial y lineal. Se utiliza el marco conceptual empleado por el proyecto ESALC (Evaluación de la Sostenibilidad en América Latina y el Caribe) desarrollado por la CEPAL, que se basa en el concepto del sistema socio-ecológico.

El criterio normativo subyacente a este marco es el de *"la mejora sostenible de la calidad de vida de la población"*.

El **Sistema de Indicadores de Desarrollo Sostenible para Argentina (SIDSA)** comprende 4 subsistemas:

- Subsistema Social
 - Subsistema Ambiental
 - Subsistema Económico
 - Subsistema Institucional
- } los cuales se encuentran interrelacionados.

El **subsistema social** definido, en sentido amplio, incluye las variables de la calidad de vida: satisfacción de las necesidades (materiales y no materiales) del ser humano, de la renta y de su distribución, y de los aspectos demográficos.

El **subsistema económico** incluye la producción y el consumo de bienes y servicios, el comercio, el estado general de la economía, la infraestructura, los asentamientos humanos (el ambiente construido) y los desechos generados por el consumo y la producción.

El **subsistema institucional** contiene las instituciones formales e informales de la sociedad, las leyes y las regulaciones y las políticas. También incluye las estructuras y los procesos sociales principales (agentes sociopolíticos, procesos políticos, estructuras de poder), el conocimiento y los valores de la sociedad.

El **subsistema ambiental** incluye el ambiente natural en sus aspectos de recursos naturales, procesos ecológicos, condiciones de soporte vital y la biodiversidad.

Como resultado del proceso encarado, se identificaron aquellos indicadores factibles de calcular por la accesibilidad de los datos y aquellos indicadores deseables, considerados de relevancia para evaluar el desarrollo sostenible, pero que al momento no se cuenta con datos suficientes o no fue posible acceder a los mismos.

El Subsistema Social.

Para este subsistema se han seleccionado 9 indicadores de desarrollo (más 4 complementarios) y 3 de sostenibilidad, que tratan de reflejar una síntesis de la situación social del país, las condiciones de vida de la población y la distribución del ingreso.

Estos indicadores fueron seleccionados teniendo como criterio de elección su aptitud para asistir en decisiones orientadas a mejorar la calidad de vida de la población. Se refieren a aspectos demográficos, de salud, pobreza, educación y equidad.

Los indicadores calculados para este subsistema son:

A. Indicadores de Desarrollo

- Porcentaje de población que vive por debajo de la línea de pobreza
 - Porcentaje de población menor de 14 años y mayor de 65 que vive por debajo de la línea de pobreza
 - Brecha de pobreza
- Porcentaje de población que vive por debajo de la línea de indigencia
 - Porcentaje de población menor de 14 años y mayor de 65 que vive por debajo de la línea de indigencia
 - Brecha de indigencia
- Porcentaje de población con Necesidades Básicas Insatisfechas
- Tasa de mortalidad infantil
- Tasa de mortalidad menores de 5 años
- Esperanza de vida al nacer
- Porcentaje de la población afiliada a sistemas de salud
- Tasa de egreso de la Educación General Básica (EGB)
- Porcentaje de la población de 20 años y más con secundario completo

B. Indicadores de Sostenibilidad

- Relación entre ingresos 10% superior y 10% inferior y Coeficiente de Gini de distribución de ingreso
- Tasa de crecimiento demográfico
- Tasa de dependencia demográfica

Teniendo en cuenta que la política social se propone garantizar a los ciudadanos como umbral mínimo el acceso a alimentos, salud y educación que, en el mediano a largo plazo, tienden a mejorar la calidad de vida de toda la población, podemos intentar detallar algunos aspectos a tomar en cuenta a la hora de modelizar la política social Argentina, visualizada parcialmente a través de los indicadores abordados.

Entre esos aspectos, tenemos:

- 1- Pertinencia y relevancia de cada indicador para la toma de Decisiones
- 2- Tendencia
- 3- Interrelaciones
- 4- Deseabilidad en el futuro

1- Pertinencia y relevancia

Al llevar a cabo una modelización Macrosocial en este aspecto, se consideraría dos factores: el grado de importancia y correspondencia (baja o alta) que tendría cada indicador con respecto al objetivo último del desarrollo (mejorar la calidad de vida de la población) y su aporte en la constitución de puntos de partida para iniciar estrategias políticas gubernamentales tendientes a un desarrollo integral.

En este caso los indicadores elaborados satisfacen fuertemente los dos factores antes detallados,

Por ejemplo: el indicador:

Porcentaje de población que vive por debajo de la línea de pobreza, es de alta importancia para evaluar la sostenibilidad del desarrollo y a su vez define la base para la toma de decisiones sobre políticas de inclusión social (Planes de ingreso, alimentación, etc); promoción y reconstrucción (a través de asistencia técnica, crediticia, tecnológica) de las empresa que demandan mano de obra.

Porcentaje de población que vive por debajo de la línea de indigencia: al igual que ocurre con la pobreza, es de alta importancia y también define la base para la toma de decisiones en políticas tendientes a erradicarla, tales como un modelo de crecimiento que incluya a todo los sectores con un distribución equitativa del ingreso, utilizando en forma sostenible los recursos locales.

Tasa de Mortalidad de menores de 5 años: indicador de importancia alta ya que a su vez es una de las metas de la humanidad, siendo la información provista por el mismo necesaria para cualquier estrategia que pretenda promover una expansión de los niveles de bienestar.

2- Tendencia

En este aspecto, se analizaría la evolución y los avances que cada indicador tuvo y tendrá en años venideros, lo que ayudara a evidenciar que aspectos se han encarado positivamente o negativamente en el desarrollo de la política social llevada adelante.

