

García, I. (2017). Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina: Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 70, 61-74.

Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina: Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986)

Inés García Fronti
Universidad de Buenos Aires
ifronti@econ.uba.ar

Se agradecen los comentarios recibidos en el *Seminario sobre investigación Contable en los últimos 100 años en Argentina*, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, 16 de septiembre de 2016, Buenos Aires; así como también otros comentarios recibidos en forma posterior al mencionado seminario.

Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina: Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986)

Inés García Fronti

Resumen: Los primeros antecedentes de la doctrina sobre contabilidad social en Argentina corresponden a Chapman, quien los expone en algunas de sus conferencias (1981-1986) brindadas en la Academia Nacional de Ciencias Económicas de Argentina. El objetivo del presente trabajo es compilar esas ideas y reflexionar sobre la vigencia de las mismas desde los años ochenta hasta la actualidad, con un análisis introductorio y exploratorio de su presencia en citas y repositorios de Google. Se concluye que varias ideas vigentes vinculadas con la contabilidad social, tales como los conceptos de responsabilidad social empresarial y desarrollo sostenible, la consideración de los contextos económico, ambiental y humano, los stakeholders, la problemática de la cuantificación del costo-beneficio social de la actividad empresarial, la elaboración de un estado de responsabilidad social (balance social) y, como síntesis, la formalización de la contabilidad social como segmento dentro de la contabilidad, encuentran desde los escritos de Chapman, un acabado soporte.

Palabras clave: Argentina, Balance social, Contabilidad social, Doctrina contable, Responsabilidad social empresarial.

First Background on Social Accounting in Argentina: Lectures by William Leslie Chapman (1981-1986)

Inés García Fronti

Abstract: The first background of the doctrine on social accounting in Argentina correspond to Chapman, who exposed them in some of his lectures (1981-1986) given in the National Academy of Economic Sciences of Argentina. The objective of this paper is to compile these ideas and to reflect on their validity from the eighties to the present, with an introductory and exploratory analysis of their presence in Google's citations and repositories. It is concluded that several current ideas related to social accounting, such as the concepts of corporate social responsibility and sustainable development, the consideration of the economic, environmental and human contexts, the stakeholders, the problem of the quantification of the social cost-benefit of the business activity, the elaboration of a state of social responsibility (social balance) and, as a synthesis, the formalization of social accounting as a segment within the accounting, find, from the writings of Chapman, a complete support.

Keywords: Argentina, Social balance, Social accounting, Accounting doctrine, Corporate social responsibility

Les premiers antécédents de la comptabilité sociale en Argentine : Conférences par William Leslie Lectures (1981-1986)

Inés García Fronti

Résumé : Les premiers antécédents de la doctrine sur la comptabilité sociale en Argentine correspondent à Chapman, qui les expose dans certaines de ses conférences (1981-1986) données à l'Académie nationale des sciences économiques d'Argentine. L'objectif de cet article est de compiler ces idées et de réfléchir sur leur validité depuis les années quatre-vingt jusqu'à nos jours, avec une analyse introductive et exploratoire de leur présence dans les citations et les répertoires de Google. On conclut que plusieurs idées actuelles liées à la comptabilité sociale, telles que les concepts de responsabilité sociale des entreprises et le développement durable, la prise en compte des contextes économiques, environnementaux et humains, les stakeholders, le problème de la quantification du coût-bénéfice social de l'activité commerciale, l'élaboration d'un état de responsabilité sociale (bilan social) et, en tant que synthèse, la formalisation de la comptabilité sociale en tant que segment au sein de la comptabilité, retrouvent dans les écrits de Chapman, un support solide.

Mots-clés : Argentine, Bilan social, Comptabilité sociale, Doctrine comptable, Responsabilité sociale des entreprises.

