

**Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas de La
Universidad Nacional de La Matanza**

Comunicación Científica

1. **Título de la Ponencia:** *Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales: Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
2. **Eje y área temática:** Eje 1: Contabilidad social y ambiental
3. **Nombre de la Jornada, Seminario, Congreso u otro tipo de evento científico:** 28º Encuentro Nacional y el 2º Encuentro Internacional de Investigadores Universitarios del Área Contable.
4. **Nombre de la Institución organizadora del evento:** Departamento de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Matanza. San Justo, provincia de Buenos Aires. República Argentina.
5. **Lugar y fecha de realización:** San Justo, provincia de Buenos Aires y Ciudad Autónoma de Buenos Aires. República Argentina, 29 y 30 de septiembre del año 2022.
6. **Nombre y apellido de los autores de la ponencia:** Norma B. Geba¹, Marcela C. Bifaretti² y Patricia B. Rovelli³

¹ Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Correo de contacto de la autora: normageba@econo.unlp.edu.ar

² Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Correo de contacto de la autora: marcela.bifaretti@econo.unlp.edu.ar

³ Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Correo de contacto de la autora: patricia.rovelli@econo.unlp.edu.ar

Resumen

En la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata investigamos en contabilidad social y ambiental enmarcada en la sostenibilidad. En 2021, hemos seleccionado una muestra y realizado una investigación empírica para conocer el grado de inclusión de la sostenibilidad en el Perfil y en la contabilidad social y ambiental en asignaturas contables obligatorias de la carrera de Contador Público, impartida por Universidades Nacionales de Argentina. Para el presente hemos considerado a las Instituciones antes no estudiadas. Son objetivos específicos conocer para la carrera de Contador Público, impartida por en las Facultades, o centros, de Universidades Nacionales de Argentina: el grado de inclusión a abril de 2022 de la contabilidad social y ambiental como asignatura contable obligatoria y/o contenido de otra asignatura contable obligatoria; el grado de inclusión de la sostenibilidad cuando se imparte, y complementar los abordajes realizados a abril de 2021. Constituye la hipótesis que la inclusión de la contabilidad social y ambiental a abril de 2022 alcanza un grado Importante, mientras que la sostenibilidad expresamente considerada en la misma es escasa o No importante. Hemos realizado una investigación empírica respetando criterios precedentes, detectando a abril de 2022 que la carrera de Contador Público se imparte en las Facultades, o centros, de trece Universidades Nacionales; seis incluyen la contabilidad social y ambiental como contenido de alguna otra asignatura contable obligatoria; una como asignatura obligatoria y cuatro contienen la sostenibilidad. Hemos concluido que si a abril de 2022 solo consideramos las Facultades en las cuales accedimos a toda la información necesaria para este estudio, no confirmamos la hipótesis de trabajo. El grado de presencia de la contabilidad social y ambiental es Muy Importante (100% de los casos), y el grado de presencia de la sostenibilidad es Importante (67% de los casos).

Palabras clave: Sostenibilidad, Carrera de Contador Público, Contabilidad Social y Ambiental

Código JEL: M41

1. Introducción

Si bien históricamente la disciplina contable se ha desarrollado mayormente centrada en un enfoque económico-financiero de parte de la realidad objetiva de las organizaciones económicas, el anexo I de la Resolución 3400-E/2017 del Ministerio de Educación incluye a la contabilidad social y ambiental para la carrera de Contador Público. La contabilidad social y ambiental desde lo tradicional contable (tanto doctrinario como normativo) puede brindar conocimientos con un enfoque económico-financiero. En la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata se investiga en contabilidad social y ambiental enmarcada en la sostenibilidad⁴.

La importancia de internalizar conocimientos sobre sostenibilidad y contribuir a transitarla es reconocida por diversas iniciativas internacionales. Entre las distintas iniciativas pueden mencionarse a la Global Reporting Initiative (GRI), el International Integrated Reporting Council (IIRC) y el Sustainability Accounting Standards Board (SASB), entre otras, que han elaborado y propuesto informes para que las organizaciones económicas puedan incorporar y gestionar los ODS. Varios de los modelos de informes propuestos son utilizados por diferentes organizaciones.

En la República Argentina, la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) emite en 2012 la Resolución Técnica (RT) N° 36 *Normas Contables Profesionales: Balance Social*. El mencionado Balance social contiene a la Memoria de Sostenibilidad de la Global Reporting Initiative (GRI), el modelo más utilizado, y al Estado de Valor Económico Generado y Distribuido. En 2016, FACPCE actualiza dicha RT N° 36 por medio de la RT N° 44 *Normas Contables Profesionales: Modificación de la Resolución Técnica N° 36 - Balance Social*.

