

**23º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del área
Contable y 13º Simposio regional de Investigación Contable**

Tema 4: Especialidad, Rama o Segmento contable social y ambiental

Título del Trabajo:

**“El Pacto Global y los elementos integrantes del SIC – SA, en
el contexto de entidades de educación superior”**

Nombre de los Autores:

Dr. C. L. Garcia Casella

Dra. L. Fronti de Garcia

Mag. W. R. Chiquiar

**Instituto de Investigaciones y Estudios Contables de la Facultad de
Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata**

La Plata, Pcia. de Buenos Aires, 14 y 15 de diciembre de 2017

Índice

I. Introducción	3
II. Aspectos teóricos sobre el sistema de información contable socio-ambiental (SIC-SA)	5
III. Características Básicas de un SIC.....	9
IV. El SIC Socio Ambiental.....	10
V. Metodología propuesta preliminar.....	11
VI. Conclusiones	13
Bibliografía:	14

I. Introducción

El presente documento se enmarca en el proyecto de investigación UBACYT: “El Sistema de Información Contable Socio-Ambiental y su Relación con el Pacto Global de Naciones Unidas”, que se propone entre otros objetivos desarrollar sistemas de información contable no monetarios que posibiliten brindar al usuario información sobre la posición de la entidad con respecto a su Responsabilidad Social y Ambiental, para lo cual resulta importante cuantificar y cualificar aquellos aspectos relevantes que hacen al cumplimiento de las metas organizaciones de las entidades educativas en el marco del Pacto Global.

Hemos señalado que la contabilidad para nosotros es una disciplina científica y por lo tanto posee objeto de estudio propio (material y formal) y finalidad, todo lo cual delimita y sustantiva el universo de su discurso. De esta manera siguiendo lo afirmado por Machado Rivera (2011, p.152), la Contabilidad en tanto disciplina científica cumple la misión de indagar y de representar la realidad a su alcance para generar conocimiento sobre sus objetos de indagación (físicos, mentales y simbólicos)¹.

En Fronti de García y García Casella² señalamos que dentro de las incumbencias del Contador Público, se encuentra todo aquello relacionado con la elaboración de los Informes Contables Socio-Ambientales, los Sistemas Contables respectivos así como las formas de apoyar la gestión de las organizaciones.

En base a lo que se denominan Teorías Parciales Contables (García Casella 2004: 15) conceptualiza el Dominio del discurso, la naturaleza y, los sistemas contables, en un intento de unificar teoría en base a la utilización de modelos contables.

Así las cosas, cualquier organismo material o moral o cualquiera de sus partes es susceptible de contabilización, a partir de la existencia de un sistema como conjunto armónico, sea este el más simple o el más complejo diseñado, con el objeto de conocer el estado y la evolución en particular, allí habrá sustancia para el proceso contable.

Ijiri (1967: ix) afirma que la contabilidad tiene su propia forma de pensamiento sobre la observación y organización de los fenómenos que releva, orientándose hacia la comprensión de la sustancia de los eventos económicos de la entidad y su cuantificación así como la relación entre los contadores y los usuarios de la información contable. Y si bien estamos de acuerdo con la conceptualización del autor, nos enrolamos en un enfoque más amplio, pues concebimos a la contabilidad como una disciplina que se ocupa de representar distintos aspectos de una realidad social como elemento objetivo complejo, que le interesa relevar con el objeto de estudiar, comprender y proyectar acciones específicas respecto de esa realidad

¹ Chiquiar, Walter Rene. Conferencia: “La representación, el lenguaje y la medición en los sistemas contables socio-ambientales (No monetarios): Contrastación con la obra de Ijiri (1967)”. Encuentro sobre Docencia e Investigación en Teoría Contable. Organizado por Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión - Sección de Investigaciones Contables. F.C.E.-U.B.A. Agosto de 2015.

² Acerca de la Práctica del Contador Público respecto al segmento Socio-Ambiental. Autores: Luisa Fronti de García, Carlos Luis García Casella. En: El Sistema de Información contable socio ambiental y su relación con el Pacto Global de Naciones Unidas, Proyecto UBACYT N° 20020130100692BA, Segundo Informe de Avance, diciembre 2016, pp. 15 y sgs.

social, sin limitarnos a los eventos meramente económicos, lo cual no obsta a su integración como parte integrante del universo del discurso contable. Pues, podemos afirmar que donde exista una realidad social y actores que precisen gestionar en esa realidad social, tendrá lugar una problemática contable con independencia de la unidad de medida utilizada para la representación de los fenómenos a relevar, pues la disciplina contable aplica a cualquier tipo de entidad, ya sea pública o privada, física o ideal, nacional o supranacional.

