

XII Congreso de Administración del Centro de la República. VIII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. IX Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. IAPCS - Universidad Nacional de Villa María, Villa María, 2023.

# **BALANCE SOCIAL - REPORTE DE SOSTENIBILIDAD EN LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO EN LA PROVINCIA DEL CHACO.**

SALUM BELKI YAMILI, Komaska, Nahuel Ernesto., Romero, Valeria Abigail. y Santa Cruz, Lucas Nahuel.

Cita:

SALUM BELKI YAMILI, Komaska, Nahuel Ernesto., Romero, Valeria Abigail. y Santa Cruz, Lucas Nahuel. (2023). *BALANCE SOCIAL - REPORTE DE SOSTENIBILIDAD EN LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO EN LA PROVINCIA DEL CHACO. XII Congreso de Administración del Centro de la República. VIII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. IX Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. IAPCS - Universidad Nacional de Villa María, Villa María.*

Dirección estable:

<https://www.aacademica.org/xii.congreso.de.administracion.del.centro.de.la.republica.viii.congreso.de.ciencias.economicas.del/43>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/eruA/nAb>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.

Para ver una copia de esta licencia, visite

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

*Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.*

## **BALANCE SOCIAL - REPORTE DE SOSTENIBILIDAD EN LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO EN LA PROVINCIA DEL CHACO**

Línea temática del trabajo: 2. Contabilidad

Autores:

- Salum, Belki Yamili
- Romero, Valeria Abigail
- Santa Cruz, Lucas Nahuel
- Komaska, Nahuel Ernesto.

Departamento de Ciencias Sociales y Humanísticas. Universidad Nacional del Chaco Austral.

Comandante Fernández 755. Presidencia Roque Sáenz Peña, Chaco – CP 3700.

salum@uncaus.edu.ar

Palabras clave: Contabilidad – Balance Social – Entidades sin fines de lucro – Sistema de Información Contable.

### 1. Resumen

La problemática ambiental actual es compleja y no se la puede enfrentar de una sola manera. Los profesionales en general y en particular los Contadores públicos tienen una gran responsabilidad social en cuanto a ser partícipes en el desarrollo sostenible. En este sentido, es un objetivo actual de la profesión generar una buena información económica -financiera, pero ante el paradigma de desarrollo sostenible se torna insuficiente este tipo de información, siendo necesaria complementarla con información no financiera, incluida dentro del Balance Social (BS) o Reporte de Sostenibilidad (RS). Estos temas aún permanecen inexplorados en las Entidades sin Fines de Lucro de la Provincia del Chaco. Frente a esta realidad el objetivo fue en primer lugar, recolectar información utilizando el método teórico a partir de revisión de literatura especializada, lo cual nos permitió trabajar y profundizar este tipo de conocimientos. Analizando la función e importancia que cumple, o podría cumplir, el BS y RS en las Entidades sin Fines de Lucro (ESFL), como un sistema de información y rendición de cuenta, que mejore y que haga visible las operaciones de las ESFL. En segundo lugar, fue necesario buscar y relevar información, mediante un método empírico relacionados con instrumentos como, por ejemplo, entrevistas y cuestionarios incluidos los informáticos. Los entes fueron seleccionados mediante un muestreo por conveniencia, atendiendo a la relación preexistente. Se pudo observar mediante la búsqueda de información teórica que indudablemente este proceso de sinceramiento en materia de

sustentabilidad enaltece aún más la labor llevada a cabo por las ESFL. Actualmente nos encontramos elaborando una encuesta con el fin de poder determinar fehacientemente la confección del BS o el uso de algún modelo de reporte de sostenibilidad y el uso de esa información de las ESFL de la Provincia del Chaco.

## 2. Introducción

Este trabajo surge en el marco del proyecto de investigación “Formación profesional del egresado de la carrera de Contador Público de la UNCAUS en relación a los requerimientos del mercado de trabajo actual”. El contador público, siempre se adaptó y sigue haciéndolo a los cambios en las normativas, sin embargo, para convertirse en un profesional del futuro, los cambios van mucho más allá. Esta transformación se debería iniciar en las aulas de universidades que imparten esta carrera de grado, por lo que es de suma importancia comprender cuales son los tipos de formación que las universidades ofrecen a los postulantes, (Blanco Alfaro, 2018), y su relación con empleadores y entidades normativas relacionadas con este campo.

