

Capítulo 6

LA INFORMACIÓN NO TRADICIONAL, UN NUEVO ASPECTO DE LA GESTIÓN.

Autor:
SCAVONE, GRACIELA MARÍA

Dra. GRACIELA MARÍA SCAVONE

- Doctora de la Universidad de Buenos Aires – Área Contabilidad
- Contadora Pública, F.C.E. – U.B.A.
- Especialista Ambiental
- Profesora Regular de la F.C.E. – U.B.A.
- Investigadora Categorizada Nacional
- Directora de la Carrera de Contador Público de la Universidad del Salvador
- Profesora titular de cursos de posgrado, maestría y doctorado
- Autor de libros y artículos de su especialidad
- Consultor de organizaciones públicas y privadas

RESUMEN

El propósito de una organización innovadora es la generación de valor de largo plazo. Los directorios, gerencias, y accionistas deben tener acceso a una información confiable que permita una mirada aguda de la creación de valor de la compañía. Las decisiones son sólo tan buenas como la información sobre la cual se basan. Lograr la generación de valor de largo plazo requiere información que delinee adecuadamente las proyecciones de largo plazo para la firma.

Los informes que demuestran la responsabilidad de una compañía en su camino hacia la sustentabilidad, miden la generación de valor en el sentido de rastrear los aportes al capital social, al capital humano, al capital ambiental, y al capital económico, visto como la combinación de tecnología, trabajo y capital para engrosar el conjunto de activos del ente. La conjugación de estos elementos en el perfil de la compañía le permite al directorio definir las proyecciones en varias dimensiones, creando efectivo valor para el interesado que debe decidir basado en información brindada por el emisor.

Los también denominados “Balances Sociales”, expresión integradora del valor económico, social, ambiental y de gobernabilidad de una organización, sugieren un movimiento hacia un umbral, una masa crítica, que irá gradualmente moviendo la responsabilidad social dentro de la corriente principal del ámbito financiero.

La información es un ingrediente crítico para el éxito de largo plazo. El accionista, representante y miembro del directorio necesita información no financiera que, en la actualidad, simplemente no está disponible de una manera sistemática, confiable y eficiente. La intersección de esta necesidad con esta carencia avala la existencia de un marco generalmente aceptado, globalmente reconocido que los interesados demandan cada vez más, a medida que toman mayor conciencia de esa necesidad de información.

Este trabajo hace una reseña de las principales iniciativas que acompañan los Informes de sustentabilidad o Balances Sociales, y remarca la necesidad de crear valor estratégico por esta vía como forma de

responder a las demandas crecientes de los diversos destinatarios de la información.

PALABRAS CLAVE

Innovación gerencial – RSE – Información no tradicional.

1. INTRODUCCIÓN

A pesar del énfasis globalizador propio de las últimas décadas, el origen de la necesidad de información puede encontrarse en la época moderna y en los comienzos de la construcción del mercado mundial en el siglo XVI. Al respecto, algunos autores han logrado enriquecer tal cuestión planteando lo siguiente:

"Podemos afirmar que desde la irrupción del capitalismo como un sistema en la historia de la humanidad, no antes del siglo XVI, debemos hablar de globalización... Las primeras formas de globalización se confundieron con el mercantilismo, la formación de los estados-naciones absolutistas en Europa -globalización mercantilista-... La segunda fase la conforman las revoluciones burguesas (Francesa y Americana), es decir la época de la globalización del capitalismo liberal. La Tercera onda propia de finales del siglo XIX se presenta en medio de la crisis financiera del capitalismo europeo, los estragos del mercado y la culminación del fordismo y el americanismo, es decir, la globalización del Estado benefactor,... y finalmente la globalización de nuestro tiempo, expresada como una nueva onda expansiva del capitalismo" (Restrepo y otros, 1.996: 13-20)

En el contexto de esta nueva sociedad, como ya lo ha planteado Peter F. Drucker,

El recurso económico básico ya no es el capital ni son los recursos naturales (la "tierra", el "trabajo"), es el conocimiento. Las actividades centrales de creación de riqueza no serán ni la asignación de capital a usos productivos ni el trabajo -los dos polos de la teoría económica de los siglos XIX y XX, bien fuera clásica, marxista, keynesiana o neoclásica. El valor se crea hoy por la productividad y por la innovación, ambas aplicaciones del conocimiento al trabajo. Los grupos sociales dominantes de esta sociedad son ejecutivos instruidos que saben asignar sus conocimientos a usos productivos - así como los capitalistas sabían asignar capital a usos productivos (Drucker, 1.994: 8).

