

Capítulo 1

EFFECTOS DEL DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL RESPECTO A LA TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD

Autor
CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

DOCUMENTOS DE TRABAJO DE CONTABILIDAD SOCIAL. AÑO 4, N° 1.

17

1. Introducción

Al concluir el 28 de febrero del 2001 el proyecto de mi dirección “Teoría General de la Contabilidad: problemas, hipótesis y leyes” (proyecto UBACyT TE21) presentamos el libro “Elementos para una Teoría General de la Contabilidad con la Codirectora María del Carmen Rodríguez de Ramírez.

En el capítulo I indicábamos (García – Rodríguez 2001, pág. 1):

“Frente al actual desarrollo inorgánico de los diversos segmentos contables existentes y –a la vez- el despliegue de pseudo-paradigmas que solamente abarcan la Teoría Contable, en su parte referida a los informes financiero de empresas, para uso de terceros, se intentará formar una Teoría General que dará los elementos necesarios para construir los Modelos Contables Alternativos de los diversos segmentos contables e influirá en la regulación contable y la actividad contable, todo en base a normas tecnológicas contables”.

Frente a los problemas de:

- a) desarrollo inorgánico de los segmentos;
- b) pseudo-paradigmas exclusivamente financieros;
- c) modelos contables limitados;
- d) regulación no basada en Teoría Contable,

proponemos:

I. Primer problema: dominio o universo del discurso contable

Lo integran *todos* los componentes (objetos, hechos, personas o reflexiones que intervienen en la tarea de interrelación informativa de la actividad *socioeconómica* que mide el cumplimiento de metas organizacionales (Capítulo II pág. 13/68).

II. Segundo problema: naturaleza o status epistemológico de la Contabilidad.

Es una disciplina con principios científicos, elementos tecnológicos y técnicos (Capítulo III pág. 69/123).

III. Tercer problema: relaciones de la Contabilidad con otras disciplinas.

La relación de la Contabilidad con la Administración, la Economía, el Derecho y otras disciplinas es de mutua interrelación, sin dependencia (Capítulo IV, pág. 125/1447).

IV. Cuarto problema: Segmentación o unidad contable absoluta.

La Contabilidad cuenta con una Teoría General Contable aplicable a todas las situaciones, pese a ello se agregan modelos, hipótesis y leyes específicas para cada uno de los segmentos (Capítulo V, pág. 145/169).

V. Quinto problema: Sistemas Contables.

Los sistemas contables son creaciones humanas reales para responder a demandas circunstanciales en base a la Teoría General Contable (capítulo VI, pág. 171/196).

VI. Sexto problema: Medición.

La Contabilidad se ocupa de la medición en sentido amplio, tanto cuantitativa como cualitativa, y puede ofrecer informes que contemplen las

preferencias de los participantes de la actividad contable (capítulo VII, pág. 1797/263).

VII. Séptimo problema: Personas o Sujetos de la actividad contable.

Las personas, en su carácter de sujetos de la actividad contable, tienen características que debe considerar la Contabilidad que no ve a la persona como sujeto económico sino sujeto humano irrepensible con alma inmortal (capítulo VIII, pág. 263/280).

VIII. Octavo problema: Modelos y la Teoría General Contable.

Los modelos contables son elementos necesarios para poder efectuar la actividad contable con base científica (capítulo IX, pág. 281/318).

2. Los aportes de la Contabilidad Social y Ambiental

Quisiéramos aprovechar lo realizado en materia de Contabilidad Social y Ambiental para posibilitar mejorar nuestra propuesta de 2001 a través de:

a) Avance en el estudio de las relaciones de la Contabilidad con otras disciplinas.

Por ejemplo, “Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales” diciembre 2004 Ediciones Cooperativas, 170 páginas.

b) Mejoramiento del concepto científico de la Contabilidad.

Por ejemplo “El concepto científico de la Contabilidad y su influencia en la Contabilidad Social” Ediciones Cooperativas, julio 2005, 152 páginas.

c) Profundización del dominio o universo del discurso contable.

