

**23° ENCUENTRO NACIONAL DE INVESTIGADORES UNIVERSITARIOS DEL ÁREA CONTABLE
13° SIMPOSIO REGIONAL DE INVESTIGACIÓN CONTABLE**

La Plata, 14 Y 15 de diciembre de 2017

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS CONTABLES**

TEMA 1

**Status epistemológico de la contabilidad y de las normas contables. Inter y
transdisciplinariedad. Metodologías de investigación contable**

TÍTULO DEL TRABAJO:

COMPLEJIDAD, INTEGRACIÓN E INNOVACIÓN. HACIENDO CAMINO

Autora:

Dra. (UBA) María del Carmen Rodríguez de Ramírez
Profesora Titular Regular FCE-UBA
Directora del
Centro de Investigaciones en Auditoría y Responsabilidad Social (CIARS)
Sección de Investigaciones Contables
Instituto de Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión (IADCOM)

Universidad de Buenos Aires
Facultad de Ciencias Económicas
Dirección: Av. Córdoba 2122 – 2° Piso – 1025 – CABA
Teléfono/Fax: 5411-4370-6163
e-mail: irodera@econ.uba.ar

Buenos Aires, noviembre de 2016

COMPLEJIDAD, INTEGRACIÓN E INNOVACIÓN. HACIENDO CAMINO

María del Carmen Rodríguez de Ramirez

RESUMEN

En esta ponencia, la autora reflexiona sobre cuestiones que interpelan en la actualidad a los investigadores del área contable.

La insuficiencia de la perspectiva tradicional para dar respuesta a las demandas de información para tomar decisiones en el contexto turbulento del siglo XXI, y la necesidad de contemplar los problemas que aquejan a la humanidad y al planeta, plantean constantes desafíos y obligan a los investigadores contables a evitar la conformación de silos de conocimiento especializado.

Se propone la necesidad de construir un sistema más abierto que permita intercambios con distintas perspectivas dentro de la contabilidad y aportes hacia y desde otras disciplinas para lograr que, desde los distintos segmentos contables, se avance hacia enfoques que promuevan la transparencia en el marco de la sustentabilidad.

PALABRAS CLAVE

COMPLEJIDAD – INTEGRACIÓN – INNOVACIÓN

COMPLEJIDAD, INTEGRACIÓN E INNOVACIÓN. HACIENDO CAMINO

María del Carmen Rodríguez de Ramírez

INTRODUCCIÓN

Estas reflexiones tienen mucho de libre asociación. Quizás deba disculparme por ello ante las nuevas generaciones de investigadores aquí reunidas: no se trata de presentar un trabajo académico riguroso sino de compartir algunas cuestiones que me siguen preocupando, tras haber participado en la mayoría de las ediciones del Encuentro Nacional de Investigadores del Área Contable y del Simposio Regional de Investigación Contable. Es por ello que notarán que, a diferencia de otros trabajos más estructurados y académicos, haré uso de la primera persona del singular y seré excesivamente autorreferencial.

Aquí va el disparador de estas cavilaciones. Al finalizar una conferencia en las XXXVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad sobre *La Información Integrada en el contexto de la información corporativa. Evolución, estado actual y perspectivas*, Enrique Fowler Newton, tras hacer algunas aclaraciones del Diccionario de la Lengua Española sobre términos como “integral” e “integrada”, me preguntó si consideraba que el organismo IIRC era una “institución ética”. Lamenté que la tiranía del tiempo no me dejara profundizar la respuesta que refería específicamente a que la ponencia de ninguna manera había hecho foco en abogar por las propuestas de este organismo, sino, por el contrario, en destacar la aparición de propuestas que se han venido sucediendo, sobre todo a partir del tercer milenio, para abordar un problema como la insuficiencia de la perspectiva tradicional para hacer frente a las demandas de información para tomar decisiones en el contexto turbulento de este siglo XXI.

Lo ocurrido me llevó a recordar un reportaje que había leído en el que Zygmunt Bauman¹ ante preguntas del periodista Gonzalo Suárez (2016) sobre las contradicciones entre líderes políticos actuales- hacía suyo el concepto de *interregno* de Gramsci para referirse al vacío entre las reglas que ya no sirven y las que todavía tenemos que imaginar (la antigua forma de hacer las cosas ya no funciona, pero aún no hemos encontrado la nueva forma de funcionar) y señalaba que el verdadero debate que nos debería ocupar es el de cómo llenar ese vacío.