Más recientemente, en marzo de 2022, la Junta Internacional de Normas de Sostenibilidad (ISSB) ha publicado "un borrador del Proyecto de Exposición NIIF S1 *Requisitos Generales para la Divulgación de Información Financiera Relacionada con la Sostenibilidad*, y NIIF S2 *Divulgaciones relacionadas con el Clima*. Ambos

⁴ El presente trabajo se realiza en el marco del Proyecto I+D: "Contabilidad Social y Ambiental: Su Inclusión como Contenido Curricular Básico y Obligatorio de la Carrera de Contador Público en Universidades Argentinas", acreditado ante la UNLP.

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

borradores... se han emitido en principio en idioma inglés”, luego se han traducido a varios idiomas (Geba y Bifaretti, 2022) y se han presentado abiertos para comentarios hasta el 29 de julio de 2022. A agosto de 2022 la fundación NIIF informa que la “Junta Internacional de Normas de Sostenibilidad (ISSB) ha recibido más de 1.300 cartas de comentarios sobre sus dos estándares de divulgación de sostenibilidad propuestos” (NIIF, 2022).

El desarrollo sostenible no es una nueva temática y la buena información es un elemento fundamental para contribuir a lograrlo. Ante la importancia y necesidad de que los profesionales en ciencias económicas aborden la sostenibilidad y, consecuentemente, que los estudiantes de la carrera de Contador Público adquieran conocimientos sobre sostenibilidad e informes que promuevan el desarrollo sostenible, se realiza una investigación empírica con el objetivo de conocer para la carrera de Contador Público, impartida por Instituciones universitarias públicas nacionales de Argentina, el grado de inclusión a abril de 2021 de la sostenibilidad en el Perfil para la carrera, o Perfil profesional, y en la contabilidad social y ambiental en asignaturas contables obligatorias.

Para dicha investigación empírica, se ha seleccionado, a marzo 2021, el listado informado por el Consejo Interuniversitario Nacional en el cual se detectan cincuenta y siete (57) Universidades Públicas Nacionales de Argentina. De dichas Universidades se busca información y se analizan las primeras treinta y seis (36) Universidades, es decir poco más del 63% indagándose “en las páginas web de las Facultades, sedes o centros, si se imparte la Carrera de Contador Público, Contador Público Nacional o Contador, como carrera de grado” (Geba et al., 2021, p. 5).

De lo expresado, entre otras consideraciones, surgen distintos interrogantes. Entre tales, en cuanto a las veintiuna (21) Universidades Públicas Nacionales no analizadas en 2021: ¿Se incluye la sostenibilidad y la contabilidad social y ambiental a abril de 2022 para la carrera de Contador Público? Cuándo se incluye la contabilidad social y ambiental, o socio-ambiental: ¿Se considera un enfoque holístico contenedor de la sostenibilidad? Constituye la hipótesis de trabajo que la inclusión de la contabilidad social y ambiental a abril de 2022 alcanza un grado

Importante en la carrera de Contador Público de las Universidades Nacionales analizadas, mientras que la sostenibilidad expresamente considerada en la contabilidad social y ambiental es escasa o No importante.

Se pretende dar respuesta a los interrogantes planteados. Es el objetivo general aportar al conocimiento sobre la inclusión de la contabilidad social y ambiental para la carrera de Contador Público impartida en Universidades públicas nacionales. Son objetivos específicos conocer para la carrera de Contador Público, impartida por Instituciones universitarias públicas nacionales de Argentina: el grado de inclusión a abril de 2022 de la contabilidad social y ambiental como asignatura contable obligatoria y/o como contenido de otra asignatura contable obligatoria; el grado de inclusión de la sostenibilidad cuando se imparte la contabilidad social y ambiental como asignatura contable obligatoria o dentro de otra asignatura contable obligatoria; y, con ello, complementar los abordajes realizados a abril 2021 sobre la muestra de poco más del 63% con los resultados de la presente investigación.

2. Metodología

Se realiza una investigación empírica. Se busca en Internet la lista de Instituciones universitarias y se selecciona a marzo de 2022 la lista de Instituciones Universitarias de gestión estatal brindada por el Ministerio de Educación (Ministerio de Educación, s.f.). Se detectan cincuenta y siete Universidades Nacionales y se controla dicha lista con la brindada por el Consejo Interuniversitario Nacional a marzo de 2021, no observándose diferencias.

Como a abril 2021 se han abordado las primeras treinta y seis (36), es decir el 63,16%, de las cincuenta y siete (57) Universidades Públicas Nacionales de Argentina, para este estudio se trabajan las veintiuna (21), el 36,84 %, de Universidades Públicas Nacionales de Argentina no antes consideradas, respetándose los criterios de investigaciones precedentes.

