

García, I. (2012). Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 209-218.

*Problemas de la Contabilidad social
y ambiental: Algunas reflexiones
sobre la necesidad de un abordaje
interdisciplinario*

Inés García Fronti

Profesora Universidad de Buenos Aires - Conicet
inesgarciafronti@gmail.com

Problemas de la Contabilidad social y ambiental: algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario

Resumen: *El objetivo de este artículo es reflexionar sobre la necesidad de un análisis interdisciplinario de los problemas sociales y ambientales abordados por la contabilidad. Para ello, se toma como punto de partida la ubicación de la contabilidad social y ambiental al interior del saber contable, con utilización de método científico y posesión de dominio y objeto propios. De igual forma, se mencionan algunas teorías y disciplinas que contribuyen al estudio de los problemas vinculados con esta área de la contabilidad. Finalmente, se concluye que las vinculaciones interdisciplinarias de la contabilidad contribuyen al fortalecimiento de la investigación presente y futura.*

Palabras clave: *contabilidad social y ambiental, epistemología contable, doctrina contable, teorías contables, interdisciplinariedad*

Problems of Social and Environmental Accounting: Some Reflections about the Need for an Interdisciplinary Approach

Abstract: *The aim of this paper is to think about the need for an interdisciplinary analysis of environmental and social problems tackled by accounting. The position of social and environmental accounting into the accounting knowledge is the starting point for dealing with this matter, using the scientific method and being in possession of its own object and domain. Some theories and disciplines that contribute to the study of the problems associated with this area of accounting are also mentioned. Finally, we conclude that the accounting interdisciplinary links contribute to strengthen current and future research.*

Keywords: *social and environmental accounting, accounting epistemology, teaching accounting, accounting theories, interdisciplinarity.*

Problèmes de la Comptabilité sociale et environnementale : quelques réflexions sur la nécessité d'une approche interdisciplinaire

Résumé: *Le but de cet article est de réfléchir sur la nécessité d'une analyse interdisciplinaire des problèmes sociaux et environnementaux abordés par la comptabilité. Pour faire cela, la place de la comptabilité sociale et environnementale au sein du savoir comptable sera le point de départ, et ceci avec l'utilisation de la méthode scientifique et en possédant le domaine et l'objet propres à celle-ci. En outre, quelques théories et disciplines qui contribuent à l'étude des problèmes liés à ce domaine de la comptabilité sont également mentionnées. Finalement, l'on conclut que les liens interdisciplinaires de la comptabilité contribuent au renforcement de la recherche actuelle et future.*

Mots-clés: *comptabilité sociale et environnementale, épistémologie comptable, doctrine comptable, théorie comptable, interdisciplinarité.*

Problemas da Contabilidade social e ambiental: algumas reflexões sobre a necessidade de uma abordagem interdisciplinar

Resumo: *O objetivo deste artigo é refletir sobre a necessidade de uma análise interdisciplinar dos problemas sociais e ambientais abordados pela contabilidade. Para isso, toma como ponto de partida a localização da contabilidade social e ambiental ao interior do saber contábil, com utilização de método científico e uso de propriedade de domínio e objeto próprios. Do mesmo modo, mencionam-se algumas teorias e disciplinas que contribuem para o estudo dos problemas associados a esta área da contabilidade. Finalmente, conclui-se que as vinculações interdisciplinares da contabilidade contribuem ao fortalecimento da investigação presente e futura.*

Palavras chave: *contabilidade social e ambiental, epistemologia contábil, doutrina contábil, teorías contábeis, interdisciplinaridade*

Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario

Inés García Fronti

Primera versión recibida mayo de 2012 – Versión final aceptada junio de 2012

I. Introducción

La investigación en contabilidad se desarrolla con un abordaje interdisciplinario de forma creciente. Los problemas de la contabilidad social y ambiental no son ajenos a dicho fenómeno y resulta de interés reflexionar sobre cómo pueden ser abordados desde una perspectiva interdisciplinaria.