A lo largo de la historia, la contabilidad ha proporcionado información sobre el patrimonio de las entidades, su evolución y sus resultados, ha evolucionado para presentar información con un mayor grado de detalle y mayor utilidad para sus usuarios a medida que el hombre ha realizado operaciones comerciales (o creadas organizaciones) de mayor complejidad.

La información que necesita un único propietario sobre el funcionamiento de sus negocios difiere de la información que necesitan los stakeholders o grupos de interés porque son diferentes las decisiones que deben tomar basándose en esa información. "Los interesados en la información contable de una emisora en particular pueden ser variadas y tienen necesidades informativas diferentes", afirma Fowler Newton (2011, pág. 26). Mario Biondi afirma que "la utilidad de la información contable estará dada por la calidad de la información que proporciona el sistema, la concreción de todos sus objetivos y las necesidades a satisfacer por sus distintos usuarios" El ente, es el sujeto sobre el que se genera contabilidad o información contable (2006, pág. 6). Los usuarios de información contable de los entes incluyen empleados de una empresa, voluntarios de una organización sin fines de lucro, sindicatos, investigadores, etc. Fowler Newton proporciona una lista extensa y no taxativa de posibles usuarios de los informes contables, tanto internos como externos a la entidad emisora, incluidos proveedores, sindicatos, empleados, clientes, organismos reguladores y recaudadores, propietarios, asociados y donantes (2011, p. 28). Las entidades que publican información contable no se limitan a las “empresas”, ya sean empresas unipersonales o comerciales, sino que también incluyen entidades sin fines de lucro (ESFL, en

adelante denominadas), en este sentido, cabe señalar que una entidad puede ser con o sin fines de lucro.

Como afirman Feudal y Linares (2006), la propia información contable también evoluciona. Nuevos estándares, nuevos informes y/o nuevos sistemas de información son el resultado de las necesidades tradicionales y nuevas de los usuarios. A la información económica, financiera y contable patrimonial se deberá sumar la información relacionada con el impacto social y ambiental de la organización o entidad emisora.

Más allá de ser una preocupación ética o moral, el impacto socio-ambiental también afecta directamente a la economía de una empresa. La rendición de cuentas socio-ambiental organizacional ante la sociedad es necesaria y sabia desde un punto de vista estratégico. Si bien la creación de informes de sostenibilidad o de impacto económico, social y ambiental puede generar mayores costos para las organizaciones, también agregará valor al abordar una creciente necesidad social de comprender el verdadero impacto de las organizaciones.

Existen varios tipos de informes sobre el impacto económico, social y ambiental de una organización, los cuales tienen diferentes nombres según quién los emite y la metodología utilizada para elaborarlos: Informe de Sustentabilidad, Memorias de Sostenibilidad, Informes de Responsabilidad Social Empresaria o Balance Social.

En Argentina, la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) optó, a través de la Resolución Técnica 36, por denominar a este informe como Balance Social. Las normas argentinas contemplan que el Balance Social está compuesto por dos partes, la Memoria de Sustentabilidad y el Estado de Valor Económico Generado y Distribuido. Aunque los objetivos de una ESFL no incluyen generar ganancias para sus propietarios como los de una empresa, lograr sus múltiples objetivos puede requerir la gestión de recursos. En consecuencia, se requiere de un sistema de información contable para una mejor gestión de los mismos. Los informes tradicionales, como los Estados Financieros (en adelante EECC), son necesarios pero insuficientes para revelar los verdaderos efectos de las acciones de una ESFL. Según la RT 36 de la FACPCE, que ya mencionamos, informa en su considerando que "determinados aspectos del comportamiento social y ambiental de una entidad no se reflejan en sus estados contables".

Las ESFL al enfocarse en cuestiones sociales, culturales o ambientales, deberán analizarse desde este punto de vista. Además, en virtud de su propio objeto social, una organización sin fines de lucro debe (o debería ser) responsable ante sus grupos de interés por su comportamiento social, ambiental y económico.