A partir de lo antes mencionado, se rescata el proceso de Geba et al. (2021) y en cada una de las Universidades Públicas Nacionales de Argentina seleccionadas se indaga en las páginas web de las Facultades, sedes o centros, si se imparte la

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

Carrera de Contador Público, Contador Público Nacional o Contador, como carrera de grado. Cuando se imparte, se analiza si en los Planes de estudios, o contenidos, se encuentra de manera expresa como obligatoria la asignatura contabilidad social y ambiental, o contabilidad socio-ambiental. Luego se busca contabilidad social y ambiental, o socio-ambiental, como contenido en otras asignaturas contables obligatorias.

Como la contabilidad social y ambiental puede tener un enfoque tradicional, o económico-financiero, y un enfoque más holístico considerando la sostenibilidad, de encontrarse la contabilidad social y ambiental, o socio-ambiental, como asignatura obligatoria se busca si en el contenido y material bibliográfico recomendado se incluye la sostenibilidad. De igual manera se indaga de encontrarse la contabilidad social y ambiental como contenido de otras asignaturas contables obligatorias. Para ello se utilizan los siguientes términos de búsqueda, anteriormente consensuados: Sostenibilidad, Objetivos de desarrollo sostenible (ODS), Resolución Técnica N° 36, Resolución Técnica N° 44, Balance Social y Global Reporting Initiative (GRI), por ser la iniciativa más utilizada. (p. 5)

También se confeccionan matrices de relevamiento y análisis de datos. Se respetan los rangos de:

Muy importante cuando en las páginas web de las Facultades, Sedes o Centros, de las Universidades respectivas se detecta presencia expresa de alguno de los términos de búsqueda entre el 100% y hasta el 80%, Importante entre menos del 80% y hasta el 50%, Poco importante entre menos del 50% y hasta el 20%, No importante menos del 20% y Nula cuando no se detecta de manera expresa la sostenibilidad... en la contabilidad social y ambiental, o socio-ambiental, ya sea como contenido de [algunas] asignaturas contables obligatorias y como asignatura contable obligatoria, de acuerdo a los Planes de estudios respectivos. (p. 5)

Se elabora un marco conceptual que contiene desarrollos y avances realizados en contabilidad social y ambiental y con dicho marco conceptual, los resultados obtenidos y los análisis realizados, se infieren e incluyen algunas de las conclusiones.

3. Marco Conceptual

Según Naciones Unidas (s. f.) los **“Objetivos de desarrollo sostenible son el plan maestro para conseguir un futuro sostenible para todos.”** Se encuentran interrelacionados **“e incorporan los desafíos globales a los que nos enfrentamos día a día, como la pobreza, la desigualdad, el clima, la degradación ambiental, la prosperidad, la paz y la justicia”**. Son los diecisiete (17) Objetivos de desarrollo sostenible (ODS):

OBJETIVO 1: FIN DE LA POBREZA

OBJETIVO 2: HAMBRE CERO

OBJETIVO 3: SALUD Y BIENESTAR

OBJETIVO 4: EDUCACIÓN DE CALIDAD

OBJETIVO 5: IGUALDAD DE GÉNERO

OBJETIVO 6: AGUA LIMPIA Y SANEAMIENTO

OBJETIVO 7: ENERGÍA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE

OBJETIVO 8: TRABAJO DECENTE Y CRECIMIENTO ECONÓMICO

OBJETIVO 9: INDUSTRIA, INNOVACIÓN E INFRAESTRUCTURAS

OBJETIVO 10: REDUCCIÓN DE LAS DESIGUALDADES

OBJETIVO 11: CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES

OBJETIVO 12: PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES

OBJETIVO 13: ACCIÓN POR EL CLIMA

OBJETIVO 14: VIDA SUBMARINA

OBJETIVO 15: VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES

OBJETIVO 16: PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS

OBJETIVO17: ALIANZAS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS (Naciones Unidas, s. f.).

En cuanto a las potencialidades de la contabilidad, Geba y Fernández Lorenzo (2003) han considerado que la contabilidad se la conceptualiza de diversas formas. “La influencia del contexto, los conocimientos alcanzados, enfoques y alcances diversos, objetos y objetivos diferentes, entre otros, han originado una polisemia conceptual que hace posible vislumbrar su capacidad de servicio en aras de mejorar a la comunidad” (p. 3). También se ha interpretado que si “se considera a la Contabilidad como una disciplina científica social dinámica, con identidad propia, debe poder incorporar los avances científicos producidos en la misma y los surgidos de las distintas disciplinas que directa e indirectamente se relacionan con ella” (p. 18).