Para las reflexiones que volcamos en el presente trabajo, tomamos como punto de partida la ubicación de la contabilidad social y ambiental dentro del saber contable con utilización de método científico y posesión de dominio y objeto propios. Es a partir de esos supuestos que se genera la necesidad de abordar los problemas que se encuentran al alcance de la contabilidad social y ambiental desde una perspectiva interdisciplinaria.

En el presente trabajo, incluimos las características de la problemática que enfrenta la contabilidad social y ambiental para luego fundamentar y reflexionar sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario de las problemáticas derivadas.

II. Contabilidad social y ambiental: definición y problemáticas involucradas

La contabilidad social y ambiental se ubica en el dominio del conocimiento contable y tomamos posición por la utilización del método científico para efectuar su investigación; consideramos asimismo que posee dominio y objeto propios (Bunge, 1972). Esta afirmación exige reconocer y demostrar que, al igual que ocurre con otros segmentos contables tales como la contabilidad financiera o la contabilidad nacional, existe un universo vinculado a la contabilidad social y ambiental.

Al pretender establecer el dominio de la contabilidad social y ambiental, no se debe pensar únicamente en el carácter económico o financiero de los hechos que son capturados por el sistema contable y que tienen como finalidad

justificar las variaciones que se producen en el patrimonio de la organización. Los intentos destinados a reflexionar sobre la contabilidad social y ambiental se relacionan con nuevos requerimientos que la sociedad demanda a las organizaciones y que se vinculan con su comportamiento social y ambiental.

Mattessich (2002), como especialista en doctrina contable en el contexto norteamericano en 1963, ya menciona la existencia de la contabilidad social:

La vinculación entre la contabilidad comercial y los sistemas macrocontables similares por un lado, y los sistemas de contabilidad social por otro lado ya se han demostrado anteriormente, pero lo que no se ha hecho aún es una formulación de fundamentos unificados (p. X).

Cuatro décadas después, Mattessich (2002, p.XVI) plantea la posibilidad de que los sistemas contables se desarrollen “quizás en relación con la contabilidad ambiental”; Mattessich deja claramente establecida la inclusión de los temas sociales y ambientales en la contabilidad. Consideramos como un elemento imprescindible de la contabilidad su contenido social; aunque como segmento independiente la misma no ha alcanzado aún el grado de desarrollo que algunos de los otros segmentos de la contabilidad poseen (Mattessich, 2002).

Encontramos a destacados estudiosos de la contabilidad como Gray y Mathews contribuyendo a reforzar esta posición que otorga identidad a la contabilidad social. Gray (2000), como especialista británico en contabilidad social, establece una clara y completa definición para la misma:

(La Contabilidad social es) la preparación y la publicación de información sobre las interacciones y actividades de carácter social, medioambiental, vinculadas a los recursos humanos, a la comunidad, a los clientes, entre otras, de una organización y, cuando sea posible, las consecuencias de dichas interacciones y actividades. La Contabilidad social puede contener información financiera pero es más deseable que consista en una combinación de información no financiera y cuantificable, por un lado, e información no cuantificable y descriptiva, por el otro (Traducción del autor¹, p. 3)

Mathews (1997) también brinda una definición de la contabilidad social:

La emisión voluntaria de información, tanto cualitativa como cuantitativa efectuada por las organizaciones para informar o influenciar a distintos grupos de usuarios. La información cuantitativa puede ser tanto en términos financieros como no financieros (Traducción del autor², p. 481).

-
- 1 (Social accounting is) the preparation and publication of an account about an organization's social, environmental, employee, community, customer and other stakeholder interactions and activities and, where, possible, the consequences of those interactions and activities. The social account may contain financial information but is more likely to be a combination of quantified non financial information and descriptive, non quantified information (Gray, 2000, p. 3).
 - 2 Voluntary disclosures of information, both qualitative and quantitative made by organizations to inform or influence a range of audiences. The quantitative disclosures may be in financial or non-financial terms (Mathews, 1997, p. 481).

