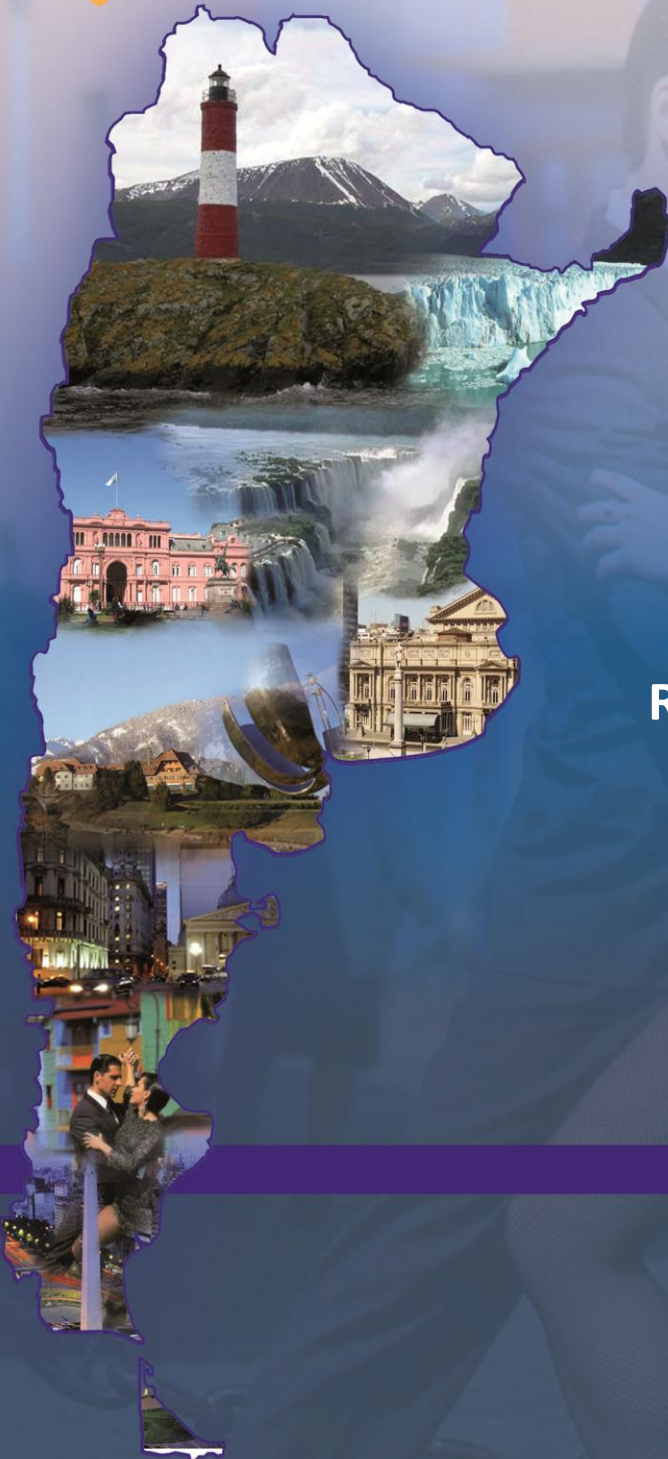


XIII

# Asamblea General de ALAFEC

Buenos Aires, Argentina  
del 9 al 12 de Octubre de 2012



Reflexiones sobre Contabilidad Socio-ambiental y la Humanización de la Técnica



**“Reflexiones sobre Contabilidad Socio-ambiental y la Humanización de la Técnica”**

**Área: Contabilidad – Información para la Toma de decisiones**

**Sub- área: Contabilidad Social y Ambiental**

**Autoras:** Norma B. Geba, [normageba@yahoo.com.ar](mailto:normageba@yahoo.com.ar)  
M. Patricia Sebastián, [mpatriciasebastian@gmail.com](mailto:mpatriciasebastian@gmail.com)  
Con Marcela C. Bifaretti, [mbifaretti@hotmail.com](mailto:mbifaretti@hotmail.com)

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

Calle 6 e/ 47 y 48. Ciudad de La Plata, Provincia de Buenos Aires Argentina.

Te. 0221-4236769.

## RESUMEN

En el trabajo se interpreta que le incumbe a la técnica (entendida como un “hacer del hombre”, como un medio para el logro de fines, o como los procedimientos técnicos) considerar como fin último al bienestar del ser humano, a sus valores y principios y, por ende, al de la población y su ambiente.

Los conocimientos científicos deben ser útiles para la sustentabilidad de la sociedad. Ante una realidad socio-ambiental compleja, la técnica, la tecnología y la ciencia deben mantener un diálogo horizontal y abierto para comprender tal como es y puede ser la vida. El desarrollo humano integral sustentable exige un compromiso ineludible desde lo científico, lo tecnológico, lo técnico y lo artístico, así como desde lo cotidiano de la población.

La hipótesis central del trabajo considera que contribuye a accionar lo complejo de la sustentabilidad contar con procesos adecuados para elaborar, comunicar y comprender información socio-ambiental basada en valores humanos. De entender que el proceso contable genera conocimiento implícito y explícito y es comunicado por las organizaciones en la Web, para contribuir a conciliar el humanismo con la técnica constituye el objetivo central: coadyuvar a acortar distancias entre los campos científicos, técnicos y humanísticos desde los avances de la especialidad contable socio-ambiental. Para cumplir con el objetivo se seleccionan y analizan críticamente aspectos de dicha especialidad, el ser humano ante la técnica, la necesidad de integrar la técnica al desarrollo humano y la cultura científica. Se detectan similitudes y diferencias, se realizan deducciones y se infieren conclusiones.

Entre las conclusiones, fue posible inferir que: la instrumentación en las organizaciones económicas de la esencia de la especialidad contable socio-ambiental enmarcada en un paradigma de desarrollo sustentable basado en valores humanos puede contribuir a concientizar a un importante público para su aplicación práctica concreta. Para propender a lograrlo es necesario contar con profesionales capacitados y para ello incluir en las currículas universitarias de grado y de postgrado los avances producidos en dicha especialidad socio-ambiental.

## 1. Introducción

En trabajos anteriores hemos considerado que el “Informe Brundtland” contiene un cambio en el paradigma tradicional de desarrollo que puso énfasis en lo económico-financiero.

En 1987, “una `Comisión Mundial del Medio Ambiente y del Desarrollo´ publica un documento titulado `Nuestro futuro común´ que se conoce como el `Informe Brundtland´ en el cual se proclamaba la necesidad de trabajar en la dirección de un `desarrollo sostenible´. Desde entonces, esta expresión ha pasado a formar parte de los tópicos compartidos en los ambientes relacionados con la cooperación internacional. De hecho, la propuesta del `desarrollo sostenible´, como su mismo nombre sugiere, es un intento de afrontar de manera integrada un doble desafío de nuestra humanidad: por un lado, la situación de pobreza en que vive una gran mayoría de la población de nuestro planeta; por otro, los retos planteados por los problemas medioambientales”...

(<http://www.cusur.udg.mx/fodepal/Articulos%20referentes%20de%20Des%20Susr/otros%20art.%20de%20Des%20Sust/teorias%20desarrollo.pdf>).

