

RESOLUCIÓN DEL RECTORADO N° 027/24

VISTO:

La presentación realizada con fecha 19 de febrero de 2024 que tramita bajo expediente de investigación N° 310-24, del Proyecto de Investigación “*La contabilidad formal como base de los nuevos reportes de resultados*” presentado por la Facultad de Ciencias Económicas, y;

CONSIDERANDO:

Que dicho proyecto, se ajusta a los requisitos establecidos por Resolución de Rectorado N° 463/22 del Régimen de Investigación en su art. 26°, y;

Que el mismo se enmarca en el Grupo de Investigación “Organización, Mercado y Desarrollo Local”, y será realizado por investigadores y auxiliares, de la Facultad de Ciencias Económicas;

Que la evaluación de viabilidad y conveniencia ha sido realizada por el Dr. Marcelo Fabián Alcain y el Dr. Tomás Chahin, y se ajustan a las recomendaciones realizadas;

Que conforme lo establecido en los artículos 27° y 28° del mentado Régimen, el proyecto de investigación estará bajo la responsabilidad de su Director, Mg. Lic. Ariel Horacio Ferrari, Investigadora SN V, propuesto por el Decano de la Facultad de Ciencias Económicas;

Que es necesario destacar particularmente la extensa y rica trayectoria científica, profesional y académica con la que cuenta el Mg. Lic. Ariel Horacio Ferrari;

Que atento a lo dispuesto por la Resolución del Rectorado N° 463/22, en sus artículos 7, 8, 9, 10, 14 y concordantes; y en uso de las atribuciones que le confieren los Arts. 28° inc. d) y concordantes del Estatuto Universitario:

**EL RECTOR DE LA UNIVERSIDAD FASTA
DE LA FRATERNIDAD DE AGRUPACIONES SANTO TOMÁS DE AQUINO**

RESUELVE:

Artículo 1°: Aprobar el proyecto de investigación “*La contabilidad formal como base de los nuevos reportes de resultados*” que se adjunta en Anexo I de a presente.-

Artículo 2°: Designar al Mg. Lic. Ariel Horacio FERRARI (DNI 16.102.051) como Director e Investigador SN V del Proyecto de Investigación denominado “*La contabilidad formal como base de los nuevos reportes de resultados*” por el término de 24 meses a partir del 1° de marzo de 2024, según los alcances del art. 27 y cc. de la Resolución Rectoral N° 463/22.-

Artículo 3°: Designar al Cdr. Federico Tomás ALVAREZ (DNI 30.799.784) como Auxiliar de Investigación Graduado categorizado por la UFASTA del Proyecto de Investigación denominado “*La contabilidad formal como base de los nuevos reportes de resultados*” por el término de 24 meses a partir del 1° de marzo de 2024.-

Artículo 4°: Designar al Cdr. Diego Luciano PARROTTA (DNI 31.387.971) como Auxiliar de Investigación Graduado categorizado por la UFASTA del Proyecto de Investigación denominado “*La contabilidad formal como base de los nuevos reportes de resultados*” por el término de 24 meses a partir del 1° de marzo de 2024.-

Artículo 5° Dése a conocer, remítase copia a la Secretaría de Investigación de la Universidad FASTA, a la Secretaría de Investigación de la Unidad Académica, a los investigadores designados, archívese.



PROF. MARCELA S. GREÑA de GARCÍA GUA
SECRETARÍA GENERAL
UNIVERSIDAD FASTA



DR. JUAN CARLOS MENA
RECTOR
UNIVERSIDAD FASTA

ANEXO

RESOLUCIÓN DEL RECTORADO N° 027/24

Proyecto de Investigación

“La contabilidad formal como base de los nuevos reportes de resultados”