Primeiros antecedentes sobre contabilidade social na Argentina: conferências de William Leslie Chapman (1981-1986)

Inés García Fronti

Resumo: Os primeiros antecedentes da doutrina sobre contabilidade social na Argentina correspondem a Chapman, que os expõe em algumas de suas palestras, dadas na Academia Nacional de Ciências Económicas da Argentina (1981-1986). O objetivo deste trabalho é compilar essas ideias e refletir sobre sua validade a partir dos anos oitenta até o presente, com uma análise introdutória e exploratória de sua presença nas citações e repositórios do Google. Conclui-se que várias ideias atuais relacionadas à contabilidade social, como os conceitos de responsabilidade social corporativa e desenvolvimento sustentável, à consideração dos contextos econômico, ambiental e humano, os stakeholders, o problema da quantificação do custo-benefício social da atividade comercial, a elaboração de um estado de responsabilidade social (balanço social) e, como síntese, a formalização da contabilidade social como segmento dentro da contabilidade, encontram, a partir dos escritos de Chapman, um acabamento de suporte.

Palavras-chave: Argentina, Balanço social, Contabilidade social, Doutrina contábil, Responsabilidade social corporativa.

Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina: Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986)

Inés García Fronti

Primera versión recibida en mayo de 2017 - Versión final aceptada en junio de 2017

I. Introducción y metodología

El presente artículo corto persigue el objetivo de señalar, dentro del proceso histórico de la evolución de la contabilidad en Argentina, las primeras reflexiones vinculadas a la denominada contabilidad social. El primer estudio que se realiza sobre los libros académicos de contabilidad de autores argentinos establece que de un total de 1.803 libros registrados en la segunda mitad del siglo XX, un 2% corresponden al área de contabilidad social (Wirth & Mattessich, 2006, p.147).

Los primeros antecedentes de la contabilidad social en Argentina pertenecen a William Leslie Chapman (Wirth & Mattessich, 2006, p.153) quien asimismo efectuó abordajes novedosos sobre la auditoría (1965, 1980, 1984b), reflexionó sobre la problemática de la responsabilidad del profesional en ciencias económicas (1979) y también fue crucial su aporte para la contabilidad pública en lo que respecta a los aspectos vinculados al modelo de control contributivo (Chapman, 1992; SIGEN, 2013, p.12).

En este trabajo se listan y detallan los avances significativos para la contabilidad social en Argentina que produjo Chapman (1981, 1982, 1983, 1984a, 1986a, 1986b), los cuales representan ideas de actual vigencia a nivel internacional y luego se mencionan algunos autores de doctrina contable, en particular del ámbito argentino, que han utilizado y seguido sus ideas mediante un análisis exploratorio de su presencia en Google a través de citas y repositorios.

II. Sobre la vida y obra de Chapman

A continuación mencionamos algunos aspectos de la vida y obra de Chapman que ayudan a contextualizar el surgimiento de las primeras ideas

sobre contabilidad social en Argentina en los '80. Con respecto a la biografía de Chapman (SIGEN, 2013, pp.12-13; Fundación Konex, 2017), nació en 1922 en la provincia de Salta en el norte de Argentina, su madre era de nacionalidad danesa y su padre fue un ingeniero inglés que desempeñaba sus funciones profesionales en la empresa de ferrocarriles de aquella época. Chapman falleció en 1993. En lo que respecta a su formación profesional y desempeño académico (SIGEN, 2013, p.12), su vinculación con la Universidad de Buenos Aires (UBA) y en particular con la Facultad de Ciencias Económicas (FCE) es estrecha y significativa. Chapman era Contador Público Nacional y Doctor en Ciencias Económicas por la UBA, asimismo se había graduado como Traductor Público. Fue Decano de la FCE UBA y Vicerrector de la UBA. Se desempeñó como profesor titular de auditoría y fue nombrado profesor emérito en la FCE UBA. Fue Director del Departamento de Doctorado y del Departamento de Graduados, ambos cargos fueron desempeñados en la FCE UBA.

En su paso por el gobierno argentino (SIGEN, 2013, p.13), fue síndico de la SIGEP y asesor de la Sindicatura General de la Nación (SIGEN, ex SIGEP), entre otras asesorías que desempeñó; también fue miembro de la Comisión Nacional de Actividades Espaciales (CONAE) y en el ámbito privado socio de PriceWaterhouseCoopers (Wirth & Mattessich, 2006).

Hombre de consulta permanente y referente en temas económicos, su opinión y asesoramiento era requerido tanto en entidades públicas como privadas. Dicen de él que “tenía una personalidad increíble, era un grande, un ser humilde, a todos llamaba colegas, desde el contador recién recibido hasta doctores en ciencias económicas de años. Era un ser extraordinario y una de las personalidades más destacadas de la Sindicatura.” (SIGEN, 2013, p.13).