En opinión de Gray y Perks (1982), las hipótesis en las que se basa la contabilidad social y ambiental son tres: las empresas tienen responsabilidad social, las empresas deben emitir informes sociales y dichos informes sociales deben ser elaborados por contadores según principios contables.

Por su parte, el profesor argentino Chapman (1982) propone reconocer que la contabilidad no es exclusivamente patrimonial o financiera, sino que también incluye a la contabilidad gerencial, la contabilidad gubernamental, la contabilidad económica y la contabilidad social.

El académico de Brasil Lopes De Sa (1999) reflexiona que de la misma forma que se registran las relaciones jurídicas, es necesario que se registren, estudien y den a conocer las relaciones sociales de las empresas. En el ámbito académico español, García (1997) comenta que “la información es hoy una información de interés social y que, al mismo tiempo, debe elaborarse con criterios rigurosamente científicos y técnicos” (pp.25-26).

Tua (1995), en España, opina que los contenidos sociales, hasta el momento, son únicamente información social. García (1997), en Argentina, al referirse a la contabilidad social, destaca que para abordar estos saberes contables es necesario partir de objetivos y métodos propios y le asigna como objetivo las propuestas de la teoría micro y macrosociológicas.

A partir de los antecedentes que presentamos y que constituyen verdaderos aportes en el campo del saber contable, la contabilidad social y ambiental encuentra cada vez, en mayor medida, un dominio específico que incluye sus propios planes de cuentas sociales, nomenclatura adecuada, clasificación apropiada, metodología de adaptación y relación costo-beneficio.

Gray (2000) establece que la relación entre la contabilidad social y ambiental y la contabilidad financiera no carece de interés. Existe una tendencia, que aparece de tanto en tanto, para definir a la contabilidad financiera en relación a la legislación vigente, normas y prácticas y/o en relación con las prácticas contables. Esto, obviamente, no funciona para la contabilidad social y ambiental porque hay aún pocas normas, prácticas y leyes. Opinamos que el dominio y el objeto de la contabilidad financiera resultan limitados para intentar incluir en ese segmento las cuestiones relacionadas con la contabilidad social y ambiental y que la misma cada vez adquiere mayor identidad.

III. Abordaje interdisciplinario de la contabilidad social y ambiental

A continuación mencionaremos, en forma parcial, algunas teorías y disciplinas que en nuestra opinión colaboran fuertemente en el estudio de los problemas vinculados a la contabilidad social y ambiental, poniendo énfasis en que son cuestiones a encarar desde varias teorías y disciplinas en forma colaborativa y complementaria.

Son varios los autores que coinciden en un abordaje de la contabilidad desde una perspectiva interdisciplinaria (Guthrie & Parker, 2011); asimismo en el caso de la contabilidad social y ambiental, también existe una doctrina sobre su abordaje desde una visión interdisciplinaria (Roa et al., 2011; Gray, 2010; García, 2008; Rodríguez, 2008; Gómez, 2004).

En lo que respecta a la investigación en contabilidad, efectuada en forma interdisciplinaria, existe un grupo de investigación conformado por especialistas de diferentes ubicaciones geográficas denominado *The Interdisciplinary Perspectives on Accounting Research Group* (IPARG, 2012). Dicho grupo promueve el trabajo de los investigadores contables, considerando los intereses de las ciencias sociales y la interacción con otras disciplinas, tales como: la antropología, el análisis organizacional, la filosofía, la política económica y la sociología; fomentando asimismo investigaciones en el campo de la contabilidad social y ambiental.

Adoptamos así, una posición que vincula a la contabilidad con la teoría de los *stakeholders* y con los conceptos de responsabilidad social empresarial y sustentabilidad; de la misma forma, en el abordaje de la problemática socioambiental, mencionaremos diversas disciplinas relacionadas como la administración, la psicología, la sociología, el derecho y la filosofía a través de la ética.