De las consideraciones anteriores, las cuales hacen parte de la globalización como fenómeno y tema de mayor significación en la vida contemporánea y en la teoría social, la disciplina contable, debe intentar la construcción de respuestas a algunos interrogantes como los siguientes:

¿Alcanzan los sistemas de información contable a captar la realidad con las herramientas cognoscitivas tradicionales?, ¿Existe una asintonía entre sistemas y nueva complejidad social?, ¿Cómo se desarrolla el compromiso de los procesos de 'formación' contable con el desarrollo de conocimiento pertinente, la eticidad y la evolución social?.

2. INNOVACIÓN GERENCIAL

Como manifestación clara del estado del arte de la tecnología gerencial o tecnología gerencial emergente, la gestión de proyectos de innovación y desarrollo tecnológico, el capital intelectual (humano -habilidades, competencias, formación, trabajo en equipo, etc.- y estructural -cultura y espíritu empresarial, sistema de conocimiento, tipos de gerencia y gestión, etc-), el aprendizaje organizacional, las tecnologías de la información, las tecnologías gerenciales, la construcción de mapas del conocimiento o conocimiento corporativo, etc., todo en conjunto produce y exige cambios institucionales, a la vez que devuelve cierta centralidad a la intelectualidad, valorando la investigación como actividad esencial y estratégica, donde los procesos de 'formación' contable, deben jugar un papel trascendental.

El abordaje de procesos de investigación puede constituirse como espacio para identificación de las posibilidades de reestructuración del saber contable, sus métodos, procedimientos, su corpus teórico, las relaciones con el entorno socio-cultural, y fundamentalmente, el replanteamiento conceptual (doctrinas, principios y postulados) e institucional, desde una mirada soportada en el diálogo interdisciplinario, así como en la crisis global de la sociedad y de la ciencia.

En el ámbito académico la enseñanza de la contabilidad puede entonces, dar continuidad a la transmisión plana de procedimientos y técnicas como convencionalmente se ha hecho, o contrariamente podrá protagonizar un importante giro hacia el ahondamiento en la fundamentación epistemológica y el tratamiento académico, reto desde el cual la reflexión, la investigación y la abstracción, resultan claves como elementos potenciadores de una nueva comunidad y un nuevo horizonte para el pensamiento contable.

3. UNA NUEVA REALIDAD

En la nueva comunidad que comentamos, ¿Cómo debe ser administrada, monitoreada y regulada? ¿Cómo se forman los grupos de interés? ¿Quiénes componen estos grupos de intereses? ¿Y cómo deben comportarse los directores y gerentes en una economía global crecientemente compleja, en la que las decisiones se afrontan “velocidad internet”?

Estos debates sólo se harán más intensos a medida que la relación entre las organizaciones y la generación de valor de largo plazo sea mejor articulada y demostrada. Un tema transversal que emerge continuamente es la divulgación de información: ¿Qué información debería estar disponible, para quién, y cuándo? Éste es un tema que se anticipa a los últimos años de escándalos de gobierno corporativo, pero pocas dudas quedan acerca de que estos escándalos propulsaron y afilaron las expectativas de mejora del régimen de información existente.

Ya en los años setenta muchos observadores cuestionaban la adecuación del informe anual tradicional como piedra angular de la divulgación corporativa. Los esfuerzos por definir y sistematizar la “contabilidad social” y la “contabilidad ambiental” señalaron un interés –por lo menos entre unos pocos pioneros activistas y académicos– por estirar los límites de la típica divulgación financiera, para incurrir en nuevas clases de material informativo para los grupos de interés de la compañía.

Estos esfuerzos fueron los precursores del movimiento de la “contabilidad de la sustentabilidad” de los últimos años. Este movimiento está preparando el terreno para una nueva estructura informativa no financiera que complemente la contabilidad financiera y también se expanda hacia el nuevo territorio de la divulgación ambiental, social y económica.

Por lo menos dos áreas conductoras están energizando este movimiento. La primera es la visión de que la contabilidad financiera, aunque provee información esencial concerniente al desempeño retrospectivo –p.ej. los ingresos y ganancias del último trimestre o el último año-, es insuficiente en cuanto a la perspectiva de cara al futuro que los inversores y otros grupos de interés necesitan para una toma de decisiones bien informada.