Así tenemos:

- Indicadores con tendencia positiva
- Indicadores con avances positivos pero insuficientes
- Indicadores con tendencia desfavorable

Tendencia	Indicador	Periodo analizado
Positiva	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tasa de mortalidad infantil ▪ Esperanza de vida al nacer ▪ % de población de 20 años y más con secundario completo 	1980-2003 1950-2005 1991-2001
Positiva pero insuficiente	<ul style="list-style-type: none"> ▪ % de población que vive por debajo de la línea de la pobreza. ▪ % de población que vive por debajo de la línea de indigencia 	2001-2004
Desfavorable	<ul style="list-style-type: none"> ▪ % de la población de menor de 14 años y mayor de 65 que vive por debajo de la línea de pobreza ▪ Brecha de pobreza ▪ % de la población de menor de 14 años y mayor de 65 que vive por debajo de línea de indigencia ▪ Brecha de indigencia ▪ Relación entre ingresos 10% superior a 10% inferior. 	2001-2004

3- Interrelaciones

En toda modelización de un elemento es necesario relevar las distintas interrelaciones que se pueden dar con respecto al elemento seleccionado a modelizar. En nuestro caso el elemento a modelizar es el Subsistema Social y con respecto a él se distinguen 4 interrelaciones posibles, las cuales se deben tomar en cuenta a la hora de modelizar la Contabilidad Macrosocial, con el fin de permitir una visión integral del desarrollo sostenible en el país.

- Interrelación Nacional/Global
- Interrelación Ambiental – Social
- Interrelación Económica – Social
- Interrelación Social – Institucional.

▪ **Interrelación Nacional / Global**

Esta interrelación da cuenta de la relación del país con el resto del mundo y se la debe tomar en cuenta ya que incluye aspectos que influyen sobre la calidad de vida de la población, tales como, emisiones gases efecto invernadero y sustancias que adelgazan la capa de ozono, aspectos que influyen en el cambio climático y aumentan la vulnerabilidad a desastres naturales, así como también se incluye aspectos de la globalización económica.

Los indicadores calculados para esta interrelación son:

- Consumo de clorofluorcarbonados (CFC)
- Emisiones totales gases efecto invernadero (GEI)

- Emisiones totales de CO₂ por generación de energía eléctrica
- Apertura Comercial

▪ **Interrelación Ambiental / Social**

Al modelizar el subsistema social debemos considerar el impacto de la calidad del ambiente sobre la salud humana, ya que la eficiente o deficiente calidad ambiental de los asentamientos y de los servicios básicos afecta positiva o negativamente la salud de la población.

Los indicadores calculados para esta interrelación tienen que ver con:

- Porcentaje de la población con acceso agua segura de red pública
- Porcentaje de la población con acceso a desagües cloacales
- Casos notificados de Diarrea, Cólera y Fiebre Tifoidea

Sin embargo, en el trabajo analizado, se deja claro que pasan desapercibidas otras relaciones entre lo ambiental y lo social, en especial respecto del aprovechamiento que tradicionalmente efectúan las comunidades locales de los distintos recursos que le brindan los bosques, montes, pastizales, ríos, lagunas y otros espacios naturales, obteniendo de ellos desde recursos para su subsistencia hasta oportunidades recreativas y por la importancia que estas realidades representan en términos de sostenibilidad, se espera incluirlas en el futuro dentro del sistema de indicadores de desarrollo sostenible.

▪ **Interrelación Económica/ Social**

Entre estos subsistemas se plantean una variedad de interrelaciones que pueden llegar a afectar la modelización del Subsistema Social.

Hay, por un lado, demandas de la sociedad hacia la economía vinculadas a satisfacer distintas necesidades que hacen a la calidad de vida, tales como condiciones adecuadas de vivienda, empleo, educación, entre otras. Por el otro, hay efectos derivados del desempeño económico, que hacen propicia la aparición de efectos sociales indeseables, como desempleo, subempleo y mayor vulnerabilidad de los grupos postergados.

Sin embargo en este apartado se identifican algunos de los indicadores de esta interrelación:

De lo Social a lo Económico

- Porcentaje de hogares residentes en viviendas deficitarias en condición de tenencia irregular

De lo Económico a lo Social

- Tasa de desempleo
- Tasa de subocupación horaria (subempleo)
- Tasa de abandono según porcentaje de alumnos vulnerables por escuela
- Porcentaje de aciertos en lengua y matemática según porcentaje de alumnos vulnerables por escuela
- Jóvenes de 18 a 24 años que no trabajan ni estudian

En general las flechas de interrelación entre estos subsistemas incluyen los efectos del consumo sobre la calidad de vida, la oferta y demanda de empleo y los aspectos del ambiente urbano que influyen sobre la calidad de vida.

▪ **Interrelación Social/ Institucional**

Se consideraría la intervención del Estado en la dimensión social, a través de distintas medidas que promueven el bienestar en materia de salud, educación, empleo, nutrición, vivienda e igualdad de derechos, entre otros. Reflejadas a su vez, en los pilares legales e institucionales del sistema de seguridad pública, así como en las políticas que formula e implementa el gobierno; todo relevante para crear y mantener las condiciones adecuadas para resguardar los derechos y libertades ciudadanas, erradicar la violencia y ajustarse, en todos los casos, a los límites del estado de derecho y a las garantías constitucionales, para poder hacer efectiva la seguridad pública en la sociedad.

Los indicadores calculados para esta interrelación tiene que ver con:

A. De lo institucional a lo social

- Gasto Público Social

B. De lo social a lo institucional

- Tasa de delincuencia cada 10.000 habitantes

4- Deseabilidad en el futuro

En este punto, se tiene en cuenta que los indicadores elaborados pueden no cubrir adecuadamente todos los aspectos del desarrollo sostenible, por lo cual se han identificados algunos otros indicadores con los que se espera poder contar en el futuro.

Esta información deseable ha de incluirse en la modelización con el fin de permitir una visión integral del desarrollo sostenible del país.