Por ejemplo “El dominio del discurso contable en la Contabilidad Social” Ediciones Cooperativas, noviembre 2006, 202 páginas.

d) Una Contabilidad con cuestiones Macro, Micro y otras posibles.

Por ejemplo: “Particularidades de la Contabilidad Macrosocial respecto a la Contabilidad Microsocial. Ediciones Cooperativas, julio 2006, 143 páginas.

e) Estímulo de la utilización de la Modelización Científica en Contabilidad.

Por ejemplo: “Modelización posible de la Contabilidad Social” Ediciones Cooperativas, diciembre 2006, 188 páginas.

f) Los informes contables y los sistemas contables de entes micro o medianos: su mejoramiento.

Por ejemplo “Componentes de los sistemas microsociales” FCE, UBA; septiembre 2007, 267 páginas.

g) Apertura nacional, regional y mundial de los sistemas contables, aspectos particulares.

Por ejemplo: “Componentes de los sistemas contables macrosociales”. FCE, UBA; junio 2008, 229 páginas.

3. Avances en el estudio de las relaciones de la Contabilidad con otras disciplinas

En el trabajo de 2001 (García Casella – Rodríguez de Ramírez 2001, página125) se proponen las dos hipótesis básicas respecto al tema:

1. “La Contabilidad es una ciencia independiente, con interrelaciones con otras ya que algunas zonas de su objeto de estudio son concurrentes para otras disciplinas”.

2. “La relación de la Contabilidad con la Economía, la Administración, la Estadística, el Derecho y la Matemática es de mutua interrelación, sin dependencia.

En las llamadas “Conclusiones Primarias” (García Casella, C.L. 2004, pág. 162/168) se producían 67 conclusiones sobre el tema, las más destacadas podrían ser:

“Se verifica la relación entre la Contabilidad Social con la Sociología, la Teoría Social, la Economía Social y la Economía del Bienestar” con 22 aportes empíricos de diversos autores.

Se cuestiona el economicismo de los autores y organismos internacionales que pretenden ubicar a la Contabilidad Social como parte de la Contabilidad Económica, como “cuentas satélites”).

Aunque siempre los economistas se ocupan de la llamada Economía del Bienestar no logran indicadores adecuados porque se basan en el óptimo paretiano que resulta utópico.

La denominación de “Capital” Social es economicista pues parece productora de bienes y servicios económicos pero hay otros no económicos, por ello sería mejor hablen de Recursos Humanos en materia Social que tiende al Bienestar Humano de personas humanas, centro de la actividad social, con apoyo de la Teoría Social y la Sociología.

Un aporte importante para la Contabilidad es el enfoque de la cultura humana que, en términos sociológicos abarcaría: lenguaje, ciencia, tecnología, arte, moralidad, religión e ideologías.

Para medir, la Contabilidad debe tomar en cuenta la dignidad de la persona humana viviendo en comunidad y los valores de la justicia y la libertad.

Hay que tomar los aportes de la Socio-Economía en la historia, desde Aristóteles hasta A. Sen

Se deberá ampliar el esquema “Macro” y “Micro” con niveles varios: “Pico”, “Nano”, “Mega” y “Gigí”.

El dominio del discurso contable se amplía para servir a la descripción y propuesta de individuos que en la vida real, con la ayuda de artefactos como signos y procesadores de palabras consumen o difunden bienes culturales diversos a los bienes de la Economía, tales como: canciones, teoremas, crónicas, proyectos, etc.

Se debe diferenciar la medición de la libertad cultural de las estadísticas de producción y consumo de los llamados bienes culturales (cine, libros, teatro).

Los sistemas contables, debido a lo social, deben diversificarse en indicadores para ampliar las alternativas de la gente, en el presente y en el futuro.

Se corre el riesgo que las auditorías contables, al ser sociales, sean monopolizadas por consultoras o gerencias corporativas y degeneren en un mero ejercicio de aplicación de las llamadas relaciones públicas.