Pahlen Acuña y Fronti de García (2004) investigan sobre contabilidad social y ambiental, realizan avances y rescatan:

(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, comunitarias, vinculadas 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 deseable que consista en una combinación de información no financiera y cuantificable, por un lado, e información no cuantificable y descriptiva, por el otro. La contabilidad social puede servir a una cantidad de propósitos pero difiere de la contabilidad de la organización porque para sus usuarios deben ser fundamentales las motivaciones y bases sobre las que la contabilidad social es juzgada. (Traducción de la idea de Gray, 2000, p. 3). (p. 154)

De Geba y Bifaretti (2006) se recupera que “es posible observar la conveniencia de contar con información ambiental tanto de los impactos negativos como de los positivos, en aras de transmitir o difundir buenas prácticas e intercambiar experiencias para planificar de manera sostenible” (p. 11). De analizar

aspectos ambientales referidos a la información contable social y ambiental, han expresado que también:

es posible elaborar un informe contable de los impactos generados y producidos en/por el Medioambiente de la Naturaleza con un enfoque socio ambiental homogéneo, que respete las características formales del Modelo Teórico referente: la información del ejercicio se emite en cuadros, es comparativa con el ejercicio anterior, se respeta el orden de contenido: Dimensión- Variable- Indicador, etc., así como la necesidad de emitir información complementaria para mejorar su interpretación. (Geba y Bifaretti, 2006, p. 17)

Con el desarrollo mencionado, entre otros avances, Geba (2007) entiende “que la contabilidad como disciplina científica puede brindar conocimientos metódicos y sistemáticos, principalmente cuantificados y verificables, auditables, de diversas porciones de la realidad y con distintos enfoques de estudio, entre ellos el económico financiero y el socio ambiental” (p. 137). Fernández Lorenzo (2007) considera tales enfoques y expresa como: “Enfoque Económico Financiero referido a los impactos sobre el patrimonio de un ente, concebido en su concepto tradicional (recursos económicos y sus fuentes de financiación), que obviamente se aborda bajo una óptica económico-financiera” y “Enfoque Socio Ambiental o Medioambiental, relativo al patrimonio socio ambiental y sus variaciones, considerado.... la naturaleza o ambiente (clima, aire, agua, paisaje, etc.) y la sociedad (nutrición, educación, vida social, trabajo, etc. excluido el patrimonio económico financiero)” (p. 128).

En aras de precisar los dos enfoques de estudio contable de la realidad objetiva de las organizaciones económicas, Geba et al. (2008) refieren como:

- A) Enfoque Económico-Financiero: referido a los elementos, recursos y obligaciones financieras, sus variaciones (provocadas por hechos, actos, fenómenos, etc.), y gestiones. Concebidos bajo una óptica económica financiera. Es decir, elementos e impactos medidos en unidades monetarias y capital financiero a mantener; y
- B) Enfoque Socio-ambiental: relativo a los elementos, recursos y obligaciones socioambientales, sus variaciones (provocadas por hechos, actos, fenómenos, etc.), y gestiones directamente relacionadas, medidos en distintas unidades de medida, indicadores cuantitativos y cualitativos, como producto de metrificaciones realizadas por los expertos pertinentes. En este caso se excluye el enfoque financiero. (p. 9)

Para la especialidad contable, o segmento, social y ambiental, también denominada socio-ambiental, se ha considerado:

Objetivo de la contabilidad socio-ambiental: obtener y brindar conocimiento racional de la dimensión socio-ambiental considerada, es decir del patrimonio socio-ambiental, los impactos socio-ambientales y sus relaciones, no meramente financieros, en el ente, sujeto del proceso, y en su entorno.

Dimensión socio-ambiental: la porción de la realidad socio-ambiental considerada. Incluye un denominado patrimonio natural y otro cultural o artificial, y sus relaciones...

Variables socio-ambientales: aspectos relevantes de la porción de la realidad socioambiental considerada, por ejemplo: Participación en actividades de capacitación, en descontaminación, en reciclado, etc.

Ente emisor: a quien pertenece la información contenida en el Balance Socio Ambiental, como Informe Contable. Constituye el sujeto de los subprocesos contables de descripción y comunicación.

Destinatarios: quienes utilizan la información contenida en los Balances Socio-Ambientales. Abarca el área interna y externa al emisor (administradores, socios, asociados, trabajadores, proveedores, inversores, etc.).