Para el subsistema analizado se incluye como indicador a elaborar:

- Tasa de mortalidad materna

Y entre los indicadores de interrelación:

- Calidad de agua
- Calidad de aire
- Disponibilidad de agua por habitante por cuenca
- Grado de cumplimiento de la normativa ambiental
- Intoxicaciones por agroquímicos
- Morbilidad por enfermedades respiratorias
- Crecimiento de industrias intensivas en recursos naturales

33- Contabilidad Macrosocial y Modelos Ganar-ganar de “Inversiones en los pobres”

María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

Perry, G et.al. (2006): **Poverty Reduction and Growth: Virtuous and Vicious Circles**, en especial Traducción del Capítulo 1 Resumen Ejecutivo de Eleana Gómez Calcaño *Reducción de la pobreza y crecimiento: Círculos virtuosos y círculos viciosos*, y Chapter 5 *Pro-Poor Growth in Latin America*, www.bancomundial.org /web.worldbank.org.

El estudio “*Reducción de la pobreza y crecimiento: Círculos virtuosos y círculos viciosos*” elaborado por los economistas del Banco Mundial bajo la dirección del Economista Jefe, Dr. Guillermo Perry, y publicado en 2006, enfoca el problema de cómo la propia pobreza impide alcanzar tasas de crecimiento altas y sostenidas lo cual da lugar a círculos viciosos que, según los autores, pueden llegar a revertirse convirtiéndose en círculos virtuosos a través de estrategias de reducción de la pobreza para provocar un mayor crecimiento capaz, a su vez, de reducir la pobreza.

Se explica que los pobres, que carecen generalmente de acceso a créditos y seguros, no están en condiciones de emprender muchas actividades rentables que desencadenan la inversión y el crecimiento. Ello produce un círculo vicioso en que el bajo nivel de crecimiento deriva en un alto nivel de pobreza y este último a su vez en un bajo nivel de crecimiento.

Se plantea el problema que se viene sucediendo en los países de América Latina, con un desempeño económico bajo en los últimos 50 años¹. Se mencionan dos cuestiones muy importantes que han contribuido a esto:

- existe una alta desigualdad en el ingreso
- el crecimiento económico resulta menos eficaz para reducir la pobreza en países con distribuciones menos equitativas del ingreso (países con grandes desigualdades deben crecer más que los más igualitarios para lograr reducir la pobreza)

Se sostiene el modelo *win-win* para defender las bondades de la “inversión inteligente en los pobres” al señalar que “la lucha contra la pobreza no sólo sirve a los pobres, también es positiva para toda la sociedad”. Se trata de “un buen negocio” que justificaría un enfoque de “reducción de la pobreza en pro del crecimiento” que se contrapondría con el tradicional del “crecimiento a favor de los pobres”.

Según los autores, una estrategia de lucha contra la pobreza dirigida al crecimiento debería:

- buscar mejorar la calidad de la educación,

¹ Señalan que, a excepción de Chile, después de los logros del período 1950-1980 la pobreza se redujo en muy pequeña escala y en muchos países el crecimiento no fue especialmente favorable para los pobres.

- impulsar inversiones en infraestructura para beneficiar a las regiones rezagadas y aumentar el acceso de los pobres a los servicios públicos,
- ampliar el acceso a servicios crediticios y financieros,
- mantener la estabilidad macroeconómica,
- poner en marcha políticas sociales eficaces tales como programas de transferencias condicionadas de efectivo que proporcionen dinero a las familias pobres, siempre y cuando éstas mantengan a sus hijos en la escuela y los lleven al médico².

Esta temática se desarrolla en el Capítulo 5 que se refiere a la importancia de las transferencias como una forma de compartir los frutos del crecimiento mediante la inversión en los pobres.

Según el estudio, mientras aproximadamente la mitad de la fuerte diferencia en la desigualdad en el ingreso entre América Latina y los países contemporáneos de la OCDE proviene de las diferencias en los retornos de los factores de producción, la otra mitad resulta de la naturaleza, por lo general, no progresiva del sistema latinoamericano de transferencias. Se indica que mientras los principales países de la OCDE utilizan transferencias de los ricos a los pobres, y amplios sistemas de pensiones que distribuyen el ingreso desde los que están trabajando hoy hasta los que se jubilarán mañana, para reducir el coeficiente de Gini en aproximadamente 15 puntos de porcentaje, dichas transferencias en un país latinoamericano tipo modifican dicho coeficiente solo en dos puntos de porcentaje o menos, aunque hay algunas excepciones tales como Chile, que logró reducir el Gini hasta el doble de esa cifra.

Se aclara que los programas mencionados “combinan las transferencias fiscales a los pobres con incentivos para que creen capital humano, por medio de inversiones en salud y educación desde comienzos de la niñez”. Los autores sostienen (p. 22) que los instrumentos que condicionan las transferencias de efectivo a la adquisición de capital humano podrían ampliarse de manera sustancial y hacen referencia a un estudio de próxima publicación del BM, *The Redistributive Impact of Transfers in Latin America and the Caribbean*, que encontró “que los destinatarios de las transferencias condicionadas tienden a ser los adecuados y dichas transferencias hacen una contribución marginal fuerte al bienestar social, y superan no sólo los planes de seguridad social, sino también la mayoría de los planes de asistencia social existentes”.

Antes de destacar lo positivo de esos programas se señala que “aunque el gasto público en América Latina costea programas grandes y progresistas (educación básica y salud), también financia proyectos sumamente regresivos (subsidios a las pensiones, educación terciaria y energía), que contrarrestan el gasto progresivo.” Es por ello que recomiendan a los países:

- mejorar la equidad de los programas de gasto público orientándolos hacia quienes realmente los necesitan, en lugar de gastar recursos en subsidios dirigidos a sectores acomodados, tales como el consumo de energía, las pensiones y las universidades públicas³.

² Indican como ejemplos exitosos: en Brasil, *Bolsa Escola*; en México, *Progresas/Oportunidades*; en Colombia, *Familias en Acción*.

³ En p.22 se aclara que “los subsidios elevados a las pensiones no benefician a los pobres ya que ellos rara vez reciben pensiones: debido a que los pobres rara vez terminan la educación secundaria, no se benefician de las universidades subsidiadas; gasolina, electricidad y otros bienes y servicios subsidiados por el Estado son consumidos en su mayor parte por los que tienen buenos ingresos”.