Las ESFL pueden mantener el interés público y el apoyo a la organización y al mismo tiempo asegurar financiación para sus iniciativas mediante la producción y difusión del Balance social. Es decir que el Balance Social puede convertirse en un instrumento que permita informar con mayor claridad el cumplimiento de los objetivos de una ESFL, a la vez que puede justificar la necesidad de financiamiento a eventuales auspiciantes de sus labores. Puede ser tan importante (si no más) para las organizaciones sin fines de lucro demostrar a las partes interesadas externas los efectos socio-ambientales de sus operaciones que su desempeño financiero.

Los informes contables tal como los conocemos no logran abarcar todos los aspectos que una entidad sin fines de lucro puede, debe y/o desea informar a sus *stakeholder*.

### 3. Metodología

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo - empírico, con un alcance descriptivo. En este sentido, cabe señalar que una de las primeras acciones realizadas fue una jornada en la que participaron docentes y alumnos, con el fin de dar a conocer los objetivos del proyecto de investigación en curso denominado PI- 148/22“Formación profesional del egresado de la carrera de Contador Público de la UNCAUS en relación a los requerimientos del mercado de trabajo actual”. Posteriormente, haciendo uso de una conocida herramienta de trabajo grupal para facilitar el surgimiento de nuevas ideas sobre un tema o problema determinado ( lluvia de idea en grupo), se seleccionó el diseño a utilizar en el trabajo teórico y de campo durante el cual se llevaría a cabo la recolección de la información que permitiera establecer las principales características de las ESFL del sudoeste chaqueñas, como así también, detectar si las mismas confeccionan o no de Balance Social o algún tipo de divulgación sobre los temas sociales y ambientales.

Uno de los intereses prioritarios planteados y compartido por de la mayoría de los participantes fue la necesidad de conocer la actual realidad social-ambiental de las ESFL y observar en tiempo real, si informan a sus miembros las actividades sociales y ambientales (información no financiera), que llevan adelante ya sea a través de Balance Social u otro método de divulgación.

Respecto del tiempo que se destinaría al estudio en cuestión, se estableció un término de doce meses correspondiente al período que abarca desde el primer bimestre del año 2023 hasta el sexto bimestre del año 2023.

Con el fin de alcanzar los objetivos planteados se diagramaron dos etapas. La primera consistió en recolectar información teórica a partir de la revisión de literatura especializada, que nos permitió trabajar y profundizar este tipo de conocimientos. También, se analizó la función e importancia que cumple, o podría cumplir, el BS y RS en las Entidades sin Fines de Lucro (ESFL),

como un sistema de información y rendición de cuenta, que mejore y que haga visible las operaciones de las ESFL. En este sentido, se logró observar mediante la búsqueda de información teórica que indudablemente este proceso de sinceramiento en materia de sustentabilidad enaltecería aún más la labor llevada a cabo por las ESFL. Cabe señalar que, durante la ejecución del trabajo la revisión de bibliografía, publicaciones, etc. es continua.

En segundo lugar, buscamos y relevamos información mediante un método empírico, donde se han utilizado entrevistas y cuestionarios (incluido los informáticos). Los entes fueron seleccionados mediante un muestreo por conveniencia, atendiendo a la relación preexistente.

Se realizaron contactos con la empresa AER INTA ubicada en la localidad Las Breñas, con quienes se diagramó la primera visita a campo, donde se llevó adelante una jornada de convivencia. A partir del encuentro, logramos recabar información que nos permitió la caracterización de asociaciones que se encuentran en la zona de influencia de dicho organismo, siendo quince las sociedades con las que entramos en contacto en la primera visita. Se encuentra en etapa de diagramación una nueva visita a campo, en la misma se llevará una encuesta, que se encuentra en periodo de preparación, con el fin de obtener información sobre la confección de EECC y Balances sociales u otro tipo de divulgación social – ambiental.

Este trabajo se focalizó en familias de Pequeños Productores Agropecuarios de los parajes Rurales Pampa Gallego, Pampa Roldan, Pampa Sommer y Santa Elena; en la Colonia Necochea; al norte de los Dptos. 9 de Julio y Chacabuco, Chaco, pertenecientes a la Asociación Civil de Pequeños Productores de Charata, y en la Comunidad Aborigen Mocoví, llamada Las Tolderías ubicada a 50 km. en sentido sudoeste del Dpto. Chacabuco, también Chaco, organizados en asociaciones algunas activas y otras en formación.