A causa de que el clima de negocios del siglo XXI es profundamente diferente de aquel del siglo XX, se dice que el alcance de la información material también debe diferenciarse. Son ejemplos de una realidad crecientemente evidente los pagos a gobiernos por parte de las industrias de recursos, las emisiones de carbono, las prácticas anticorrupción y los estándares laborales.

La segunda área conductora es la aparición de la sustentabilidad en sí misma como un asunto medular del negocio. Las emisiones de carbono, los estándares laborales y la corrupción no son solamente materiales.

4. INTERDEPENDENCIAS EMERGENTES

Con este telón de fondo, resulta claro que para considerar que el nivel de la Dirección de una organización es de alta calidad, se lo relaciona con altos estándares de difusión de la sustentabilidad. Los reportes de sustentabilidad corporativa (RS) son un instrumento de divulgación del desempeño de la corporación en términos no financieros, incluyendo aspectos económicos (no financieros), ambientales y sociales. Una buena Dirección requiere buenos RS, porque los RS ayudan a identificar el terreno de riesgos y oportunidades y sirven para valorar y fomentar altos estándares de transparencia.

En los años recientes estos eslabonamientos se fueron haciendo cada vez más evidentes. Cuando el gobierno corporativo o los reportes son débiles, las compañías pagan un precio alto bajo la forma de pérdida de confianza de los inversores, aumento de la volatilidad del mercado, mayor tendencia a las burbujas y caídas, y un mayor costo del capital. En contraste, cuando la información es completa, confiable y puntual, el mercado responde favorablemente en términos de menor riesgo de mercado, menor costo del capital y mayor relación precio a valor contable.

Aunque éstas y otras iniciativas concurrentes no están vinculadas en un sentido formal, colectivamente representan una transformación en las prácticas de “rendición de cuentas” que definirá las prácticas corporativas de la próxima década y más allá. Este “clima de justificabilidad” es el escenario en el cual la historia de la divulgación de información está siendo ejecutada ante todo el espectro de grupos de interés corporativos.

5. SIGNOS DE RESOCIALIZACIÓN

Desde una perspectiva histórica, estas tendencias son resabios de la génesis de la corporación moderna que comenzó hace unos cuatro siglos. En su concepto original –y también en su encarnación moderna- las corporaciones son creaciones del estado. Existen dentro del marco de garantías y leyes brindadas por los gobiernos. Son, como ya decía Robert Monks (Monks, 1996), pionero en el tema, entidades indispensables en la economía de mercado, porque “...permiten a la gente que las cosas sean hechas.” Los debates actuales sobre gobierno corporativo y rendición de cuentas pueden ser vistos como una reafirmación de cuáles son esas “cosas” y cómo deberían comportarse las corporaciones en encargarse de “hacerlas”.

Históricamente, el interés público siempre fue central en la misión corporativa, comenzando con las primeras corporaciones certificadas en el Reino Unido y Holanda. A medida que su tamaño, complejidad e influencia fue evolucionando, y los accionistas fueron siendo más numerosos, difusos y remotos, la gerencia fue ejerciendo cada vez más el rol dominante en la ejecución de las actividades de la compañía. Esta tendencia fue reforzada por protecciones legales que emergieron hacia el final del siglo XIX, donde se destacan la responsabilidad limitada, o protección de socios-inversores de reclamos legales más allá del valor de las acciones en su posesión. En países industriales, se les asignaron los derechos de una “persona física” con protecciones equivalentes a las aplicables a individuos, como libertad de expresión y el permiso para hacer contribuciones políticas.

Al mismo tiempo, algunas responsabilidades evolucionaron, particularmente durante los últimos cien años de acciones regulatorias que definen reglas de juego para todo, desde reportes financieros, salarios mínimos, salud y seguridad de los trabajadores, hasta protecciones antimonopolio, seguridad de los productos y donaciones políticas. Estas reglas, materializadas en legislación empresarial y garantías, evolucionaron en respuesta a abusos corporativos reales o potenciales de la confianza del público.

Los debates de la actualidad sobre gobierno corporativo e información pueden ser vistos como la manifestación más reciente y que más lejos

han llegado desde los años treinta respecto a sus raíces sociales. Manifestaciones más tempranas son la regulación antimonopolio, los bonos (securities), y las regulaciones laborales. Los debates de hoy en día una vez más plantean las cuestiones de derechos y responsabilidades, control y vigilancia de las corporaciones, especialmente las grandes multinacionales, cuya conducta afecta a millones de accionistas a través de las inversiones institucionales a las que éstos suscriben.