- mejorar la eficacia de sus políticas sociales y en la mayoría de los casos, aumentar la recaudación impositiva a través de sistemas tributarios que reduzcan al mínimo los efectos negativos sobre la inversión.

Las estrategias centradas en la lucha contra la pobreza, resultan fundamentales, tal como los propios autores manifiestan, para complementar políticas tendientes al crecimiento, como la liberalización del comercio que consideran esencial para el crecimiento a largo plazo y la lucha contra la pobreza, si bien reconocen que puede también tener efectos negativos a corto plazo sobre la pobreza y la desigualdad.

Desde una posición crítica, podría argumentarse que el objetivo subyacente del informe se encuentra fuertemente vinculado con las estrategias que propenden a la defensa del "libre comercio"⁴.

El Informe sostiene que el desafío más urgente de América Latina es quizás el de "transformar el Estado en un agente que promueva la igualdad de oportunidades y practique la redistribución eficaz" para implementar mejores políticas que estimulen el crecimiento y al mismo tiempo reduzcan la desigualdad y la pobreza.

Entre los canales a través de los que la pobreza obstaculiza el crecimiento (las mediciones del bienestar toman en cuenta las múltiples dimensiones de la pobreza, las consideraciones intergeneracionales y de duración de la vida) señalan:

- el acceso limitado a los mercados financieros y otros (derechos de propiedad e infraestructura) necesarios para la inversión privada para la acumulación de capital físico y de conocimientos y para la participación en el proceso de crecimiento;
- la mala salud que disminuye la productividad y entorpece la habilidad para administrar y generar conocimientos
- la inferior calidad de los servicios educativos que reciben, con retornos bajos y tardíos de la educación y reducidas perspectivas de movilidad, lo que desalienta la acumulación de capital humano fundamental para el crecimiento
- el mayor riesgo en el mercado laboral y la menor capacidad de protección frente a ese riesgo (los pobres encuentran que los retornos a la inversión en capital humano ajustados según el riesgo es menos atractivo y son adversos al riesgo porque las pérdidas los perjudican más)
- regiones y países pobres cuentan con menos personas capaces de adoptar, administrar y generar nuevas tecnologías que contribuirían a la productividad
- puede suceder que las tensiones étnicas o raciales estén exacerbadas por las disparidades en el ingreso lo que genera mayores riesgos para la inversión.

Presentan evidencia empírica sobre los clubes de convergencia a nivel mundial y regional sobre la base del ingreso. El histograma para el mundo en 1999 (p. 11) sugiere una distribución trimodal, con un pico bajo a \$1.100; un segundo situado entre \$5.000 y \$8.000, y un tercer pico alrededor de \$35.000 que forman clubes de convergencia de pobres, de ingreso medio y de ricos. América Latina como región es unimodal con su pico único en unos \$8.000 y pertenece al conglomerado medio que se está separando lentamente de los más pobres y, lamentablemente, de los más ricos. Señalan, no obstante que la distinción no es tan clara cuando se consideran dimensiones del bienestar no relacionadas con el ingreso.

⁴ Según el propio Perry: "Los beneficios del comercio pueden acrecentarse en gran medida si los países complementan sus acuerdos con inversiones en áreas tales como educación, infraestructura y transferencias condicionadas para las regiones y los campesinos pobres que podrían salir perjudicados de la transición"(www.worldbank.org, consulta 30/06/06)

En página 13 se destaca uno de los aspectos más preocupantes que se abren cuando el enfoque deja de centrarse en el ingreso para incorporar las múltiples dimensiones que hacen al bienestar humano. Aun cuando este informe se sitúa como señalamos supra dentro de una visión “economicista” no deja de reconocer que hay ciertos elementos, sobre todo en lo que hace a las percepciones de los individuos, que no pueden cerrarse o explicarse exclusivamente en estos términos:

Las medidas de la pobreza no relacionadas con el ingreso, tales como la mortalidad, muestran convergencia dentro de los países, de forma muy similar a lo que ocurre a nivel internacional, lo que sugiere que la brecha del bienestar considerada en un sentido amplio puede ser menos drástica. Más aún, al preguntarle a la gente cuán pobre se siente quedan al descubierto algunas anomalías curiosas. Los integrantes del grupo más pobre en el altiplano de Bolivia (en su mayoría indígenas) se autocalifican como los más pobres de Bolivia, mientras que los habitantes de la provincia rica de Buenos Aires se clasifican como los más pobres de Argentina. Estos resultados sugieren que las “externalidades de la congestión” –los aspectos negativos de vivir en zonas urbanas concentradas- pueden ser importantes, que las disparidades relativas en el ingreso pueden observarse en forma más brutal en los contextos urbanos, o simplemente que los investigadores están pasando por alto dimensiones claves del bienestar que no están correlacionadas con el ingreso.

Aquí aparece con claridad el tema de la multidimensionalidad y de la necesidad de incorporar aspectos cualitativos y otros que la Contabilidad Macro Social debería ayudar a sistematizar y que contribuirían superar las denominadas “trampas de la pobreza” que impiden a las familias pobres no solo “salir de las actividades económicas de baja productividad” sino, ante todo, salir de la marginación social, cultural y económica en que se encuentran.

Las mediciones cuantitativas monetarias de programas del gasto público de diverso orden (salud, educación, infraestructura) así como de formas innovadoras de orientación del mismo a través de programas de transferencias condicionadas deben ir acompañadas, necesariamente, de mediciones cuantitativas no monetarias y de mediciones cualitativas que permitan realizar evaluaciones que contemplen no solamente aspectos ligados a cuestiones de “productividad” y “financieras” como las que destaca el informe sino de otros aspectos que hacen al “bienestar” de los seres humanos, incluyendo las que se refieren a los impactos ambientales.