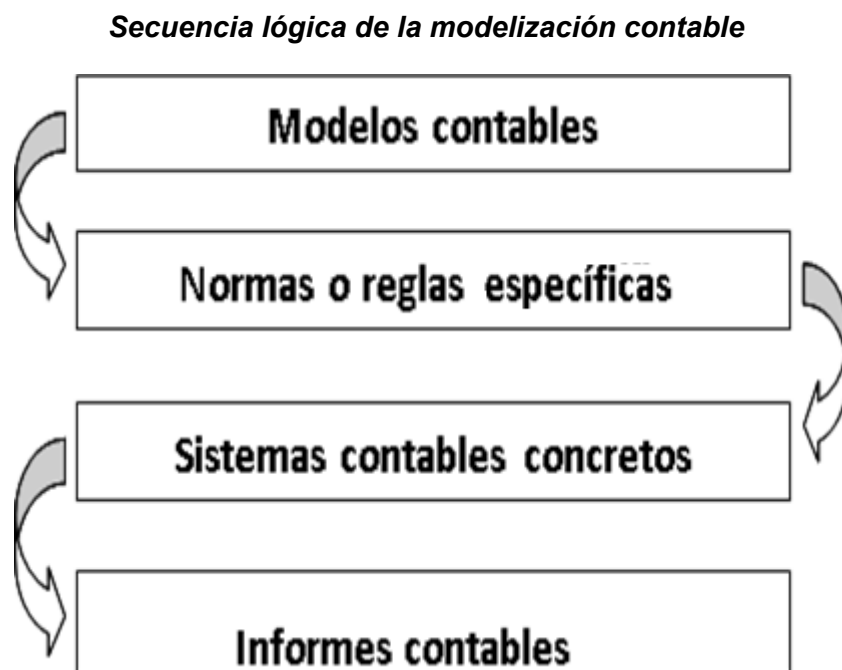
En este sentido y refiriéndose a los Sistemas Contables, nos interesa traer las afirmaciones de García Casella (2004:31) que señala:

“3.5:1 Se puede modelizar la tarea de construcción de un sistema contable particular y la de cada uno de sus elementos componentes: registros, métodos; medios, planes contables, manual, archivo y controles”

“3.5.2 Habrá Modelos Contables Alternativos para diversos Sistemas Contables en base al tamaño del ente, el tipo de actividad, la tecnología ingenieril disponible y las exigencias de los usuarios de los informes a emitir”

“3.5.3 Los Modelos Contables a aplicar en materia de sistemas contables deben basarse en la Teoría General Contable y en la estampa conceptual contable desarrollada en el punto 1”

Luego, coincidimos con García Casella³ cuando afirma que los modelos contables son abstracciones que procuran plantear cuáles son las cuestiones principales por resolver y elegir una solución para cada una de ellas. Por ello, siguiendo el pensamiento del autor y tomando como punto de partida la teoría contable, hemos graficado la secuencia lógica de la modelización que propone, como sigue:



³ GARCÍA CASELLA, C. (2002), “Los modelos contables y el ejercicio profesional contable en la Argentina”, en: Enfoques, La Ley, Buenos Aires, pp. 512 y siguientes

II. Aspectos teóricos sobre el sistema de información contable socio-ambiental (SIC-SA)

Nos enrolamos en la corriente de pensamiento de García Casella (2000, p36) que considera a la Contabilidad como una ciencia social, factual, cultural y aplicada fundamentándolo a partir de los argumentos de Mario Bunge y reconociendo que para ejercer la tarea contable hay que aprovechar lo que ofrece la Teoría Contable en la Práctica Contable. Pues, como bien señala Arévalo (1954) las nuevas necesidades en el contexto crean nuevos problemas en contabilidad que deben ser encarados en primer término por quienes están en contacto inmediato con la realidad. La práctica en todos los tiempos y lugares es fuente incesante de conocimiento, y a ello deberá recurrir también quien en la contabilidad desee realizar obra fecunda y duradera.

La definición teórica de la que partimos, siguiendo a García Casella (2000, p.25) es como sigue:

“La Contabilidad se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación.”

