



Contabilidad Social y Ambiental: Algunas Notas para su Inclusión en la Enseñanza Universitaria de los Contadores Públicos

Social and Environmental Accounting: Some Notes for its Inclusion in the University Education of Public Accountants

INÉS GARCÍA FRONTI

Universidad de Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión, Sección de Investigaciones Contables (IADCOM-SIC) (CABA, Argentina)
fronti@economicas.uba.ar

RESUMEN

Contabilidad social y ambiental es el contenido curricular específico con el que los contadores se forman para ser partícipes activos en la lucha a favor del desarrollo sostenible. El presente trabajo plantea un recorrido por bibliografía –escasa aún– relacionada con la educación en contabilidad social y ambiental, y asimismo establece algunas recomendaciones para el diseño de su enseñanza: que se considere a la contabilidad social y ambiental como un segmento de la contabilidad, que se efectúe un abordaje interdisciplinario y que se adopte una visión dialogante entre las perspectivas tradicional y crítica de la contabilidad.

Palabras clave: Contabilidad; Contabilidad Social y Ambiental; Educación.

Código JEL: M41; Q01; I21.

Fecha de recepción: 30/8/2019

Fecha de aceptación: 16/11/2019

ABSTRACT

Social and environmental accounting is the specific curricular content with which accountants are trained to be active participants in the fight for sustainable development. This work presents a review of the bibliography -is



still scarce- related to education in social and environmental accounting, and establishes certain recommendations for the design of its teaching: that social and environmental accounting can be classified as a segment of accounting, that an interdisciplinary approach is carried out, and that a dialogical vision is adopted between the traditional and critical perspectives of accounting.

Keywords: Accounting; Education; Social and Environmental Accounting.

JEL Code: M41; Q01; I21.

I. INTRODUCCIÓN

En Argentina, las aproximadamente 100 universidades que dictan la carrera de contador público, poseen actualmente como contenido obligatorio curricular a la contabilidad social y ambiental. Dicha situación genera el momento propicio para reflexionar sobre el dictado de los mencionados contenidos. Para el presente trabajo nos referiremos en todos los casos a la contabilidad social y ambiental (que es el nombre del contenido curricular), aunque algunos autores que mencionamos se refieren a la contabilidad social o a la contabilidad ambiental.

En el presente trabajo en primer lugar se incluyen algunos antecedentes teóricos y prácticos sobre la inclusión en la enseñanza universitaria de contador público de la contabilidad social y ambiental. En segundo lugar, se reflexiona sobre la existencia del segmento contabilidad social y ambiental dentro de la contabilidad. Seguidamente se enfatiza su carácter interdisciplinario por su vinculación con otras disciplinas. Por último, se destaca la necesidad de un abordaje desde una perspectiva dialogante entre la tradicional y la crítica de la contabilidad.

II. ANTECEDENTES

II. a Antecedentes teóricos

Bebbington et al. (2017) enfatizan la necesidad de educar a los futuros contadores, gerentes y ciudadanos en los desafíos que presenta la lucha por el desarrollo sostenible, esto demanda un proceso de reformulación pedagógica y cultural que debe apoyarse en los pilares de la justicia social, el cuidado del medio ambiente y la sustentabilidad (Gray et al., 2016).

Aunque hay cada vez más académicos interesados en las dimensiones sociales y ambientales de la contabilidad, todavía hay relativamente poca discusión sobre temas curriculares y pedagógicos en esta rama o segmento del dominio de la contabilidad (Deegan, 2017).

Islam (2017) plantea, en relación al futuro de la enseñanza en contabilidad, una preocupación por las cuestiones regulatorias asociadas a los diferentes problemas sociales y ambientales, las cuales generan complejos problemas vinculados a la medición y la elaboración y exposición de información.

En relación con los estudiantes de contador público, la contabilidad social y ambiental cumple el rol de mejorar el desarrollo ético e intelectual (Gray et al., 1994). Para educar en contabilidad social y ambiental se requiere sensibilidad y empatía por el contexto temporal y espacial (Gray et al., 2016) y enfatizar la inclusión de los impactos sociales y ambientales en la toma de decisiones organizacionales (Deegan, 2017).