Impacto Socio-ambiental: efecto o consecuencia de la actividad del ente en el todo socioambiental y viceversa. De acuerdo a resultados de los desarrollos del equipo se incluyen aspectos culturales y naturales, directos o indirectos, positivos o negativos. (Geba et al., 2007, p. 9)

Pahlen Acuña (2017) entiende que la “contabilidad tiene una parte general común a todos los segmentos diferenciados. [El] Sistema contable debe proporcionar información de uso interno y externo y no bastarán los E/C tradicionales” (p. 4). Expresa sobre el denominado segmento de la contabilidad social y ambiental que:

- ...Se refiere a los objetivos sociales producto de teorías sociológicas y temas medioambientales
- Procura medir en términos diferentes a lo que sugiere la economía pues las metas sociales, tanto macro como micro exceden el reduccionismo economicista
- Procura el registro y medición de los recursos naturales y el impacto económico vinculado a la sostenibilidad del medio ambiente (p. 7)

De lo hasta aquí expresado, entre otras reflexiones, para la especialidad contable, o segmento, social y ambiental, o socio-ambiental, y, por ende, para la asignatura contable o su contenido se entiende posible considerar el enfoque de estudio económico-financiero, socio-ambiental o ambos.

De manera similar a las investigaciones precedentes, se interpretan como Asignaturas o Materias contables obligatorias a las así incluidas o denominadas en el Plan de estudios respectivo que se encuentra en las correspondientes páginas web.

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

Se consideran como Universidades Nacionales de Argentinas a las Instituciones así incluidas en el listado seleccionado. Por carrera de Contador Público, Contador Público Nacional o Contador, a la carrera de grado que permite obtener el título habilitante para ejercer dicha profesión y con tales denominaciones se encuentran incluidas en las páginas web de las Universidades Nacionales de Argentina antes mencionadas, y como plan de estudio/estudios a lo así considerado por las Universidades o Facultades [o centros] pertinentes. (Geba et al., 2019, p. 7)

La utilización de significados homogéneos contribuye a completar una base de datos, enmarcada en el proyecto de referencia, sobre la proporción de la muestra analizada en 2021 de Universidades Nacionales de Argentina en las cuales se imparte contabilidad social y ambiental.

4. Resultados y Análisis

En el listado informado a marzo 2022 por el Ministerio de Educación (s. f.) se detectan cincuenta y siete (57) Universidades Públicas Nacionales de Argentina, de dichas Universidades se seleccionan veintiuna (21) Universidades Nacionales, 36,84% del total, complementando así la investigación preliminar realizada en abril de 2021.

A abril de 2021 se ha analizado el 63,16% del total de las Universidades Nacionales y, desde sus páginas web, se ha detectado que:

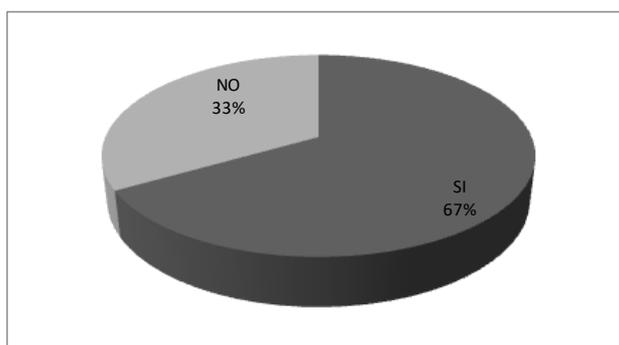
la carrera de Contador Público [C. P.] se imparte una vez en las Facultades, o centros de la misma Facultad, en veintitrés (23) Universidades, excepto en la Universidad Nacional de Entre Ríos que es impartida en la Facultad de Ciencias Económicas y en la Facultad de Ciencias de la Administración, totalizando una cantidad de veinticinco (25) Facultades. (Geba et al., 2021, p. 9)

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
 Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
 Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

En la Figura 1 puede observarse la proporción que en las treinta y seis (36) Universidades analizadas tienen las veinticuatro (24) Universidades en las cuales se dicta la carrera de C. P., sea en la misma Facultad y/o a través de sus centros, a abril de 2021.

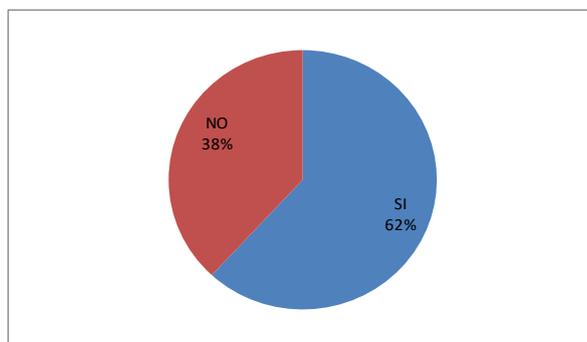
A abril de 2022, en las Universidades analizadas (36,84% del total), desde sus páginas web se detecta que la carrera de C. P. se imparte en las Facultades, o centros de la misma Facultad, en trece (13) Universidades. En la Figura 2 se muestra la proporción que a abril de 2022 tienen las 13 Universidades donde se dicta la carrera de C. P., sea en la misma Facultad y/o a través de sus centros, de la selección de veintiuna (21) Universidades Nacionales.