En nuestra visión, amplia y comprensiva, la Contabilidad brinda información sobre la circulación de objetos, hechos y personas, atribuible a un ente. La circulación que señalamos es la que determina flujos continuos sobre los cuales se hacen observaciones puntuales y temporales a los efectos de estructurar y emitir información, vinculada con la necesidad del proceso de toma de decisiones con impacto en el futuro.

En cuanto al “como” la contabilidad lleva a cabo su objetivo, se observa que el proceso de representación en contabilidad no resulta asistemático, pues se basa en elementos formalizados que constituyen el diseño, y estos a su vez dan sentido al control. Luego, tanto el diseño, como el control, constituyen las formas manifiestas de la representación. Al respecto Antanas Mockus (1988, pp. 19-20) señala:

“Es propio de nuestra época que el ente se nos manifieste como disponible, es decir como objeto de una representación discursivamente afianzada, como objeto de un conocimiento disciplinario reconocido como científico o como objeto de modificaciones técnicas racionalmente prefiguradas y controladas en sus condiciones y en su ajuste a resultados previstos de antemano”.

En idéntico sentido, Machado Rivera (2011, p.153) afirma que la contabilidad se relaciona con la realidad en tanto procura representarla por medio del diseño, desarrollo e implementación de sistemas contables a modo de dispositivos a través de los cuales se construyen imágenes de la realidad, las que pueden constituir imágenes fieles en la medida en que exista coherencia entre realidad organizacional y constructos subjetivos.

Destacamos lo señalado por García Casella⁴ cuando señala que podemos modelizar los sistemas contables socio-ambientales para cada caso concreto. Luego, partiendo de la idea que no existen modelos únicos, la diferenciación de los sistemas socio-ambientales a usar puede ser variada, citando por caso las siguientes:

- I. Dimensión de la entidad
- II. Tipo de actividades que desarrolla
- III. Tecnología ingenieril disponible
- IV. Necesidades de los usuarios de los informes que se generaran

Hemos señalado⁵ que un sistema de información contable (SIC) es:

El conjunto organizado de elementos y subsistemas interactuantes e interrelacionados, que integrando un todo unitario y complejo, están destinados a satisfacer las necesidades de los usuarios en materia de estudio, descripción y proyección en términos monetarios y/o no monetarios, del estado de objetos, hechos y/o personas, atribuibles a una entidad social, con el objetivo de gestionar.

Es decir que todo sistema contable tiene un objetivo a cumplir, cual es el de producir información útil para permitir que el destinatario de la misma pueda gestionar; y es en esta inteligencia que la información que se comunica debe ser aquella que posea la característica de relevancia.

Luego, García Casella, afirma que⁶ en el plan de trabajo del proyecto UBACYT “El sistema de información contable socio ambiental y su relación con el Pacto Global de Naciones Unidas” se proponían como objetivos generales los siguientes:

1. Desarrollar Sistemas de información Contable socio-ambiental (SIC SA) que brinden información (relevante) que permita al usuario conocer la posición del ente con respecto a su Responsabilidad Social y Ambiental; lo cual resulta un objetivo primordial al momento de seleccionar las variables a ser medidas e informadas.
2. Desarrollar el SIC-SA de forma tal que al elegir sus “unidades contables” contemplen aspectos como:
 - Nomenclatura adecuada
 - Clasificación apropiada
 - Metodología de adaptación

⁴ Sistemas Contables Socio-ambientales como Generadores de Informes, García Casella, C.L. En: El Sistema de Información contable socio ambiental y su relación con el Pacto Global de Naciones Unidas, Proyecto UBACYT N° 20020130100692BA, Informe de Avance, marzo 2016, página 75.

⁵ El Sistema de Información contable socio ambiental y su relación con el Pacto Global de Naciones Unidas, Proyecto UBACYT N° 20020130100692BA, Informe de Avance, marzo 2016, pp. 30 y sgs.

⁶ Ídem (4), pp. 69 y sgs.

-Economicidad de su labor

Y entre los objetivos específicos, se plantearon los siguientes:

1. Definir los elementos que integran un Sistema de Información Contable Socio ambiental (Planes de Cuenta indicadores)
2. Diseñar un Sistema de Información Contable Socio-ambiental que permita elaborar Informes Contables relevantes.

Cabe advertir que un sistema contable se compone de elementos que con relación a las variables relevadas facilitan su:

- a) Captación;
- b) Clasificación;
- c) Transmisión;
- d) Almacenamiento;
- e) Recuperación;
- f) Transformación.