Se desempeñó como miembro numerario de la Academia Nacional de Ciencias Económicas en Argentina, incorporándose en 1981 en el sitio que había sido ocupado por Alberto Schoo con la introducción sobre su trayectoria que efectúa su amigo y colega José Punturo. Chapman expone en varias de sus disertaciones como miembro de la Academia Nacional de Ciencias Económicas de Argentina durante los '80 (Chapman, 1981, 1982, 1983, 1984a, 1986a) su preocupación por la responsabilidad social de la empresa -tanto la privada como la que es propiedad en parte o totalmente del gobierno- y las dificultades inherentes a un intento de cuantificación de su costo-beneficio social; planteando una aspiración de llegar a un resultado final de utilidad o desutilidad neta social e incorporando el principio de la fraternidad en la actividad económica. Los conceptos abordados por Chapman vinculados a la contabilidad social se mencionan a continuación y se exponen en el presente trabajo para presentar la posición del autor sobre los mismos y reflexionar sobre sus aportes en relación a las siguientes temáticas: Responsabilidad social de la empresa, contextos económico, ambiental y humano, sujetos involucrados,

cuantificación del costo-beneficio social de la actividad empresarial, estado de responsabilidad social y contabilidad social.

III. Sobre los aportes de Chapman a la contabilidad social en el contexto argentino de los '80

III.1. Responsabilidad social de la empresa

Al utilizar el término empresa, Chapman considera que las organizaciones en sentido amplio tienen que asumir su responsabilidad social; ya que se refiere tanto a las empresas de carácter privado como a las empresas en las que tiene participación el gobierno. Chapman (1981) centra su análisis en las dificultades de cuantificar el aporte integral de la empresa privada en el progreso humano. Remarca que el progreso humano suele centrarse y limitarse a los aspectos materiales pero que también debería incluir la necesidad de satisfacción de las necesidades espirituales; Chapman enfatiza que el alcanzar la maximización del beneficio por parte de las empresas no debería de ninguna manera implicar la destrucción de los bienes espirituales; entre los que incluye a los valores culturales, los educativos y los estéticos. Asimismo define al costo social como aquello que significa daño para la mayoría del contexto humano y beneficio social como aquello que le resulte ventajoso.

Las ideas de Chapman (1982) expuestas en el párrafo anterior se encuentran en concordancia con el concepto de desarrollo sostenible que empieza a cobrar fuerza a nivel internacional con la creación de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo de Naciones Unidas en 1983, la cual emite su informe *Nuestro futuro común* en 1987 en Noruega, más conocido como el *Informe Brundtland* (Naciones Unidas, 1987).

III.2. Contextos económico, ambiental y humano

Chapman (1981, 1984a) habla de tres contextos que se deben considerar para abordar la problemática de la responsabilidad social de las empresas: El económico, el ambiental y el humano. En el caso del contexto económico, considera que debe ser compatible con el principio de fraternidad (Chapman, 1986a); el cual incorpora la idea de considerar a las conductas éticas para poder atender al progreso humano. En relación al contexto ambiental, Chapman menciona su preocupación por la utilización de la energía nuclear y asimismo efectúa una clasificación de las industrias controvertidas, remarcando que todas las industrias en mayor o menor grado tienen un impacto ambiental. La consideración que realiza de los impactos que pueden producir las empresas sobre la comunidad en general hace referencia al contexto humano; el mismo incluye lo espiritual y lo moral. Ese contexto humano es similar al que suele denominarse como social.

Resulta de actual vigencia el enfoque de considerar otros contextos además del económico en el funcionamiento de las organizaciones, incluyendo los ámbitos ambiental y social; en el contexto internacional de la época en la que escribe Chapman (1981-1986) encontramos el *Informe Brundtland* que incluye esta visión (Naciones Unidas, 1987).

III.3. *Sujetos involucrados*

La mirada amplia sobre los sujetos que se ven involucrados en la responsabilidad social de las organizaciones que plantea Chapman (1981, 1982, 1983, 1984) cobra especial dimensión con la teoría de los *stakeholders* (Freeman, 1983) o múltiples grupos de interés que puede plantearse como compatible con las ideas de Chapman en el sentido de considerar en la actividad empresaria a los trabajadores, a los consumidores, a los proveedores, a los accionistas y al gobierno; entre otros actores.