Y la cuestión de cómo llenar ese vacío en lo que hace a los problemas para los cuales nuestra disciplina puede llegar a hacer un aporte es lo que me ha venido interpellando como investigadora del área contable desde hace ya más de treinta años. Creo no equivocarme al afirmar que lo mismo le ha sucedido no solo a los que nos encontramos aquí presentes sino a la mayor parte de la comunidad académica nacional e internacional.

El tema es que las miradas difieren...Y los investigadores tenemos que cuidarnos de no crear en nuestra tarea “escondites artificiales”² en donde todos estemos satisfechos compartiendo

¹ Recordemos que este sociólogo, fallecido en enero de 2017 a los 91 años, utilizó la metáfora de la liquidez para exteriorizar la naturaleza de la fase actual de la modernidad en la que se están derritiendo los pilares sólidos que apuntalaban la identidad del individuo (v.gr. un estado fuerte, una familia estable, un empleo indefinido) que ha quedado en una situación de ansiedad permanente, con incertidumbres y miedo a quedarse atrás. La desregulación, la flexibilización, la liberación de los mercados han conformado una suerte de “versión privatizada de la modernidad”. Al no existir más lo público como sólido, la construcción de pautas y la responsabilidad por su eventual fracaso recae en los individuos.

² También tomo prestado el término de la entrevista a Bauman, que lo utiliza para referirse a las comunidades virtuales de iguales: “Hay algo que no puedes hacer *offline*, pero sí *online*: blindarte del enfrentamiento con los conflictos. En internet puedes barrerlos bajo la alfombra y pasar todo tu tiempo con gente que piensa igual que tú. Eso no pasa en la vida real: en

nuestros hallazgos solo con quienes piensan lo mismo que nosotros y de conformar redes solo sobre esta base, respondiendo a una clasificación “homófila” para reforzar nuestras creencias y evitar propuestas contradictorias, dando forma a comunidades similares a las que en ámbito de las redes sociales han sido denominadas “cámaras de eco”, metáfora potente que describe ámbitos o grupos cerrados en los que se amplifican y refuerzan las informaciones, ideas y creencias de sus miembros, a la vez que se evita que aparezcan puntos de vista diferentes.

LA MIRADA COMPLEJA Y LA NECESIDAD DE INNOVACIÓN

La conferencia de la JUC a la que hacía referencia en la introducción no fue desarrollada para discutir sobre enfoques epistemológicos. Sin embargo, nuestros enfoques nos condenan: están presentes siempre al momento de desarrollar nuestras ideas. Veremos si puedo aclarar un poco el tema.

En el marco del Primer Encuentro Internacional de Investigadores en Ciencias Contables en la Universidad de Antioquia (Rodríguez de Ramirez, 2010a) señalábamos –basándonos en la evidencia proporcionada por diversos acontecimientos desestructurantes surgidos en el tradicional mundo de los negocios y en los mercados financieros internacionales – que se percibe en nuestra disciplina un cambio de enfoque -o, por lo menos, la readequación del tradicional- que reclama una aproximación holística que se haga cargo de la necesidad de repensar alternativas para exteriorizar la complejidad en el marco abarcativo de la sustentabilidad.

Ese mismo año, en el 16to Encuentro Nacional de Investigadores del Área Contable y 6to Simposio Regional de Investigación Contable (Rodríguez de Ramirez, 2010b), señalábamos que una ontología de objetos interrelacionados (por oposición a un enfoque atomístico de objetos discretos) nos ubica en una perspectiva que se orienta a capturar relaciones -a través de distinto tipo de mediciones o indicadores- para construir informes contables de diverso tipo que sirvan de base para que los sujetos que forman parte del dominio de la Contabilidad (emisores, usuarios sofisticados e “ingenuos”, revisores, reguladores) mantengan conversaciones informadas y orienten sus acciones de manera de contribuir al *desarrollo sustentable*.

Lo señalado nos ubica en un abordaje integrador que, lejos de desestimar cuestiones relativas al juicio y los valores, nos obliga a incorporarlos en la clarificación de los objetivos que planteamos y, consecuentemente, en las evaluaciones de resultados e impactos.