El SIC está constituido por cinco componentes básicos, a saber:

1. Las entradas (inputs): son los recursos que se integran al sistema para que pueda operar y hacen al cumplimiento del objetivo de aquel. Estarán constituidos por recursos humanos, tecnológicos, económicos, y de información (hechos contables). Los inputs estarán determinados por los requerimientos de salida del SIC, esto es el objetivo hacia el cual estará orientado el sistema en particular. Constituyen la materia prima de arranque que brinda al sistema sus necesidades operativas, los que pueden ser:

- El resultado o salida de un sistema anterior con el cual el sistema está relacionado;
- Por feed back o retroalimentación, constituido por una reintroducción de una parte salida del propio sistema;
- Por una entrada al azar, como un insumo potencial de ingreso al sistema

2. El proceso o unidad de procesamiento: La función del procesamiento será elaborar los insumos para modificarlos en vistas a obtener el resultado buscado, que serán los informes contables en particular. El proceso tiene la misión de transformar las entradas en salidas, y tal función podrá ser llevada a cabo por una máquina, un individuo, una computadora, un proceso de inteligencia artificial, u de otro tipo.

El proceso comprenderá:

- El diseño de las unidades mínimas de información o cuentas;

- La metodología para la captación y posterior revelación de los hechos contables en estructuras dimensionales (bidimensionales, tridimensionales, n-dimensional);
- Los medios de almacenamiento de la información contable físicos o lógicos (registros contables en papel, registros digitales o de otro tipo);
- El proceso de transformación de los datos propiamente dicho (manual, computadorizado, otro) estará integrado por: a) Los aspectos metodológicos cognitivos del tratamiento de los datos: manual de cuentas, normas de control sobre los inputs contables recibidos, normas sobre documentación autogenerada, normas de control sobre la documentación procesada por el sistema, normas para la atribución de mediciones al hecho contable, normas de validación de los datos ingresados al sistema, y normas sobre controles de consistencia y congruencia de la información susceptible de procesamiento; y b) La tecnología asociada para llevar a cabo dicho procesamiento;
- El archivo de los datos ingresados al sistema y de la información o salida producida (temporarios o permanentes);

Vale decir, el proceso contable no depende de una determinada tecnología, sino que se trata de un aspecto conceptual de la teoría de sistemas, y como tal debe ser tratado por el SIC.

3. El producto (output) del SIC es el resultado final del tratamiento y conversión de los insumos, por la unidad de procesamiento y está constituido conceptualmente por los informes contables. La salida es el resultado del funcionamiento del sistema o, alternativamente, el propósito para el cual existe el sistema contable. Es importante destacar que al diseñar el SIC, si no se tuvo en cuenta las necesidades del usuario, aun cuando se ponga el mayor esfuerzo, el resultado obtenido será defectuoso, incompleto, insatisfactorio, malo o inexistente. Luego se acota que el objetivo debe ser cumplido en el tiempo especificado, pues ello opera como un factor esencial del sistema y de la teoría de los objetivos.

4. El control, es el elemento que permitirá comparar lo efectivamente realizado o por realizar, con lo planificado originalmente, es decir con los objetivos esperados del sistema. Este control estará orientado hacia la revisión de las entradas al SIC, el proceso y el resultado o producto manifestándose como diferentes rutinas de control. A partir de las acciones de control se producirá información útil para el circuito de retroalimentación. El sistema de control estudia la conducta del sistema con el fin de regularla de un modo conveniente para su supervivencia.

Los elementos básicos de un sistema de control comprenderán: a) Una variable; que es el elemento que se desea controlar; b) Los mecanismos sensores para medir las variaciones a los cambios de la variable; c) Los medios a través de los cuales se desarrollarán las acciones correctivas; d) La fuente de energía, que entrega la energía necesaria para cualquier tipo de actividad; e) La retroalimentación que a través de la comunicación del estado de la variable por los sensores, se logra llevar a cabo las acciones correctivas. Vale decir, que el control es en sí mismo un subsistema del SIC.

5. La retroalimentación se produce cuando las salidas del sistema o la influencia de las salidas del sistemas en el contexto, vuelven a ingresar al sistema como inputs, permitiendo el

control del sistema y que el mismo tome medidas de corrección en base a la información retroalimentada. El feed-back, tiende a corregir los errores en forma inmediata o mediata con impacto en los recursos que ingresan, en el proceso propiamente dicho o en los informes contables de salida.