1. **EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

TÍTULO DEL PROYECTO LA CONTABILIDAD FORMAL COMO BASE DE LOS NUEVOS REPORTES DE RESULTADOS
MES Y AÑO DE INICIO: 03 / 2024
MES Y AÑO DE FINALIZACIÓN: 02/2026
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: organización, mercado y desarrollo local
GRUPO DE INVESTIGACIÓN: organización, mercado y desarrollo local
ÁREA DE CONOCIMIENTO ⁽¹⁾ : CIENCIAS SOCIALES — ECONOMÍA Y NEGOCIOS -
TIPO DE INVESTIGACIÓN: INVESTIGACIÓN APLICADA

2. **INSTITUCIONES PARTICIPANTES**

INSTITUCIÓN/ES COLABORADORA/S DEL PROYECTO: UNIVERSIDAD FASTA
--

3. **DIRECTOR**

NOMBRE Y APELLIDO DEL DIRECTOR DEL PROYECTO: Ariel Horacio Ferrari
DIRECCIÓN DE CONTACTO DEL DIRECTOR (telefónica y/o electrónica): +54 9 11 2770 2058 aferrari_uba@yahoo.com.ar

¹ Debe indicarse el área de conocimiento principal del proyecto según la clasificación OCDE-UNESCO versión 2010.

4. EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRE Y APELLIDO	UNIDAD ACADÉMICA / INSTITUCIÓN	CATEGORÍA / FUNCIÓN	HORAS DESIGNACIÓN
FERRARI, ARIEL HORACIO	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS	INVESTIGADOR TITULAR	10
ÁLVAREZ, FEDERICO	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS	AUXILIAR DE INVESTIGACIÓN GRADUADO	10
PARROTA, DIEGO	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS	AUXILIAR DE INVESTIGACIÓN GRADUADO	10
A DESIGNAR	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS	AUXILIAR DE INVESTIGACIÓN ALUMNO	5

5. CARACTERIZACIÓN DEL PROYECTO
Descripción breve del proyecto:

El presente proyecto de investigación analizará el estado de situación técnico contable en la confección de Estados Contables de publicación para información a terceros como base de elaboración de reportes alternativos y complementarios.

Se analizará el estado del arte respecto del tema propuesto en un momento histórico en el cual, el interés de información social respecto de los resultados de la organización va más allá de la generación de rentabilidad monetaria.

Al finalizar la investigación, pretendemos tener un conocimiento acabado de los distintos reportes de publicación a terceros respecto de resultados organizacionales como metodologías enfocadas en resultados sociales y ambientales, por ejemplo.



Problema o necesidad a resolver ⁽²⁾:

El sistema de información de cualquier organización está referido a problemas a resolver. De no existir un problema, no existirá la necesidad de contar con información adecuada que reduzca la incertidumbre y el riesgo al momento de la toma de decisiones. En la sociedad actual, la información contable tradicional (informa a terceros) se ha separado fuertemente respecto de qué relevar, de qué forma y con qué formato respecto de la información interna del ente, necesaria para la gestión rutinaria y estratégica. En términos relativamente recientes, se ha incrementado la necesidad de expresar hacia terceros información adicional que den cuenta de los resultados no solo económicos y financieros, sino también aquellos resultados que afectan o puedan afectar aspectos tan disímiles como el mundo laboral, el entorno ambiental, la generación de huella de carbono, el impacto social, etc.

El problema por resolver es conceptualizar una metodología que permita reducir la generación de información arbitraria o tendenciosa respecto del cálculo y exposición de resultados no tradicionales. Establecer las distintas metodologías propuestas, identificando organismos emisores y verificar la utilización en el mercado profesional.

Resumen, detallando objetivos generales y particulares:

OBJETIVO GENERAL:

El objetivo general de la investigación es hacer una búsqueda exhaustiva de los distintos métodos de valuación y exposición de resultados no tradicionales, teniendo como base de información la contabilidad tradicional, determinando su aplicación, utilidad y factibilidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Tomar inventario de los métodos alternativos de elaboración de resultados organizacionales.
- 2) Verificar qué metodologías son las más apropiadas para los distintos tipos organizacionales.
- 3) Definir los niveles de dispersión en cuanto a la valuación obtenida por los diferentes métodos.
- 4) Categorizar los distintos tipos de organizaciones y determinar la metodología más adecuada de valuación, exposición y frecuencia de los distintos reportes.