Desde este lugar, al presentar los planes UBACYT 2017-2018, el tema de la información integrada, que estaba apareciendo en las propuestas del *mainstream* internacional, nos pareció un camino interesante para explorar como enfoque que coincidía con nuestra mirada holística. Así lo señalamos en el 20º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 10º Simposio Regional de Investigación Contable (Rodríguez de Ramirez, 2014), desde la aproximación que venimos sosteniendo que ubica el rol de la contabilidad como central para la rendición de cuentas a los distintos actores socioeconómicos a través del diseño de herramientas que contribuyan a aumentar la transparencia en el desempeño de las organizaciones y de los individuos dentro de ellas, dentro del paradigma de la sustentabilidad. En esa línea, partimos de un enfoque teórico integrador que, independientemente del segmento contable en el que se esté trabajando, debe hacer explícitos los valores que guían las investigaciones.

cuanto sales a la calle y llevas a tus hijos al colegio, te encuentras con una multiplicidad de seres distintos, con sus fricciones y sus conflictos. No puedes crear escondites artificiales”.

Todas las consideraciones anteriores estaban volcadas en la Conferencia de la JUC, en la que también seguimos haciendo referencia al trabajo de GRI (2011) que, desde el *mainstream* no académico, sostenía la necesidad de “domesticar a los seis tigres³ que acechan a la economía global”, reduciendo los modelos disfuncionales económicos y de negocios de los siglos XIX y XX y de entender a los mercados como “conversaciones” señalando que “se acabó la difusión” y “comienza el diálogo” para lo cual la tecnología tiene mucho que aportar.

Para dar respuesta a esos problemas, considerados aún desde una perspectiva sesgada de mercado, señalamos distintas propuestas que han aparecido y que nos desafían a los profesionales contadores a adoptar un enfoque más abarcativo.

Así, en diversas charlas hemos hecho referencia al llamado del Papa Francisco que, en su Encíclica *Laudato si* sobre el *Cuidado de la casa Común*, nos invita a unirnos en la búsqueda de un desarrollo sostenible e integral, manifestando explícitamente la convicción de que en el mundo todo está conectado y es preciso buscar otros modos de entender la economía y el progreso y entablar debates sinceros y honestos. En principio, parecería que los Objetivos de Desarrollo Sostenible, pueden, en ese sentido, convertirse en lo que ha sido propuesto como una Matriz de Sustentabilidad para el mundo de manera que, a través de políticas públicas, las regiones y los países hagan suyos ciertos objetivos prioritarios y las organizaciones de distinto tipo los incorporen en su estrategia y modelo de negocios y puedan exteriorizar apropiadamente cómo contribuyen a su cumplimiento. En ese camino se hallan trabajando el Pacto Global y la GRI, en tanto la vinculación entre los informes que presentan las empresas y los ODS es clave para la rendición de cuentas y la transparencia.

Todo ello sin dejar de señalar que, desde el centro mismo del mundo de los negocios, personajes como Mark Carney, Director del Banco de Inglaterra, advertía sobre la “la tragedia del horizonte” refiriéndose a que los impactos catastróficos del cambio climático se harán sentir más allá de los horizontes tradicionales de la mayoría de los actores (los ciclos de negocios, los ciclos políticos y los ciclos de las autoridades tecnocráticas) imponiendo costos a las futuras generaciones, en tanto las generaciones actuales no tienen incentivos directos para hacerles frente. Sostenía la necesidad ineludible de anticiparse a los impactos globales sobre pobreza, migraciones y estabilidad política tanto como a los de la escasez de alimentos y de agua segura. Y concluía que “con mejor información como base, podemos construir un círculo virtuoso de mejor comprensión de los riesgos del mañana, mejor asignación de precios para los inversores, mejores decisiones para los políticos y una transición más suave hacia una economía más baja en carbono”. Esta idea fue desarrollada por el Grupo de Trabajo de la Junta de Estabilidad Financiera que configuró una propuesta de presentación de revelaciones sobre el clima junto con los informes tradicionales, sobre la base de que los riesgos de transición (legales y de política, de mercado, de tecnología o de reputación) y/o los riesgos físicos (agudos o crónicos) y las oportunidades relacionados con el clima pueden afectar ingresos y gastos,