Aunque los temas son semejantes, hay diferencias cualitativas entre los debates sobre temas como la rendición de cuentas en sentido amplio, comparando épocas anteriores y los recientes. Como nunca antes, el foco de atención está puesto sobre el aspecto fundamental entre todos los aspectos del gobierno corporativo: ¿cómo medimos el desempeño? ¿Existe valor agregado? ¿Se trata simplemente de un balance y una declaración de resultados del tipo tradicional? ¿Cuál es el verdadero precio de la acción? ¿Existe valor económico agregado? ¿O es el capital económico, ambiental y social creado por la compañía en el largo plazo, el que refleja el interés del público en relación con la corporación moderna?

Que estas preguntas estén surgiendo con frecuencia creciente testimonia la profunda insatisfacción de los grupos de interés con el estado actual de la medición del desempeño. Y el hecho de que se le dedique tanta atención a los aspectos no tradicionales, no financieros del desempeño sugiere que la medición del desempeño está acercándose rápidamente a una frontera que redefinirá los modelos, métodos y la métrica del desempeño en los años venideros.

6. ACCIONISTAS Y GRUPOS DE INTERÉS

¿Cómo cobrarán forma los nuevos acercamientos al desempeño? Responder a esta pregunta requiere la reconciliación entre las raíces en el interés del público que tiene la corporación y el énfasis actual en el valor del accionista como el metro patrón del desempeño.

La propiedad enturbia la distinción entre accionistas y grupos de interés. Sucede que los accionistas conforman grupos de interés, y viceversa. Ellos son los empleados, proveedores, clientes y el público en general, todos con un gran interés en ver que los activos se administren con un

enfoque de largo plazo que optimice sus activos en un horizonte de 10, 20 y 30 años.

La maximización de los beneficios económicos, ambientales y sociales de las compañías pertenecientes a los portfolios de fondos de pensiones y otros instrumentos de inversión de las cuales son propietarios, actúa en el propio interés de tales accionistas. Es éste el caso, porque los accionistas no son indiferentes, ni están desligados de tales impactos. En su lugar, como empleados, clientes y miembros de la comunidad, ellos se ven afectados directamente por los aciertos y dificultades que acompañan a las actividades de la compañía. La práctica laboral, la seguridad del producto, el servicio y el precio no son una abstracción, son decisiones cuyas ramificaciones tienen un impacto directo y consecuencias medibles para con los accionistas, y con los grupos de interés, en general.

Si lo que buscan los accionistas y grupos de interés es la generación de valor de largo plazo concurrente con la maximización de beneficios económicos, ambientales y sociales, entonces la medición del desempeño debe ser capaz de capturar estas múltiples dimensiones del desempeño corporativo. Ésta es la esencia de los Informes de Sustentabilidad.

Compárese esta perspectiva de la medición del desempeño con la maximización del precio de las acciones, que ocupa el lugar central entre los indicadores clave. Tal maximización puede estar en el interés de algunos segmentos de la comunidad financiera, o de los ejecutivos, dueños de acciones, pero poco tiene que ver con la generación de valor de largo plazo.

El precio de las acciones está sujeto a los caprichos de las tendencias de corto plazo de los mercados, de condiciones macroeconómicas, fluctuaciones de la tasa de cambio de las divisas, fusiones y adquisiciones, y cambios en la legislación y regulaciones que afectan a productos, servicios o sectores específicos. Los precios de las acciones también reflejan las ganancias de corto plazo, que pueden ser manipuladas por prácticas contables, aún dentro de los límites permitidos por las regulaciones nacionales e internacionales.

En contraste, la generación de valor de largo plazo depende de la producción de valor subyacente que refleja respectivamente conocimiento,

competencia, innovación, estrategia, marcas y otros activos intangibles de la firma, incluyendo la calidad de de su conducción. Estos intangibles están caracterizados por dos atributos: (1) están creados, preservados y crecen en parte por la calidad de las relaciones de la firma con sus grupos de interés, y (2) su medición y reporte lleva períodos mucho mayores a los de los indicadores financieros convencionales.