III. Características Básicas de un SIC

Las características básicas que definen un sistema son:

1. Las propiedades esenciales (PE) de un sistema (S) se presentan a través de la interacción (\rightarrow) de sus partes (pS_i), por lo cual no hay partes que posean por sí mismas dichas propiedades esenciales.

$$S : pS_0 + pS_1 + pS_2 + \dots + pS_n$$

$$PE: \{pS_0 \rightarrow pS_1 \rightarrow pS_2 \dots pS_n\} \text{ y } pS_i \text{ no posee PE}$$

2. Todo sistema es más que la suma de sus partes.

$$S \neq \sum pS_i \quad \text{y} \quad S > \sum pS_i$$

3. Las propiedades de un sistema se pierden si el mismo no está en operación.

$$PE \rightarrow S$$

$$\text{No } S \Rightarrow \text{No PE}$$

No S: sistema fuera de operación

4. Cuando el sistema deja de estar en operación, se pierden las propiedades del sistema lo cual afecta a sus partes.

$$\text{No } S \Rightarrow \text{No PE } \} \text{ afecta } pS_i$$

5. La mejora del desempeño de las partes ($Md pS_i$) del sistema en forma independiente no genera una mejora del desempeño del sistema (MdS).

$$Md pS_0 ; Md pS_1 ; Md pS_2 ; \dots ; Md pS_n \quad \text{No } MdS$$

Md: Mejora de desempeño.

6. El desempeño de un sistema depende de cómo interrelacionan sus partes y no como funcionan aisladamente cada una de ellas.

$$S \int \{pS_0 \rightarrow pS_1 \rightarrow pS_2 \dots pS_n\}$$

IV. El SIC Socio Ambiental

Siguiendo a Garcia Casella⁷, y de lo desarrollado precedentemente podemos deducir que:

- a) La modelización contable es función de la situación a relevar, de donde se puede estructurar y “construir” un sistema contable socio-ambiental para cada caso concreto;
- b) La metodología para la construcción del modelo que satisfaga los requerimientos de información es aplicable a todos y cada uno de los componentes de cualquier sistema contable socio-ambiental;
- c) Si la modelización contable es función de la situación a relevar y metodología de modelización es aplicable a todos y cada uno de los componentes de cualquier SIC –SA, entonces no existen los modelos únicos.

Preliminarmente el autor ha identificado los siguientes elementos que justifican la diferenciación de los modelos a usar respecto a los sistemas contables socio-ambientales

- Dimensión de la entidad
- Tipo de actividades que desarrolla
- Tecnología ingenieril disponible
- Necesidades de los usuarios de los informes que se generaran

Coincidimos con Ijiri (1967) en advertir que la representación contable se precisa porque es necesario diferenciar los fenómenos principales, y comunicar los resultados de la diferenciación a otras personas, o hacia nosotros mismos, en un momento posterior (a través de la registración). Obsérvese que para quien le resulta indiferente conocer los distintos estados que podría presentar una situación contable de una entidad a un momento dado, el informe contable no tendría significado. Asimismo, si cualquier individuo pudiera observar y comprender el fenómeno principal, entonces no resultaría necesario su subrogado; o si se esperara que el fenómeno principal estuviera disponible en un futuro cuando se requiriera sin costos adicionales, no habría necesidad de conservar registros de los estados del hecho fenoménico a través de los subrogados.

Nótese que como bien señala Ijiri (1967:6) los productos de un sistema contable son siempre sustitutos, los cuales resultan útiles únicamente por que son representaciones de los hechos principales.

En síntesis, la contabilidad procura situar en un lenguaje algo, es decir, interpretar los hechos susceptibles de contabilización de naturaleza social, y clasificarlos conforme a un sistema diseñado a tal efecto, que permite una lectura distinta al orden en que estaban presentados. Los hechos en sí mismos carecen de contenido contable. Luego, la Disciplina los relaciona y clasifica dándoles contenido.

⁷ Idem (6), pp. 74 y sgs.

V. Metodología propuesta preliminar

De lo señalado precedentemente y a partir de Garcia Casella⁸ se plantean dos etapas claramente diferenciadas: I) identificación de los elementos que hacen a la diferenciación del modelo; y II) identificación propiamente dicha de la sustancia a ser relevada.