En relación a la idea de considerar a los múltiples grupos de interés, Chapman plantea que al establecer los costos y beneficios sociales debe considerarse a la sociedad en su conjunto, aunque la acción empresaria afecte de diferente manera a diferentes grupos, entre los que menciona: actuales o futuros propietarios del capital, consumidores o usuarios, proveedores de bienes y servicios, personal y entes gubernamentales.

Al ser los actuales o futuros propietarios del capital el grupo el más vinculado al capital, Chapman (1981) plantea que una alternativa sería denominarlos el conjunto anti-social ya que al perseguir la ganancia de la empresa y sus dividendos representa en realidad un costo social; pero también que al pensar en accionistas muy atomizados se puede hablar de un capitalismo democrático y así pasarían a formar parte del beneficio social; aun así comenta que hay factores contradictorios que entrelazan a los accionistas con el resto de los grupos.

Chapman (1981, 1982) habla del peligro de los contextos monopólicos que controlan los precios y así generan costo social; por ejemplo vendiendo a alto precio productos de baja calidad. Asimismo, menciona la dificultad de medición de los intangibles y de todo aquello que esté relacionado con los bienes espirituales.

Adicionalmente, Chapman (1981, 1984) enfatiza la relación con los proveedores tanto actuales como potenciales y plantea como situación de riesgo que la empresa como consumidora puede adquirir el carácter de monopsonio u oligopsonio; fijando precios y generando así un costo social.

Chapman (1981, 1983) comenta que la llamada acción social se centra en el personal de la empresa, considerando los siguientes elementos los mismos se constituyen en costos operativos para la empresa y al mismo tiempo son beneficio social: Ocupación y estabilidad laboral, remuneración adecuada para

esfuerzos razonables, seguridad de la vida e integridad física durante el trabajo, capacitación y orientación vocacional, dignificación del trabajo, participación en los procesos decisorios, servicios asistenciales, servicios de cooperación financiera y pensión y retiro.

En relación a la política laboral de la empresa y su costo-beneficio social, Chapman (1983) planteaba, entre otras, la siguiente dificultad a la hora de intentar efectuar su medición: Que el costo o el beneficio social sea de naturaleza anímica o espiritual, y que, por lo tanto, su percepción y cuantía permanezca en la esfera de lo subjetivo.

Chapman (1983) incluye su crítica a los estados de cómputo del costo-beneficio social de aquella época, argumentando que se habían limitado a reclasificar las erogaciones efectuadas y que en el futuro se deberá brindar información por medio de notas explicativas sobre las evidencias no medibles de la política laboral empresarial relacionadas con el incremento de la calidad de vida del trabajador; enfatiza su preferencia en el sentido de que sean las mismas empresas las que tomen la iniciativa al respecto; introduce la idea de la voluntariedad como deseable.

Por su amplia experiencia laboral en entes gubernamentales es que surge de manera natural la crítica de Chapman (1984) a este grupo y su visión sobre cómo incorporar cuestiones sociales y ambientales en este tipo de organizaciones. La dificultad de la cuantificación de la relación entre la empresa y el gobierno radica en la determinación de cuándo realmente constituyen costos o beneficios sociales; se puede vincular a este planteo de Chapman la problemática de intentar determinar las externalidades.

Chapman menciona algunas obligaciones como legales y las caracteriza enfatizando que las mismas no otorgan puntos a favor. También habla de obligaciones que no tienen un origen legal, las que bien podrían ser las actualmente denominadas obligaciones implícitas vinculadas a los compromisos que voluntariamente pueden asumir las empresas y que muy bien podrían haber servido de antecedente a la norma de contabilidad internacional NIC 37 sobre contingencias ambientales (IASB, 2012), ya que incorpora la idea de obligaciones de origen voluntario y no legal.

Como obligaciones legales, Chapman incluye a las normas fiscales, a las de control gubernamental, a las de ordenamiento social y a otras pero también menciona que el adecuado cumplimiento de esas leyes puede reportar beneficios sociales, reflexión muy pertinente para países emergentes con alta tasa de incumplimiento de las leyes o cuerpos normativos poco exigentes y sistematizados. Habla asimismo del incumplimiento de las leyes como costos sociales.