² Descripción cuantitativa o cualitativa del problema o la necesidad a resolver o de la oportunidad a aprovechar claramente identificable en el entorno social, económico, productivo, político, cultural, ambiental, etcétera, al que está dirigido el proyecto



Actividades del proyecto ³:

Las actividades para desarrollar se resumen con el siguiente cronograma:

Actividades	Trimestres	1	2	3	4	5	6
Relevamiento		■	■				
Estado del Arte			■	■			
Búsqueda Bibliográfica				■	■		
Compilación de Metodologías de Valuación y Exposición					■	■	
Clasificación Organizacional y Reportes						■	
Prototipo Trabajo Final							■
Revisión Final y Entrega							■

Novedad u originalidad en el conocimiento⁽⁴⁾:

Una sociedad en permanente evolución en contextos turbulentos necesita de distintos paquetes de información, con distintos tipos de formato, con distinta frecuencia según que se quiera medir o sobre qué aspectos se deba tomar decisiones. Reportes alternativos a la contabilidad tradicional como sistemas de Empresas Tipo B, *Balance ScoreCard*, Balance de Triple Impacto, Balance Social, *Global Reporting Initiative* (GRI), Reportes de Responsabilidad Social Empresarial, Resultados Ambientales, Balance de Sustentabilidad, Balance de Sostenibilidad, etc. Son cada vez más utilizados por las organizaciones y cada vez más demandados por la sociedad en su conjunto o por algún segmento de esta (*Stake Holders*).

La necesidad de realizar un análisis de compilación con las características de cada tipo de reportes y cada forma de aplicación de estos, en comparación con la contabilidad tradicional, es una realidad palpable. La bibliografía sobre estas modalidades de *reporting* suelen estar enfocadas a metodologías específicas, pero de ninguna manera realizan un análisis comparativo de las metodologías existentes ni indican las diferencias metodológicas respecto de la información brindada por las normas contables profesionales.

³ Incluir cronograma de actividades o secuenciación de etapas.

⁴ Se entiende que un proyecto implica, necesariamente, el aporte de nuevos conocimientos, de esta manera, la originalidad o la novedad cognitiva es un rasgo central de la actividad de la ciencia. Se redefine el concepto de novedad u originalidad del conocimiento a un significado acotado a las condiciones locales: se trata, entonces, de entender la cuestión de la originalidad en el sentido de "novedad local" como contexto sociocultural en el que se inscribe el proyecto.



Resultados Esperados:

Se pretende arribar a una caracterización de metodologías de valuación y exposición de distintas metodologías de cálculo de resultados. Mensurar la necesidad de aplicar distintos métodos alternativos de generación de información útil para la toma de decisiones alternativas a la contabilidad tradicional.

Clasificación y segmentación de organizaciones en al menos 5 categorías con características similares.

Identificación de al menos 10 métodos de *reporting* alternativos y su vinculación con las distintas organizaciones bajo análisis.

Clasificación en ventajas y desventajas de los distintos métodos y diferencias versus la contabilidad reglamentada por las normas profesionales.

Las clasificaciones y el producto elaborado ayudarán a establecer parámetros organizacionales y tecnologías tipificables, a su vez, el apareamiento de tipología organizacional y metodología de cálculo de resultados y su diferenciación frente a la contabilidad tradicional.

Impacto de los resultados:

El impacto en el entorno técnico científico del mundo de las ciencias económicas podría ser positivo al contar con un estudio profundo sobre la elaboración de reportes alternativos y/o complementarios a los Estados Contables de confección regulada por los Consejos Profesionales en Ciencias Económicas. Estos últimos, y en especial la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE), podría sugerir cambios en las normas de aplicación obligatoria. Desde el punto de vista social, podríamos decir que el impacto podría ser positivo en el sentido de conocer nuevos tipos de reportes adaptados a las necesidades de información específica de los distintos agrupamientos organizacionales.