#### 4. Resultados y consideraciones finales

En la zona del sudoeste de la Provincia del Chaco el asociativismo (ESFL) se visualizó como una oportunidad de trabajo y como uno de los ejes para el desarrollo territorial de las comunidades rurales, por ello, una de las estrategias fue generar espacios de trabajo en red con productores e instituciones públicas y privadas del medio con el fin de implementar colectivamente, propuestas y actividades promoviendo y acompañando los procesos asociativos, productivos y comerciales, generando espacios de capacitación a las familias productoras sumando a referentes técnicos de las instituciones competentes en distintos aspectos de las cadenas productivas.

Las características comunes a estas formas organizativas son: agricultores familiares descapitalizados, con superficies de una a cien has. En su mayoría poseen montes nativos

degradados, también problemáticas de acceso al agua para consumo y producción, suelo salinos sódicos y pobres en estructura y materia orgánica, y efecto de los agroquímicos de campos lindantes; que afectan su calidad de vida y formas de producir. Esto demuestra la necesidad de fortalecer el acompañamiento técnico y financiero en materia de uso sostenible de los recursos naturales y procesos organizacionales.

En la actualidad en los tres departamentos del área de influencia existen quince asociaciones que están en distintas etapas del proceso de consolidación.

Se observan espacios de articulación en la AER INTA Las Breñas, Asociaciones Civiles locales, Comunidades de Pueblos Originarios, el Proyecto de Adaptación y Resiliencia de la Agricultura Familiar del Noreste de Argentina (NEA) ante el Impacto del Cambio Climático y su Variabilidad; perteneciente a la Unidad para el Cambio Rural (UCAR), del Ministerio de Agroindustria de la Nación; los Municipios locales y otras instituciones estatales como el INTI, conformado una red, con el objetivo de contribuir a mejorar la calidad de vida de comunidades rurales y urbanas, en cuanto a la problemática del agua en las mismas (escasa disponibilidad en cantidad y calidad), pero que a su vez capitaliza otros valores como la capacidad organizacional y de articulación de las comunidades, la autogestión, el intercambio de saberes, la promoción e incorporación de tecnologías accesibles y amigables al medio ambiente, la minimización de los impactos ambientales que generan cambio climático adverso, entre otros aspectos.

La participación en estos eventos constituyó una experiencia innovadora y de gran provecho para los estudiantes que participaron en las mismas ya que pudieron observar de cerca la realidad de los establecimientos al estar en contacto directo con las mismas y simultáneamente analizar y determinar, por comparación, el impacto de en territorio de asociativismo.

Se detalla a continuación características particulares de cada Asociación de la muestra de nuestro trabajo, con información recabada en la primera jornada de taller.

Departamento 9 de julio Las Breñas:

- Asociación civil Familias Campesinas unidas por un buen vivir: 45 conformada por cuarenta y cinco familias del paraje Pampa Ipóra Guazú distante a 50 km de Las Breñas, la misma está integrada por mujeres y hombres de la agricultura familiar, inició sus actividades comunitarias con un proyectos PPD de acceso al agua, logrando alcanzar este objetivo y obteniendo agua apta para el consumo familiar y pequeños huertos. Las actividades productivas se centran principalmente en la cría de aves, caprina y porcina para el autoconsumo y el excedente para venta. También estacionalmente producen carbón y postes.



VIII Congreso de Ciencias Económicas  
XII Congreso de Administración  
IX Encuentro Internacional de Administración  
**DEL CENTRO DE LA REPÚBLICA**