III.4. Cuantificación del costo-beneficio social de la actividad empresaria

Chapman (1981) plantea como dificultades para cuantificar los costos y beneficios sociales las siguientes: Identificar los componentes del costo y del beneficio social, convenir la unidad de medida a utilizar, considerando la monetaria como la más adecuada, pero planteando que puede haber otras medidas y que se pueden incluir en notas, medir los efectos de la acción empresaria sobre los valores espirituales, no siempre cuantificables monetariamente, dificultad de inducir a las empresas a que preparen el mal llamado balance social (prefiere estado de costo y beneficio social) porque son aspectos que las empresas no quieren transparentar; tanto se trate de empresas privadas como de públicas y consideración de los impactos sociales como resultados tangenciales.

Muchas de esas dificultades aún no se encuentran resueltas cabalmente en la actualidad. Chapman asimismo reflexiona sobre las alternativas de computar las erogaciones totales o solo aquellas que están por encima de su obligación legal, dando argumentos a favor para ambas posiciones. Esta problemática se encuentra aún hoy vigente y tiene que ver con la ubicación que se le da a lo ético frente a lo legal, o dicho de otra manera, de tomar la posición de considerar lo ético solo por encima de lo legal o posicionarse considerando lo ético como incluyendo a lo legal.

III.5. Estado de responsabilidad social

Chapman (1984) critica las siguientes cuestiones: que no se siguen pautas completas que incluyan todos los elementos medibles y que se trata muchas veces solo de informes parciales. Menciona como un antecedente de los más completos, el balance social de la Empresa Nacional de Teléfonos de España, aunque remarca que en el mismo no se llegaba a un resultado neto final. En los trabajos de Chapman se evidencia una fuerte crítica al objetivo (único) de obtener ganancias que persiguen las empresas, proponiendo un equilibrio con el objetivo de lograr el bien común.

Chapman (1984) propone que el llamado balance social se denomine estado de responsabilidad social y que sirva para guiar a la comunidad y a la misma empresa sobre la actividad de aquellas, incluyendo el principio de la fraternidad en la actividad económica (Chapman, 1986).

III.6. Contabilidad social

Unos años después de iniciar sus reflexiones sobre los conceptos vinculados a la responsabilidad social, Chapman plantea una aproximación a la idea de la contabilidad social. Según Chapman (1989):

La Contabilidad Social concierne a la recopilación, al ordenamiento, al análisis, al registro, a la síntesis y a la interpretación de los efectos que tiene la actividad de las empresas y otras entidades de la esfera económica sobre el todo social.

Tales efectos no necesariamente se limitan al ámbito en el que se encuentra instalado el centro u otras unidades operativas de aquellos entes, sino que también puede extenderse por todo el territorio del país e incluso trascender al exterior y manifestarse en todo el planeta o, también, más allá del espacio ultraterrestre. (...) Ejemplos extremos de tal amplitud de los efectos de la actividad de aquellos entes, son las empresas que operan en diferentes partes del mundo (como por ejemplo las transnacionales de productos químicos o las empresas de aeronavegación), así como entidades (como la NASA) que extienden su acción a viajes interestaciales.

Se trata, pues, de computar los efectos de aquella actividad no simplemente en términos monetarios respecto del costo-beneficio económico para el ente, los propietarios de su capital y terceros interesados en dicha actividad, sino considerando también el impacto que tiene esta sobre los distintos componentes del todo social o comunitario.(P.10)

De estos aportes en relación a la contabilidad social destacan las ideas de la incorporación de la esfera social a la económica, el impacto de las transnacionales y el desafío de computar dichos efectos no solamente en términos monetarios y considerando a los múltiples grupos de interés intervinientes.