CERES, GRI, ISEA y Pacto Global pueden ser aportes a los sistemas contables y a los informes contables.

La Contabilidad debe avanzar para informar sobre fuentes de privación de la libertad: pobreza extrema, tiranía, escasez de oportunidades

económicas, privaciones sociales sistemáticas, abandono de los servicios públicos, excesos de intervención estatal, etc.

Para medir, la Contabilidad debería utilizar objetivos, metas, indicadores y aún ecuaciones.

4. Mejoramiento del concepto científico de Contabilidad

Tomaremos de base el trabajo de 2005 (García Casella 2005), en el cual se intentaba lograr que el concepto científico de Contabilidad influyera en la Contabilidad Social, ahora queremos cambiar la dirección: cómo la tarea de la Contabilidad Social ratifica y mejora el concepto científico de la Contabilidad.

A través de 36 trabajos de análisis de bibliografía, que incluía trabajos empíricos, verificábamos (García Casella 2005, pág. 9):

a) La Contabilidad Social se ubica en la definición de Contabilidad del proyecto.

b) Los términos primitivos indicados resultan utilizables en Contabilidad Social.

c) Los supuestos básicos propuestos resultan adecuados para esta área del conocimiento contable.

Si la definición de Contabilidad siguiera siendo economicista (ej.: Mattessich) no podría abarcar las nuevas tareas de las llamadas Contabilidad Social y Contabilidad Ambiental.

Volvemos a rechazar lo que “comúnmente entendemos” que es Contabilidad, no es un criterio científico, interesa lo que entendemos en base a problemas, hipótesis, leyes y teorías acerca de la actividad contable.

Los términos primitivos de la Teoría Contable se pueden complicar si como indicaba Mattessich (2002, pág.400):

“Términos primitivos”:

- el conjunto de valores v
- el conjunto de instancias temporales (intervalos) T
- el conjunto de agentes (económicos) G
- el conjunto de objetos (económicos) O
- el conjunto de transaccionadores positivos π
- el conjunto de transaccionadores negativos. V

Veíamos que reducir los agentes a los agentes económicos y los objetos a los objetos económicos no sirve para la Contabilidad en general, podría ser apto para la Contabilidad Financiera o para parte de ésta.

Respecto a los transaccionadores, reduce la tarea contable a registro de intercambios económicos que denomina transferencia de posesión, transferencia d propiedad es Teoría de la Teneduría de Libro por Partida Doble generando el clásico Balance de Comprobación.

Al demostrar la validez de los números reales (positivos, negativos, cero, números racionales enteros y fraccionales y números irracionales) como teóricamente proponíamos, en el caso de la Contabilidad Macrosocial lo verificamos empíricamente en los Indicadores del Desarrollo Humano (PNUD 2004, pág. 259).

Lo mismo se prueba y ratifica el término primitivo “valor”, que representa una preferencia real o supuesta de los autores de dicho trabajo.

En un ejemplo muestran que con los mismos componentes pueden haber diferentes mediciones porque cambia el criterio de valores, de ese modo longevidad puede medirse como esperanza de vida al nacer, probabilidad al nacer de no vivir hasta los 40 años, probabilidad al nacer de no vivir hasta los 60 años, o esperanza de vida al nacer de hombres y mujeres.

El tema de la Unidad de Medida se refuerza (Asociación Mutual de Protección Familiar 2000). Cuando cuantifican: adhesión voluntaria, organización democrática, contribución económica, capitalización social de los excedentes, educación y capacitación social y mutual e integración para el desarrollo.

La existencia de “un sistema para medir preferencias (valores) en forma de cantidades monetarias o no monetarias lo verifican en una guía (Instituto Ethos de Empresas y Responsabilidad Social 2001). Valúa a través del tiempo la generación de riqueza en base a valorizar: Ingresos Brutos, Bienes y Servicios de Terceros, Devaluación y Remuneración de capital de terceros y muchos otros casos.