En el caso de la teoría de los *stakeholders*, la misma considera a los múltiples usuarios interesados en las actividades de las empresas, sin limitarnos al usuario con dinero para invertir o gastar, lo cual implicaría circunscribirnos a la teoría del accionista o *stockholder* (Tinker & Gray, 2003) y la misma establece:

La teoría de los stakeholders involucra el reconocimiento y la identificación de las relaciones entre la conducta de una organización y el impacto en sus stakeholders. Con frecuencia es necesario equilibrar diferentes demandas en conflicto de los stakeholders. (ANSOFF, 1965 en Salomón y Lewis, 2002, p.157, traducción del autor³)

Los investigadores redescubren a los *stakeholders* a mediados de los años 70 y proponen una visión abierta de la organización; Russell Ackof (Freeman y Reed, 1983), argumenta que muchos de los problemas sociales podrían ser resueltos mediante el soporte y la interacción de los *stakeholders* con el sistema.

Desde la disciplina contable, la teoría de los *stakeholders* es adoptada como una teoría relacionada por escuelas de la contabilidad social y ambiental como la de Gray (1996). La teoría de los *stakeholders* también es utilizada en administración, recursos humanos, finanzas y comercialización; es así como la

3 Stakeholder theory involves recognizing and identifying the relationship between a company's behaviour and the impact on its stakeholders. It is often necessary to balance the need of different and sometimes conflicting demands of stakeholders (ANSOFF, 1965 en Salomón y Lewis, 2002, p.157).

colaboración mutua de estas disciplinas y de sus investigaciones enriquece la teoría de los *stakeholders* (Harrison & Freeman, 1999).

La responsabilidad social empresarial (RSE) aparece con los movimientos sociales de los años 60 y 70 (Freeman y Reed, 1983) –los derechos civiles, el movimiento antiarmamentista, los derechos de la mujer, el movimiento ambientalista– que generan una reflexión acerca del rol que la empresa debe cumplir en la sociedad. En el ámbito español, AECA (2004) brinda una definición de la responsabilidad social empresarial o corporativa:

La responsabilidad social corporativa representa el compromiso con la idea de organización como conjunto de personas que interactúan en la sociedad, tanto desde el punto de vista de su propia composición elemental (suma de individuos sociales) como desde la óptica de miembro integrante de un sistema social (empresa ciudadana), caracterizado por su contribución a la sociedad [...] La aceptación de dicha composición social y el compromiso con unos valores sociales elementales, induce un comportamiento empresarial coherente con dichos planteamientos, que va más allá del objetivo básico de obtener beneficio económico, necesario para su supervivencia (p. 8).

La interacción de las empresas con la sociedad se produce de diversas formas y dicha interacción debería ser de alguna manera medida e informada –con carácter cualitativo y cuantitativo, y en términos tanto monetarios como no monetarios–; estos aspectos se ubican en el alcance de la contabilidad para el cumplimiento de la RSE, que involucra para una empresa informar sobre sus actividades no solamente en función de su rentabilidad, sino también en términos sociales para lo que necesariamente se debe considerar un sustento ético. Las implicancias éticas de las acciones son cada vez más tenidas en cuenta por los individuos y por las organizaciones, en particular en los países desarrollados (Harrison & Freeman, 1999).

La RSE puede ser definida como una actitud de la dirección de la empresa que implica un compromiso de efectuar un cambio cultural generado en la preocupación por el impacto que sus actividades tienen sobre la sociedad y el medio ambiente; pero ese cambio cultural no solo debe quedar en la organización sino que debe existir un intento por trasladarlo al resto de la sociedad. La RSE se vincula al concepto de sustentabilidad “en el sentido de un sistema de justicia social arraigada y una ubicación y utilización razonable y responsable de los recursos ecológicos” (Tinker & Gray, 2003, p.727, traducción del autor⁴).