La Contabilidad Macro Social incorpora la visión señalada, sumando su aporte desde la experiencia en el diseño de sistemas contables para otorgar confiabilidad a los datos y para aprovechar los beneficios de las tecnologías de la información y las comunicaciones en la idea de unificar fuentes de información y permitir, a través de la integración a nivel macro, un adecuado diseño, implementación y seguimiento de programas y su evaluación permanente.

34- Un Sistema de Información Contable Macrosocial orientado a los jóvenes de la provincia de Buenos Aires

*Enciso, Vanesa
Meza, Ma. Guillermina*

Bibliografía:

FUNDACIÓN BANCO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES; 2005; "Informe sobre Desarrollo Humano en la provincia de Buenos Aires 2004-2005 – Integración social de los jóvenes" Capítulos III, V y VI. Marzo.

1. Introducción

El informe de Desarrollo Humano de la Provincia de Buenos Aires por el período 2004-05 está dedicado a la integración de los jóvenes tal como su nombre lo indica. Este está compuesto por 10 capítulos, el índice de Desarrollo Humano y 2 anexos. En cada uno de los capítulos se aborda un tema específico relacionado con la juventud con la idea de que quienes tienen o pueden llegar a incidir en esta se informen e incentiven para apoyar el surgimiento de una política que abarque de manera integral las problemáticas actuales de los jóvenes de la provincia de Buenos Aires.

El objetivo del presente trabajo es abordar tres unidades del informe, analizar su contenido, encontrar y ampliar las variables críticas del mismo de manera de poder esbozar ideas que favorezcan la modelización de un sistema de información Macrosocial en la provincia orientado a la juventud y su integración facilitando la concreción de políticas públicas basadas en esta información.

2. La Variable Cultura

Una de las definiciones de la Real Academia Española¹ establece que la "cultura es el conjunto de modos de vida y costumbres, conocimiento y grado de desarrollo artístico, científico, industrial, en una época, grupo social, etc."

A su vez, el filósofo contemporáneo Mario Bunge² define a la misma, en términos sociológicos como "un subsistema de la sociedad compuesto por las comunidades lingüísticas, epistémicas, artísticas e ideológicas" estableciendo que está compuesta "... por elementos como el lenguaje, las historias, el conocimiento, (en particular la ciencia, la tecnología y las humanidades), el arte, la moralidad y la ideología, incluida la religión".

Teniendo en cuenta este concepto y el objetivo de nuestro trabajo donde el grupo social son los jóvenes de la provincia de Buenos Aires, analizaremos las posibilidades en educación, capacitación y desarrollo laboral de los mismos e intentaremos sentar las bases para la elaboración de un sistema de información que posibilite la concreción de políticas públicas a través de informes contables sociales. Dichas políticas estarán orientadas a las necesidades de estos sujetos permitiendo ampliar, por un lado, su capacidad de expresión y manifestación, y por otro, favoreciendo la integración social,

¹ Página web <http://buscon.rae.es/diccionario/drae.htm> el día 19-07-06

² BUNGE, Mario (1999); "Social Science under Debate", traducción de Pons, Horacio; "Las ciencias sociales en discusión". Editorial Sudamericana. Buenos Aires. Capítulo V.

que recupere los lazos de asociatividad, solidaridad y hermandad perdidos como se plantea en el informe de Desarrollo Humano de la Provincia de Buenos Aires 2004-2005 (Cap. III, pág. 55/64) que hemos analizado.

La cultura es una de las variables fundamentales para medir y promover el desarrollo. Actualmente existen ciertas dificultades, a saber:

- Se produjo un distanciamiento entre jóvenes y adultos donde la consecuencia es el desaprovechamiento de la experiencia.
- La mayoría de las manifestaciones culturales juveniles ocurren fuera de las instituciones tradicionales.
- Existe una brecha importante entre el Estado y los destinatarios de las actuales políticas públicas.

Lo anterior conjuntamente con otros factores provoca que uno de los principales problemas existentes entre los jóvenes sea la carencia de un proyecto de vida personal.

Para modificar la crisis cultural vigente se deben crear nuevos lazos generacionales, esto puede realizarse mediante la creación de proyectos y la ampliación de los existentes teniendo en cuenta las características y necesidades regionales, incentivando a los jóvenes a considerar que es posible modificar la realidad, así conseguir que actúen con optimismo y entusiasmo.

El Estado debe poner énfasis en que las instituciones permitan el desarrollo de los jóvenes tanto en el aspecto educativo como en las demás áreas, creando centros culturales donde puedan realizar o practicar distintas actividades e interrelacionarse.

Resulta fundamental que no se realicen promesas utópicas, sino todo lo contrario, deben tener en cuenta la posibilidad de cumplimiento y su razonabilidad.

Las políticas deben implementarse desde los niveles de gobierno más cercanos a los destinatarios de las mismas, es decir los municipios, de esta forma se consigue disminuir la brecha entre ambos y se facilita el posterior control de ejecución a través de un correcto sistema de información. Asimismo deberán tener un objetivo integrador orientado a localidades de una misma región con el fin de promover un sentido de identidad cultural más amplio.

Por último, consideramos que a pesar de la situación actual de pobreza de ciertos sectores de la provincia no se debe desatender a las políticas culturales porque cultura, educación y trabajo son la base para eliminar dicha situación. En el supuesto de no tener en cuenta estas variables nos encontraríamos en un círculo vicioso de difícil superación.

3. La Variable Educación

La crisis política, económica y social que fue sufriendo nuestro país, trajo aparejada modificaciones en el sistema educativo en detrimento de las nuevas generaciones. Se puede observar que por un lado existe educación de baja calidad, aumento de la deserción escolar y mayores diferencias sociales; y por otro, cada vez son mayores las exigencias del mercado laboral en términos de educación y formación previa. Esta problemática se caracteriza por una oferta laboral, que en general, es poco calificada, mientras que la oferta calificada se presenta en menor cuantía, siendo su principal explicación provenir de estratos sociales más altos.