Hemos rescatado que la Comisión recomienda adaptar la perspectiva a un crecimiento económico justo, desde el punto de vista ecológico, declarando que el desarrollo sustentable debe ser aplicado a la administración de la economía y del desarrollo de tecnología y al manejo de los recursos naturales. Ello debe ser acompañado de una resignificación en los propósitos de la sociedad orientada a una actitud de mayor respeto hacia los ecosistemas, la biodiversidad, los recursos naturales, el ambiente.

De una relación entre desarrollo sustentable y educación, la “Declaración de la Conferencia Regional de La Educación Superior en América Latina y El Caribe - CRES 2008” pone de manifiesto que “La Educación Superior es un bien público social, un derecho humano y universal y un deber del Estado. Ésta es la convicción y la base para el papel estratégico que debe jugar en los procesos de desarrollo sustentable de los países de la región.” ([http://www.iesalc.unesco.org.ve/docs/wrt/declaracioncres\\_espanol.pdf](http://www.iesalc.unesco.org.ve/docs/wrt/declaracioncres_espanol.pdf)).

En dicha declaración, en el apartado referido a “Contexto”, se expresa que: “La construcción de una sociedad más próspera, justa y solidaria y con un modelo de

desarrollo humano integral sustentable, debe ser asumida por todas las naciones del Mundo y por la sociedad global en su conjunto. En este sentido, las acciones para el cumplimiento de los Objetivos del Milenio deben constituirse en una prioridad fundamental.” (Op. cit).

En cuanto a “educación científica, humanística y artística y el desarrollo integral sustentable” se considera que: “Tan importantes como la generación y socialización del conocimiento en las áreas de ciencias exactas, naturales y tecnologías de producción son los estudios humanísticos, sociales y artísticos con el fin de fortalecer perspectivas propias para el abordaje de nuestros problemas, responder a los retos en materia de derechos humanos, económicos, sociales y culturales, equidad, distribución de la riqueza, integración intercultural, participación, construcción democrática y equilibrio internacional, así como de enriquecer nuestro patrimonio cultural. Es indispensable acortar las distancias entre los campos científicos, técnicos, humanísticos, sociales y artísticos, entendiendo la complejidad y multidimensionalidad de los problemas y favoreciendo la transversalidad de los enfoques, el trabajo interdisciplinario y la integralidad de la formación.” (Op. cit.).

Puede interpretarse que considerar lo complejo, la complejidad: “implica y exige un abordaje distinto de la realidad y del mundo del que había sido predominante en la tradición occidental. Esta nueva actitud consiste esencialmente en la apertura de cada ciencia y/o disciplina a otras ciencias y a la filosofía misma en su esfuerzo por comprender los problemas y en la búsqueda de soluciones a los mismos. Esta apertura a otros saberes, conceptos, categorías e instrumentos, significa el reconocimiento de que los problemas no tienen generalmente una única solución o respuesta, sino que existe más de una solución posible.”

([http://educador\\_13.espacioblog.com/post/2007/07/20/que-es-teoria-la-complejidad](http://educador_13.espacioblog.com/post/2007/07/20/que-es-teoria-la-complejidad)).

En la actualidad, en el desarrollo del conocimiento humano: “La complejidad representa el modo de comprender y explicar la realidad en términos dinámicos, y no lineales, no únicamente fijos y regulares.” (Op. cit.). En la complejidad como cosmovisión: “El pensamiento complejo se desarrolla en la forma misma de pensamiento sistémico, en donde el problema fundamental que se constituye en el eje del pensamiento de Bateson, es lo que él denomina `la búsqueda de la pauta que conecta ´... La comprensión holista del universo tiene el mérito grande de no separar los planos de la realidad ni los componentes de la misma”... (Op. cit).

Respecto de la complejidad como ciencia, comprender tal y como es la vida y como podría ser es su rasgo distintivo fundamental. Para ello se produce un entrecruzamiento y una interdependencia, lo llamado ínter, trans y multidisciplinariedad “se configura como `territorio de frontera ´ en el cual existe un diálogo horizontal y abierto entre las ciencias y la filosofía, entre las ciencias y las artes. Es decir, entre el conocimiento basado en la percepción natural, espontánea del mundo y los procesos de simulación del mismo.” (Op. cit.).

Lo expresado nos lleva a interpretar que el desarrollo humano integral sustentable exige un compromiso ineludible desde lo científico, lo tecnológico, lo técnico y lo artístico, así como desde lo cotidiano. Son muchas las disciplinas científicas, parcelas del conocimiento, que con sus particulares enfoques permiten comprender porciones de la realidad y realizar desarrollos tecnológicos, la disciplina contable es una de ellas.

Consideramos que contar con procesos adecuados para elaborar y comunicar información socio-ambiental basada en valores humanos contribuye a concientizar a la población entendida como público y a accionar lo complejo de su significado.

## **2. Marco o referentes teóricos**

Para este trabajo “se considera a la contabilidad como disciplina científica social-factual que permite obtener conocimientos del patrimonio de las organizaciones y de los impactos producidos y recibidos por la misma, entendiéndose al patrimonio en un amplio sentido del término.

Tales conocimientos transmitidos a través de informes contables pueden estar destinados a usuarios internos o externos a la organización, siendo útiles para diagnosticar una situación inicial, planificar y decidir, entre otras utilidades.

De interpretar que tal situación inicial y sus cambios pueden ser estudiados con un enfoque económico-financiero o socio-ambiental, resultan las denominadas especialidades contables...

En 1999, el... Profesor Mario Biondi, refiriéndose a la contabilidad tradicional o financiera, entiende que: `el modelo contable tiene tres pautas básicas:

- Unidad de medida: moneda corriente o moneda constante.
- Capital a mantener: puede ser el denominado `financiero ´, que es el aportado por los socios, o el llamado `físico ´ o `no financiero ´, que varía de manera permanente para mantener un determinado volumen de actividad.

- Valuación o criterios de valuación: pueden ser a costos de hoy o costos de ayer.

De estas tres pautas principales se desprenden otras complementarias que ayudan a definir el modelo.' ” (Geba N., Bifaretti M., y Sebastián M., 2008:3,5). En cuanto al modelo de la especialidad contable socio-ambiental, para relacionar lo antes expresado y desarrollos realizados por un equipo de investigación de la FCE-UNLP<sup>1</sup>, se ha realizado el siguiente esquema:

*“Pautas básicas” del modelo contable financiero y del socio-ambiental:*

*Modelo de la Especialidad Contable Financiera*

-Patrimonio e impactos: centrados en lo financiero.

-Unidad de medida: moneda corriente o moneda constante.

-Capital a mantener: capital financiero ´ o capital ` físico ´ o ` no financiero ´, “que varía de manera permanente para mantener un determinado volumen de actividad”.

- Valuación o criterios de valuación: costos de hoy o costos históricos.

*Modelo de la Especialidad Contable Socio-ambiental:*

- Patrimonio e impactos: en sentido amplio de los términos, incluye el patrimonio cultural y natural (no centrado en el enfoque financiero).