Etapla I) se debe determinar la dimensión de la entidad; el tipo de actividades que desarrolla; la tecnología disponible; y las necesidades de los usuarios de los informes que se generaran.

Etapla II) se deberá identificar la sustancia a ser relevada para lo cual se deberá:

- a) Definir los problemas conceptualmente así como las dimensiones que se requiere sean relevadas. Se deben definir los problemas relativos a los Sistemas Contables Socio-ambientales; ingresando en cada uno de los componentes: sus propuestas y las posibles soluciones. Esta actividad implicaría despejar incógnitas específicas para cada componente del sistema, y: a) Ubicar los problemas significativos; b) Encontrar problemas tangibles; c) Señalar los problemas específicos; d) Vincular cada problema con una guía para la acción. Esta etapa puede ser la que demande mayor cantidad de tiempo en el diseño de la determinación de los problemas y establecimiento de los objetivos del SIC SA.
- b) Determinar la dimensión de la realidad a modelizar, para lo cual se deberá: a) evitar fijar límites excesivamente amplios y/o parciales; b) evitar la existencia de vaguedad al definir las cuestiones a modelizar; c) definir los aspectos de forma clara evitando las ambigüedades; d) utilizar un enfoque amplio con la intención de abarcar los asuntos de mayores consecuencias posibles. Para esta etapa es importante las habilidades del contable que tenga a cargo el diseño del sistema. Pues resultan cuestiones importantes las capacidades de interpretación de los hechos contables a sistematizar; sus habilidades; la dedicación horaria, y su experticia.
- c) Formulación de la modelización y su evaluación: Se debe tener presente que como señalado anteriormente, no existe una única formulación que resuelva todos los problemas que pudieran surgir en las múltiples realidades a las que sea susceptible de aplicar la modelización. Por otra parte, la construcción de un sistema de forma rigurosa, conlleva la actividad de su evaluación. Así como la construcción del sistema es una tarea particular de cada realidad a ser representada, su evaluación también lo deberá ser. Se advierte que, debido a que no existe un método científico de investigación contable único, es dable afirmar que no se cuenta con una metodología que asegure que los modelos contables sean los adecuados en cada caso. Mucho menos los procesos de evaluación de los modelos construidos. Se debe procurar incorporar elementos objetivos en la modelización, para no caer en sistemas contables que brinden información sesgada y que carezca de utilidad. Garcia Casella⁹ señala con certeza que en esta etapa se necesita establecer un modelo cognitivo en la mente del investigador contable y traducirlo en palabras en un modelo verbal y así lograr: a) Saber que cuestiones nos interesan; b) Objetivos del estudio que se intenta modelizar;

⁸ Ídem (7) págs. 77 y sigs.

⁹ Idem (8) pagina 80.

- c) No se debe divagar sobre los componentes del elemento a modelizar, destacando los factores importantes de aquellos que son prescindibles.
- d) Determinación de un modelo verbal descriptivo: a partir de las hipótesis del comportamiento dinámico de las modelizaciones, se debe construir un Modelo Contable Verbal Descriptivo (MCVD) de lo que ocurre en un sistema contable socio ambiental. El MCVD precede al posible Modelo Contable Matemático, pues sin él no es posible este último, y tiene la función de: a) Describir el comportamiento de cada una de las partes que integran el SIC-SA; b) Señalar con precisión las interacciones entre las diversas partes que componen el SIC-SA; c) Servir de base a las hipótesis de comportamiento dinámico del sistema que tratamos; d) Exponer la hipótesis.
- e) Perspectiva del elemento contable a modelizar: En toda representación, se requiere que el diseñador frente al constructo (SIC-SA) se coloque a una distancia que le permita ubicar al fenómeno en su conjunto y, a la vez, a las partes componentes interconectadas, así como los rasgos principales destacados. De alguna forma tomar distancia que le permita ver la integralidad, sin que dicha distancia le impida poder observar los detalles relevantes.
- f) Uso del conocimiento descriptivo: La información que se encuentra en forma descriptiva (no numérica) no se debe dejar de lado sino que se debe tomarla como base para la tarea futura. Se debe tener presente que en los SIC-SA el contable debe capacitarse en el uso de escalas de medición cualitativas y acostumbrarse a trabajar con información de tipo descriptiva con vistas a su sistematización.
- g) Creación de definiciones: El modelizador de los SIC-SA debe crear con una estructura fundamentada: a) sus propias definiciones las cuales deben ser precisas; b) Sus escalas de medidas; c) el particular campo de conocimiento; d) la terminología adecuada y necesaria; e) Lograr precisión en los términos utilizados para describir la realidad empírica; f) Crear un método de gradación y medida; g) Estar dispuesto a escuchar críticas constructivas y poder utilizar el resultado de esas críticas para mejorar el SIC-SA, dentro de un contexto de mejora continua.
- h) Cercanía de la percepción (subrogado) al principal. Se debe evitar que el contable tenga una percepción distinta y/o distorsionada de la realidad de los componentes del SIC-SA. Lo cual puede ser originado por la mala calidad o el mal uso de las fuentes utilizadas para la construcción de su propia percepción, los prejuicios arraigados del contable, una masa creciente de distorsiones de lo percibido, ideas preconcebidas sobre el funcionamiento de la "realidad" distorsionada del diseñador contable. La presencia de estas anomalías, harán que el subrogado que se construya se aparte de la realidad y carezca de capacidad de explicar y por tanto no será útil para los fines que fue concebido.
- i) No permanencia del modelo. En un SIC-SA no existe la permanencia sin cambios del modelo, pues podríamos afirmar que lo que será permanente es el cambio, vinculado con el tipo de hecho contable que representa.
- j) Decisiones versus políticas: Cuando se modelizan los elementos componentes de un SIC-SA, se debe establecer una política general sobre el mismo, que sea superadora de las decisiones parciales que se pudieran tomar.
- k) Determinación adecuada del periodo que comprenderá el ejercicio comprendido en los informes contables.