En el informe analizado (Cap. VI; pág. 141) se cita a la autora María Teresa Gallard quien postula la existencia de tres categorías de programas en relación a la formación y el trabajo, analizando sus características se observa que “Los Programas Tradicionales” parten desde el Estado y tienen permanencia en el tiempo, contando con recursos suficientes, aunque sus contenidos de formación distan de los requeridos por el mercado laboral, “Los Programas de Formación y Empleo dirigido especialmente a jóvenes” se focalizan en ellos principalmente, y su objetivo es complementar la formación con sistemas de pasantías, constituyendo un nexo entre la teoría y la práctica profesional; y, por último, “Los Programas de Promoción Social y Capacitación” tienen como objetivo fundamental estar en contacto directo con las necesidades e intereses de las personas por sobre la demanda laboral.

De lo analizado observamos que ninguno de los modelos (programas) trata en forma completa los diferentes problemas, ya que consideramos fundamental en cualquier política pública que los programas tengan permanencia en el tiempo, definan claramente los beneficiarios y su alcance, en este caso podrían ser los jóvenes y la inserción laboral, atendiendo en definitiva las necesidades de las personas involucradas en dichos programas.

Un modelo integral debería tener en cuenta en forma conjunta los problemas de:

- Población de jóvenes sin trabajo.
- Carencias en la formación.
- Cambios en las condiciones sociales.
- Cambios en las condiciones económicas.
- Cambios en las necesidades o requisitos del mercado laboral.
- Deserción escolar.
- Integración social.

En la provincia de Buenos Aires es muy importante el trabajo realizado por los gobiernos municipales, y es donde creemos que se puede impulsar el cambio necesario en las políticas destinadas a la educación y la desigualdad social debido a la mayor cercanía entre los funcionarios públicos y la sociedad.

La idea es que todos los jóvenes tengan la posibilidad de estudiar y que vayan sumando a lo largo de su vida estudiantil conocimientos y habilidades que permitan el acceso a empleos donde exista un “feed-back” de generación de valor, esto significa que no sólo lo jóvenes les sean útiles a las empresas sino que ellos también se vean gratificados y capacitados con el trabajo que realizan.

4. La Variable Proyecto de Vida Laboral

Como todo proyecto este consiste en un análisis de la situación actual (propia y contextual) que concluye en la búsqueda de herramientas posibles de utilizar en el desarrollo futuro de las ideas del presente. Como es sabido la mejor idea es la que se lleva a cabo, las demás nunca dejan de ser simples ideas. Por eso el proyecto de vida laboral, que se encuentra inmerso dentro del proyecto de vida social, debe ser el elemento base para el crecimiento personal de cada joven.

Este tema se puede analizar desde dos esferas; en principio, existe un ideal en el que los jóvenes en un determinado momento teniendo en cuenta sus capacidades y posibilidades (económicas, sociales y educacionales) proyectan una serie de objetivos o metas, y luego se encuentra la esfera de la puesta en práctica, y es ahí donde el Estado se debe encargar de apoyarlos y estimularlos.

Pero muchas veces este ideal dista de la realidad ya que existen factores que lo condicionan, como son:

- La inestabilidad en el mercado laboral. En los últimos años la inestabilidad en el ámbito laboral se vio incrementado a raíz de crisis políticas y económicas que sufrió el país, afectando gravemente las posibilidades laborales en todos los niveles sociales. El mercado es cada vez más exigente y requiere jóvenes con mucha preparación y experiencia, acotando el límite de edad para su incorporación al circuito laboral. Esta problemática se extiende a las personas adultas quienes se ven afectadas en distintos sentidos, como por ejemplo, siendo desplazadas por estos jóvenes, sufriendo despidos con dificultosa reinserción en el mercado laboral.
- La falta de una "cultura de trabajo". Antiguamente se consideraba que el trabajo dignificaba a la persona. Tanto jóvenes como adultos tenían esta convicción. Hoy día, se observa que este pensamiento cambió sobre todo en muchos de los jóvenes, quienes muchas veces consideran que es mejor darle prioridad a la diversión y al entretenimiento antes que a la responsabilidad de un estudio o un trabajo.
- La imposibilidad económica y falta de oportunidades. Otra realidad es la que muchas veces viven los jóvenes de los sectores más castigados, quienes no tienen posibilidades de una preparación o de especialización en un área, y a veces peor, cuando ni siquiera tienen acceso a la educación básica por tener que colaborar con su familia para conseguir lo mínimo necesario para la subsistencia.
- La falta del deseo de superación. Si bien en todo estrato social existen ciertos individuos que tienden a "estancarse" con respecto a su capacitación, puesto de trabajo y/o nivel de estudios, hoy la realidad tiende a ser otra, ya que normalmente los jóvenes se encuentran en una continua búsqueda de superación. Antiguamente existía un conformismo generalizado, un típico ejemplo es el de un empleado bancario que siendo joven comenzaba a desempeñarse como cajero y luego continuaba en el puesto hasta la edad de jubilarse, esto se debía a diversos motivos, como ser: simple comodidad, respeto social, trayectoria obtenida por el mero transcurso del tiempo, relaciones sociales, etc.
- Carencias de estímulo por parte del Estado (Nacional, provincial y municipal) en lo referente a educación, emprendimientos personales, capacitación, etc., o indebida publicidad de estos estímulos. Muchas veces cuando el Estado debería ser el disparador de nuevos proyectos, habilidades y emprendimientos de la sociedad, se convierte en la principal traba. Si bien existen programas con la idea de facilitar todas estas cuestiones, su misma burocracia es la que termina desalentando a los potenciales interesados, a veces, hasta abortar la idea. El Estado debería contar con un sistema de información tal que le permita identificar correctamente las necesidades de las comunidad, que favorezca la relación de estas necesidades con los programas existentes y que facilite la concreción de nuevos programas, y con ello, tender a lograr la disminución de la burocracia actual.
- La inexistencia de políticas públicas que tiendan a promover la incorporación y capacitación del personal por parte de las empresas privadas y los altos costos afrontados por las mismas originados por el personal a cargo. Se observa una falta de estímulo por parte del Estado hacia las empresas para la incorporación, mantenimiento y capacitación del personal por los altos costos, que fomenta el trabajo en negro y con esto la inestabilidad laboral. Por lo tanto, dicho sistema de información debe cubrir también esta problemática para poder identificar las soluciones más adecuadas.