³ El acrónimo TIGERS en inglés responde a: *Traceability* – Trazabilidad de los productos a lo largo de todo su ciclo de vida; *Integrated Reporting* – Información integrada; *Government leadership* – Liderazgo gubernamental; *Environmental boundaries* – Límites ambientales; *Rating & Ranking* - Calificación y priorización para estimular la competencia; *Shadow economies* – Economías sumergidas vinculadas con el tráfico de drogas, el comercio sexual, el tráfico de armas, la disposición ilegal de desechos y/o la corrupción. Vale señalar que John Elkington fue el autor principal de esta informe de GRI (2011), primera publicación de la Serie *Explorations*, que se desarrolló dentro del programa de investigación de GRI denominado “Tendencias futuras en la información sobre sostenibilidad” (“*Future Trends in Sustainability Reporting*”). En él se vuelcan los resultados de una investigación que lideró Volans (a pedido de GRI) con la colaboración de SustainAbility y el patrocinio de Chemical Company, Novo Nordisk y SAP.

activos y pasivos (estimación de flujos futuros) y es preciso tomar esto en consideración en análisis prospectivos de escenarios.

Y para exteriorizar cómo ciertas políticas públicas se están haciendo eco de los problemas señalados, mencionábamos la Directiva de la UE sobre Revelaciones de información no-financiera, así como desarrollos vinculados con el *Corporate Report* en Reino Unido y con ciertas secciones de la Ley Dodd-Frank sobre *Reforma de Wall Street y Protección de los consumidores* en Estados Unidos (como la 1502 referida a Materiales conflictivos, la 1503 sobre Información acerca de Seguridad en minas de carbón y otras y la 1504 sobre Revelaciones de pagos realizados por emisores que extraen recursos).

Nuevamente, enfatizamos que nuestro enfoque está lejos de idealizar la propuesta del International Integrated Reporting Council (IIRC) y mucho menos hemos hecho una defensa del mismo como institución. Simplemente, encontramos el surgimiento de lo que se plantea como un nuevo campo de investigación con una propuesta normativa que se vincula con aportes teóricos que, entendemos, vienen desarrollándose desde hace tiempo, aunque no se hallen reconocidos por el propio organismo como lo señalan Milne y Gray (2013)

Dumay et al. (2016), que analizan críticamente el campo de investigación de la información integrada a través de un método de Análisis Doctrinario Estructurado (SLR, por la sigla en inglés de Structured Literature Review) que toma como referentes las investigaciones sobre capital intelectual, señalan que la mayoría de los trabajos⁴, hasta el momento, presentan argumentos normativos para justificar la Información Integrada (II) y aún son pocas las investigaciones sobre cuestiones prácticas, por lo que sugieren que se avance en el camino de la crítica sobre la retórica y la práctica de II.

Acuerdo con la postura de muchos comentaristas que argumentan que el Marco del IIRC (2013) se ha movido de un foco en la sustentabilidad a un foco de negocios y centrado en los inversores. Para Flower (2015:1) ello se debe a la composición del consejo de gobierno del IIRC que se encuentra “dominado por la profesión contable y las empresas multinacionales, que están determinadas a controlar una iniciativa que amenazaba su posición establecida”. Estos integrantes, para el autor, serían los “realistas” (opuestos a los “idealistas” que abogan por una contabilidad social y ambiental) y estarían persiguiendo una “agenda oculta”⁵ (la de mantener su poder e influencia en la sociedad). Como contadora y como investigadora no me siento identificada con esa mirada de defensa “gremial” y mi interés en los desarrollos de este organismo (y de otros muchos) tiene que ver con el análisis de nuevas propuestas que se vinculan con un abordaje teórico amplio y centrado en los valores.

Dumay et al. (2016) consideran que la cuarta etapa de investigación complementa y corre en paralelo con la segunda y tercera porque asume una perspectiva diferente sobre la investigación performativa. Sostienen que los investigadores deberían mirar los beneficios propuestos por la II desde la perspectiva de lo que puede hacer para una economía, el ambiente y la sociedad y para un

⁴ 56 seleccionados de 25 de conferencias y 31 de revistas académicas reconocidas internacionalmente.