*Democracia y sustentabilidad. Nuevos paradigmas en la gestión*

- Asociación civil Agricultores familiares reunidos por un sueño: la misma está formada por cincuenta y cuatro familias de Pampa del Zorro / Pampa Cejas. La misma tiene su inicio en el año 2017, se organizaron por la problemática de acceso al agua. Logran ejecutar proyectos de obras para consumo, ¿faltando para producción?, cuentan con un silo de granos de 10.000 kilos de uso comunitario. Son productores de chivos, porcinos aves para consumo de las familias y los pequeños excedentes para venta puerta a puerta en la ciudad.
- Asociación civil Los Tres Parajes Rurales Unidos: El Arenal / El Recoveco/ Pampa Hermosa cincuenta y dos familias, fue formalizada en el año 2019.
- Asociación civil Familias rurales unidas del oeste chaqueño: Constituido por ciento treinta y dos familias ubicadas en Pampa Gómez Pampa Hermosa / El Picazo / Las Piedritas / El Estero/ Tres Estacas. Surge en el año 2012 a partir de la agrupación de veintitrés familias de pequeños productores del Paraje Rural Pampa Gómez y cercanos, se consolida en el año 2014 y se encuentra trabajando por el desarrollo sostenible, primeramente, con la temática de acceso al agua, luego continuaron con proyectos de rescate de cultivos de maíz agroecológico. Algunos de sus objetivos son desarrollar actividades tendientes a solucionar los problemas relativos a las necesidades básicas insatisfechas de los agricultores y sus familias, estimular el incremento de la producción agropecuaria en forma sustentable, promoviendo el agregado de valor local, teniendo como sub objetivo la producción de alimentos inocuos y de alta calidad.
- Asociación civil Parajes Rurales Unidos del Este: Formado por familias de los parajes Lote Morasi / La Dorila / India Muerta. A partir del año 2016 comenzaron a trabajar en forma conjunta para afrontar las distintas problemáticas que atraviesa la región, entre ellas, el acceso al agua, mediante lo cual se logra la construcción de las cisternas placas de cemento para almacenar el de agua de lluvia con techos acondicionados, para cada uno de los miembros de la asociación. En el año 2019 logran conformar la “Asociación Civil Parajes Rurales Unidos del Este”.
- Asociación civil Vecinos unidos de Colonia Necochea: La misma está conformada por un Grupo Vecinal de Colonia Necochea Asociación Civil. Sus objetivos apuntan a mejorar aspectos de la calidad de vida a nivel familiar y del ámbito rural. Se constituyeron en los 2013, con personería jurídica en el 2016, 47 familias. Los recursos con que cuentan son su cuota societaria.





VIII Congreso de Ciencias Económicas  
XII Congreso de Administración  
IX Encuentro Internacional de Administración  
**DEL CENTRO DE LA REPÚBLICA**

*Democracia y sustentabilidad. Nuevos paradigmas en la gestión*

- Asociación Parajes unidos por un renacer rural. Cuarenta y seis familias, ubicadas en Pampa Zanatta, grupo afianzado, durante marzo – abril del año 2017, con el proyecto especial del programa Prohuerta (INTA/MDSN) dentro del eje de acceso al agua para uso integral se financiaron los materiales para que las familias pudieran construir quince cisternas de placas de cemento de 16.000lts. Las mismas fueron construidas por los habitantes de la pareja de manera exitosa y voluntaria, luego de que se realizaran dos capacitaciones teóricas- prácticas de construcción y de la tecnología a utilizar. Con el dinero recaudado por las cuotas societarias, el grupo accedió a la compra de sus propias herramientas para realizar la construcción (Una hormigonera, escalera, baldes y cucharas de albañil, cinta métrica, cierras, tenazas, martillos, cascos, carretilla, entre otras).
- Asociación Conservando y consolidando nuestras raíces C.O.C.O.N.U.R: La misma está compuesta por treinta familias, surge en el año 2015 en el paraje Pozo del Indio, por el objetivo en común de un grupo de mujeres que tenían el fin de alcanzar soluciones a una problemática común, ver a sus hijos migrar a los pueblos en busca de capacitación y trabajo. Además, buscan mejoras socio productivas sustentables para sus asociados. En la actualidad cuenta con un taller de costuras una pequeña fábrica de conservas artesanales, huerta Agroecológica y producción de miel. A las mujeres de la asociación se le sumaron jóvenes que desarrollan hoy emprendimientos hortícolas y agregado de valor en mermeladas, escabeches, pickles, para autoconsumo y ventas de excedentes en la localidad y región.
- Feria Franca, está ubicada en la localidad de Las Breñas, tiene siete años de funcionamiento, se proyecta con la necesidad de revalorizar los productos locales con la participación de la comunidad, se planteó la conformación de la misma ; con el objetivo de incluir a la mayor cantidad de productores y emprendedores sin relación entre sí, algunos sin relación con las instituciones, se resolvió realizar una convocatoria abierta a la comunidad, donde se invita a sumarse a los productores, emprendedores y artesanos.
- Organización Los arenales. Grupo sin consolidarse con cuarenta y cinco familias distante a 75 km de as Breñas, Paraje conformado por quintas y pequeños lotes de una a cinco hectáreas .
- Asociación civil Agrupación solidaria de vecinos- en trámite, Paraje Santa Elena. Grupo asociativo de cuarenta y dos familias que vienen trabajando en forma conjunta desde el año 2018 ante la necesidad de resolver el acceso al agua segura siendo parcialmente resuelta ya que el 30% de las familias cuentan con depósitos para almacenar el agua,