Paradójicamente, la información más relevante para expresar la generación de valor de largo plazo es por demás deficiente bajo los regímenes de información actualmente vigentes. Y la información que es más abundante, regulada y accesible, los estados financieros, brinda relativamente poca luz sobre las perspectivas de creación de valor de largo plazo. Este desequilibrio solamente puede ser corregido mediante la creación de normas de información no financieras generalmente aceptadas, con un alcance equivalente a la normativa internacional de reportes financieros.

7. INFORMACIÓN DE SUSTENTABILIDAD

Si el propósito de la corporación es la generación de valor de largo plazo, los directorios, gerencias, y accionistas deben tener acceso a información confiable que permita una mirada penetrante de las producciones de valor de la compañía. Sin esa información, no puede haber un buen gobierno corporativo, porque las decisiones no pueden reflejar proyecciones a largo plazo de la firma. Las decisiones son sólo tan buenas como la información sobre la cual se basan. Lograr la generación de valor de largo plazo requiere información que delimite las proyecciones de largo plazo para la firma. Ni el precio de las acciones, ni las ganancias trimestrales, ni incluso los balances anuales proveen una perspectiva semejante.

¿Por qué, más precisamente, es éste el caso? Los reportes de sustentabilidad en su mejor realización consisten en medir la generación de valor en el sentido de rastrear los aportes al capital social (p.ej. la calidad y cantidad de alianzas y convenios), al capital humano (p.ej. la calidad y cantidad de conocimiento humano y destrezas), al capital ambiental (p.ej. la calidad y cantidad de recursos biológicos, aéreos y terrestres) y a capital económico (la combinación de tecnología, trabajo y

capital para engrosar el conjunto de activos comerciables). La conjugación de estos elementos en el perfil de la compañía le permite al directorio definir las proyecciones en varias dimensiones, creando efectivo valor para el interesado que debe decidir basado en información brindada por el emisor.

8. REFLEXIONES FINALES

En diversos ámbitos están comenzando a aparecer referencias a la sustentabilidad en general y los informes de sustentabilidad, o también denominados Balances Sociales. Tomadas en conjunto, estas apariciones sugieren un movimiento hacia un umbral, una masa crítica, que irá gradualmente moviendo los RS dentro de la corriente principal del ámbito financiero.

La referencia al Global Reporting Initiative (GRI) de administradores de activos como Henderson Global Advisors e ISIS Asset Management en la formación de portfolios de inversiones, es también una clara señal de la tendencia actual.

Asimismo son indicios los nuevos productos de calificación a cargo de Standard & Poors, Fitch, Global Corporate Governance Benchmark afiliada al Foro de Gobierno Corporativo del Banco Mundial/OCDE, y GovernanceMetrics, este último habiendo incorporado y acreditado los reportes GRI, como inversores y accionistas en los EE.UU. que buscan reportes GRI de multinacionales de ese país.

El activismo de los accionistas, está intensificándose. Los gobiernos, a través de mecanismos legislativos y regulatorios, están tomando iniciativas para restaurar la confianza en los mercados. Las expectativas y obligaciones de los directorios están aumentando.

La información es un ingrediente crítico para el éxito de largo plazo. El accionista, representante y miembro del directorio necesita información no financiera que, en la actualidad, simplemente no está disponible de una manera sistemática, confiable y eficiente. La intersección de esta necesidad con esta carencia avala la existencia de un marco generalmente aceptado, globalmente reconocido de Balances de Responsabilidad Social.

9. BIBLIOGRAFÍA

- Adelberg, A.H. (1983), The Accounting Syntactic Complexity Formula: A New Instrument for Predicting the Readability of Selected Accounting Communications, *Accounting and Business Research*, 163-175.
- Adelberg, A.H. & Razek, J.R. (1984), The Cloze Procedure: A Methodology for Determining the Understandability of Accounting Textbooks, *The Accounting Review*, LIX, 1, 109-122.
- Anderson, David, et altri. (1998), *Quantitative Methods for Business*, study guide prepared by John S. Loucks, seventh edition, St. Edward's University, South Western College Publishing
- Arreghini, H. (2003), Estados Contables para demostrar el Resultado Social, en revista, *Enfoques: Contabilidad y Auditoría*, La Ley. Enero. Buenos Aires. p. 61/71.
- Arrington, C.E., and Schweitzer, W. (1992), The Rhetoric and Rationality of Accounting Research, *Accounting Organizations and Society*, 17, N°6, 515
- Belkaoui, A. R. (1993), *Accounting Theory*, 3ª edición. Harcourt Brace Javanovich Limited. Great Britain.
- Belkaoui, Ahmed (1995), *The Linguistic Shaping of Accounting*, Quorum, London
- Belkaoui, Ahmed - (1980), The Interprofessional Linguistic Communication of Accounting Concepts: An Experiment in Sociolinguistics, *Journal of Accounting Research*, 18, N°2, 362 - 374, autumn
- Bertalanffy, L. Von - (1955), An Essay on the Relativity of Categories, *Philosophy of Science*, XXII, 243-263
- Biondi, Mario (2010), Aportes para la aplicación de metodología científica en investigaciones sobre contabilidad, en revista, *Contabilidad y Auditoría*, Nro. 29. Buenos Aires, Argentina
- Biondi, Mario (2009), introducción a Popper: su posición sobre los dogmas e ideologías como limitantes del saber científico. Un