Figura 1: Carrera de C. P. Universidades Nacionales. Abril de 2021



Nota: El grafico muestra la proporción de presencia de la carrera C.P. en 24 de las 36 Universidades Nacionales analizadas

Figura 2: Carrera de C. P. Universidades Nacionales. Abril 2022



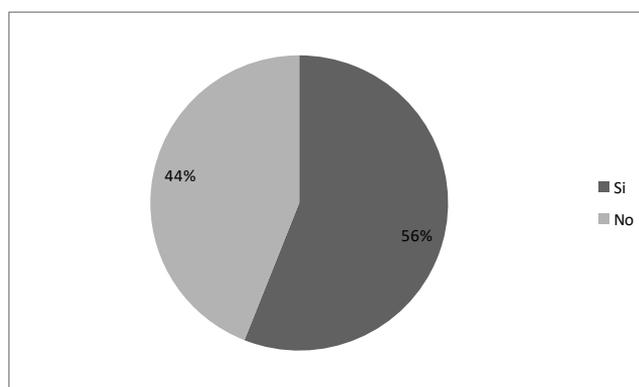
Nota: El grafico muestra la proporción de presencia de la carrera C.P. en 13 de las 21 Universidades Nacionales analizadas

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
 Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
 Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

De considerar ambos períodos, se ha observado que a abril de 2021 y abril de 2022 en treinta y siete (37) Universidades Nacionales se imparte la carrera de C.P, es decir casi en el 65% del total de Universidades Nacionales.

En la Figura 3 puede observarse que a abril de 2021 de "las veinticinco (25) Facultades analizadas, en catorce (14) Facultades, 56%, se incluye la contabilidad social y ambiental como contenido de alguna [otra] asignatura contable obligatoria", que no son Contabilidad Social y Ambiental (Geba et al., 2021, p. 9). Corresponde aclarar que en diez (10) Facultades (44 %) que imparten la carrera de C.P. de la muestra a marzo 2021, no ha sido posible acceder a la fecha de dicho estudio, a la totalidad de las asignaturas contables obligatorias.

Figura 3: Contabilidad Social y Ambiental en otras Asignaturas Contables Obligatorias de la Carrera de Contador Público según la muestra de Universidades Públicas Nacionales a abril de 2021

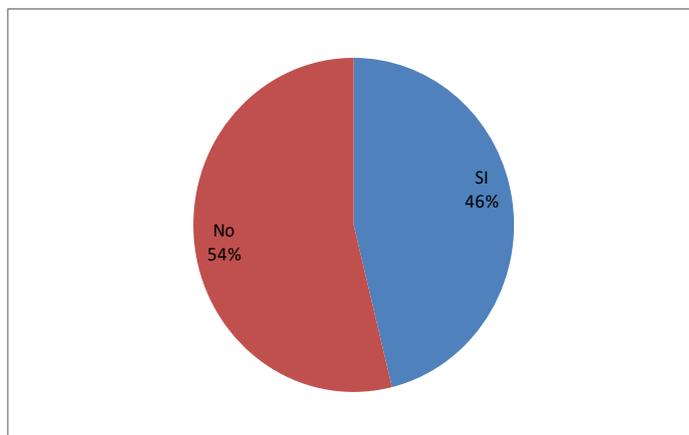


Fuente: Geba et al. (2021)

A abril de 2022, en la Figura 4 puede observarse que de las trece (13) Facultades analizadas, en seis (6) Facultades, 46%, se detecta la contabilidad social y ambiental como contenido de alguna otra asignatura contable obligatoria, que no son Contabilidad Social y Ambiental. Amerita considerar que no se ha podido acceder a toda la información necesaria para el análisis correspondiente de siete (7) Facultades que imparten la carrera de C.P.

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
 Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
 Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

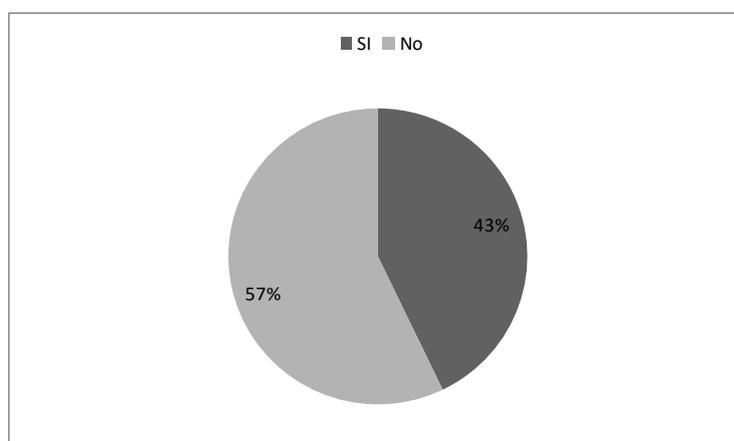
Figura 4: Contabilidad Social y Ambiental en otras Asignaturas Contables Obligatorias de la Carrera de Contador Público según la muestra de Universidades Públicas Nacionales a abril de 2022



Fuente: Elaboración propia

A abril de 2021, de “las catorce (14) Facultades que incluyen a la contabilidad social y ambiental como contenido de otra asignatura contable obligatoria... en seis (6), 43%, se considera la sostenibilidad, según los términos de búsqueda” (Geba et al., 2021, p. 10). Ello se presenta en la Figura 5.