La enseñanza de contabilidad social y ambiental debe ser posicionada en un rol que desafíe al enfoque tradicional de la educación contable en las universidades (Gray et al., 1994), asimismo Islam (2017) sostiene que la enseñanza de contabilidad social y ambiental permite a los contadores abrir sus mentes a la posibilidad de que la contabilidad tenga la capacidad de cambiar. Gray (2019) sugiere que los educadores aborden la cuestión de cuán disruptiva podría ser una educación en contabilidad social y ambiental; también enfatiza que el tema subyacente radica en que, si el educador y el alumno no se sienten incómodos y no afrontan un desafío fundamental, probablemente entonces no estemos considerando adecuadamente la sostenibilidad en la educación.

II. b Antecedentes prácticos

Es escasa aún la investigación sobre la educación en contabilidad social y ambiental. Sundin et al. (2010) plantean que ha habido una aceptación limitada de la investigación sobre contabilidad social y ambiental y exploran las dos formas principales en que dicha temática ha ingresado a la educación contable en Australia: en forma independiente o como una integración del contenido a los temas principales de la contabilidad tradicional. En el estudio realizado los autores concluyen que, de las 22 universidades

australianas acreditadas para dictar la carrera de contador público, solo 4 poseen cursos de contabilidad social y ambiental, el resto incluye el contenido en forma breve en otros cursos.

Lee et al. (2017) examinan en una universidad de los EE.UU. la introducción de la sostenibilidad ambiental en diferentes unidades de un curso de contabilidad gerencial de nivel inicial, los resultados tienden a establecer que incorporar problemas de sostenibilidad en el plan de estudios contable puede conducir a resultados positivos para los estudiantes, pero que esto solo ocurre si la universidad utiliza mayores recursos para apoyar, elaborar materiales y recompensar los esfuerzos adicionales que efectúan los docentes de esos cursos.

Zulkifli (2010) realiza una investigación en universidades de Malasia sobre la relevancia y los roles de la contabilidad social y ambiental, los docentes encuestados perciben de manera positiva los roles de la educación en esta área, pero no están de acuerdo con afirmar que la educación contable proporcione enseñanza clara sobre cuestiones morales, políticas y sociales.

Teixeira (2019) identifica la percepción entre los estudiantes del curso de ciencias contables ofrecido por la Universidad Federal de Grande Dourados en Brasil, en relación con la introducción de temas relacionados con la contabilidad ambiental. La mayoría de los estudiantes encuestados están de acuerdo con la importancia de incluir los aspectos ambientales en las demostraciones generadas por el profesional contable, en que los desarrollos de proyectos sociales y ambientales a través del balance social y otros informes son importantes para mejorar el medio ambiente y en que al poseer esos conocimientos obtienen ventajas sobre sus competidores.

En Argentina, contabilidad social y ambiental es un contenido obligatorio de la carrera de contador público, establecido por la Comisión Nacional de Educación Universitaria (CONEAU, 2017), ya que incluye dentro de la contabilidad al denominado segmento de la contabilidad social y ambiental; junto con los segmentos contabilidad patrimonial o financiera, contabilidad gubernamental, contabilidad económica y contabilidad de gestión; todo esto en el área contabilidad e impuestos. Vale aclarar que en el área de administración también se incluye a la responsabilidad social como contenido obligatorio.

Se trata en Argentina de unas 100 universidades que dictan la carrera de contador público en unas 150 sedes ubicadas por todo el país. Un estudio realizado sobre las 36 universidades nacionales que imparten la carrera de contador público en Argentina (Geba et al., 2019), obtuvo como resultado que la mayoría de las mismas incluye el contenido contabilidad social y ambiental como obligatorio: en gran parte de los casos, dentro de las asignaturas contables y minoritariamente como curso específico. En algunos casos, como el de la Universidad de Buenos Aires (UBA), contabilidad social y ambiental se inició como un curso optativo que luego se transformó en obligatorio.

III. LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL COMO SEGMENTO DE LA CONTABILIDAD

Ya en 1963, Mattessich (2002) establece la inclusión de los temas sociales y ambientales en la contabilidad, aunque menciona que como segmento independiente esos temas no poseen el mismo grado de desarrollo que los otros segmentos de la contabilidad. El ubicar a la contabilidad social y ambiental en el dominio del conocimiento contable 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 (García Fronti, 2012). García Casella (1997) 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 macro sociológicas.