Podríamos decir que la ética se compone de una serie de medidas, algunas de las cuales están respaldadas por la legislación –es lo que se conoce como ética legislada–. Es innegable que existen grados de incumplimiento de

4 In the sense of a system of deep-rooted social justice and a fair and responsible allocation and use of ecological resources (Tinker & Gray, 2003, p.727).

las diferentes legislaciones, pero el mayor problema se presenta con la consideración de aquellas cuestiones éticas que aún no han sido legisladas.

El filósofo italiano contemporáneo Eco (1998) habla de lo problemático que resulta establecer si existen universales semánticos, esto es, nociones elementales comunes a toda la especie humana, que pueden ser expresadas por todas las lenguas. Asimismo, Eco (1999) plantea que la aparición de una nueva conciencia moral no se corresponde necesariamente con un nuevo comportamiento moral: hay siempre un desfase entre los valores proclamados y la práctica cotidiana.

Con un abordaje conjunto desde la contabilidad, la psicología y la sociología son diversos los estudios que han sido realizados con el objetivo de determinar las motivaciones que tienen los emisores al emitir información y los usuarios al demandar información contable sobre el cumplimiento de la RSE (Solomon & Lewis, 2002); la clarificación de estas motivaciones, que actúan en forma conjunta en los diversos actores involucrados, puede ayudar a entender mejor la situación presente e intentar proyectar escenarios futuros.

En el estudio teórico del sociólogo Di Maggio (1983), que luego sirvió como base a diversos estudios empíricos en el ámbito de la contabilidad para el cumplimiento de la RSE, se le otorga mucha importancia a la presión que tienen sobre la empresa sus competidoras. La información emitida por las empresas puede ser analizada por sector y/o grupo empresarial para detectar *isomorfismos* en la publicación de información.

Di Maggio (1983) establece un marco teórico en lo que respecta a las causas que podrían empujar a las empresas a emitir informes contables con contenidos sociales: habla de la existencia de procesos isomórficos a partir de los cuales se produciría una especie de imitación entre las empresas. En muchos informes contables se ha observado este tipo de “imitación”, pero el tema de la información contable-social presenta características especiales en lo que a isomorfismo respecta.

En el caso de los sectores empresariales que coexisten en un mercado determinado, suelen estar sometidos a un tipo de regulación particular y, al mismo tiempo, cada una de las empresas puede voluntariamente crear un modelo de exposición que a su vez genera presión sobre su competidora. Si una empresa publica información contable-social en sus informes financieros, puede inducir a que las empresas del sector la imiten, por más que las empresas se resistan a confesar esto como motivación (Solomon y Lewis, 2002).

La información contable sobre el cumplimiento de la RSE la hemos enfocado desde el punto de las demandas de los usuarios, porque opinamos que son las necesidades de los distintos usuarios –internos o externos a la organización emisora– las que deben ser satisfechas por la contabilidad. La organización, como emisora, recibirá múltiples presiones que deberá cumplir si se derivan

de normativa obligatoria, y otras presiones sobre las que, en forma voluntaria, decidirá si desea o necesita satisfacerlas; en las cuestiones de la normativa, la interacción de la contabilidad social y ambiental se produce con el derecho.

Como se mencionó previamente, las teorías y disciplinas incluidas en este punto son las que consideramos más relevantes y que contribuyen a poder efectuar reflexiones sobre la temática abordada.

IV. Reflexiones finales

La contabilidad social y ambiental posee su objeto y su dominio propios, pero utiliza, entre otras, de la administración, la teoría de los *stakeholders*; de la filosofía, la ética; de la psicología, la teoría de las motivaciones; de la sociología, las teorías vinculadas a las conductas de las organizaciones; y asimismo interactúa con la ética perteneciente a la filosofía y con el derecho.

La contabilidad está avanzando en sus vinculaciones interdisciplinarias y queda planteada la necesidad creciente de relaciones interdisciplinarias de la contabilidad social y ambiental, y asimismo se abre el camino para otras vinculaciones con distintas disciplinas que enriquezcan y refuercen futuras investigaciones.