enfoque de su metodología de investigación científica, en revista, Contabilidad y Auditoría.

- Biondi, Mario (2008), La necesaria identidad de la contabilidad ambiental y social, en revista, Contabilidad y Auditoría, Nro 27, Buenos Aires, Argentina Nro. 28. Buenos Aires, Argentina.
- Biondi, Mario (1993), Aportes para Mejorar la utilidad de la información que suministran los Estados Contables, trabajo presentado en las XXI Conferencia Interamericana de Contabilidad
- Bunge, M. (1989), La investigación científica: su estrategia y su filosofía, Traducción de Manuel Sacristán, 2ª edición corregida – Barcelona. Editorial Ariel S.A.
- Chambers, R.J. (1999), The Poverty of Accounting Discourse, Abacus, A journal of accounting Finance and Business Studies, Vol 35, Nro.35
- Chapman, W. L. (1989), El desarrollo de la Contabilidad Social en América Latina, en , Anales de la Conferencia de Facultades y Escuelas de Contaduría de América Latina,, IVº Congreso Latinoamericano de Información Contable
- Chapman, William Leslie (1981), Dificultades para medir el beneficio social neto de la actividad económica de las empresas públicas y privadas, en, Anales de la Academia Nacional de Ciencias Económicas, Vol. XXVI. Buenos Aires.
- Cooper, C. & Puxty, A., (1994), Reading Accounting, Writing Accounting, Organizations and Society, 19, 2, 127-146
- Curtis, J.K. (1986), An Investigation into Annual Report Readability and Corporate Risk-Return Relationships, Accounting and Business Research, 285-294, Autumn
- Echeverría, Rafael (1998), Ontología del Lenguaje, , Dolmen Ediciones/Gránica, 5º ed., Chile
- Flory, S.M., Phillips, Jr., T.J. & Tassin, M.F., (1992), Measuring Readability: A Comparison of Accounting Textbooks, Journal of Accounting Education, 10, 151-161

- Fowler Newton, Enrique (2011), Cuestiones Contables Fundamentales, , Ediciones La ley, Buenos Aires
- Fronti de García, L., García Casella, C. y Larocca, N. (1992), Modelos Contables, , Ediciones Nueva Técnica, Buenos Aires, Argentina
- Fronti de García, Luisa, (Director de Proyecto) y otros(1999), Impacto Ambiental - Sus posibilidades de captación y control a través de la información contable, UBACyT, Ediciones Economizarte, cap I e III, Buenos Aires, Argentina
- Fronti de García, Luisa (2009), El Sistema Contable de Gestión Ambiental Ante el Cambio Climático, (Documentos de trabajo de Contabilidad Social, Año 1 N° 2) Luisa Fronti de García – Carlos Luis García Casella. , Ed. Centro de Investigación en Contabilidad Social. FCE-UBA, Bs. As. Argentina
- Fronti de García, L. Pahlen, R. J. M., Campo Ana María. (2009), Documentos de trabajo de Contabilidad Patrimonial y Ambiental, (Año 1- N° 2), Pág. 280 – Ed. Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental, FCE-UBA, Bs. As. Argentina
- Fronti de García, Luisa, Wainstein, Mario (2000), Contabilidad y Auditoría Ambiental, , Ediciones Macchi, primera parte, anexos I e II
- García Casella, C. L. (2009), Reemplazo de los conceptos de Riqueza e Ingreso, no prioritarios en la Contabilidad Social, capítulo del libro , El sistema contable de gestión ambiental ante el cambio climático, Centro de investigación en Contabilidad Social ISSN 1851 – 9296 junio, pág. 57/77.
- García Casella, C. L. (2008), Necesidad de reconstruir la Teoría de la Contabilidad Financiera, en revista, Contabilidad y Auditoría Nro.27,, Buenos Aires Argentina
- García Casella, C. L. (2008), Componentes de los sistemas contables macrosociales, , editó FCE/UBA junio 229 páginas

