

**23° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable
13° Simposio Regional de Investigación Contable**

- ✓ Tema 4: Especialidad, Rama o segmento contable social y ambiental

TITULO DEL TRABAJO

BALANCE INTEGRADO. UNA NUEVA FRONTERA

AUTORES:
LARRAMENDY, Elsa
TELLECHEA , Pamela
TOBES, Marcela

La Plata, 14 y 15 de Diciembre de 2017

Resumen:

El presente trabajo forma parte del proyecto de investigación titulado “Contabilidad Financiera: Modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de Información” acreditado ante la Universidad Nacional de La Plata (Código E152), el cual incluye un conjunto de objetivos relacionados con la emisión de información y la utilidad de la misma para el usuario.

En un contexto social y ambiental cada vez más complejo observamos como urge la necesidad de ver la “bigpicture” y analizar el ente en un marco capaz de integrar sus distintas dimensiones.

Integrar, proviene del latín renovar, completar y en su primera acepción de acuerdo a la Real Academia Española implica “Completar un todo con las partes que faltaban.” Por esto hoy en día en el ámbito de la contabilidad socio-ambiental surgen los denominados balances integrados que completan el denominado balance económico financiero con esa “información faltante”, correspondiente al desempeño socio-ambiental del ente.

Sin embargo, del análisis de la información socio-ambiental brindada por los entes sin su complemento económico- financiero ha resultado que la misma no ha hecho más que demostrar un análisis parcial de la realidad del ente. En Fernández Lorenzo y otros (2013) se establece que: “Si bien la metodología GRI propuesta para la elaboración de las Memorias de Sostenibilidad que conforman el Balance Social, resulta un avance a los fines de alentar la exposición de la información referente al ejercicio de la responsabilidad socio-ambiental asumida por las organizaciones, el ejercicio práctico de estas propuestas en los casos analizados, no llega a poder calificarse como buena información desde el punto de vista contable.”

Siguiendo el desarrollo de dichas conclusiones la presente investigación se realiza en el marco de un proyecto de duración bi-anual denominado “Interrelación de la información contable financiera y la socio-ambiental”, acreditado y financiado por Universidad Nacional de La Plata.

Este proyecto, a través de una mirada integradora de la información económica financiera y la socio-ambiental brindada por las organizaciones, se plantea como objetivo general desde una faz práctica detectar y analizar la información socio-ambiental incluida en los estados contables (EECC) financieros o tradicionales y la económico-financiera expuesta en los balances socio-ambientales, para poder establecer una interrelación entre ellas. En cuanto a la faz teórica se espera mejor precisar el concepto de patrimonio socio-ambiental, como objeto de estudio de la contabilidad socio-ambiental.

De esta forma el objetivo del presente trabajo es continuar la evaluación de la integración de la información económico financiera con la socio-ambiental en el marco del modelo de los informes integrados.

Conforme a otros trabajos presentados por este equipo de investigación analizamos aquí los entes que cotizan en la bolsa de buenos aires formando parte del índice Merval en el segundo semestre de 2016.

Una vez seleccionados los entes objeto de nuestro estudio establecimos que parte de su información económica financiera como socio ambiental tomaríamos como base para determinar la interrelación de los dos universos. Así concluimos tomar como referencia los balances económicos financieros de los entes seleccionados confeccionados de acuerdo a las resoluciones técnicas argentinas en vigencia y las memorias de sostenibilidad emitidas para el periodo 2015. Asimismo, del conjunto de elementos que forman dichos compendios de información elegimos ciertos índices o indicadores que por su contenido lógico deberían ser susceptibles de establecerse una relación entre si.

Con dicha selección realizamos la lectura de la información presente en la Web de las empresas seleccionadas sobre dichos ítems a fin de reconocer si brindar información o no sobre el elemento seleccionado tanto en el balance como en la memoria y luego analizar si esa información es coincidente.

A fin de determinar el grado de integración elaboramos un índice donde se entiende que brindar información sobre el ítem permite sumar un punto mientras que no brindarlo otorga cero. Si dicha información es coincidente dicho ítem suma un punto más. Posteriormente sacamos el promedio sobre todos los ítems analizados a fin de determinar el grado de integración.

Como resultado de nuestro análisis encontramos que el grado de integración dista de ser el deseado para considerar que la información brindada por los entes es útil para la toma de decisiones puesto que si bien existen elementos informados en ambos balances muchos de ellos no coinciden en su contenido.

Si vemos al ente como un todo, es deseable que la información contable refleje en forma razonable la realidad del mismo conteniendo sus aspectos económicos sociales y ambientales. Para que ello sea posible es necesario que exista una profunda relación entre los informes que ambas ramas de la contabilidad otorgan.

Sin embargo, los intentos de brindar información tanto socio-ambiental como económica financiera a través de informes separados han probado a lo largo de los años que no resultan fácil armar el rompecabezas de la realidad del ente y nos encontramos con partes dispares que se muestran difícilmente relacionables.

Por ello esperamos que iniciativas como la del Integrated Report concluyan el puente necesario entre ambos enfoques de la Disciplina Contable imponiendo la realidad del ente por sobre las parcialidades de sus informes a fin que la información económica-financiera sea integrada con la socio-ambiental a fin de brindar mayor utilidad en la toma de decisiones de los usuarios de ella.

Palabras Clave:

"Balance Integrado", "Información contable financiera", "Información socio ambiental", "Disciplina Contable"