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.

Si nos preguntamos sobre la vinculación de la contabilidad con la sustentabilidad, Milne y Gray (2013) critican que muchas perspectivas sobre la sustentabilidad desde la academia contable y desde la industria carecen de contenido y que los académicos somos cómplices si no actuamos para que ese contenido deje de ser vacío con relación a la sustentabilidad.

Gray (2000, p. 3) establece una clara y completa definición de la contabilidad social y ambiental. Para Gray 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.”

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 y responsabilidad por el desarrollo sostenible, las empresas deben emitir informes sociales y ambientales y dichos informes deben ser elaborados por contadores según principios contables.

Una de las cuestiones esenciales que diferencian a la contabilidad social y ambiental de la contabilidad financiera, es que la primera incluye información no financiera (Gray, 2000; Mathews, 1997); en 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.

Otra de las cuestiones que diferencian a la contabilidad financiera de la contabilidad social y ambiental (Gray, 2000), es que la contabilidad financiera suele ser definida con 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 no en todos los casos está vinculada con normas, prácticas y leyes sino que tiene un trasfondo voluntario.

Para dimensionar el alcance de la contabilidad social y ambiental dentro de la contabilidad, tomaremos el universo de las mejores revistas internacionales de contabilidad: Solo tres entre las veinte mejores revistas internacionales en contabilidad trabajan en forma central las cuestiones vin-

culadas con la contabilidad social y ambiental, sobre todo desde una perspectiva crítica o una perspectiva intermedia entre la crítica y la tradicional, ellas son: Accounting, Auditing & Accountability, Accounting, Organizations and Society y Critical Perspectives on Accounting.

Si revisamos la convocatoria reciente de un evento de contabilidad internacionalmente reconocido como la European Accounting Association (EAA, 2018), observamos que abarca las siguientes temáticas: contabilidad financiera, reportes financieros, auditoría, contabilidad y sistemas de información, contabilidad gerencial, contabilidad tributaria, educación contable, historia de la contabilidad, contabilidad gubernamental, contabilidad del sector público/sector sin fines de lucro, contabilidad social, ambiental y ética y contabilidad crítica/contabilidad interdisciplinaria. Nos concentramos en este trabajo en las dos últimas temáticas.

En los casos en los que la contabilidad social y ambiental se brinda en un curso específico, se le proporciona una importancia mayor, ya que se refuerza la idea de reconocer que es un segmento de la contabilidad “maduro” y con identidad propia.

IV. EL ABORDAJE INTERDISCIPLINARIO

En algunas ocasiones se utilizan en contabilidad teorías y métodos de otras disciplinas, hablamos de la contabilidad interdisciplinaria (Guthrie & Parker, 2011). Dicha vinculación o cooperación entre disciplinas se puede producir con diferentes grados de intensidad: así encontramos una situación inicial, que establece una relación de “suplemento” o accesorio de las otras disciplinas para con la contabilidad; hasta llegar a situaciones en las cuales la vinculación tiende hacia un “complemento”, es decir una utilización cada vez más fuerte de una o más disciplinas que acompañan a la contabilidad (Roslender & Dillard, 2003); pasando por diversas situaciones intermedias entre el “suplemento” y el “complemento”.

El enfoque interdisciplinario de la contabilidad es utilizado en forma minoritaria, en algunos contextos como el de EE.UU. es bastante rechazado por la corriente tradicional (mayoritaria) de la contabilidad (Merchant, 2008). En lo que respecta a la investigación en contabilidad efectuada en forma interdisciplinaria, por ejemplo, existe un grupo de investigación con-

formado por especialistas de diferentes ubicaciones geográficas denominado The Interdisciplinary Perspectives on Accounting Research Group (IPARG, 2012) que promueve investigaciones contables propiciando la interacción con otras disciplinas tales como la antropología, la administración, la filosofía, la política económica y la sociología; fomentando asimismo investigaciones interdisciplinarias en el campo de la contabilidad social y ambiental. La idea de cooperación entre disciplinas resulta esencial para el desarrollo de la contabilidad social y ambiental, así según Lamberton (2005, p. 8):

“La naturaleza interdisciplinaria de la contabilidad social le otorga las tres dimensiones contenidas en la definición de la sustentabilidad, esto convierte a la contabilidad social en un concepto que necesariamente requiere y al que se llega por la cooperación entre las disciplinas: contables, sociales y ecológicas. Es imprescindible la construcción de un diálogo común para facilitar los discursos transdisciplinarios, y la formación de equipos de trabajo interdisciplinarios para elaborar y auditar informes sobre contabilidad social”.