Figura 5: La Sostenibilidad en Contabilidad Social y Ambiental como contenido de otras Asignaturas Contables Obligatorias de la Carrera de Contador Público según la muestra de Universidad Públicas Nacionales a abril de 2021

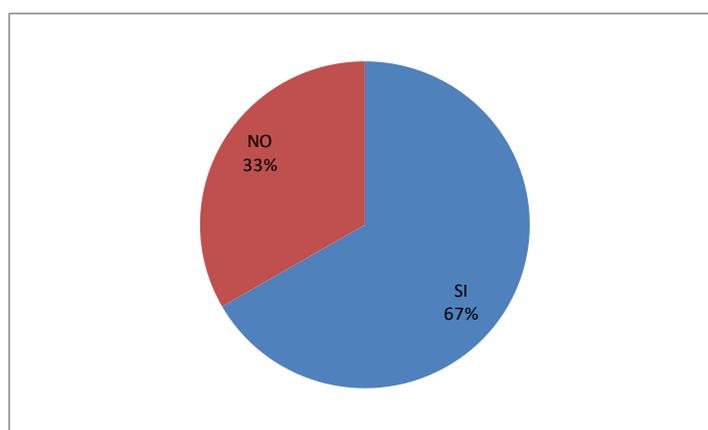


Fuente: Geba et al. (2021)

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
 Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
 Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

En la Figura 6 se grafica que a abril de 2022, de las seis (6) Facultades que incluyen a la contabilidad social y ambiental como contenido de otra asignatura contable obligatoria, en cuatro (4) se considera la sostenibilidad, según los términos de búsqueda.

Figura 6: La Sostenibilidad en Contabilidad Social y Ambiental como contenido de otras Asignaturas Contables Obligatorias de la Carrera de Contador Público según la muestra de Universidad Públicas Nacionales a abril de 2022



Fuente: Elaboración propia

Entre abril de 2021 y abril de 2022 se ha detectado la contabilidad social y ambiental como contenido de otra asignatura contable en veinte (20) Facultades de Universidades Nacionales que imparten la Carrera de C. P, de las cuales diez (10), el 50%, incluye la sostenibilidad.

En 2021 se ha observado a "la contabilidad social y ambiental como asignatura obligatoria en dos (2) Universidades, 8,33% de las Universidades de la muestra que imparten la carrera de C.P." (Geba et al., 2021, p. 9). También se ha apreciado que "en las Universidades Públicas Nacionales cuyas Facultades contienen para la carrera de C.P. a la contabilidad social y ambiental como asignatura obligatoria esta asignatura incluye la sostenibilidad" (p. 9).

En abril de 2022 se ha observado a la contabilidad social y ambiental como asignatura obligatoria en una (1) Universidad, representado el 7,7% de las

Universidades de la muestra que imparten la carrera de C.P. También se ha apreciado que en la Universidad Pública Nacional cuya Facultad contiene para la carrera de C.P. a la contabilidad social y ambiental como asignatura obligatoria también se considera a la sostenibilidad.

5. Conclusiones

De la investigación realizada en 2021, es posible rescatar para el total de la muestra que la contabilidad social y ambiental alcanza un grado Importante dentro de otras asignaturas contables obligatorias e incluyen la sostenibilidad expresamente considerada en un grado Poco Importante. Mientras que la contabilidad social y ambiental como materia obligatoria alcanza un grado No importante, aunque éstas incluyen la sostenibilidad en un grado Muy importante.

Para el total de la muestra analizada en abril de 2022, se detecta la contabilidad social y ambiental como contenido de alguna otra asignatura contable obligatoria en un grado Poco Importante, incluyendo éstas la sostenibilidad en grado Importante. La contabilidad social y ambiental como materia obligatoria alcanza un grado No importante, pero contienen la sostenibilidad en un grado Muy importante.

Ahora bien, si a abril de 2022 solo se consideran las respectivas Facultades, o centros, a las cuales se ha podido acceder a toda la información necesaria para el presente estudio, se ha detectado a la contabilidad social y ambiental en el 100% de los casos (grado Muy Importante), mientras que la sostenibilidad se la observa en el 67% de los casos (grado Importante). Con ello, no ha sido posible confirmar la hipótesis de trabajo.