Lo mismo se hizo en “intervalo de tiempo”, “objetivos”, “sujetos”, “conjunto”, “relación”, “conjunto de sujetos que expresan preferencias”, “personas o entidades cuyas situaciones se descubrirán”, “estudio de la unidad”, “fenómenos que cambian la estructura y la composición...”; “elección de reglas sujetas al propósito”; “hipótesis específicas que determinan que valores se utilizan”; “principales sujetos relacionados”; “conjunto de reglas alternativas que determinan el sistema de clasificación de cuentas”; “reglas que determinan datos de entrada y grado de agregación”.

En consecuencia, estamos ratificando o modificando lo propuesto hace 10 años (García Casella 2000, pág. 25/26).

“Términos primitivos”

- Número: elemento del cuerpo de los números reales.
- Valor: número que expresa una preferencia real o supuesta.
- Unidad de medida: en base a un sistema monetario real o ficticio o con otros fundamentos.
- Intervalo de tiempo: momento del tiempo que se desea registrar.
- Objetos: recursos circulantes pertenecientes a personas o entes.
- Sujetos: personas físicas, jurídicas o grupos de ellas.
- Conjunto: colección de objetos, sucesos o sujetos.
- Relaciones: subconjunto del producto cartesiano de dos o más conjuntos.

Supuestos básicos:

1. Existe un sistema numérico para expresar o medir preferencias (valores) en forma de cantidades monetarias o no monetarias.
2. Existe un sistema numérico para ordenar, adicionar y medir intervalos de tiempo.
3. Existe un conjunto de objetos, hechos y personas cuyas características (valor, cantidad, número, etc.) son susceptibles de cambio.

4. Existe un conjunto de sujetos (personas físicas, jurídicas y grupos) que tienen relaciones con los objetos, hechos y personas y expresan sus preferencias acerca de ellos.

5. Existe, al menos, una unidad o entidad (compuesta por sujetos y objetos) cuyas diversas situaciones, en especial frente al cumplimiento de objetivos, se va a describir.

6. Existe un conjunto de relaciones denominadas “estructura de la unidad” que está representada por un sistema jerarquizado de clases llamado plan de cuentas.

7. Existe una serie de fenómenos que cambian la estructura y composición de los objetos.

8. Existen unos objetivos específicos o necesidades de información dadas, las cuales deben ser cubiertas por un concreto sistema contable. La elección de las reglas – hipótesis específicas – depende del propósito o necesidad señalado.

9. Existe un conjunto de reglas alternativas (hipótesis específicas) que determina qué valores deben ser utilizados en cada registración.

10. Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan el sistema de clasificación de las cuentas.

11. Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan los datos de entrada y el grado de agregación de esos datos”.

5. Profundización del dominio del discurso contable

Tomaremos como base el trabajo de 2005 (García Casella 2005 b) en el cual se plantean los resultados de 42 trabajos que muestran que el dominio del discurso contable de la Contabilidad Social coincide con lo que

intentamos decir en el año 2000 en el Curso Universitario de Introducción a la Teoría Contable (García Casella 2000) y en Elementos para una Teoría General de la Contabilidad (García- Rodríguez 2001).

Cada uno de los componentes del dominio o universo del discurso contable, o sea cada uno de los elementos sobre los que actúa la Contabilidad debe ser profundizado en base al aporte de los segmentos Social y Ambiental, diversos o unificados.