IV. Las ideas sobre contabilidad social de Chapman de los '80 y su continuidad

Wirth & Mattessich (2006, p.153) destacan a Chapman y sus conferencias de los '80 en la Academia Nacional de Ciencias Económicas como los primeros antecedentes en Argentina de contabilidad social y luego señalan a los dos principales grupos de investigación en la temática de Argentina liderados por L. Fronti de García en la Universidad de Buenos Aires (UBA) y L. Fernández Lorenzo y N. Geba en la Universidad Nacional de la Plata (UNLP). Cabe señalar que en la UBA los primeros avances sobre auditoría ambiental fueron liderados por M. Wainstein. Los equipos de investigación sobre contabilidad social de ambas universidades argentinas citan los antecedentes sobre la temática de Chapman frecuentemente en sus publicaciones e informes académicos.

A continuación analizamos en forma exploratoria e introductoria la doctrina que ha utilizado y utiliza de referencia la obra de Chapman sobre contabilidad social y las bibliotecas que contienen dichas obras como una medida de su difusión; en primer lugar se listan las bibliotecas y luego los autores por orden alfabético. La información ha sido obtenida de Google por lo que adolece de algunas limitaciones vinculadas a trabajar exclusivamente con información digitalizada y que se incluya en los motores de búsqueda de Google, en el caso de algunas bibliotecas mencionadas poseen las conferencias de Chapman en papel.

Ilustración 1. Las conferencias de Chapman vinculadas a la contabilidad social en Google

Referencias	1981	1982	1983	1984	1986
Academia Nacional de Ciencias Económicas – Argentina	*	*	*	*	*
Biblioteca Facultad de Ciencias Económicas UBA – Argentina	*				*
Biblioteca Hathy Trust – USA	*				
Biblioteca Nacional de Australia			*		
Biblioteca Universidad Argentina de la Empresa (UADE) Argentina		*	*		
Biblioteca Universidad de Buenos Aires (UBA) Argentina	*				*
Biblioteca Universidad de Stanford – USA			*		
Biblioteca Universidad de Texas – USA	*				
Biblioteca Universidad Nacional de Córdoba – Argentina		*			*
Biblioteca Universidad Nacional de la Plata – Argentina	*				*
Barbei, A. (2011): Evaluación social de proyectos de inversión y lógica difusa: un caso de aplicación. En Documentos de Trabajo del CECIN UNLP Argentina	*				
Chapman, W. (1982): El consumidor como beneficiario social de la actividad empresarial, Revista Administración de Empresas, Buenos Aires, Argentina		*			
D'Onofrio, P. & García Fronti, I. (2013): Relationships between Stakeholders and Reports Using Fuzzy Relations. Fuzzy Economic Review, 18(2), 33, España	*				
D'Onofrio, P. (2014): Impactos ambientales de la agricultura. Enfoque desde el sistema de Información contable, Tesis doctoral UBA, Argentina	*			*	
Di Ranni, M.A. (2015): El sistema contable integrado y el análisis de la eficiencia de las funciones de gestión, Tesis doctoral UBA Argentina	*				
García, S. (2015): Reflexiones acerca de la valuación de empresas. Documentos de Trabajo de Contabilidad Social, 7(1), UBA Argentina.	*				
García Casella, C.L. (2007): El dominio del discurso contable en la contabilidad social, Informe proyecto UBA Argentina	*				
García Casella, C.L. (2001): La contabilidad directiva: Una perspectiva multicultural, Revista Enfoques Contabilidad y Administración, Argentina	*				
García Fronti, I (2008): ¿Cuál es el rol de la responsabilidad social con respecto a la contabilidad? Documentos de Trabajo de Contabilidad Social, (1), UBA Argentina		*			
García Fronti, 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, Colombia		*			
García Fronti, I. (2014): El método deductivo en contabilidad: su aplicación a la contabilidad microsocia. Documentos de Trabajo de Contabilidad Social, (1), UBA		*			
Herrscher, E. (2000): Introducción a la administración de empresas, Ed. Granica, Buenos Aires – Argentina	*				
Wirth, C. & Mattessich, R. (2006): Accounting Books of Argentina: Publications, Research and Institutional Background, España	*	*	*	*	*

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída de Google de las citas de google académico y de google general.