En la cooperación entre disciplinas contables, sociales y ecológicas consideramos necesario destacar el rol de la ética. La misma se vincula con la esencia de la contabilidad social y ambiental. La ética se compone de una serie de medidas, algunas de las cuales están respaldadas por legislación y es lo que se conoce como ética legislada. Es innegable que existen grados de incumplimiento de las diferentes legislaciones, pero el mayor problema se presenta con la consideración de aquellas cuestiones éticas que aún no han sido legisladas.

Así, Eco (1998) desde la filosofía 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 et al. (1999) plantean 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.

Adicionalmente, Milne (2001) menciona que el trabajo de la contabilidad social y ambiental es esencialmente interdisciplinario, y que se basa en gran medida en disciplinas como la teoría política, la teoría social,

la teoría de la gestión, la economía, la geografía, el derecho, la filosofía y la ecología. Bebbington et al. (2017) plantean que el contexto de la contabilidad social y ambiental debe ser considerado en toda su complejidad; por ejemplo, en el caso de las propuestas de contabilidad de carbono, las mismas deben ser entendidas en el contexto de la ciencia, la política y el cambio climático global.

Islam (2017) menciona que se espera que los contadores miren más allá de los números, lo que, a su vez, mejorará las colaboraciones entre miembros de múltiples profesiones, incluidos contadores, médicos, abogados, científicos ambientales, sociólogos, y otros. Así se refuerza la idea de la contabilidad social y ambiental como un conocimiento interdisciplinario y un ejercicio profesional para los contadores también de carácter interdisciplinario.

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 vinculada a la contabilidad social y ambiental (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.

Di Maggio y Powell (1983) -desde la sociología- le otorgan mucha importancia a la presión que tienen sobre la empresa sus competidoras, esto sirve de base a diversos estudios empíricos en el ámbito de la contabilidad social y ambiental, así la información emitida por las empresas puede ser analizada por sector y/o grupo empresarial para detectar “isomorfismos” en la publicación de información; se establece la existencia de procesos isomórficos a partir de los cuales se produciría una especie de imitación entre las empresas, por ejemplo a la hora de publicar información social y ambiental.

Son varios los autores que coinciden en un abordaje interdisciplinario para la contabilidad social y ambiental (Islam, 2017; Gray, 2010; Rodríguez de Ramirez, 2008; Lambertson, 2005; Gómez Villegas, 2004; Milne, 2001). Dicha perspectiva debería plasmarse y transmitirse en los cursos de contabilidad social y ambiental.

V. LA VISIÓN DIALOGANTE ENTRE LAS PERSPECTIVAS TRADICIONAL Y CRÍTICA

La enseñanza de la contabilidad es abordada mayoritariamente desde una perspectiva tradicional, denominada también perspectiva gerencial. Pero también existe una perspectiva crítica en contabilidad: a partir de la misma, la contabilidad puede ser definida como una comprensión crítica de sus prácticas y procesos, de la profesión contable vinculada al funcionamiento de la sociedad y de las organizaciones; con la intención de utilizar dicha comprensión para comprometerse en los cambios de dichos procesos, prácticas y de la profesión (Laughlin, 1999).

Algunos autores (Larrinaga, 1999; Parker, 2011) recomiendan utilizar para la contabilidad un enfoque “dialogante” entre las perspectiva tradicional o gerencial y la perspectiva crítica, aparecería así una tercera perspectiva “en el medio” de la tradicional y la crítica, que involucra la aplicación de múltiples lentes teóricos. Aclaremos que estamos efectuando una simplificación al hablar en singular de la perspectiva tradicional y de la perspectiva crítica, ya que existen diferentes perspectivas tradicionales y diferentes perspectivas críticas; la simplificación tiene el objetivo de establecer la posibilidad de esa visión dialogante o intermedia entre dos perspectivas.