-Unidad de Medida: distintas unidades de medida. Se utilizan indicadores simples y complejos, cuantitativos y cualitativos en cantidades y porcentajes.

-Capital a mantener: Capital Socio-ambiental, capital físico sus relaciones e intangibles.

Valuación o criterios de valuación: cuando se utilicen unidades monetarias costos de hoy o costos históricos.

Fuente: Geba N., Bifaretti M. y Sebastián M., 2008.

En cuanto a Valuación, corresponde considerar que, como la contabilidad socio-ambiental internaliza un saber ambiental, hay recursos e impactos que tienen valor por sí mismos, no todos pueden ser valuados en unidades monetarias, y se utilizan distintas unidades de medidas pertinentes.

En el año 2008, se pone de manifiesto, entre otros aspectos, que: “a través de la disciplina contable se logra un conocimiento organizado, orgánico, de la realidad

<sup>1</sup> Se hace referencia a desarrollos realizados en el marco de, entre otros, Proyecto de investigación Nº 11/E062 UNLP, Proyecto de Investigación 11/E073 UNLP, Proyecto de Investigación Plurianual PIP Nº150/98 del CONICET, aprobado por Resolución D Nº 1854/98 del Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas (CONICET), Proyecto de Investigación Científico y Tecnológico PICT 2004 Nº 25.496. Cofinanciado por el Fondo para la Investigación Científica y Tecnológica (FONCyT) de la Agencia Nacional de Promoción Científica y Tecnológica: “Análisis e integración de los elementos del discurso contables en sus enfoques económico financiero y social”, Res. 315/05. Desde el 26-9-06 al 15-12-10 y "Contribución de la Disciplina Contable en Pos de un Desarrollo Sustentable", UNLP, Argentina.

social como suma de objetos y sucesos vinculados... como un `mundo natural y cultural al mismo tiempo ´, es decir, no se limita a presuponer dicha realidad social... en la teoría contable se encuentran formuladas relaciones entre conjuntos de variables (relaciones entre Activos, Pasivos, Patrimonio neto, Capital Financiero, Capital Socio-ambiental, etc, entendidos como conjunto de variables del Patrimonio), en cuyos términos pueden ser explicadas regularidades empíricas discernibles (compras, ventas, cobros, pagos, donaciones, producción, descontaminación, educación, reforestación, etc.)... En cuanto a la forma de experimentar al `mundo ´, en contabilidad se interpretan a las organizaciones como organismos cuyas conductas pueden ser entendidas como sucesos en el espacio-tiempo... A través de los Informes contables es posible conocer la intensidad y calidad de las actividades desarrolladas por distintos tipos de entes en diferentes condiciones económicas y financieras y en un momento y lugar determinados”... (Geba, N., 2008: 6).

Respecto de las especialidades, “Los conocimientos de la especialidad contable económica-financiera hacen posible contar con información contable pertinente a dicho enfoque de estudio de la realidad. El enfoque económico-financiero como una única concepción, posición o perspectiva, para el estudio contable del patrimonio y gestión de las organizaciones, nos brinda conocimiento de una porción limitada a dicho enfoque de la realidad compleja en la que se desarrollan las organizaciones.

La especialidad contable socio-ambiental permite información complementaria a la económico-financiera. Ambas deducidas de un núcleo teórico conceptual común, no restringido a una particularidad determinada, pueden ser vinculadas y distinguidas al mismo tiempo.

Dicha complementariedad entre la especialidad contable económico-financiera y la socio-ambiental y el conocimiento generado por ellas, Estados Contables Financieros y Balances Sociales, ambos auditables, coadyuvan con la pertinencia de la información contable contribuyendo así con un desarrollo humano integral sustentable.” (Geba N., Bifaretti M. y Sebastián P., 2010:13).

Se interpreta como el objetivo de la contabilidad socio-ambiental: “Obtener y brindar conocimiento metódico y sistemático de la realidad en su dimensión socio-ambiental. Es decir, del patrimonio socio-ambiental de un ente y de los impactos sobre el mismo y en su entorno.” (Geba N., Fernández Lorenzo L y Bifaretti M., 2010:54).



Con respecto del conocimiento, es posible distinguir el conocimiento tácito del conocimiento explícito. De considerar a Nonaka y Takeuchi (1995): “Dadas sus características el conocimiento explícito se ha definido como el conocimiento objetivo y racional que puede ser expresado con palabras, números, fórmula, etc. ... el conocimiento tácito... es aquel que una persona, comunidad, organización o país, tiene incorporado o almacenado en su mente, en su cultura” (López Rodríguez D., 2004).

Teniendo en cuenta a Berger y Luckmann (1967) y Giddens (1984), se rescata que el conocimiento tácito es socialmente construido, “se adquiere a través de la experiencia, es contextual y está influido por las instituciones a diversos niveles, desde el organizativo hasta el de la sociedad (Lam, 2000).

...En gran medida, el conocimiento tácito se almacena en las organizaciones por medio de la rutinización de las actividades (Giddens, 1984), las cuales son una manifestación del orden institucional (...) En cuanto a la creación del conocimiento, ésta se realiza través de la experiencia y mediante el proceso de aprendizaje, que se basa en el modo en que los individuos construyen significado a través de ciclos continuos de experimentación, reflexión, abstracción y actuación (Busco, Riccaboni y Scapens, 2006; p. 16). En este sentido, la participación en la práctica organizativa –p.e., la práctica contable- es la que proporciona a los individuos el conocimiento tácito, a la vez que produce y reproduce su contexto social, y, por tanto, el orden institucional. Como señalan Busco, Riccaboni y Scapens (2006, p. 16), la práctica es un sistema de actividades en el cual ‘saber’ no está separado de ‘hacer’”. (Araújo Pinzón P., Álvarez-Dardet Espejo C. y Capelo Bernal M., s/f: 3).

Si bien muchas organizaciones económicas publican su información socio-ambiental en la Web., en el marco de la especialidad contable socio-ambiental, el procesamiento contable de datos socio-ambientales en el Sistema de Información Contable (SIC) de las organizaciones propendería a comprender problemáticas socio-ambientales a quien procesa los datos, a quien analiza y a quien controla la información contable socio-ambiental.

Ante una realidad compleja, las organizaciones económicas para la toma de decisiones sustentables podrán adecuar su proceso contable tradicional para elaborar y comunicar información socio-ambiental complementaria de la histórica información contable económico-financiera. Así, la información contable del siglo XXI permitirá conocer las modificaciones patrimoniales de un ente que se generan por

sus actividades económicas, por las de otros entes, por su relación con el contexto y por fenómenos naturales ciertos y probables.

Profundizar los estudios de la reciente especialidad socio-ambiental permitiría mejor diferenciar conceptos de la economía de los conceptos contables e internalizar socio-ambientalmente ciertas externalidades (diferenciando las devengadas de las no devengadas).

### **3. Objetivo**

De entender que el proceso contable genera conocimiento implícito y explícito y es comunicado por las organizaciones en la Web., para contribuir a conciliar el humanismo con la técnica constituye el objetivo central: coadyuvar a acortar distancias entre los campos científicos, técnicos y humanísticos desde los avances de la especialidad contable socio-ambiental.