Observamos por el análisis exploratorio e introductorio realizado sobre la doctrina que ha utilizado y utiliza de referencia la obra de Chapman sobre contabilidad social y las bibliotecas que contienen dichas obras como una medida de su difusión, que varias universidades de diversas latitudes incluyen en sus bibliotecas la obra de Chapman y que las referencias conceptuales al tema de la contabilidad social que el autor realiza son aplicadas como punto de referencia en diversos trabajos sobre la temática, especialmente aquellos que corresponden a los principales equipos de investigación en contabilidad social de Argentina. Adicionalmente observamos que el artículo que elabora Chapman en 1989 de alguna manera compila las ideas vertidas previamente en las conferencias y el mismo es más citado que sus conferencias por la presencia digital más visible y es utilizado por equipos de universidades argentinas y colombianas.

V. Conclusiones

Las ideas plasmadas por Chapman en relación a la responsabilidad social de la empresa en los '80 se encuentran en sintonía con el concepto de desarrollo sostenible que empieza a cobrar fuerza a nivel internacional con el informe *Nuestro futuro común* de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo.

Chapman habla de tres contextos en los cuales producen impactos las empresas: el económico, el ambiental y el humano. Resulta de actual vigencia el enfoque de considerar otros contextos además del económico en el funcionamiento de las organizaciones, incluyendo los ámbitos ambiental y social; en el contexto internacional de esa época el *Informe Brundtland* incluye esta visión.

La mirada amplia sobre los sujetos que se ven involucrados en la responsabilidad social de las organizaciones que plantea Chapman cobra especial dimensión con la teoría de los *stakeholders* que puede plantearse como compatible con las ideas de Chapman en el sentido de considerar en la actividad empresaria a los trabajadores, a los consumidores, a los proveedores, a los accionistas y al gobierno. En relación a la actual idea de los grupos de interés, Chapman plantea que al establecer los costos y beneficios sociales debe considerarse a la sociedad en su conjunto, aunque la acción empresaria afecte de diferente manera a diferentes grupos, entre los que menciona: actuales o futuros propietarios del capital, consumidores o usuarios, proveedores de bienes y servicios, personal y entes gubernamentales.

De los aportes que efectúa Chapman sobre el concepto de contabilidad social se destacan las ideas de la incorporación de la esfera social a la económica, el impacto de las transnacionales y el desafío de computar dichos

efectos no solamente en términos monetarios y considerando a los múltiples grupos de interés intervinientes.

Se arriba a la conclusión de que muchas ideas de amplia vigencia en la actualidad vinculadas con la contabilidad social encuentran en los escritos de Chapman un acabado soporte; tal como los conceptos de desarrollo sostenible, responsabilidad social de la empresa, cuantificación del costo-beneficio social de las organizaciones, arribar a una utilidad o desutilidad neta y plasmarlo cabalmente en un estado de responsabilidad. Aparecen en forma recurrente en los escritos correspondientes a las disertaciones de Chapman reflexiones sobre problemáticas que apenas comenzaban a difundirse en los '80 en el ámbito internacional vinculadas a la contabilidad social y que Chapman coloca en la agenda de discusión contable argentina.

Del análisis exploratorio e introductorio realizado sobre la doctrina que ha utilizado y utiliza de referencia la obra de Chapman sobre contabilidad social y las bibliotecas que contienen dichas obras como una medida de su difusión, observamos que varias universidades de diversas latitudes incluyen en sus bibliotecas la obra de Chapman y que las referencias conceptuales al tema de la contabilidad social que el autor realiza son aplicadas como punto de referencia en diversos trabajos sobre la temática, especialmente aquellos que corresponden a los principales equipos de investigación en contabilidad social de Argentina cuya obra es frecuentemente citada por la academia del resto de Latinoamérica.

Referencias bibliográficas

- Barbei, A. (2011). Evaluación social de proyectos de inversión y lógica difusa: un caso de aplicación. En *Documentos de Trabajo del CECIN UNL*. Argentina.
- Chapman, W.L. (1965). Procedimientos de auditoría. Abeledo Perrot (Ed). Buenos Aires.
- Chapman, W.L. (1979). Responsabilidad del profesional en ciencias económicas. Macchi (Ed). Buenos Aires.
- Chapman, W.L. (1980). Ensayos sobre auditoría. Macchi (Ed). Buenos Aires.
- Chapman, W.L. (1981). Dificultades para medir la cuantía del beneficio social neto de la actividad económica de las empresas públicas y privadas, *Anales Academia Nacional de Ciencias Económicas*, 26, pp. 57-68. <http://www.anceargentina.org/site/trabajos/Anales%201981.PDF>
- Chapman, W.L. (1982). El consumidor como beneficiario social de la actividad empresaria. *Anales Academia Nacional de Ciencias Económicas*, 27, pp. 39-64. <http://www.anceargentina.org/site/trabajos/Anales%201982.PDF>
- Chapman, W.L. (1983). La política laboral de la empresa y su costo-beneficio social. *Anales Academia Nacional de Ciencias Económicas*, 28, pp. 113-144 <http://www.anceargentina.org/site/trabajos/Anales%201983.PDF>
- Chapman, W.L. (1984a). La responsabilidad de la empresa ante proveedores, accionistas, gobierno, el contexto ambiental y el contexto humano. *Anales Academia Nacional de*