5. Conclusión

Consideramos que el Estado debe intervenir en la orientación e integración de los jóvenes a través de la implementación de políticas públicas que los incentive en la búsqueda de un crecimiento personal.

Es esencial que se busque la forma de disminuir la burocracia estatal, al ser esta, una de las principales problemáticas que encuentra dicha implementación.

Para que estas sean efectivas deberían estar basadas en un sistema de información que se focalice en las necesidades de este grupo social, y que a su vez, capte la información y realice su circulación logrando eficiencia en todo el circuito.

35- El enfoque de la Contabilidad Macro Social para favorecer aspectos vinculados con la equidad

Dra. María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

WORLD BANK (2005): *World Development Report 2006, Equity and Development*, WB & Oxford University Press, Washington DC, en www.worldbank.org

BANCO MUNDIAL (2005): *Informe sobre el Desarrollo Mundial 2006, Equidad y desarrollo*, Resumen, BM y Oxford University Press, Washington DC.

Se trata del informe 28 de esa serie anual y en él se destaca la importancia central que tiene la equidad en el proceso desarrollo. Este enfoque, que se ha hecho fuerte en la filosofía del desarrollo en los últimos 10 años, es también el tema principal del Informe sobre el Desarrollo Humano del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo 2006.

Señala este informe del BM que una mayor igualdad de las condiciones en el entorno de los países en desarrollo permite integrar los dos pilares del Banco Mundial:

- la creación de un clima institucional propicio para la inversión,
- el empoderamiento de los pobres.

El respeto de los derechos personales, políticos y a la propiedad de todos los miembros de las sociedades se traducirá en un clima que propicie, en los diversos países, mayores inversiones y participación de innovadores y ello sentará las bases de un crecimiento más rápido.

Se entiende por equidad “que todas las personas (tengan) las mismas oportunidades para orientar su vida en la forma que ellas mismas decidan y (estén) a salvo de privaciones graves en cuanto a las consecuencias”. Esta perspectiva sostiene que las instituciones y políticas que promuevan un entorno más equilibrado, en donde todos los miembros de la sociedad tengan similares oportunidades de ser “activos en lo social, influyentes en lo político y productivos en lo económico” contribuyen al crecimiento sostenible y al desarrollo.

La equidad, como concepto multidimensional *ex ante* que implica igualdad de oportunidades en lugar de igualdad de resultados, considera los factores que determinan la capacidad de los individuos en términos de dotaciones iniciales (además de las características personales -como las preferencias, el talento, el esfuerzo y la actitud frente al riesgo- la propiedad de la tierra, la cultura y la herencia social) en lugar de en términos de ingreso y consumo que constituyen resultados.

El planteo se realiza desde una propuesta que propone compensar las “imperfecciones” de los mercados (el laboral, el financiero, el educativo, el de la salud y la propia participación pública) en los diversos procesos que conducen finalmente a los resultados en la idea de lograr una asignación más eficiente de los recursos en el mercado. Ello justifica las intervenciones para “redistribuir” (reorientar) cuando el costo “corregir las deficiencias del mercado” sea demasiado alto. De esta manera, puede llegar a lograrse una mayor “eficiencia” a través de la cristalización del “potencial sin explotar” que puede estar latente en las clases menos privilegiadas.

Las tres perspectivas nuevas que agrega el informe son:

- *Las políticas óptimas de reducción de la pobreza podrían llevar consigo redistribuciones de la influencia, las ventajas o los subsidios de forma que no beneficiaran a los grupos dominantes*
- *Si bien a menudo esas redistribuciones (de poder o de acceso al gasto público y a los mercados) que tienden a mejorar la equidad pueden tener el efecto de aumentar la eficiencia, habrá que valorar posibles arbitrajes en el diseño de las políticas.*
- *La dicotomía que se establece entre las políticas orientadas al crecimiento y las políticas dirigidas al crecimiento y las políticas dirigidas específicamente a la equidad es falsa*

No deja de seguir justificándose el libre comercio, pero haciendo jugar la implementación de políticas complementarias en materia de redes de protección social, movilidad de la fuerza de trabajo y educación, cuando algunas de las medidas pudieran no resultar equitativas.

La Contabilidad Social cumple un rol importante dentro de la implementación de mecanismos de rendición de cuentas para sostener y justificar la adopción de determinados programas “reorientadores”. Esta rendición implica necesariamente la utilización de indicadores que, en términos más amplios (que abarquen las diversas dimensiones del desarrollo humano, por ejemplo) sean capaces de monitorear los procesos y los resultados y de ponerlos a disposición del público para coadyuvar a la transparencia en la utilización de recursos públicos y/o privados en los distintos programas.

Se justifica la intervención pública para igualar las condiciones del entorno económico y político a nivel de países en: inversiones en capacidad humana (desarrollo en la primera infancia, escolarización, salud, gestión del riesgo, impuestos como medio para promover la equidad), ampliación del acceso a la justicia, la tierra y la infraestructura, y promoción de mercados justos. En tanto, a nivel mundial se abordan las políticas referidas al acceso a los mercados, a los flujos de recursos y a la gobernabilidad.

Desarrollo de la primera infancia.

Se refieren a los beneficios de las intervenciones tempranas en lo que denominan DPI (desarrollo de la primera infancia; en inglés *ECD, early childhood development*)

En p. 12 señalan que un principio rector consistirá en formular la acción pública de manera que la adquisición de capacidades por las personas no venga determinada por las circunstancias de su origen, aunque sí pueda reflejar sus preferencias, sus gustos y sus aptitudes.

Mencionan que los estudios empíricos apoyan el criterio de que la inversión en la primera infancia tiene efectos destacados en la salud de los niños y en su disposición a aprender y de que puede producir en las etapas posteriores de la vida un “importante rendimiento económico que a menudo supera las inversiones realizadas en escolarización y capacitación”¹.