### **4. Metodología**

Para cumplir con el objetivo planteado, se seleccionan y analizan críticamente: aspectos de la especialidad contable socio-ambiental dentro de un marco referente teórico y luego desarrollos referidos al ser humano ante la técnica, a la necesidad de integrar la técnica al desarrollo humano y la cultura científica, y se complementa con una selección de componentes de la cultura. Se detectan similitudes y diferencias y, de interpretar que los conocimientos contables deben ser útiles a la sociedad en su conjunto, se realizan deducciones y se infieren conclusiones.

### **5. Desarrollo - Resultados**

Desde distintos ámbitos y con diferentes enfoques se manifiesta la necesidad de un desarrollo humano integral. De entre tales, se selecciona lo siguiente:

- *El ser humano ante la técnica, la necesidad de integrar la técnica al desarrollo humano*

Ruiz Ordóñez Y. (1998) estudia la obra del filósofo humanista y pensador estadounidense Lewis Mumford (1895 -1990). Si bien dicha obra se realiza en una dimensión temporal delimitada, es posible rescatar de su tesis doctoral: “Lewis Mumford: Una interpretación antropológica de la técnica” que: el éxito de la técnica se produce porque se tuvo en cuenta la vida física para dar respuesta a la

naturaleza de los materiales y de los procesos. El desarrollo tecnológico surge como una necesidad de “adaptabilidad humana” y deseos de probar materiales para su vestido, alimentación y refugio. El ser humano es hacedor de símbolos y herramientas pero con coherencia y significado porque necesita expresar su vida interior y controlar lo exterior, “ en el momento presente... organización automática amenaza con convertir al hombre mismo en una herramienta pasiva ”... (Op. cit.: 285).

“Desde el planteamiento de Mumford resulta incoherente la aceptación de todos los productos de la máquina y el temor a ella porque nosotros somos quienes hemos establecido las leyes y las hemos creado. Se trata entonces de ser objetivos y cuestionarnos en qué medida estos instrumentos tecnológicos favorecen la vida y realzan los valores” (Op. cit.:57).

Mumford L., pretende insistir en la influencia humanizadora en el comienzo de las esferas más mecanizadas, “es decir, en retomar un sentimiento de humanidad donde los seres humanos no sólo se sientan excluidos por las máquina, sino *liberados* por ella.” (Op. cit.: 284). Parte de un entendimiento elevado del ser humano y por eso, para que pueda sobrevivir plena e íntegramente debe existir la totalidad y el equilibrio. Además, Mumford “cree de notable interés la obtención de una filosofía que *reoriente la sociedad, desplace la máquina y sitúe al ser humano como intérprete, como transformador de la naturaleza, como centro del universo y como creador de una vida.*” (Op. cit. 284).

De una relación entre la técnica y la tecnología, se rescata que: “ es conveniente unir ambos términos para lograr una interrelación que justifique el progreso de la sociedad junto a su característica básica: el carácter humanitario de la persona ´; donde ` el desarrollo tecnológico debe ir así avanzando, en paralelo, haciendo siempre referencia al bien del género humano.´... Donde, definitivamente, se comprenda y acepte que `... la ciencia ejercida al margen de un sentido humano y fuera de su servicio es una ciencia muerta... y que lo que importa es que el centro de la preocupación sea el hombre y su destino.”... (Mora P., 1979).

Puede interpretarse que le incumbe a la técnica (como un “hacer del hombre”, como un medio para el logro de fines, o como los procedimientos técnicos) considerar como fin último al bienestar del ser humano, a sus valores y principios y, por ende, a la sociedad o población humana y su ambiente.

- *La Cultura científica*

Durante el siglo XX la expresión “cultura científica” fue utilizada con diferentes significados. “En concreto, está emparentada con formas anteriores de difusión del conocimiento científico, como la divulgación de la ciencia y la alfabetización científica, cuya conexión es tan fuerte que el hecho de hablar de cultura científica puede considerarse una denominación nueva para una vieja actividad... Se trataría de una actualización o modernización nominal que estaría en sintonía con los cambios producidos: en el ámbito comunicacional, por las nuevas tecnologías; en el pedagógico, por los nuevos enfoques de aprendizaje; en el político, por una sociedad civil más activa y reivindicativa, y en conjunto con la centralidad del conocimiento experto en prácticamente cualquier faceta de la vida social.” (Gómez Ferri J., 2012:17).

“Desde el punto de vista terminológico, la expresión «cultura científica » con significados cercanos a los actuales se encuentra a partir de la década de 1970 en países francófonos, especialmente Francia y Canadá. Allí se aplica a determinados espacios culturales, especialmente a los llamados «centros de cultura científica, técnica e industrial». Junto a estos centros, el otro gran disparadero del concepto tiene lugar en el ámbito anglosajón, a raíz del informe Bodmer, aunque dicha expresión solo aparece en él una vez, y muy de pasada (Bodmer, 1985, p. 18).” (Op. cit.: 17,18).

Dicho informe “sienta las bases para la expansión del concepto de cultura científica y la creación de una necesidad en el ámbito de las relaciones ciencia-sociedad: hablamos de la comprensión pública de la ciencia (*public understanding of science [pus]*). El mensaje que allí se reitera es que «todo el mundo necesita alguna comprensión de la ciencia, sus logros y sus limitaciones», y que los actores sociales implicados deben involucrarse activamente en dicho cometido (Bodmer, 1985). Así, a partir del diagnóstico y las recomendaciones que se realizan en tal informe, dos años más tarde se crea el Comité para la Comprensión Pública de la Ciencia (copus), auspiciado por varios organismos y organizaciones científicas, favoreciendo el surgimiento de la comprensión pública de la ciencia como campo e incluso como movimiento (Gregory y Miller, 1998; Bauer, Allum y Miller, 2007).” (Op. cit.:18).

Pero, “la expresión «cultura científica» empieza a ser prolífica a principios de los años noventa en el mundo anglosajón y, a finales del siglo, en el iberoamericano, quedando en menos de una década implantada en los ámbitos educativo y de política pública de la ciencia. No obstante, esta implantación no ha venido acompañada de una suficiente clarificación teórica y conceptual de la expresión” (Op. cit.: 18).

El profesor Mora P., considera que “el humano siempre ha deseado conocer su propio destino...Pero cuando se discute sobre el futuro del hombre, no nos referimos a este ámbito solamente; sino a aquellas transformaciones que el género humano podrá completar y vivir en un futuro más o menos lejano...

En efecto, jamás la ciencia había tenido tan vertiginosa avanzada. Es en este sentido en el que el futuro del hombre es todo un problema contemporáneo. Y nos demuestra cómo el hombre es algo todavía -en parte al menos- por hacer. De ahí que esté evolucionando a diario. Su mérito principal lo constituye la cultura: el conjunto de instrumentos que él ha construido para responder a sus responsabilidades. Claro está que tales instrumentos no son sólo las máquinas y útiles para el trabajo o la producción, son también los medios de comunicación, las hipótesis y teorías científicas, las diversas doctrinas filosóficas, las nuevas tendencias morales y religiosas. Instrumentos estos en rápida transformación. Y es esto lo que inquieta, lo que hace presente la pregunta sobre el futuro del hombre.” (Mora P., 1979).