- García Casella, C. L. (2007), Componentes de los sistemas contables microsociales, , editó FCE/UBA septiembre, 267 páginas
- García Casella, C. L. (2006), Particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial, , Ediciones Cooperativas julio, 143 páginas
- García Casella, C. L. (2006), Modelización posible de la Contabilidad Social, , ediciones Cooperativas diciembre, 188 páginas
- García Casella, C. L. (2005), El dominio del discurso contable en la Contabilidad Social, , Ediciones Cooperativas noviembre, 202 páginas
- García Casella, C. L. (2005), El concepto científico de Contabilidad y su influencia en la Contabilidad Social, , Ediciones Cooperativas julio 152 páginas.
- García Casella, C. L. (2005), Carácter científico de la Contabilidad, en revista, D y G profesional y empresaria, Errepar febrero año VI Tomo VI N° 65, pág. 115/130. Buenos. Aires
- García Casella, C. L. (2005), Aportes de William Leslie Chapman a la Contabilidad Social, en revista , D y G profesional y empresaria,, Errepar agosto año VI tomo VI N° 71, pág. 795/96
- García Casella, C. L. (2004), Un caso de Contabilidad Macrosocial: los indicadores del desarrollo humano, en revista., Enfoques: Contabilidad y Administración,, La Ley septiembre N° 9, pág. 50/53. Bs. As
- García Casella, C. L. (2004), Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales, Ediciones Cooperativas diciembre, 170 páginas. Bs. As.
- García Casella, C. L. (2004), Comentarios sobre Contabilidad y Métodos Analíticos de Mattessich, en revista, D. y G. profesional y empresaria, Errepar agosto Año V tomo E N° 55, pág. 737/749

- García Casella, C. L. (2003), Apuntes sobre dificultades en materia de modelización contable, en revista., Contabilidad y Auditoría FCE/UBA N° 18 año 9, diciembre, pág. 55/67
- García Casella, C. L. (2003), Particularidades del método científico en Contabilidad, en revista, Enfoques: Contabilidad y Administración,, La Ley N° 3, marzo, pág. 38/45
- García Casella, C. L. (2002), Los modelos contables y el ejercicio profesional contable en la Argentina, en revista , Enfoques: Contabilidad y Administración, La Ley octubre, N° 10, pág. 5/12
- García Casella, C. L. (2002), El problema del uso de modelos en Contabilidad, en revista internacional, Legis de Contabilidad y Auditoría N° 12, octubre/diciembre Bogotá, Colombia; pág. 199 a 235.
- García Casella, C. L. y Rodríguez de Ramírez, M. C. (2001), Elementos para una Teoría General de la Contabilidad, , Buenos Aires. Editorial La Ley S.A.
- González Bravo, Lucio y Scarano, Eduardo (compiladores) (1990), Aspectos Metodológicos de la Contabilidad, , Impresos Centro, Buenos Aires
- Gonzalo Angulo, J.A. (1983), Memoria sobre concepto, Método, Fuentes y Programa de Teoría de la Contabilidad, , Universidad Autónoma de Madrid,
- Gray R (2010), Some Theory for Social Accounting?: A review essay and a tentative pedagogic exploration of categorisation of theorisations around social accounting by D. Owen and C. Adams, in *Sustainability, Environmental Performance and Disclosures*, Advances in Environmental Accounting and Management, Vol.4, pp 1-54 Marty Freeman (ed. 2010)
- Gray, R & Bebbington, J (2010), *Social and Environmental Accounting: Sage, Library in Accounting and Finance*, (London: Sage Volumes I – IV)