Interés para la Universidad FASTA :

Para nuestra Universidad, el presente proyecto de Investigación genera marcados beneficios. Por un lado, establece un antecedente muy importante en la Carrera de Contador Público en cuanto a la existencia de Docentes y Estudiantes Investigadores. Asimismo, se estaría fomentando la formación de recursos en el área de investigación.

Adicionalmente, FASTA, al proveer a la sociedad de profesionales en el área contable y administrativa, estaría aportando mayor conocimiento generar reportes económicos, sociales y ambientales de utilidad para la toma de decisiones.

Por último, este análisis, podría contribuir a la modificación de laguna de las normas contables profesionales, o de buenas prácticas, generando un impacto social benéfico e importante, siendo estos algunos de los objetivos de nuestra Universidad.



6. DISEÑO METODOLÓGICO

El diseño metodológico elegido para la presente investigación es descriptivo, longitudinal y transversal.

La fuente primaria de información será la evolución profesional en la generación de reportes de resultados económico y financieros y el relevamiento de información complementaria hacia terceros.

La bibliografía recabada se situará cronológicamente en la línea de tiempo, de forma de realizar una suerte de trazabilidad en la evolución del pensamiento contable, como así también las distintas propuestas y metodologías de valuación y exposición.

Por último, y a modo de aporte, se realizará una propuesta técnica de mejora en cuanto a la utilización de parámetros e información relevante para cumplimentar con la consigna de información útil para la toma de decisiones.

7. BIBLIOGRAFÍA (consignar según normas APA)

Aldama, Luis Perera (2013) El cuarto estado contable – la dimensión económico-social de los reportes de sustentabilidad (ed. 1) Edición, Buenos Aires. 176 páginas ISBN 978-987-660-181-8

Alama, E.M. (2008). Capital intelectual y resultados empresariales en las empresas de servicios profesionales de España [Tesis Doctoral]. Facultad de Ciencias económicas y empresariales. Universidad Complutense de Madrid.

Asuaga, C., (2021). Gestión ambiental en las organizaciones: una revisión de la literatura. Revista del Instituto Internacional de Costos, Nro.18 Julio.

Basic, M. et alt. (2020). Contabilidad Ambiental incorporando análisis energético y externalidades: aplicación en producción de soja. Revista del Instituto Internacional de Costos, Nro.17 diciembre.

Barbei, A. & Vivier, J. (2016). Activos Intangibles: Revisión teórica e investigación empírica

Boesso, G., & Kumar, K. (2007). Drivers of corporate voluntary disclosure: A framework and empirical evidence from Italy and the United States. Accounting, Auditing & Accountability Journal, 20(2), 269-296.

Brooking, Annie (1997): El Capital Intelectual. El Principal Activo de las Empresas del Tercer Milenio. Piados. Barcelona.

Cañibano Calvo, L. C., Meca, E. G., Osma, B. G., & Clemente, A. G. (2008). Los intangibles en la regulación contable. Asociación Española de Contabilidad y administración de Empresas, AECA.

Cañobano, Leandro, Sanchez Paloma et Alt., (2005): Lecturas sobre Intangibles y Capital Intelectual. AECA.

Caro, Juan Carlos (2011) Contabilidad Ambiental – Ventajas del Desarrollo Sustentable. (ed.1) Buenos Aires, Edición 132 páginas. ISBN 978-987-660-100-9

Damodaran, Aswath, (1995), Investment Valuation: Tools and Techniques for Determining the Value of any Asset, Wiley.

Damodaran, Aswath, (1994), Damodaran on Valuation: Security Analysis for Investment and Corporate Finance, Wiley.

Deloitte, Reporte del Índice de Triple Impacto. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/ar/es/pages/riesgos/articles/reporte-del-indice-del-triple-impacto.html>

Edvison, L. y Malone, M. S. (1999): El Capital Intelectual. Gestión 2000. Barcelona.