Las perspectivas críticas en contabilidad provienen de Gran Bretaña y suelen clasificarse como crítica interpretativa y crítica radical; se vinculan con la sociología, la psicología y la filosofía, por lo que se ubica a las perspectivas críticas como interdisciplinarias. La perspectiva crítica de la contabilidad es un enfoque interdisciplinario que trabaja con la sociología, existen antecedentes sobre el tema de los años '70 con autores como Tony Lowe y Tony Tinker (Roslender & Dillard, 2003).

Las ideas anteriores pueden aplicarse en la investigación y en la enseñanza de la contabilidad social y ambiental, ya que sería deseable asumir una posición dialogante entre las perspectivas tradicional y crítica. Existen escasos cursos de contabilidad social y ambiental que se desarrollan en forma predominante bajo una perspectiva crítica, ya que en forma mayoritaria los contenidos de la contabilidad social y ambiental se desarrollan bajo una perspectiva tradicional o gerencial. El intento de que los procesos de ense-

ñanza se realicen bajo una perspectiva dialogante exige un cambio organizacional que involucre a las autoridades, docentes y a los propios alumnos de las instituciones educativas universitarias.

Un ejemplo en contabilidad social y ambiental desde esta perspectiva dialogante es la utilización de las llamadas cuentas silenciosas y las cuentas sombra (Dey, 2003) como complemento o control de los informes contables y de los reportes de sostenibilidad. Las mismas resultan una alternativa valiosa a la hora de analizar el reporting socioambiental de las organizaciones: las cuentas silenciosas utilizan información proveniente del reporting elaborado por la compañía (informes, documentos, etc.) y las cuentas sombra trabajan sobre información no proveniente de la compañía, reflexionando sobre preguntas tales como: ¿Quién informa? ¿A quién le importa?

Asimismo, la contabilidad social y ambiental cumple un rol en las configuraciones sociales esenciales tales como género, pobreza, etnias y corrupción; cuestiones centrales para los abordajes críticos de la contabilidad. Se incluye el reconocimiento del valor social de la información organizacional, considerando la interacción de la contabilidad con la sociedad. La contabilidad cumple un rol en el funcionamiento de la profesión contable, en la formación del proceso regulatorio que corresponda; tal como lo hacen la economía, el gobierno, la política y las leyes. Todas esas cuestiones provenientes de la contabilidad crítica deben estar en el mapa a la hora de diseñar cursos de contabilidad social y ambiental.

VI. CONCLUSIONES Y PERSPECTIVAS

Hemos visto con ejemplos de diferentes contextos, que aún no es mayoritaria la inclusión de un curso específico de contabilidad social y ambiental en la formación universitaria de los contadores públicos, pero creemos que el hacerlo le proporciona una fuerza mayor como contenido; refuerza la idea de reconocer que es un segmento de la contabilidad que existe y está “maduro” como para merecer un curso específico. Resulta adicionalmente positivo que en otros cursos de la carrera de contador público se incorporen contenidos vinculados a la temática.

En relación con el momento de su ubicación en la currícula – al inicio, en el medio o al final- cada alternativa consigue un objetivo diferente

y sus contenidos deberían ser diseñados teniendo en cuenta dicho momento de dictado. Si el curso de contabilidad social y ambiental se dicta al inicio de la carrera, marca desde el principio la existencia del segmento y presenta a los estudiantes la posibilidad de esa incumbencia profesional y su correspondiente salida laboral. Ubicar el curso de contabilidad social y ambiental en los años intermedios de la carrera, puede propiciar que habiendo los alumnos adquirido conocimientos de otros segmentos de la contabilidad y de otras disciplinas; los puedan utilizar, comparar y diferenciar al cursar contabilidad social y ambiental. Ubicar el curso al final de la carrera, permitiría que los estudiantes utilicen todos los contenidos aprehendidos en la carrera, en algunos casos las universidades toman a la contabilidad social y ambiental como curso final, por el nivel de conocimiento de los alumnos al estar finalizando la carrera se podrían incluir temas más avanzados, tales como reportes integrados.