De lo expresado, entre otras consideraciones, es posible interpretar que cuando se reivindica y concibe la cultura científica basándose en un sentido humanístico (tanto en los sistemas de enseñanza formal como en los medios de comunicación) deben primar la vida, los valores humanos y la sociedad, implicando a su práctica concreta y a su interacción con el contexto.

- *La Cultura, una selección de componentes*

De rescatar que la cultura se compone de hipótesis, teorías científicas, diversas doctrinas filosóficas, tendencias morales y religiosas y medios de comunicación, entre otros, se seleccionan aspectos relacionados a la temática que nos aboca referidos a: Universidad y Desarrollo Sustentable de los Objetivos Estratégicos de la Universidad Nacional de La Plata, una mirada ética sobre el desarrollo desde los autores Amartya Sen y Bernardo Kliksberg , una mirada desde la Doctrina Social de

la Iglesia Católica y a un enfoque de Información Integrada para responder a las necesidades del siglo XXI del Comité Internacional de Información Integrada (IIRC).

- *Universidad y Desarrollo Sustentable*

Con respecto de Universidad y Desarrollo Sustentable, se rescata que en la Página Web. de la Universidad Nacional de La Plata (UNLP), Argentina, se describen, entre otras cuestiones, los objetivos estratégicos para los próximos años. En dicha página, haciendo referencia a la Conferencia Mundial de Educación Superior, 2009 (Borrador Final del Preámbulo, “Las Nuevas Dinámicas de la Educación Superior y de la Investigación para el Cambio Social y el Desarrollo”. UNESCO, París) se expresa que:

*...“Las instituciones de educación superior, a través de sus funciones de docencia, investigación y extensión, desarrolladas en contextos de autonomía institucional y libertad académica, deberían incrementar su mirada interdisciplinaria y promover el pensamiento crítico y la ciudadanía activa, lo cual contribuye al logro del desarrollo sustentable, la paz, el bienestar y los derechos humanos, incluyendo la equidad de género.*

*La educación superior no sólo debe proveer de competencias sólidas al mundo presente y futuro, sino contribuir a la educación de ciudadanos éticos, comprometidos con la construcción de la paz, la defensa de los derechos humanos y los valores de la democracia”.*  
([http://www.unlp.edu.ar/uploads/docs/plan\\_estrategico\\_2010\\_2014\\_objetivos\\_estrategicos\\_final....pdf](http://www.unlp.edu.ar/uploads/docs/plan_estrategico_2010_2014_objetivos_estrategicos_final....pdf)).

Se interpreta que pensar en “nuestra Universidad es imaginarla en el mundo... Es concebirla comprometida con los paradigmas del desarrollo humano sostenible, la educación permanente, la cultura de la paz, el respeto, el ejercicio de los derechos humanos y la democracia, la formación en valores y la tolerancia, con la expectativa global de la inclusión, esencial para la movilidad social; consustanciada con la generación de un pensamiento crítico respecto a los profundos niveles de exclusión y desigualdad que atraviesan a nuestras sociedades y con la producción y transmisión de conocimientos capaces de contribuir a su superación.” (Op.Cit.).

Desde el año 2004 la UNLP “dispone de un Plan Estratégico elaborado y permanentemente actualizado a partir de la participación intensa y constante de todos los sectores de su Comunidad, con un Objetivo General:

“Desarrollar a la Universidad Nacional de La Plata como una universidad... con la misión específica de crear, preservar y transmitir el conocimiento y la cultura universal, vinculada con su región y el mundo, transparente, eficiente y moderna en su gestión, comprometida, integrada y solidaria con la comunidad a la que pertenece, con líneas de investigación básica y aplicada de excelencia, con desarrollos tecnológicos al servicio de la innovación, la producción y el trabajo en armonía con el medio ambiente, con políticas de formación de profesionales de calidad en el grado y de científicos y tecnólogos en el postgrado, capaces de dar las respuestas que demanda el desarrollo socioeconómico de nuestro país en el nuevo contexto internacional, facilitando la transferencia a las organizaciones sociales y comunitarias, al Estado y a la empresa, y pertinentes y orientadas a las demandas de conocimiento al servicio integral de la Sociedad.” (Op.cit.)

En cuanto a la gestión del Plan, esta “se basa en un conjunto de orientaciones estratégicas sintetizadas en cinco grandes líneas de acción basadas en: 1) la enseñanza de pregrado, grado y posgrado, 2) la investigación y la transferencia, 3) la extensión e integración social, 4) las relaciones institucionales con el Estado, con otras universidades, con los actores de la demanda y la construcción social y con Organizaciones de la Sociedad Civil, y 5) la administración y gestión de todo ese conjunto.” (Op.cit.).

#### *- Una mirada ética sobre el desarrollo*

Para este apartado se selecciona que Sen A. y Kliksberg B. (2011) expresan en la introducción de dicho material que: “Los progresos tecnológicos del planeta son excepcionales y vertiginosos. Sin embargo, las cifras sobre la gente son inquietantes...El planeta podría producir alimento para una población mucho mayor que la actual...Las reservas de agua existentes podrían permitir suministrar agua potable a toda la población.”

Con respecto del ambiente, se pone en evidencia un reconocimiento generalizado de los estragos que cotidianamente se ocasionan a nuestro ambiente: “daños a la capa de ozono, contribuimos al calentamiento global, contaminamos el aire y los ríos, destruimos selvas y bosques, agotamos los recursos minerales y presionamos numerosas especies hasta su extinción, así como otras modalidades de devastación.” (Sen A., 2011:43).

En cuanto a la relevancia de los aspectos económicos-financieros, Sen A. (2011) interpreta que: “El producto interno bruto per cápita puede ser un buen indicador del ingreso real promedio del país, pero los ingresos que perciben realmente las personas también dependerán del patrón de distribución de ese ingreso nacional. Igualmente, la calidad de vida de una persona no sólo depende de su ingreso personal, sino de diversas condiciones físicas y sociales. Por ejemplo, el ambiente epidemiológico... [ el] acceso a los servicios de salud y la naturaleza del seguro médico... la educación básica y el orden y disciplina de la vida urbana... Así pues, hay muchos factores que no se incluyen al contabilizar el ingreso personal y son crucialmente importantes en la vida y la muerte de las personas.” (Op. Cit.:76).

Sen A. (2011), pone de manifiesto que no se discute la importancia de las variables económicas pero si su inconveniencia para captar muchas otras causas que influyen la calidad de vida y la posibilidad de supervivir de las personas.

De entender que la cultura es clave para el desarrollo, Kliksberg B. (2011) expresa que en la actualidad se identifican “cuatro grandes tipos de capital: el capital natural constituido por la dotación de recursos naturales, el capital construido por la sociedad, como las infraestructuras, la tecnología, el capital financiero, el comercial, y otros, el capital humano integrado por los niveles de salud, y educación de la población, y el capital social.” (op.cit.: 263). Manifiesta que el capital social tiene a los valores éticos que predominan en una sociedad como un componente “absolutamente decisivo”. Considera que la cultura es un medio y un fin en sí mismo y tiene que ver con “los fines últimos del ser humano”. El ser humano (haciendo referencia al texto bíblico) “está hecho para vivir como ser cultural, y para realizarse a través de la cultura.” (Kliksberg B., 2011: 285).