Elkington, J. (2013). The Triple Bottom Line, Does It All Add Up?: Assessing the Sustainability of Business and CSR. New York. Ed. Henriques y Richardson

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), (2005), Informe del Área Contable CECyT nro. 23.

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), Resoluciones Técnicas vigentes.

Financial Accounting Standards Boards (FASB) (2001): Statement N° 142 – Goodwill and Other Intangible Assets. Norwalk Connecticut.

Forbes Ar., Guía completa para ser una empresa B en la Argentina. Disponible en: <https://www.forbesargentina.com/liderazgo/guia-completa-ser-una-empresa-b-argentina-n10957>

Fowler Newton, E. (2001). Contabilidad superior. Macchi.

Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires. Ley 2.594. Balance de Responsabilidad Social y Ambiental.

Global Reporting Initiative. Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad. <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standardsspanish-translations-download-center/>

Hendriksen, E. S., & Van Breda, M. F. (1991). Accounting Theory. Boston, Richard D.Irwin.

International Accounting Standards Committee (IASC) (1998): International Accounting Standard Nro. 38 – Intangible Assets. London.

International Organization for Standardization (ISO), Norma ISO 26000. Disponible en: <https://www.iso.org/home.html>

International Valuation Standards Committee. (2000). International Valuation Standards 2000 (Vol. 2). International Valuation Standards Committee.

Jelen, Mauricio (2016) El Balance Social y los intangibles corporativos. (ed. 1). Buenos Aires. Edición 244 páginas. ISBN 978-987-660-022-4

Kaplan, Robert S. y Norton, David P. (1997): El Cuadro de Mando Integral. Gestión 2000. Barcelona

Kaplan, Robert S. y Norton, David P. (2004). La disponibilidad estratégica de los activos intangibles'. Harvard Deusto Business Review, marzo 2004, pp. 38-51.

Leadbeater, Charles (2000): New Measures for the New Economy. Institute of Chartered Accountants in England & Wales (ICAEW).

Lev, B. (2003). Intangibles: Medición, gestión e información. Ediciones Deusto.

Lopez, María de los Ángeles et al. (2013), Activos intangibles: Revisión del marco normativo contable nacional e internacional. Escr. Contab. Adm., vol.4, n.2

Naciones Unidas, Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Disponible en: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/progress-report/>

Oficina del Pacto Global en Argentina. (2004). Guía del pacto global. Una forma práctica para implementar los nueve principios en la gestión empresarial. <https://pactoglobal.org.ar/wp-content/uploads/2015/02/Guia-delPacto-Global.pdf>



Olive, Edgardo Ferré (2013) Tributos ambientales y desarrollo sostenible. (ed. 2) Buenos Aires Edición, 190 páginas. ISBN 978-987-660-203-7

Oliveira, L., Lima Rodrigues, L., & Craig, R. (2006). Firm-specific determinants of intangibles reporting: evidence from the Portuguese stock market. *Journal of Human Resource Costing & Accounting*.

Sierra Bravo (1997). *Tendencias en Investigación Social*. 14va. Edición. España. Editorial Thompson.

Suardi, Diana, Bertolino Gisella, et Alt., (2007), Las categorías de intangibles y su tratamiento contable. XI Jornadas de Investigación. Universidad Nacional de Rosario.

Tomo, O. (2015). Annual Study of Intangible Asset Market Value. News Releases.

Upton Jr, Waynes S. (2001): *Business and Financial Reporting. Challenges from the New Economy*. Financial Accounting Standards Board (FASB).

Vazquez, Roberto y Bongianino de Salgado, Claudia (2005): *Los Intangibles y la Contabilidad*. Errepar. Buenos Aires

Zéghal, D., & Maaloul, A. (2011, December). The accounting treatment of intangibles, A critical review of the literature. In *Accounting Forum* (Vol. 35, No. 4, pp. 262-274). Elsevier