- l) Coeficientes sin significado. Todos las variables y parámetros deben tener un significado bien definido, evitando que pudieran existir coeficientes sin significado o que no se adecuen a la estructura total del sistema
- m) Unidades dimensionales de parámetros y variables: Hay que definir unidades de medida apropiadas al tema en curso, para lo cual deberá hacerse en términos comprensibles, y en relación a las tareas a encarar

VI. Conclusiones

Los sistemas de información contable socio-ambiental (SIC-SA) se desarrollan para brindar información (relevante) que permita al usuario conocer la posición del ente con respecto a su Responsabilidad Social y Ambiental; lo cual condiciona la selección de las variables a ser medidas e informadas.

El SIC-SA se estructura de forma tal que de elegir sus “unidades contables” que permiten contemplar aspectos como nomenclatura adecuada, clasificación apropiada, y economicidad de su labor entre otras. Luego, los elementos que lo integran, y con relación a las variables relevadas facilitan el proceso de captación, clasificación, transmisión, almacenamiento, recuperación, y transformación.

Habrán Modelos Contables Alternativos para diversos Sistemas Contables en base al tamaño del ente, el tipo de actividad, la tecnología ingenieril disponible y las exigencias de los usuarios de los informes a emitir.

Los SIC-SA son diseñados para brindar información (relevante) que permita al usuario conocer la posición del ente con respecto a su Responsabilidad Social y Ambiental; lo cual resulta un objetivo primordial al momento de seleccionar las variables a ser medidas e informadas.

Al desarrollar el SIC-SA se determinan y seleccionan las “unidades contables” que contemplan una nomenclatura adecuada, apropiada clasificación, metodología de adaptación y economicidad en su labor.

Bibliografía:

ARÉVALO, Alberto. "Elementos de Contabilidad General." Editorial Selección Contable S.A., 2da. Edición rev. y ampliada. Bs. As. 1954.

GARCÍA CASELLA, Carlos Luis (2004) "Modelos Contables con Método Científico" Ediciones Cooperativas Buenos Aires. Argentina. ISBN 987-1076-48-7. Abril. 229 paginas.

GARCIA CASELLA, Carlos Luis, "Curso universitario de Introducción a la Teoría Contable: Parte primera" Editorial Economizarte. Buenos Aires, Argentina. ISBN 987-9372-27-1. Agosto, 2000.

IJIRI, Yuji, "The foundations of accounting measurement: A mathematical, economic, and behavioral inquiry". Houston, TX: Scholars Book Co. 1967.

MACHADO RIVERA, Marco Antonio, "Representación contable: de la revelación de los hechos a la construcción de la realidad", *Lúmina* 12, Enero - Diciembre, 2011, págs. 152 – 171.

MOCKUS, Antanas, "Representar y Disponer". Universidad Nacional de Colombia, Centro Editorial, Colombia. 1988.