Así, hemos estudiado:

a) Parece que las personas que preparan informes microsociales pueden integrar grupos no coordinados y generan confusión (pág. 11/12, García Casella 2005 b).

b) Hay gran cantidad de destinatarios o principales usuarios de los informes. Pueden ser heterogéneos con intereses principales diversos. Se necesitan instrumentos para conocer los intereses de los usuarios (pág. 13/15).

c) Pueden estar los datos de los informes incluidos en múltiples documentos (pág. 17/23).

d) El tema de la verificación externa independiente social parece sufrir las consecuencias de la práctica de la auditoría de los informes financieros (pág. 25/26).

e) Es oportuno analizar las posibles estructuras básicas de cada informe (pág. 27/29).

f) Un sistema contable puede recopilar datos de fuentes heterogéneas de diversa calidad con lagunas y discrepancias (pág. 31/33).

g) Hay reguladores que inspiran a los verificadores con parcialidad (pág. 41/43).

h) La relación emisor-usuario para los que creen que el informe es voluntario, sobre todo en temas contrarios al bien común (tabaco – armamentos) (pág. 45/46).

i) Se debe promover la emisión de estados de desvíos incurridos (pág. 52/57).

j) Las regulaciones deben evitar ser restringidas, poco realistas, modificar prioridades, etc. (pág. 59/61).

k) Registrar, medir y exponer tareas como la libertad cultural sufren los efectos de la dificultad en entender la noción de derechos culturales (pág. 63/65).

Insistir en elementos tanto cualitativos como cuantitativos en los informes (pág. 67/71).

l) Influencia del poder en las relaciones entre comunidades, corporaciones y estados (pág. 77/79).

m) Hay informes contables predictivos o proyectados (pág. 81/87).

n) El elemento espiritual en los sistemas contables (pág. 89/91).

o) Hubo intentos de transformar informes contables microsociales en Informes Contables Financieros (pág. 105/109).

p) Un mismo protocolo regulador que genere obligaciones heterogéneas según las emisiones que lo ratifican (pág. 113/118).

q) Se puede enfrentar los resultados positivos y negativos como se hizo al comparar el progreso mundial con la fragmentación mundial (pág. 141/149).

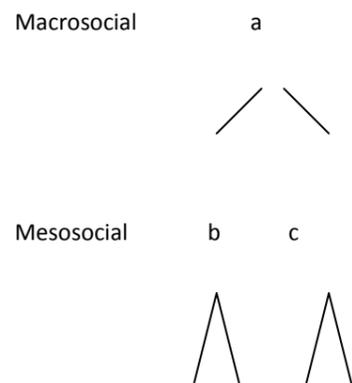
r) Indicadores descriptivos e indicadores cuantitativos en los informes (pág. 175/142).

6. Cuestiones de distintos niveles: micro, macro, etc.

Tomaremos como base el trabajo de 2006 (García Casella 2006 a) en el cual hay 23 trabajos sobre el tema de la variaciones contables a raíz de los niveles de agregación o de integración.

Para Mario Bunge (pág. 17 y 18 del trabajo) utiliza y señala:

“Al ser un sistema jerárquico (la estructura social) propone matriz suyacente:



Microsocial d e f g

O sea, a b c d e f g

a 0 1 1 0 0 0 0

b 0 0 0 1 1 0 0

c 0 0 0 0 0 1 1

y proponemos:

Contabilidad macrosocial

Contabilidad macrosocial

Contabilidad mesosocial

Contabilidad megasocial

Contabilidad gigasocial

que se puede aplicar a toda la disciplina Contabilidad.

Frente a empresas particulares el PNUD vendría a ser un tema de Contabilidad Social Giga, la Contabilidad Social Mega sería la referida a regiones, la Macro a países, la Meso a provincias o ciudades, la Micro a

empresas, la Nano a aspectos parciales de empresas, la Mini para personas individuales (pág. 48/49).

Cuando el United Nations Development Programme (UNDP) de 2001 habla de "Human Development Report – making new technologies work for human development, en materia de centros globales de innovación tecnología la revista Wives localiza 46 centros de tecnología que incluyen 4 centros, con un máximo de 16:

16 Silicon Valley US

15 Boston US

15 Stockholm – Kista Sweden

15 Israel

14 Raleigh – Durham – Chapel Hill US

14 London UK

14 Helsinki, Finland

13 Austin US

13 San Francisco Us

y sigue hasta 4 Gauteng, South Africa

Clasifica los países en líderes, potenciales líderes, adaptadores diacrónicos y marginalizados, se debería continuar con: país provincia, ciudad, equipos, personas.