construidos mediante la ejecución de proyectos especiales. Actualmente realizan la construcción socio comunitaria de cisternas placas cemento de 16.000mil litros con área de captación de 18 m2.

#### Departamento General Belgrano

- Corzuela .Asociación civil Siempre unidos minifundios de Corzuela. Nuclea cincuenta familias. Se inician como asociación civil en el año 2011, comparten capacitaciones, información, proyectos productivos / ambientales. Tienen una sede comunitaria con talleres de costura, panificados, venden en pequeña escala. Comercialización en su salón; productos agroecológicos hortalizas de estación, huevos, panificados, conservas comercializan a consumidores locales

#### Departamento Chacabuco Charata

- Asociación civil Pequeños Productores de Charata .Pampa Sommer / Pampa Roldan / Pampa del Cielo. Formalización año 2014. Cincuenta y dos familias. Mediante el proyecto “Cambio Climático” han construido aljibes domiciliarios.
- Organización 6 parajes unidos – en trámite. Pampa cejas/colonia Juan Larrea/ Paraje Tres estacas. 50 familias Grupo nuevo de 1 año de trabajo comunitario con trámites iniciados para obtener personería jurídica. Con proyectos de plan agua: aljibes. Boyeros solares.
- Organización Pueblo originario Mocoví NET´ SE. Lucero de la mañana –en trámite. La población del lugar habita en un área de cuatrocientos has. conformadas por 40 familias de la comunidad aborigen de la etnia. Actualmente el problema ambiental en la región es la tala o desmonte de bosque nativos por agricultores vecinos quedando las familias rodeadas de sus bosques en las 400 has, y el resto está siendo desmontado para agricultura, con toda la problemática ambiental, de fumigaciones. La comunidad tanto hombres como mujeres están organizadas en una agrupación NE TESE Lucero de la mañana, y realizando actividades para la valorización de sus recursos naturales, como también su cultura, historias y saberes y adaptación a los cambios climáticos

Bibliografía:

- Abrego, D. y. (2018). Políticas de impacto en el Balance Social y el rol del Contador Público.
- Un estudio de caso. (F. d.-U. Aires, Ed.) *Contabilidad y Auditoría* (48).
- Blanco Alfaro, C., Cortés Iturrieta, P., y Hernández Venegas, A. (2018). Guía de estrategias activas de enseñanza-aprendizaje para desarrollar competencias transversales en alumnos audito- res. *CAPIC REVIEW*, 16.
- Biondi, M. (1995). Aportes para mejorar la utilidad de la información que suministran los estados contables. Medios para lograrlo. Un sustancial cambio del paradigma que orienta a la contabilidad. (F. d.-U. Aires, Ed.) *Contabilidad y Auditoría, I* (1). Obtenido de <http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/215/378> Biondi, M. (1999). *Teoría de la contabilidad. El ABC de su fascinante mundo*. Buenos Aires: Macchi.
- Biondi, M. (2006). *Contabilidad Financiera* (Segunda ed.). Buenos Aires:
- Fowler Newton, E. (2010). *Contabilidad Superior* (Sexta ed.). Buenos Aires: Macchi.
- Fowler Newton, E. (2011). *Cuestiones Contables Fundamentales* (Quinta ed.). La Ley.
- García Casella, C. (2000). Investigación básica y aplicada a la contabilidad. *III Jornadas Rioplatenses y Jornadas del Cono Sur*. Buenos Aires: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Morón.