Se plantea que “El Nuevo milenio se inició con grandes contrastes. Por una parte avances incesantes en la ciencia y la tecnología que han multiplicado la capacidad de producción de bienes y servicios del género humano. Las revoluciones en múltiples campos como la genética, la biotecnología, la ciencia de los materiales, la computación, la cibernética, la electrónica, las comunicaciones, y otros, ponen al alcance la prolongación significativa del lapso de vida útil, y de la esperanza de vida, la reducción a límites mínimos de la mortalidad infantil, y de la mortalidad materna, la posibilidad de dar acceso masivo a la educación con apoyo en las nuevas tecnologías.



Sin embargo por otro lado, los datos recientes informan que...Según se estima en el 2009 la crisis económica mundial está arrojando al hambre a 100 millones de personas y habrá 50 millones más de desocupados.” (Op. cit.: 327, 328).

Frente a este contraste de “amplias oportunidades” versus “severas carencias y desigualdades” se interroga sobre: “¿qué papel pueden cumplir las religiones para que el desarrollo recupere una agenda ética y llegue a los grandes sectores de la humanidad hoy excluidos y la crisis no recaiga en primer lugar sobre ellos?” Ante dicha pregunta surge, entre otras, la siguiente afirmación: “Las religiones no sólo están presentes en la vida cotidiana de los pobres, sino que en diversos casos se han incorporado activamente a la discusión mundial sobre la globalización, y sus impactos económicos y sociales y sobre el modelo de desarrollo deseable.” (Op. cit.: 328, 329).

- *Una mirada desde la Doctrina Social de la Iglesia Católica*

La Carta Encíclica **CARITAS IN VERITATE** del sumo pontífice **BENEDICTO XVI**, publicada en 2009, hace especial referencia al “DESARROLLO HUMANO INTEGRAL EN LA CARIDAD Y EN LA VERDAD.”

En dicha encíclica se citan distintas cartas emitidas con anterioridad por otros Pontífices antecesores, relacionadas con el tema de referencia.

De la lectura y análisis del documento, se selecciona que: “En la *Populorum progressio*, Pablo VI nos ha querido decir, ante todo, que el progreso, en su fuente y en su esencia, es una *vocación* (...)

Decir que el *desarrollo es vocación* equivale a reconocer, por un lado, que éste nace de una llamada trascendente y, por otro, que es incapaz de darse su significado último por sí mismo. Con buenos motivos, la palabra «vocación» aparece de nuevo en otro pasaje de la Encíclica, donde se afirma: «No hay, pues, más que un humanismo verdadero que se abre al Absoluto en el reconocimiento de una vocación que da la idea verdadera de la vida humana» Esta visión del progreso es el corazón de la *Populorum progressio* y motiva todas las reflexiones de Pablo VI sobre la libertad, la verdad y la caridad en el desarrollo. Es también la razón principal por lo que aquella Encíclica todavía es actual en nuestros días.

... La vocación es una llamada que requiere una respuesta libre y responsable. El *desarrollo humano integral supone la libertad responsable* de la persona y los

pueblos: ninguna estructura puede garantizar dicho desarrollo desde fuera y por encima de la responsabilidad humana (...)

Pablo VI escribe: “«Lo que cuenta para nosotros es el hombre, cada hombre, cada agrupación de hombres, hasta la humanidad entera».” (Benedicto XVI, 2009).

También se rescata que: “Pablo VI tenía una *visión articulada del desarrollo*. Con el término «desarrollo» quiso indicar ante todo el objetivo de que los pueblos salieran del hambre, la miseria, las enfermedades endémicas y el analfabetismo. Desde el punto de vista económico, eso significaba su participación activa y en condiciones de igualdad en el proceso económico internacional; desde el punto de vista social, su evolución hacia sociedades solidarias y con buen nivel de formación; desde el punto de vista político, la consolidación de regímenes democráticos capaces de asegurar libertad y paz.” (Op. cit).

Relacionado a la complejidad, se manifiesta que: “el tema del desarrollo humano integral adquiere un alcance aún más complejo: la correlación entre sus múltiples elementos exige un esfuerzo para que *los diferentes ámbitos del saber humano sean interactivos*, con vistas a la promoción de un verdadero desarrollo de los pueblos. Con frecuencia, se cree que basta aplicar el desarrollo o las medidas socioeconómicas correspondientes mediante una actuación común. Sin embargo, este actuar común necesita ser orientado, porque «toda acción social implica una doctrina».... Teniendo en cuenta la complejidad de los problemas, es obvio que las diferentes disciplinas deben colaborar en una interdisciplinariedad ordenada.” (Op. cit).

... “La valoración moral y la investigación científica deben crecer juntas... en un conjunto interdisciplinar armónico, hecho de unidad y distinción.” Se plantea una convergencia entre ciencia económica y valoración moral. “*Los costes humanos son siempre también costes económicos* y las disfunciones económicas comportan igualmente costes humanos.” Se “han de valorar cuidadosamente las consecuencias que tienen sobre las personas las tendencias actuales hacia una economía de corto, a veces brevísimo plazo. Esto exige «*una nueva y más profunda reflexión sobre el sentido de la economía y de sus fines*»... además de una honda revisión con amplitud de miras del modelo de desarrollo, para corregir sus disfunciones y desviaciones. Lo exige, en realidad, el estado de salud ecológica del planeta; lo requiere sobre todo la crisis cultural y moral del hombre” (...) (Op. cit.)

“El tema del desarrollo está también muy unido hoy a los deberes que nacen de la *relación del hombre con el ambiente natural.*” Se entiende que el desarrollo necesita de las religiones y de las culturas de los diversos pueblos... La libertad religiosa no significa indiferentismo religioso y no comporta que todas las religiones sean iguales... El discernimiento sobre la contribución de las culturas y de las religiones es necesario para la construcción de la comunidad social en el respeto del bien común”... (Op. cit.).

El fenómeno de la globalización es considerado “un fenómeno multidimensional y polivalente, que exige ser comprendido en la diversidad y en la unidad de todas sus dimensiones...Esto consentirá vivir y *orientar la globalización de la humanidad en términos de relacionalidad, comunión y participación.*”(Op. cit.).

- *Un enfoque de Información Integrada para responder a las necesidades del siglo XXI*

Recientemente, la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas publica en su página Web. una traducción al español sobre el Integrated Reporting (IR) del Comité Internacional de Información Integrada (IIRC). Se manifiesta que el “IIRC pretende forjar un **consenso global** sobre la dirección en la que información tiene que evolucionar, creando un marco conceptual para la información que está en mejores condiciones para dar cabida a la complejidad y, al hacerlo, reúne a los distintos aspectos de la información en un todo coherente e integrado.” ([http://www.aeca.es/comisiones/rsc/iirc\\_traduccion\\_espanol.pdf](http://www.aeca.es/comisiones/rsc/iirc_traduccion_espanol.pdf)). Para ayudar a la comprensión se incluye una categorización y descripción de términos basadas en diversas fuentes y modelos establecidos.