- Ciencias Económicas*, 29, pp. 181-209. <http://www.anceargentina.org/site/trabajos/Anales%201984.PDF>
- Chapman, W.L. (1984b): La exposición veraz y razonable en los estados contables. Macchi (Ed). Buenos Aires.
- Chapman, W.L. (1986a). El principio de la fraternidad en la actividad económica. *Anales Academia Nacional de Ciencias Económicas*, 31. pp. 291-323. <http://www.anceargentina.org/site/trabajos/Anales%201986.PDF>
- Chapman, W.L. (1986b). ¿Documentos significativos o promoción de relaciones públicas? *Revista IDEA*, Abril, pp. 32-37.
- Chapman, W.L. (1989). El desarrollo de la Contabilidad Social en América Latina. En *libro Vª Conferencia de Facultades y Escuela de Contaduría de América Latina*. Pp. 10. Ediciones Fundación Banco Boston. Buenos Aires.
- Chapman, W.L. (1992). El control gubernamental sobre la gestión del Estado Nacional. *Anales Academia Nacional de Ciencias Económicas*, 37. pp. 31-52. <http://www.anceargentina.org/site/trabajos/Anales%201992.PDF>
- D'Onofrio, P. & García Fronti, I. (2013). Relationships between Stakeholders and Reports Using Fuzzy Relations. *Fuzzy Economic Review*, 18(2), 33, España.
- Di Ranni, M. A. (2015). *El sistema contable integrado y el análisis de la eficiencia de las funciones de gestión*, Tesis Doctoral, Universidad de Buenos Aires.
- Freeman R. (1983). Strategic management: A stakeholder approach. *Advances in strategic management*, 1(1), pp. 31-60.
- Fundación Konex (2017). Fundación Konex, Buenos Aires, <http://www.fundacionkonex.org/b185-william-leslie-chapman>.
- García, S. (2015). Reflexiones acerca de la valuación de empresas. *Documentos de Trabajo de Contabilidad Social*, 7(1).
- García Casella, C. L. (2001). La contabilidad directiva: una perspectiva multicultural. Enfoques: *Contabilidad y Administración*, 11 (2001 nov.), pp. 19-25.
- García Fronti, I (2008). ¿Cuál es el rol de la responsabilidad social con respecto a la contabilidad? *Documentos de Trabajo de Contabilidad Social*, (1).
- García Fronti, 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.
- García Fronti, I. (2014). El método deductivo en contabilidad: Su aplicación a la contabilidad microsocial. *Documentos de Trabajo de Contabilidad Social*, (1).
- International Accounting Standards Board (2012). NIC 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2037.pdf>
- Naciones Unidas (1987). Nuestro futuro común, Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo <http://www.un.org/spanish/esa/sustdev/agenda21/agreed.htm>
- Sindicatura General de la Nación - SIGEN (2013). 20 años de maduración institucional y evolución tecnológica: evolución de los roles dentro de la labor de auditoría. *Revista de la Sindicatura General de la Nación Argentina*, Año 4 N°6. <http://www.siggen.gov.ar/pdfs/revista-sigen/revista-06.pdf>

García. Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina...

Wirth, M.C.; Mattessich, R. (2006). Accounting Books of Argentina: Publications, Research and Institutional Background, *DE COMPUTIS Revista Española de Historia de la Contabilidad Spanish Journal of Accounting History*, 4, pp.137-167. http://www.decomputis.org/dc/articulos_doctrinales/wirth_mattessich4.pdf