La idea de cooperación entre disciplinas resulta esencial para el desarrollo de la contabilidad social y ambiental. En la cooperación entre disciplinas contables, sociales y ecológicas consideramos necesario destacar el rol de la ética. El trabajo de la contabilidad social y ambiental se basa además en gran medida en trabajo interdisciplinario con la ecología, la economía, la administración, la psicología, la sociología, la geografía, el derecho y la filosofía, entre otras disciplinas. En el diseño del curso se debe cumplir el doble objetivo de comprensión de contenidos propios de la contabilidad social y ambiental y establecer las interrelaciones que existen con otras disciplinas. Si la carrera de contador público posee contenidos que se interrelacionan con la contabilidad social y ambiental y que son dictados en otros cursos – algunas universidades tienen cursos de ética, por ejemplo-, el desarrollo del curso de contabilidad social y ambiental podrá dedicar mayor porcentaje a contenidos propios.

Asimismo, al ubicarse los contadores en el área de la contabilidad social y ambiental, interactúan con miembros de múltiples profesiones, tales como médicos, abogados, científicos ambientales, sociólogos, entre otros. Así se refuerza la idea de la contabilidad social y ambiental como un conocimiento interdisciplinario y un ejercicio profesional para los contadores también de carácter interdisciplinario. El abordaje de la contabilidad social y ambiental debe ser efectuado en forma interdisciplinaria y plasmarse y transmitirse en los cursos de esa forma.

El enfoque “dialogante” entre las perspectivas tradicional (o gerencial) y crítica de la contabilidad es una tercera perspectiva “en el medio” de la tradicional y la crítica. El mismo puede resultar muy enriquecedor en los cursos de contabilidad social y ambiental, ya que implica la aplicación de múltiples lentes teóricos. Las perspectivas críticas en contabilidad se vinculan con la sociología, la psicología y la filosofía, por lo que suelen calificarse como interdisciplinarias, pero no todos los abordajes de la contabilidad social y ambiental interdisciplinarios son críticos.

El desafío en el diseño de los cursos de contabilidad social y ambiental para la carrera de contador público consiste en obtener un equilibrio entre el desarrollo de los contenidos propios del segmento contable, la explicación de las vinculaciones con otras disciplinas y una visión dialogante entre las perspectivas tradicional y crítica de la contabilidad.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bebbington, J., Russell, S., & Thomson, I. (2017). Accounting and sustainable development: Reflections and propositions. *Critical Perspectives on Accounting*, 48, 21-34.
- Chapman, WL (1982). El consumidor como beneficiario social de la actividad empresaria. *Anales de la Academia Nacional de Ciencias Económicas*, 27, 39-64.
- Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria - CONEAU (2017). Resolución 3.400: Contenidos Curriculares Básicos de la Carrera de Contador Público. Anexo 1. Argentina. <https://www.coneau.gov.ar/archivos/resoluciones/anexo-res3400.pdf>
- Deegan, C. (2017). Twenty five years of social and environmental accounting research within *Critical Perspectives of Accounting*: Hits, misses and ways forward. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 65-87.
- Dey, C. (2003). Corporate ‘silent’ and ‘shadow’ social accounting. *Social and Environmental Accountability Journal*, 23 (2), 6-9.
- Di Maggio, P. & Powell, W. (1983). The iron cage revisited: Institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields. *American Sociological Review*, 48 (2), 147-160.

- Eco, U. (1998). *Cinco escritos morales*. Lumen.
- Eco, U., Gould, S. J., Carrière, J. C., & Delumeau, J. (1999). *El fin de los tiempos*. Anagrama.
- European Accounting Association - EAA (2018, 31 mayo - 1 junio). *European Accounting Conference [Abstract]*. 41° Congreso Annual de la Asociación Europea de Contabilidad, Milán, Italia.
- García Casella, C. (1997). *Enfoque multiparadigmático de la Contabilidad: modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos*. Proyecto de Investigación de la UBA Buenos Aires, Editado por el Director del proyecto.
- 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.
- Geba, N., Bifaretti, M., Sebastián, M., Longhi, P., Rovelli, P. y Pascuzzi Rey, A. (2019, 12 Diciembre). *Contabilidad Social y Ambiental en Asignaturas Contables Obligatorias de la Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales de Argentina [Presentación de Artículo]*. 25° Encuentro Nacional de Investigadores del Área Contable – 15° Simposio Regional de Investigación Contable, La Plata, Argentina.
- Gómez Villegas, M. (2004). *Avances de la Contabilidad Medioambiental empresarial: evaluación y posturas críticas*. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 18, 87-119.
- Gray, R. (2000). *Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting & attestation: a personal perspective*. Draft 2B. University of Glasgow, United Kingdom.
- 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. (2019). *Sustainability Accounting and Education: Conflicts and Possibilities*. In K. Amaeshi, J. N. Muthuri y C. Ogbechie (Eds.), *Incorporating Sustainability in Management Education* (pp. 33-54). Palgrave Macmillan.
- Gray, R. & Perks, B. (1982). *How desirable is social accounting?* *Accountancy (London)*, 93, 101-2.