Si bien entendemos que hay que seguir trabajando en los conceptos y definiciones brindados, se reconoce la existencia de un capital humano, un capital social y un capital natural, entre otros, y se considera como:

“**Capital financiero:** El conjunto de fondos que es:

- disponible para la organización para su uso en la producción de bienes o la prestación de servicios, y
- obtenido a través de financiación, como deuda, capital o subvenciones, o generados por las operaciones o inversiones.

**Capital manufacturado:** objetos físicos manufacturados (a diferencia de los objetos físicos naturales) que son disponibles para la organización para su uso en la producción de bienes o la prestación de servicios, incluyendo:

- Edificios,
- Los equipos, y
- Infraestructura (como carreteras, puertos, puentes y residuos y plantas de tratamiento de agua).

**Capital humano:** habilidades y experiencia de la gente, y sus motivaciones para innovar, incluyendo su:

- Alineación y apoyo de la organización de marco de gobierno y los valores éticos, tales como el reconocimiento de los derechos humanos,
- La capacidad de entender e implementar las estrategias de una organización y
- Lealtades y motivaciones para la mejora de los procesos, bienes y servicios, incluyendo su capacidad para dirigir y colaborar.

**Capital intelectual:** activos intangibles que proporcionan ventajas competitivas, entre ellas:

- propiedad intelectual, como patentes, derechos de autor, software y de organización de sistemas, procedimientos y protocolos, y
- los activos intangibles que se asocian a la marca y la reputación que una organización ha desarrollado.

**Capital natural:** el capital natural es un insumo para la producción de bienes o la prestación de servicios. Las actividades de una organización también afectan, positiva o negativamente, sobre el capital natural. Incluye:

- El agua, la tierra, los minerales y los bosques, y
- La biodiversidad y la salud del ecosistema.

**Capital social:** Las instituciones y las relaciones establecidas entre y dentro de cada comunidad, grupo de partes interesadas y otras redes para mejorar el bienestar individual y colectivo. El capital social incluye:

- Los valores y comportamientos,
- Las relaciones clave, y la confianza y lealtad que una organización ha desarrollado y se esforzad por construir y proteger a los clientes, proveedores y empresas socios, y

- Licencia social de una organización para operar.” (Op. cit.: 24,25).

En los conceptos anteriores es posible observar, entre otras consideraciones, que la expresión “Capital Social” es inclusivo de valores, instituciones y relaciones para el bienestar, tanto individual como colectivo.

En cuanto al “Capital intelectual”, este implica “activos intangibles”, mientras que el “Capital natural” se lo enfoca como un “insumo para la producción”.

Corresponde mencionar que históricamente desde la perspectiva contable se consideran, relacionan y diferencian los significados de activo (cuenta que permite contener ciertos recursos), de pasivo y de capital (que representa la proporción del patrimonio que corresponde a los propietarios el ente). Ello permite identificar los recursos, las obligaciones, diferenciar al ente de sus propietarios y, por ende, agregar riqueza a la información que se transmite o comunica. Contablemente, los recursos naturales, que como recursos conforman el activo, no se limitan a su consideración como “insumos” pues también constituyen bienes que conforman la planta fija (terrenos, canteras que contienen insumos, recursos biológicos para su reproducción, otros), además de estar socialmente legitimados como medio, escenario y fuente para la vida.

## **6. Conclusiones y Propuestas**

Del desarrollo realizado es posible detectar que, desde diferentes ángulos, surgen similares y profundas percepciones de nuestra realidad compleja que permiten inferir la importancia de la cultura para un desarrollo humano integral y, por ende, del papel de las universidades y de sus relaciones con la sociedad. Desde una perspectiva más analítica, surge con respecto de:

- Evolución del Hombre, el hombre evoluciona a diario, la cultura es su mérito principal.
- Cultura, se la interpreta como clave para el desarrollo, son sus elementos las máquinas y útiles para el trabajo o la producción, medios de comunicación, hipótesis y teorías científicas, doctrinas, tendencias morales y religiosas, entre otros.
- Desarrollo Sustentable, para un crecimiento económico justo es necesario resignificar los propósitos de la sociedad orientada a un mayor respeto hacia los ecosistemas, la biodiversidad, el ambiente.

➤ Una Mirada Ética sobre el Desarrollo, se reconocen los estragos realizados en el planeta, las variables económicas son importantes pero para captar otras causas que tienen influencia en la calidad de vida y supervivencia de las personas son inconvenientes.

➤ Doctrinas Religiosas, el Desarrollo Humano Integral desde la Doctrina de la Iglesia Católica, “La libertad religiosa no significa indiferentismo religioso”, “el desarrollo humano integral supone la libertad responsable”. Lo que cuenta es “la humanidad entera”, “el hombre”, “cada hombre” y “cada agrupación de hombres”. Ámbitos “del saber humano... interactivos” para promover un “verdadero desarrollo de los pueblos”. Deben crecer juntas la “valoración moral y la investigación científica”. El estado de salud ecológica del planeta exige una profunda revisión con amplitud de miras del modelo de desarrollo. El fenómeno de la globalización es “multidimensional y polivalente” y exige su comprensión en la diversidad y unidad de sus dimensiones.

➤ Universidad y Desarrollo Sustentable, en los objetivos del Plan Estratégico de la Universidad Nacional de La Plata, Argentina, se aúnan consideraciones de la Conferencia Mundial de Educación Superior, 2009, promoviendo la interdisciplinariedad, el pensamiento crítico, la ciudadanía activa para contribuir al desarrollo sustentable, la paz, el bienestar, los derechos humanos y la equidad de género.

De su misión específica se observa: “crear, preservar y transmitir el conocimiento y la cultura universal vinculada con su región y el mundo”, comprometida, solidaria e integrada con la comunidad a la que pertenece, con desarrollos tecnológicos en armonía con el ambiente.

➤ Ciencia, lo que interesa es el “hombre” y su destino. Es una “ciencia muerta” la ciencia “al margen de un sentido humano y fuera de su servicio”. La interdisciplinariedad es necesaria.

➤ Técnica y Tecnología, es conveniente unir dichos términos de manera que justifique el progreso de la sociedad junto al carácter humanitario de la persona. Es necesario obtener una filosofía que reoriente a la sociedad, que considere al ser humano como protagonista.

➤ Técnica, incumbe retomar un “sentimiento de humanidad”, situar al hombre como creador de vida.

- Avances en Ciencia y Tecnología, existen grandes contrastes, prolongación de la vida y crisis económica mundial. (“amplias oportunidades” – “severas carencias y desigualdades”).
- Relación ciencia – sociedad, todos necesitan de una comprensión de los contenidos de la ciencia, de sus logros y de sus limitaciones.
- Información Integrada para el siglo XXI, desde una traducción española sobre el IR del IIRC, el “Capital Social” es inclusivo de valores, instituciones y relaciones para el bienestar, tanto individual como colectivo. El “Capital intelectual” implica “activos intangibles”, el “Capital natural” se lo enfoca como un “insumo para la producción”.
- Desde la histórica perspectiva contable se consideran, relacionan y diferencian los significados de activo, de pasivo y de capital. Ello permite identificar los recursos, las obligaciones, diferenciar al ente de sus propietarios y, por ende, agregar riqueza a la información que se transmite o comunica.