Al tratar el aporte de Jean Boutan de 1967 indica que debería haber objetivos de Planes Contables: a) a nivel mundial: ONU

b) a nivel nacional.

Para vincular los sistemas contables macrosociales con los sistemas contables microsociales se puede:

a) Establecer acuerdos internacionales que propongan metas macrosociales.

b) Definir los informes contables a emitir en función de los objetivos político culturales sociales.

c) Emisión de leyes y decretos nacionales vinculados con metas que afecten a los sistemas contables microsociales.

d) Búsqueda de apoyo de la Teoría Social, la Sociología, la Culturología y la Politicología.

Esto se puede aplicar a los demás segmentos y el total de la disciplina.

7. Estímulo de la modelización

Tomaremos como base el trabajo de 2006 (García Casella 2006 b) que propugna una manera novedosa de proponer modelos contables (pág. 9/14) con las siguientes cualidades en base a Forrester:

- 1) Coraje
- 2) Definición de los problemas
- 3) Esfera de la realidad a modelizar

- 4) Formulación automática y evaluación
- 5) Hipótesis acerca del comportamiento dinámico
- 6) Modelo verbal descriptivo
- 7) Perspectiva del elemento contable a modelizar
- 8) Uso del conocimiento descriptivo
- 9) Creación de definiciones
- 10) Insensibilidad a los mecanismos de causa-efecto
- 11) Percibido versus real
- 12) Puntos de decisión en el contexto del elemento a modelizar
- 13) Permanencia del modelo
- 14) Decisiones versus políticas
- 15) Detalle excesivo
- 16) Subestimación de las constantes de tiempo
- 17) Funciones discontinuas
- 18) Coeficientes sin significados
- 19) Unidades dimensionales de parámetros y variables

20) Funciones de decisión defectuosas

En páginas 19/21, en base a Morris se indica que en base a situaciones complejas y confusas un modelos simplificado debería:

a) Considerar solamente k variables aunque el problema sea de N variables y mantener constantes $N-k$ variables.

b) Englobar muchas variables en un número reducido de ellas.

Al tratar los modelos contables estables e inestables (pág. 31/34) se propone estudiar las causas de los modelos inestables y los posibles sujetos de la inestabilidad.

En base a M. Bunge se plantea (pág. 39/41): “La ciencia... En realidad y por eso mismo, no suministra nunca un modelo único de la realidad en cuanto todo, sino un conjunto de modelos parciales, tanto cuantas teorías tratan con diferentes aspectos de la realidad y esa variedad no depende sólo de la riqueza de la realidad sino también de la heterogeneidad y la profundidad de nuestro instrumental conceptual...”. Así se expone que para un mismo elemento del dominio o universo del discurso contable puede haber 4 alternativas según:

1. Medios centrífugos

2. Medios centrípetos

3. Medios no centralizados

4. Medios intrainstitucionales

Siguiendo a Devine (pág. 93/96) en base a su opinión que “la Contabilidad es parte de la Ciencia de la Conducta Humana” se proponen

reglas para el reconocimiento de hechos y la selección de entes o áreas de interés: sus cuatro problemas principales en la modelización científica de la Contabilidad se tratan en:

- a) Tomando como base lo que se propone en Bélgica para Balance Social (pág. 11/23).
- b) Lo propuesto por el Instituto Ethos de Brasil adoptado por el Instituto Argentino de Responsabilidad Social Empresaria (pág. 25/39).
- c) Un aspecto destacable es la propuesta de responsabilidades sociales a contabilizar con diversos grados (pág. 52/55): responsabilidades primarias, secundarias y terciarias.
- d) Se atribuye importancia a los indicadores de evaluación (pág. 69/74).
- e) Cuando hay principios múltiples sobre los cuales informan surgen problemas (pág. 81/99): se encontró falta de síntesis, exceso de figuritas, informes que pueden separarse, etc.
- f) Se vincula los modelos con el capital intelectual, los llamados tableros de comando y la RSE (pág. 115/118).
- g) Se trata el tema de la Revisión o Auditoría (pág. 125/132).
- h) Se destaca la importancia del GRI y su peso en el tema (pág. 133/160).
- i) Se plantea el Sistema de Gestión Ambiental en base al ISO serie 14000 (pág. 161/190).
- j) Se tratan normas de Ecuador (pág. 199/213) y (191/198).