- Gray, R., Bebbington, J. & McPhail, K. (1994). Teaching ethics in accounting and the ethics of accounting teaching: educating for immorality and a possible case for social and environmental accounting education. *Accounting Education*, 3 (1), 51-75.
- Gray, R., O'Dochartaigh, A. & Rannou C. (2016). Organizational Effectiveness and Social and Environmental Accounting: Through the Past Darkly. In J. Haslam, P. Sikka (Eds.), *Pioneers of Critical Accounting*. Palgrave Macmillan.
- 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.
- Interdisciplinary Perspectives on Accounting Research Group - IPARG (2012). <http://business.cf.ac.uk/interdisciplinary-perspectives-accounting-iparg>
- Islam, M. (2017). Future of Accounting Profession: Three Major Changes and Implications for Teaching and Research. *Business Reporting*, International Federation of Accountants (IFAC).
- Lamberton, G. (2005). Sustainability accounting—a brief history and conceptual framework. *Accounting forum*, 29 (1), 7-26.
- Larrinaga, C. (1999). *Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: Una revisión*. Serie Economía de la Empresa, Departamento de Economía de la Empresa, Universidad Carlos III de Madrid.
- Laughlin, R. (1999). Critical accounting: Nature, progress and prognosis. *Accounting Auditing & Accountability Journal*, 12(1), 73-78.
- Lee, W., Birkey, R. & Patten, D. (2017). Exposing Students to Environmental Sustainability in Accounting: An Analysis of Its Impacts in a US Setting. *Social and Environmental Accountability Journal*, 3 (2), 81-96.
- Mathews, M. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting research: Is there a silver jubilee to celebrate? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 10 (4), 481-531.
- Mattessich, R. (2002). *Contabilidad y Métodos Analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y macroeconomía*. La Ley.

- Merchant, KA (2008). Why interdisciplinary accounting research tends not to impact most North American academic accountants. *Critical Perspectives on Accounting*, 19 (6), 901-908.
- Milne, M. (2001). Commentary on: Some thoughts on social and environmental accounting education. *Accounting Education*, 10 (4), 369-374.
- Milne, M. & Gray, R. (2013). W(h)ither Ecology? The Triple Bottom Line, The Global Reporting Initiative, and Corporate Sustainability Reporting. *Journal of Business Ethics*, 118, 13-29.
- Parker, L. (2011). Twenty-one years of social and environmental accountability research: A coming of age. *Accounting Forum*, 35 (1), 1-10.
- Rodríguez de Ramírez, M. C. (2008, 5-7 noviembre). Los programas de transferencias condicionadas como objeto de la contabilidad social. Su evolución en Argentina después de la crisis de 2001. III° Jornadas Universitarias de Contabilidad, Montevideo, Uruguay.
- Roslender, R. & Dillard, JF (2003). Reflections on the interdisciplinary perspectives on accounting project. *Critical Perspectives on Accounting*, 14 (3), 325-351.
- Solomon, A. & Lewis, L. (2002). Incentives and disincentives for corporate environmental disclosure. *Business Strategy and the Environment*, May/Jun, 154-169.
- Sundin, H., & Wainwright, L. (2010). Approaches to integrating social and environmental accounting (SEA) into accounting majors in Australian universities. *Social and Environmental Accountability Journal*, 30 (2), 80-95.
- Teixeira, LDC (2019). A Percepção da importância da educação ambiental na formação do profissional contábil: um estudo de caso na UFGD. <http://repositorio.ufgd.edu.br/jspui/handle/prefix/2521>.
- Zulkifli, N. (2010). Social and environmental accounting education and sustainability: Educators' perspective. *Journal of Social Sciences*, 7 (1), 76-89.