Referencias bibliográficas

- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas - AECA (2004). *Documento Nº1 - Marco Conceptual de la Responsabilidad Social Corporativa*, Responsabilidad Social Corporativa, AECA, Madrid
- Bunge, M. (1972). *La investigación científica*. Barcelona: Ed. Ariel.
- Chapman, W.L. (1982). El consumidor como beneficiario social de la actividad empresarial, *Anales de la Academia Nacional de Ciencias Económicas*, XXVII, 39-64
- Di Maggio, P.; Powell, W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields, *American Sociological Review*
- Eco, U. (1998). *Cinco escritos morales*, Ed. Lumen
- Eco, U. et Altri (1999). *El fin de los tiempos*, Ed. Anagrama
- Freeman, R. y Reed, D. (1983). Stockholders and Stakeholders: A New Perspective on Corporate Governance, *California Management Review*, Spring, The Regents of the University of California, XXV(3), 88-106
- García C. (2008). Interdisciplinariedad de la contabilidad social y ambiental. En http://www.econ.uba.ar/www/institutos/contable/ceconta/libro/LIBRO_1_ETAPA.pdf#page=57
- García, C. (1997). *Enfoque multiparadigmático de la contabilidad: modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos*. Argentina: Conicet.
- García, M. (1997). *Ensayos sobre Teoría de la Contabilidad (origen, desarrollo y contenido actual del análisis circulatorio*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Gómez, M. (2004). Avances de la Contabilidad Medioambiental empresarial: evaluación y posturas críticas, *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, (18), 87-119.
- Gray, R. (2010). A re-evaluation of social, environmental and sustainability accounting: An exploration of an emerging trans-disciplinary field?, *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 1(1), 11 – 32.

- Gray, R. (2000). Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting & attestation: a personal perspective (Draft 2B). United Kingdom: University of Glasgow.
- Gray, R. et al. (1996). *Accounting and Accountability. Changes and challenges in corporate social and environmental reporting*. Prentice Hall Europe
- Gray, R. & Perks B. (1982). How desirable is social accounting?, *Accountancy, London*, Abril, p.101
- Guthrie, J. & Parker, L., (2011). Reflections and projections: 25 years of interdisciplinary perspectives on accounting, auditing and accountability research, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(1), 6- 26.
- Harrison y Freeman (1999). *Stakeholders, social responsibility, and performance: Empirical evidence and theoretical perspectives*
- IPARG – The Interdisciplinary Perspectives on Accounting Research Group (2012): <http://business.cf.ac.uk/interdisciplinary-perspectives-accounting-iparg>
- Lopes DE SA, A. (1999). Recursos naturais e empresa, *Jornal de Contabilidade*, Lisboa, Enero, (262), 2.
- Mathews, M.R. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting research Is there a silver jubilee to celebrate?, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Bradford, 10(4), 481.
- Mattessich, R. (2002). *Contabilidad y Métodos Analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y macroeconomía*. Buenos Aires: Ed. La Ley.
- Mora, G.; Montes, C. & Mejía, E. (2011). *Contabilidad internacional y responsabilidad social de las organizaciones*. En http://www.eutimiomejia.com/textos/pdf/LIBRO_CONTABILIDAD_INTERNACIONAL_RSO.pdf
- Rodríguez, M.C. (2008). *Los programas de transferencias condicionadas como objeto de la contabilidad social. Su evolución en Argentina después de la crisis de 2001*, IIIº Jornadas Universitarias de Contabilidad, Montevideo.
- Solomon, A. & Lewis, L. (2002). Incentives and disincentives for corporate environmental disclosure, *Business Strategy and the Environment*, May/Jun, 154-169.
- Tinker, T. & Gray, R. (2003). Beyond a critique of pure reason. From policy to politics to praxis in environmental and social research, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 16(5), 727-761.
- Tua, J. (1995): *Lecturas de Teoría e Investigación Contable*. Colombia: Centro Interamericano Jurídico – Financiero.