Hay una gran cantidad de aportes que pueden mejorar toda la Contabilidad.

8. Apertura nacional regional y mundial

Dentro de nuestra propuesta de una Contabilidad Mundial, ya sea para el cambio climático o para cualquier otro fenómeno sobre el cual la Contabilidad debe hacer su aporte en el libro de 2008 (García Casella 2008) podemos destacar:

a) Posible medición de la equidad, hecha por el Banco Mundial en 2008, con sus respectivas normas técnicas (pág. 11/18) y su uso de indicadores (pág. 19/32) con ejemplos particulares (pág. 33/37).

b) Se plantea el problema de la medición del llamado desarrollo humano con problemas de: datos inadecuados, cobertura incompleto del país, falta de fiabilidad y oportunidad (pág. 39/46).

c) Para mejorar el uso del PIB se propone el IBE (Índice de Bienestar Económico) que abarca:

- Flujo de consumo corriente por cabezas
- Acumulación metasocial de existencia de recursos productivos
- El reparto de los ingresos
- La seguridad económica (pág. 47/53)

d) Se incluyen indicadores en materia de empleo y la difícil medición del llamado Capital Social.

e) Se trata el tema de los valores en la construcción de la identidad nacional en cinco clases:

- a) Equidad
- b) Participación
- c) Seguridad
- d) Gobernabilidad
- e) Sustentabilidad
- f) Posibles informes en ambientes Mesosociales.
- g) Se propone medición macrosocial del servicio de salud.
- h) Se tratan informes contables sobre corrupción.

BIBLIOGRAFÍA

Asociación Mutual de Protección familiar (2000): "Balance Social". La Plata, Argentina. Instituto Ethos de Empresas y Responsabilidad Social (2001): "Guía de Elaboración del Informe y Balance Anual de Responsabilidad Social Empresaria, versión 2001. San Pablo, Brasil. Junio.

García Casella, Carlos Luis (2000): "Curso Universitario de Introducción a la Teoría Contable, primera parte". Editó Economizarte. Bs. As. Argentina. Agosto.

García Casella, Carlos Luis y Rodríguez de Ramírez, María del Carmen (2001): "Elementos para una Teoría General de la Contabilidad"; editorial La Ley Buenos Aires, Argentina; junio.

García Casella, Carlos Luis (2004): "Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales"; ediciones Cooperativas, diciembre, Buenos Aires Argentina.

García Casella, Carlos Luis (2005 a): "El concepto científico de Contabilidad y su influencia en la Contabilidad Social". Ediciones Cooperativas. Bs. As. Julio.

García Casella, Carlos Luis (2005 b): "El dominio del discurso contable en la Contabilidad Social". Ediciones Cooperativas. Bs. As. Noviembre.

García Casella, Carlos Luis (2006 a): "Particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial", ediciones Cooperativas. Bs. As. Julio.

García Casella, Carlos Luis (2006 b): "Modelización Posible de la Contabilidad Social". Ediciones Cooperativas. Bs. As. Diciembre.

García Casella, Carlos Luis (2008): "Componentes a los sistemas contables macrosociales". FCE – UBA. Junio.

Mattessich, R. (2002): "Contabilidad y Métodos Analíticos". Bs. As. Editó La Ley. Traducción de Rodríguez y García del original de 1964.

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (2004): "Informe sobre Desarrollo Humano 2004. "La libertad cultural en el mundo diverso de hoy". Madrid, España. Mundi-Prensa Libros S.A.