¹ Ejemplifican a través de un “experimento” exitoso en Jamaica con suplementos nutricionales y un programa de exposición regular a estimulación mental a niños de talla inferior a la normal ente 9 y 24 meses, para alcanzar el mismo nivel de desarrollo que los de altura normal.

Escolarización

Aquí la referencia es al nivel básico de aptitudes necesarias para participar en la sociedad y en la economía mundial actual.

En p. 134 toman como fuente a varios estudios que proporcionan evidencias de que estas intervenciones son claves para lograr los objetivos educativos de los *Objetivo de Desarrollo del Milenio*:

- *mayor inscripción escolar*: Programa colombiano PROMESA
- *menor repitencia*: en Colombia, PROMESA, en Brasil el estudio PROADE, y en Argentina el estudio de ECD.
- *menos abandonos*: también aparece PROMESA, EDC y otros ejemplos de programas integrados de desarrollo de la niñez en Dalmau (India)
- *Mayor desarrollo cognitivo*: en programas que alientan a los niños a explorar y facilitan la interacción social promueven el desarrollo cognitivo, como fue el caso en el programa de Primera Visita al Hogar en Jamaica, el Proyecto Cali, en Colombia, el Programa No Formal de Educación Inicial (PRONOEI) de Perú, entre otros².

Se plantea que la mejora en el acceso es una pequeña parte del problema y que debe complementarse con políticas de:

- estímulo a la oferta para elevar la calidad, a través del aumento de los incentivos a los maestros, la investigación y aplicación de métodos docentes para mejorar el rendimiento de los alumnos que no obtienen buenos resultados y la mejora en calidad de la infraestructura física de las escuelas,
- actuación sobre la demanda para corregir la posibilidad de que los padres no inviertan suficientemente en educación, condicionando la concesión de becas a la asistencia a clase con lo que se obtienen buenos resultados para lograr la participación de los grupos excluidos.

Salud

Se señalan dos aspectos para reducir desigualdad y afrontar distorsiones económicas al prestar servicios de salud.

Por un lado, se reconoce que los beneficios suelen extenderse más allá de los beneficiarios directos por lo que tiene sentido la garantía de prestación por parte del estado de servicios tales como inmunización, agua y saneamiento e información sobre higiene y cuidado de los niños. Los subsidios, que actúan sobre la demanda, ofreciendo incentivos a la salud maternoinfantil, aumentan la utilización de los servicios, de forma que se compensan posibles problemas de información, como en el caso del programa *Oportunidades* de México.

Por otra parte, sostienen que los mercados de seguros están plagados de defectos y critican el pobre funcionamiento del modelo tradicional basado en la oferta, que depende de los hospitales públicos, para los grupos pobres y marginados. Proponen otro tipo de planes de provisión o reglamentación pública que ofrezca cierta seguridad para todos (tales como las tarjetas de salud en Indonesia). Señalan que al igual que con la educación, esas intervenciones deben combinarse con incentivos para que los proveedores atiendan a todos los grupos.

² Aunque se señala que estos resultados no son conclusivos puesto que la evidencia proporcionada por otros, sugiere que estos efectos se disipan en el tiempo.

En nuestro país, entendemos que la Contabilidad Social podría aportar soluciones interesantes para realizar un seguimiento del sistema de salud, en lo atinente a los hospitales públicos, que cuentan con una excelente calidad de profesionales médicos y contienen muchas situaciones extremas de grupos carenciados, propiciando una sistematización que permita el seguimiento de los grupos más vulnerables.

Gestión del riesgo

En lo que hace a esta temática, aparece más clara la postura “economicista” al referirse a que los sistemas de protección social determinan las oportunidades al proporcionar a las personas una red de protección social: se sostiene que así se puede estimular a los hogares a dedicarse a actividades de mayor riesgo que tal vez produzcan un mayor rendimiento y ayudar a complementar reformas que producirán perdedores.

Las redes suelen tomar como objetivo a tres grupos: los trabajadores pobres, las personas consideradas incapaces de trabajar o para las cuales el trabajo no es deseable y los grupos vulnerables particulares.

Se sostiene la necesidad de diseñar esas redes para combinarlas y que el sistema público de seguridad sea universal y eficaz de manera que todo hogar que sufra los efectos de algún trastorno y que caiga por debajo de un umbral de nivel de vida predeterminado tendrá derecho a cierto apoyo del estado.

Impuestos

Puesto que para lograr equilibrar dotaciones iniciales y los procesos se necesitan recursos adecuados, el informe aborda también la temática del sistema impositivo. Esta aproximación se efectúa desde una perspectiva bastante tradicional en tanto se sostiene que el mismo debería ser *moderadamente progresivo* sin que conlleve grandes costos de eficiencia, para no desalentar la inversión y el trabajo, evitando tipos marginales elevados de impuesto sobre la renta y contemplando una base imponible amplia de impuestos sobre el consumo con exenciones a productos alimenticios básicos y un papel más destacado del impuesto sobre la propiedad

Se destaca la importancia de la capacidad de la administración tributaria y la calidad de las instituciones al igual que el tipo de pacto social que se haya establecido.

En estos últimos aspectos, referidos al involucramiento de los actores sociales tanto en la definición y evaluación de programas de asignación de recursos como en la determinación de las formas de su obtención, la Contabilidad Macro Social y sus nexos con la Económica y la Gubernamental puede brindar aportes interesantes propiciando mecanismos que contribuyan a la transparencia en la administración de fondos públicos.

La elaboración de un sistema de indicadores que promueva la integración de aspectos ligados al seguimiento de los programas de desarrollo de la primera infancia en clara vinculación con los de salud y con los orientados a la escolarización con la conformación de bases de datos adecuadamente diseñadas permitiría analizar dinámicamente los impactos sociales sobre una base que superaría las limitaciones de muchas de las evaluaciones ad-hoc que actualmente se realizan.