- Haried, A.A. (1973), Measurement of Meaning in Financial Reports, *Journal of Accounting Research*, 11, 1, 117-145, Spring, EEUU
- Haried, A.A. (1972), The Semantic Dimensions of Financial Statements, *Journal of Accounting Research*, 10, 2, 376-391, Autumn
- Ijiri, Y. (1975), Theory of accounting Measurement, *Studies in Accounting Research*, Nro.10, Sarasota, Florida. EE.UU
- Indart, J.C. (1980), Por qué Lacan, *Lenguajes: Producción y Verdad*, *Revista argentina de semiótica*, Nro. 4, 26-35, Buenos Aires
- International Federation of Accountants (IFAC) (1998), International Management Accounting Study, *Environmental Management in Organizations*, The Role of Management Accounting, Study 6, March
- Jolly, Cécile (2006), L'entreprise responsable, sociale, éthique, « verte »...et bénéficiaire ?, , Editions du Fêlin, Paris, France
- Jones, M.J and Shoemaker, P.A. (1994), Accounting Narratives, a Review of empirical Studies of content and Readability, *Journal of Accounting Literature*, 13, 145-152
- Jones, M.J. (1988), A Longitudinal Study of the Readability of the Chairman's Narratives in the Corporate Reports of a UK Company, *Accounting and Business Research*, 18, 72, 297-305, Autumn
- López de Sá, Antonio (1994), *Teoria da Contabilidade Superior*, Uniao de Negócios e Administração,, , Belo Horizonte, Brasil
- Marafioti, Roberto (comp.), Pérez de Medina, Elena, Balmayor, Emilce (1998), *Recorridos Semiológicos*. Signos, enunciación y argumentación, , Eudeba, UBA, Buenos Aires,
- Mattesich, R. (2002), *Contabilidad y Métodos Analíticos: Medición y proyección del Ingreso y la Riqueza en la Microeconomía y Macroeconomía*, Traducción de García Casella, C. L. y Rodríguez de Ramírez M.C. del original en inglés editado

- en 1964 por Richard D. Irwin Inc. Homewood Illinois. USA., Buenos Aires. Editorial La Ley.
- Monks Robert A.G. and Nell Minow (1996), Watching the Watchers: Corporate Governance for the 21st Century. Accounting and Business Research, 19, 254-306, Autumn
 - Power, Michael K. (1993), On the idea of a conceptual framework for financial reporting, en, Philosophical perspectives on accounting: essays in honour of Edward Stamp, 44 - 61, Routledge, London,
 - Scavone G. (2008), Aproximación a un modelo de Informe de Sustentabilidad. Contabilidad Ambiental de Gestión y Financiera, Informe Final 2da. parte. Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental, vol.1 n°. P151 - 169
 - Scavone G., (2010), Evidencias de Responsabilidad Social Empresaria a partir de los Informes anuales de las Organizaciones, capítulo del libro, Responsabilidad Social de las Organizaciones. Perspectivas de nuevos marcos Institucionales., Ediciones cooperativas páginas 107 a 115, Buenos Aires, Argentina
 - Scavone G., et Altri (1998), La Teoría Contable ante el Desafío de la Óptica Ecológica, , Premio I.N.I.D.E.I.C., Instituto Interuniversitario de Investigaciones Contables. Mención Especial. La Plata, Provincia de Buenos Aires
 - Scavone, G (2003), Comportamiento de la variables que influyen en la comprensión y percepción de la información contable., Tesis doctoral., www.econ.uba.ar/biblioteca.virtual/investigación_y_doctorado/tesis. FCE- Universidad de Buenos Aires
 - Scavone, G, et altri. (2001), Reconocimiento Contable de los Resultados Ambientales, XXII Jornadas Universitarias de Contabilidad, Universidad Argentina De La Empresa, Santa Fe, Argentina
 - Scavone, G. (2006), Challenges in internal environmental: management reporting in Argentina, in, Journal of Cleaner Production, Editorial Elsevier EEUU. Vol. 14 - pag. 1276-1285

- Scavone, G. (2005), Environmental Management Accounting Current Practice and Future Trends in Argentina, in, Implementing Environmental Management Accounting Status and Challenges – EMA in the developing countries - Management Accounting Status and Challenges, Kluwer Academic Publishers. London
- Scavone, G. & D’Onofrio P (2005), Las empresas frente al desafío de demostrar su responsabilidad social, Revista Contabilidad Y Auditoría, N° 21, Buenos aires, Argentina
- Scavone, G. et altri (2004), Generación de información financiera para el seguimiento de las acciones ambientales, Revista Contabilidad Y Auditoría, N° 20, Buenos aires, Argentina
- Tua Pereda, J. (1995), Lecturas de Teoría e Investigación Contable, Centro Interamericano Jurídico Financiero, Medellín. Colombia