⁵ Dumay et al. (2016:177/8) van más allá, en tanto sostienen que esta agenda no es tan oculta, lo que se manifiesta en los fondos que ACCA y IAAER están ofreciendo para investigaciones sobre el tema de II. Así, observan que la profesión contable, especialmente ACCA está firmemente comprometida con los beneficios que se proponen de II y que está implementando entrenamiento en IR antes de que ninguna organización haya experimentado los resultados sugeridos. Dicen que eso es preocupante desde una perspectiva educacional porque a través de ACCA se está creando una cohorte de discípulos basados en resultados sugeridos en lugar de resultados reales derivados de investigación académica de la práctica. Aunque no niegan que exista un lugar para los argumentos normativos presentados por el IIRC, señalan que “Solo una investigación rigurosa en las prácticas puede reemplazar las afirmaciones normativas del IIRC con conocimiento que valga la pena aceptar y enseñar”. Nos preguntamos en cuántas ocasiones, a nivel de la contabilidad financiera, se logra lo que los autores proponen como ideal.

grupo más amplio de stakeholders. Es aquí donde ubicamos nuestras investigaciones. Es desde esta perspectiva que nos interesa analizar los desarrollos en pos de la información integrada. No defendemos la retórica del organismo sino que lo analizamos como una manera en que se manifiesta el enfoque de la integración, como una vía para probar propuestas teóricas que pueden ser útiles para la sociedad y no como una norma a seguir.

En investigaciones anteriores también nos referíamos, a nivel macro, a la necesidad de integrar bases de datos de distintos organismos y organizaciones para construir informes que permitieran mejorar la rendición de cuentas. No lo hacíamos desde una perspectiva meramente tecnocrática sino aspirando a mejorar la transparencia en el contexto de la sostenibilidad.

La tecnología de la información y las comunicaciones hace posible operacionalizar muchas de las propuestas que antes no se consideraban viables. Es preciso contemplar cómo incluir su potencial en los sistemas de información contables integrados para permitir alimentar informes de los distintos segmentos y vincular información de los mismos para responder al desafío de proporcionar informes simples, concisos e interconectados para audiencias cada vez más exigentes. La innovación implica nuevas prácticas sociales e instituciones que transforman nuestras formas de interactuar (Grinbaum & Groves, 2013:119). Nos hallamos en un camino de descubrimiento.

HACIENDO CAMINO

En el I Seminario de investigación interdisciplinar del IADCOM (Rodríguez de Ramirez, 2012), indagábamos en las aproximaciones teóricas vinculadas al tema de la interdisciplinariedad para buscar zonas de acuerdo entre autores que se venían ocupando de esta temática, con el objeto de ir construyendo algunas propuestas que enriquecieran no solo el trabajo de investigación académica universitaria concreta, sino también la formación de los futuros profesionales para enfrentar los complejos problemas que demanda un contexto en permanente cambio, interactuando con profesionales y académicos de diversas áreas disciplinares y con miembros de distintos grupos de interés.

Sosteníamos allí que una de las razones por las que se suelen identificar como meramente “tecnocráticos” los aportes que vienen del área contable⁶ puede atribuirse a que las investigaciones contables de la corriente principal se han concentrado casi exclusivamente en lo “técnico” (nivel de las aplicaciones concretas) con escasas indagaciones acerca del sustento teórico que tiene que ver con el por qué y el para qué. Sin embargo, no debemos dejar de señalar que esta subestimación valorativa se produce, también, desde algunos investigadores en contabilidad hacia otras disciplinas sociales más blandas.

A continuación van algunas de las reflexiones finales de esa ponencia junto con otras que creo resultan esclarecedoras para interpretar cuál es el enfoque que sigo en las investigaciones contables:

- Cada vez con mayor peso, aparece la insuficiencia de los enfoques tradicionales fragmentarios para abordar problemas que la sociedad nos interpela a considerar, como la sustentabilidad que, entendida en su sentido amplio, comprende cuestiones que no se circunscriben a lo ambiental sino que ponen en el centro de atención al ser humano y sus posibilidades de subsistencia en un mundo con marcadas desigualdades.

⁶ Así lo hemos percibido en algunos foros multi- inter y transdisciplinarios, en que las menciones a la *accountability* y la *transparencia* son consideradas como meras nociones tecnocráticas, aunque su fundamentación teórica diste de tal carácter, al menos, desde nuestro enfoque.