Contablemente, los recursos naturales, que como recursos conforman el activo, no se limitan a su consideración como “insumos” pues también constituyen bienes que conforman la planta fija, además de estar socialmente legitimados como medio, escenario y fuente para la vida.

- Especialidad contable socio-ambiental, enmarcada en un paradigma de desarrollo sustentable basado en valores humanos, su técnica y tecnología (normativas contables) pueden contribuir a generar conocimiento tácito y explícito y a concientizar a un importante público para su aplicación práctica concreta.

Profundizar los estudios de la reciente especialidad socio-ambiental permitiría mejor diferenciar conceptos de la economía de los conceptos contables e internalizar socio-ambientalmente ciertas externalidades (diferenciando las devengadas de las no devengadas). Para propender a lograrlo es necesario contar con profesionales capacitados y para ello incluir en las currículas universitarias de grado y de postgrado los avances producidos en dicha reciente especialidad socio-ambiental.

## **7. Referencias Bibliográficas**

Araújo Pinzón Pedro, Álvarez-Dardet Espejo Concha y Capelo Bernal María (s/f). *El Inicio de la Contabilidad para La Gestión en el Almacén de Agüera (1851-1869)*.

Disponible en:

[http://www.aeca.es/vi\\_encuentro\\_trabajo\\_historia\\_contabilidad/pdf/04\\_araujo-alvarez-capelo.pdf](http://www.aeca.es/vi_encuentro_trabajo_historia_contabilidad/pdf/04_araujo-alvarez-capelo.pdf). Consulta: Mayo de 2011.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. *Hacia la Información Integrada – La comunicación de valor en el Siglo XXI*. Traducción al español de “Integrated Reporting” del Comité Internacional de Información Integrada (IIRC). Disponible en:

[http://www.aeca.es/comisiones/rsc/iirc\\_traducccion\\_espanol.pdf](http://www.aeca.es/comisiones/rsc/iirc_traducccion_espanol.pdf). Consulta: Junio de 2012.

BENEDICTO XVI. (2009) *CARTA ENCÍCLICA CARITAS IN VERITATE* Disponible en: [http://www.vatican.va/holy\\_father/benedict\\_xvi/encyclicals/documents/hf\\_ben-xvi\\_enc\\_20090629\\_caritas-in-veritate\\_sp.html](http://www.vatican.va/holy_father/benedict_xvi/encyclicals/documents/hf_ben-xvi_enc_20090629_caritas-in-veritate_sp.html) Consulta: Junio de 2012.

Educadores Asociados. *Que es la teoría de la complejidad*. Disponible en: [http://educador\\_13.espacioblog.com/post/2007/07/20/que-es-teoria-la-complejidad](http://educador_13.espacioblog.com/post/2007/07/20/que-es-teoria-la-complejidad). Consulta: Abril de 2010.

Geba Norma. (2008) *La Contabilidad y La Metodología Científica*. XIV Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. Argentina.

Geba Norma, Bifaretti Marcela y Sebastián M. Patricia. (2008) *Propuesta de Investigación Empírica de Información Contable Patrimonial Financiera y Socio-ambiental en los Estados Contables Tradicionales*. III Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad. Universidad de la República Oriental del Uruguay. Uruguay.

Geba Norma, Bifaretti Marcela y Sebastián Patricia. (2010) *Pertinencia de la Información Contable Socio-ambiental y Económico-financiera en Ambientes Complejos*. IVº Simposio de Contabilidad y Auditoría del Extremo Sur. Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco. Ushuaia, Argentina.

Geba Norma, Fernández Lorenzo Liliana y Bifaretti Marcela. (2010) *Marco Conceptual para la especialidad contable socio-ambiental*. Actualidad Contable FACES Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de Los Andes. Venezuela.



- Gómez Ferri Javier. (2012) *Cultura: sus significados y diferentes modelos de cultura científica y técnica* Disponible en: <http://www.rieoei.org/rie58a01.pdf> Consulta: Mayo de 2012.
- Kliksberg Bernardo. (2011) *¿Por qué la cultura es clave para el desarrollo?, y El impacto de las religiones sobre la deuda ética-social actual*. Capítulos en: Sen Amartya y Kliksberg Bernardo. (2011) **Primero la Gente. Una mirada desde la ética del desarrollo a los principales problemas del mundo globalizado**. Temas Grupo Editorial SRL.
- López Rodríguez Daniel. (2004) *Del conocimiento tácito al dato explícito*. Red Científica. Ciencia Tecnología y Pensamiento. Disponible en: <http://www.redcientifica.com/doc/doc200405180600.html>. Consulta: Junio de 2012.
- Mora Pablo. (1979) *Proyección del humanismo tecnológico*. Disponible en: <http://www.ucm.es/info/especulo/numero24/pmora24.html>. Consulta: Mayo de 2012.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO). Instituto Internacional de la UNESCO para la Educación Superior en América Latina y el Caribe (IELSAC). *Declaración de la Conferencia Regional de la Educación, la Ciencia y la Cultura. Superior en América Latina y el Caribe-CRES 2008*. Disponible en: [http://www.iesalc.unesco.org.ve/docs/wrt/declaracioncres\\_espanol.pdf](http://www.iesalc.unesco.org.ve/docs/wrt/declaracioncres_espanol.pdf). Consulta: Abril de 2010.
- Ruiz Ordóñez Yolanda. (1998) *Lewis Mumford: Una Interpretación Antropológica de la Técnica*. Tesis Doctoral, Universitat Jaume I, Facultat de Ciències Humanes i Socials, Departament de Filosofia i Sociologia. Castellón. Disponible en: <http://www.tesisred.net/bitstream/handle/10803/10453/ruiz2.pdf?sequence=1> Consulta: Mayo de 2012.
- Sen Amartya. (2011) *Por qué debemos preservar la Lechuza Moteada y La mortalidad como indicador económico*. Capítulos en: Sen Amartya y Kliksberg Bernardo. (2011) **Primero la Gente. Una mirada desde la ética del desarrollo a los principales problemas del mundo globalizado**. Temas Grupo Editorial SRL.
- Sen Amartya y Kliksberg Bernardo. (2011) **Primero la Gente. Una mirada desde la ética del desarrollo a los principales problemas del mundo globalizado**. Temas Grupo Editorial SRL.

Universidad Nacional de La Plata (UNLP). *OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA UNLP PARA LOS PRÓXIMOS AÑOS*. Disponible en: [http://www.unlp.edu.ar/uploads/docs/plan\\_estrategico\\_2010\\_2014\\_objetivos\\_estrategicos\\_final....pdf](http://www.unlp.edu.ar/uploads/docs/plan_estrategico_2010_2014_objetivos_estrategicos_final....pdf). Consulta: Junio de 2012.

*Teorías del Desarrollo*. Disponible en:

<http://www.cusur.udg.mx/fodepal/Articulos%20referentes%20de%20Des%20Susr/otros%20art.%20de%20Des%20Sust/teorias%20desarrollo.pdf> Consulta: Junio de 2012.