6. Referencias

- Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). (2012). Técnica (RT) N° 36 *Normas Contables Profesionales: Balance Social* [Archivo PDF].
[file:///C:/Users/octub/Downloads/RESOLUCI%C3%93N_T%C3%89CNICA_N%C2%BA_36%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/octub/Downloads/RESOLUCI%C3%93N_T%C3%89CNICA_N%C2%BA_36%20(6).pdf)
- Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). (2016). Resolución Técnica N° 44 Normas Contables Profesionales: Modificación de la Resolución Técnica N° 36 - Balance Social [Archivo PDF].
<https://www.facpce.org.ar/pdf/RT44.pdf>
- Fernández Lorenzo, L. E. (2007). El universo del discurso contable y la realidad subyacente, en C. Ruggeri y A. Mirolí (Comp.), *Selección de trabajos de las XII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas* (1a ed., pp. 125-130). Universidad de Buenos Aires.
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/libros/Ruggeri_Jornadas-epistemologia-12-2007.pdf
- Geba, N. y Fernández Lorenzo, L. (4 de julio de 2003). *Investigación teórica sobre una posible estructura orgánica del conocimiento contable* [Presentación en papel]. 9º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. Instituto de Estudios Contables, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata, República Argentina.
- Geba, N. y Bifaretti, M. (4-6 de Octubre de 2006). *Balance Social y el impacto socio ambiental* [Presentación en papel]. XXVII Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Entre Ríos, República Argentina.

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

- Geba, N. (2007). Representación contable y su aporte al conocimiento de la realidad social, en C. Ruggeri y A. Miroli (Comp.), *Selección de trabajos de las XII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas* (1a ed., pp. 137-141). Universidad de Buenos Aires.
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/libros/Ruggeri_Jornadas-epistemologia-12-2007.pdf
- Geba, N., Fernández Lorenzo, L. y Bifaretti, M. (7-9 de noviembre de 2007). *Marco Conceptual para la Especialidad Contable Socio-ambiental* [Presentación en papel]. XXVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Universidad Nacional de Mar del Plata, República Argentina.
- Geba, N., Bifaretti, M. y Sebastián, P. (5-7 de noviembre de 2008). *Propuesta de investigación empírica de información contable patrimonial financiera y socio-ambiental en los estados contables tradicionales* [Presentación en papel]. IIIas Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas y de Administración, Universidad de la República Oriental del Uruguay, República Oriental del Uruguay.
- Geba, N. B., Catani, M. L. y Longhi, P. A. (30-31 de octubre y 1 de noviembre de 2019). *La Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales: Contabilidad Social y Ambiental como Asignatura y el Acompañamiento para el Egreso de los Educandos* [Presentación en papel]. XL Jornadas Universitarias de Contabilidad. Jornadas llevadas a cabo en la Universidad Maimónides, Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina.
- Geba, N., Pascuzzi Rey, A. y Rovelli, P. (30 de septiembre y 01 de octubre de 2021). *Desarrollo sostenible y la carrera de contador público en universidades públicas nacionales de argentina* [Presentación virtual]. VI Simposio

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

Internacional de Responsabilidad Social de las Organizaciones (SIRSO).
Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, República
Argentina.

Geba, N. B. y Bifaretti, M. C. (2022). Borradores NIIF sobre Sostenibilidad y el
Clima. *RePro | Realidad Profesional, Revista del Consejo Profesional de
Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires y su Caja de Seguridad
Social para los Profesionales en Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos
Aires*, (127) - Mayo / Junio 2022.

https://reprodigital.com.ar/nota/710/borradores_niif_sobre_sostenibilidad_y_el_clima

International Financial Reporting Standards Foundation (NIIF). (5 de agosto de
2022). *ISSB recibe respuesta global sobre los estándares de divulgación de
sostenibilidad propuestos*. <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/08/issb-receives-global-response-on-proposed-sustainability-disclosure-standards/>

Ministerio de Educación (s.f.). *Instituciones Universitarias, Instituciones
Universitarias de gestión estatal*.

<https://drive.google.com/file/d/1wgdxnRQ2V3adJlGtFoiNebnGwWhumV/view>

Naciones Unidas (s. f.). *Objetivos de Desarrollo Sostenible*.

<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>

Pahlen Acuña, R. y Fronti de García, L. (2004). *Contabilidad social y ambiental*. 1ed.,
Macchi.

*Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales:
Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022*
Norma B. Geba , Marcela C. Bifaretti y Patricia B. Rovelli

Pahlen Acuña, R. (31 de agosto de 2017). *La Contabilidad Ambiental en el Sector Público* [Presentación de la conferencia]. XII Jornadas Nacionales del Sector Público. Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina.

<https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/Pahlen.pdf>