- Las universidades, como centros de generación y difusión del conocimiento, han encarado investigaciones que, con distinto grado de integración, involucran distintas disciplinas y, en algunos casos, también miembros de diversos grupos de interés.
- Extender la mirada integradora a la formación de futuros egresados de manera que puedan interactuar amablemente con académicos y profesionales de otras disciplinas y con representantes de distintos grupos de interés parece ser, en la actualidad, la única dirección a tomar para avanzar hacia un mundo más sustentable.
- La investigación académica es un “bien público” que no solo requiere de la libre circulación de sus productos sino que se enriquece con su intercambio.
- Hemos analizado el camino de las propuestas de información integrada y criticado vacíos y faltas de precisión (sobre todo en temas centrales como la creación de valor para el ente versus la creación de valor para la sociedad, la materialidad, que difiere si se la considera desde la perspectiva micro o desde la macro, y la dificultad de abordar las compensaciones entre diferentes capitales). Continuamos monitoreando la aparición de nuevas propuestas en esa línea, como la de *Core and More*.
- Hemos observado cómo la visibilidad de las cuestiones vinculadas con la información integrada desde la perspectiva del Marco del IIRC (2013) ha ido en aumento en los organismos profesionales de nuestro medio (lo denota que figurara un tema para su abordaje en el 21° Congreso de Profesionales y un Panel de discusión sobre el particular, en 2016 en Tucumán así como en la CIC, en Perú en 2017), aunque con pocos trabajos presentados sobre el tema si se lo compara con otras aproximaciones ligadas a la sostenibilidad.
- Se advierte una amplia variedad de formatos de presentación de lo que se denominan “Informes Integrados”, aunque su modesto crecimiento en cantidad y calidad indica que hay mucho camino por andar.... se trata de una idea en búsqueda de implementación.

Para cerrar, tomo las palabras de Bauman (2016) de la entrevista referida al comienzo de estas reflexiones que están en línea con lo hasta aquí abordado:

El Papa Francisco dice tres cosas muy importantes sobre cómo construir una sociedad sana. La primera, recuperar el arte del diálogo con gente que piensa distinto, aunque eso te exponga a la posibilidad de salir derrotado. La segunda, que la desigualdad está fuera de control no sólo en el ámbito económico, sino también en el sentido de ofrecer a la gente un lugar digno en la sociedad. Y la tercera, la importancia de la educación para unir ambas cosas: recuperar el diálogo y luchar contra la desigualdad. (...)Yo añadiría una enseñanza de la sabiduría china. Si piensas en el próximo año, planta maíz. Si piensas en la próxima década, planta un árbol. Pero si piensas en el próximo siglo, educa a la gente

BIBLIOGRAFÍA

BAUMAN, S. (2016). "En el mundo actual todas las ideas de felicidad acaban en una tienda", entrevista de Gonzalo Suárez, ElMundo -Papel, en <http://www.elmundo.es/papel/lideres/2016/11/07/58205c8ae5fdeaed768b45d0.html>

CARNEY, M. (2015). "Breaking the tragedy of the horizon - climate change and financial stability", speech at Lloyd's of London, 29 September 2015, en <http://www.bankofengland.co.uk/publications/Documents/speeches/2015/speech844.pdf>.

DUMAY, J. et al. (2016). "Integrated reporting: A structured literature review", en *Accounting Forum* 40 (2016) 166–185, <http://dx.doi.org/10.1016/j.accfor.2016.06.001>, (consulta 09-11-2017)

FLOWER, J.(2025)). "The International Integrated Reporting Council: A story of failure", *Critical Perspectives on Accounting*, 27 (2015), p. 1–17, en <http://dx.doi.org/10.1016/j.cpa.2014.07.002>, (consulta 22-11-17).

FRANCISCO I. (2015). Carta Encíclica *Laudato si'*, 24 de mayo de 2015 sobre el Cuidado de la Casa Común, en http://w2.vatican.va/content/francesco/es/encyclicals/documents/papa-francesco_20150524_enciclica-laudato-si.html.

GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI) (2011). *The Transparent Economy. Six tigers stalk the global recovery—and how to tame them*, GRI Learning Series

MILNE, M. & GRAY, R. (2013). "W(h)ither ecology? The triple bottom line, the global reporting initiative, and corporate sustainability reporting, *Journal of Business Ethics*, 118(1), 13-29.

MORIN, E. (2007): **Introducción al pensamiento complejo**, Traducción Marcelo Pakman, Barcelona, Editorial Gedisa, S.A.

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. DEL C. (2017). "Gobierno corporativo y revelaciones financieras sobre el ambiente. Propuesta del Grupo de Trabajo de la Junta de Estabilidad Financiera", *Desarrollo y Gestión*, Nº 218, Noviembre.

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. DEL C. (2016). "Una versión abreviada acerca de los enfoques en competencia sobre la Información Integrada", *Contabilidad y Auditoría*, Publicación de la Sección de Investigaciones Contables "Profesor Juan Alberto Arévalo, ISSN 1515-2340, Nº 44, Año 22, diciembre, p. 11-34.

En <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/issue/view/148/showToc>

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. DEL C. (2016). "Reporte integral, informe integrado, información integrada, pensamiento integrado: ¿Hablamos de lo mismo?, Anales del 21º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas, 28 al 30 de septiembre, San Miguel de Tucumán, Area I Contabilidad, Tema 6: El reporte integral: desarrollo actual y perspectivas, p. 259-285.

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. DEL C. (2015). **La información integrada. Una aproximación** preliminar, Primer Informe de Avance Proyecto UBACYT 2014-2017 N° 20020130100573BA, ISBN 978-950-29-1552-4, FCE, UBA.

En http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/1er-Inf-de-Avance-2015_uv-con-ISBN.pdf

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. DEL C. (2014). "La polémica regulación de la de la Comisión de Valores de Estados Unidos sobre minerales provenientes de zonas en conflicto en la cadena de suministro", *D&G Profesional y Empresaria*, Errepar, ISBN 978-987-01-1597-7, Tomo XV , Nº 180, septiembre, p. 963-976.

En http://www.economicas.uba.ar/institutos_y_centros/articulos-varios-ciars/

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. DEL C. (2014). "Las Directivas de la Unión Europea y las revelaciones sobre información no-financiera", *D&G Profesional y Empresaria*, Errepar, ISBN 978-987-01-1597-7, Tomo XV, Nº 181, octubre, p. 1081-1091.

En http://www.economicas.uba.ar/institutos_y_centros/articulos-varios-ciars/

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M.del C. (2014). "La Contabilidad y la Innovación Responsable", Ponencia presentada en el 1° Congreso Internacional Las dinámicas de la Innovación: Innovación Financiera Responsable, Innovación Social e Innovación en el Sector Público. Teoría, prácticas y políticas, FCE-UBA, 11 y 12 de diciembre.

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M.del C. (2014). "Un proyecto de investigación que se sustenta en el enfoque integrado", Anales del 20° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable, CD ISSN 1853-4155 y 10° Simposio Regional de Investigación Contable, CD ISSN 1852-8511", Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata, La Plata, 11 y 12 de diciembre.

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M.del C. (2012). "En torno a la interdisciplinariedad y sus interpretaciones", Anales del I Seminario de investigación interdisciplinar del IADCOM, Implementación de la interdisciplinariedad en las investigaciones en las áreas de administración y contabilidad, FCE-UBA, Buenos Aires, 14 de junio de 2012, p. 71-87, ISBN 978-950-29-1416-9, diciembre de 2012.

RODRÍGUEZ de RAMÍREZ, M.del C. (2010). "La Mirada Compleja en Contabilidad y las Demandas de Transparencia en la Evolución de Planes Sociales en la Argentina Actual", 16° Encuentro Nacional de Investigadores del Área Contable, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de la Plata, ISSN 1853-4155. 2 al 3 de diciembre, 6° Simposio Regional de Investigación Contable, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de La Plata, 2 al 3 de diciembre.

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. del C. (2010): "¿Hacia un cambio de enfoque en la Contabilidad?", Primer Encuentro Internacional de Investigadores en Ciencias Contables, "Tendencias de la Investigación Contable", Universidad de Antioquia, Medellín – Colombia, 27 al 29 de Mayo de 2010. (Trabajo completo en DC).