

**23° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable
13° Simposio Regional de Investigación Contable**

- ✓ Tema 4: Especialidad, Rama o segmento contable social y ambiental

TITULO DEL TRABAJO

**Investigación Empírica sobre Informes de Aseguramiento,
Auditoría y Verificación Externos incluidos en los Balances
Sociales**

AUTORES:

**GEBA, Norma
BIFARETTI, Marcela
CATANI, Ma. Laura
SEBASTIÁN, M. Patricia
ROELLIG, Inés**

COLABORA:

GIUSIO, Guadalupe

Resumen:

La Responsabilidad Social Empresarial es la capacidad de una empresa de escuchar, atender, comprender y satisfacer las expectativas legítimas de los diferentes actores que contribuyen a su desarrollo.

En Septiembre de 2015 se aprueban los 17 Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) por Resolución de la Asamblea General de Naciones Unidas. Los ODS se componen de 169 metas y pretenden retomar a los Objetivos de Desarrollo del Milenio, haciendo realidad los derechos humanos, la igualdad entre los géneros y empoderar a las mujeres y niñas. Con respecto a información, en el objetivo 12, en la meta 6 se incluye alentar a las empresas, especialmente a las grandes empresas y las transnacionales a adoptar prácticas sostenibles e incorporar información sobre la sostenibilidad en sus informes. Si bien para la aplicación y gestión de los objetivos y sus metas es necesario contar con información, interpretamos que dicha información debe reunir requisitos de calidad para lo cual la evaluación independiente realizada por expertos se torna imprescindible. Contribuye con dicha evaluación independiente, de la información contenida en los informes, que los entes cuenten con un sistema de control interno adecuado.

En un documento publicado por la Global Reporting Initiative (GRI), el Pacto Global de las Naciones Unidas y el Consejo Empresarial Mundial para el Desarrollo Sostenible (WBCSD) se brinda una orientación general para guiar a las empresas para alinear sus estrategias y medir y gestionar su contribución a los ODS. Se considera como fundamental desarrollar estándares y regulaciones para una mejor práctica de divulgación y comprender el papel que los datos e información no financieros tienen en el éxito duradero. Se expresa que las empresas pueden optar por usar formatos de reporte y comunicaciones existentes, o preparar un informe o comunicación independiente de manera más concisa, pero es importante utilizar estándares internacionalmente reconocidos para elaborar los reportes de sostenibilidad, tales como los estándares exhaustivos de GRI. Se reconoce que GRI define entre los principios para elaborar informes de sostenibilidad a la claridad y fiabilidad y que las empresas, como una forma de aumentar la credibilidad y la calidad de sus informes, pueden utilizar la verificación externa independiente y competente.

Distintas disciplinas científicas permiten brindar conocimientos económicos, sociales y ambientales de las organizaciones económicas, entre ellas la contabilidad. En distintos trabajos realizados por el equipo de investigación, se ha observado que desde la contabilidad, como disciplina científica, por medio de la especialidad económico-financiera y socio-ambiental, es posible contribuir para que las organizaciones económicas, y con ello la sociedad en su conjunto, obtengan y brinden información económica, social y ambiental de manera metódica y sistemática, mayormente cuantificada y evaluable.

En Argentina, la Resolución Técnica N° 44 Normas Contables Profesionales: Modificación de la Resolución Técnica N° 36 - Balance Social (FACPCE, CENCYA, 2016), permite considerar dentro del Balance Social a las Memorias de GRI más recientes y la Resolución Técnica N° 37 Normas de

Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, Certificación y Servicios Relacionados (FACPCE, 2013), expresa en sus Considerandos que entre la bibliografía profesional las Normas Internacionales inspiran la redacción de la norma, mencionándose la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento (NIEA) 3000 y la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 800, Consideraciones Especiales. Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos, entre otras.

De lo expresado precedentemente, se interpreta como necesario para el avance y aporte del conocimiento contable conocer si, en la realidad concreta, las organizaciones económicas que emiten información económica, social y ambiental adjuntan un informe de auditoría, aseguramiento o verificación sobre la misma y cuáles son sus ítems componentes, así como el número de memoria o informe de sostenibilidad más reciente.

Es el objetivo general contribuir con el conocimiento contable para que las organizaciones económicas puedan sinergizar conocimientos socio-ambientales relevantes con la mecánica del proceso contable. Constituye el objetivo específico aportar aspectos de la realidad concreta para el subproceso de evaluación contable, mayormente referido a los contenidos y tipos de informes (Aseguramiento, Auditoría, Verificación Externos, otros), según surge de los informes anexados en las memorias, reportes o informes de sostenibilidad analizados.

Se realiza una investigación empírica considerando la emisión de informes o reportes de sostenibilidad, balances sociales o memorias de sostenibilidad, o sustentabilidad, más actuales, por medio de una búsqueda en la Web. Se seleccionan los informes más recientes, se analizan características identitarias de las organizaciones económicas, opción y tipo de informes de Aseguramiento, de Auditoría o Verificación que se adjuntan, así como sus ítems componentes. Se elaboran grillas de recolección y análisis de datos, se obtienen resultados y, con el marco teórico considerado, se infieren conclusiones.

Entre los resultados se observan sesenta y tres (63) organizaciones económicas localizadas en once (11) países: 14 organizaciones económicas argentinas (22%), 6 chilenas (10%), 14 colombianas (22%), 2 ecuatorianas (3%), 2 estadounidenses (3%), 17 españolas (27%), 1 japonesa (1,6%), 1 hondureña (1,6%), 3 mexicanas (5%), 2 peruanas (3%) y 1 salvadoreña (1,6%). Según las actividades económicas principales consideradas, se clasifican en: 3 agropecuarias (5%), 25 industria y minería (39,7%), 30 servicios (47,6%), 3 construcción (5%) y 2 en otras actividades anteriormente mencionadas (3%). Según la propiedad del patrimonio de la organización económica se detectan: 6 públicas (10%), 17 privadas sin ánimo de lucro (27%), 36 privadas con ánimo de lucro (57%) y 4 mixtas (6%). Se ven informes económico-socio-ambientales bajo distintas denominaciones.

De la investigación empírica realizada es posible concluir que las organizaciones económicas que componen la muestra emiten información económica-social-ambiental mayormente por medio de un modelo GRI, si bien utilizan distintas denominaciones para los informes. El 85% de los informes que utilizan algún modelo GRI abarca a 2016.

En cuanto a los contenidos y tipos de informes de verificación, auditoría o aseguramiento, poco más del 40% se encuentra anexado en las memorias, reportes o informes de sostenibilidad analizados. Sobre dichos informes puede inferirse que en la realidad concreta hay heterogeneidad tanto en la actividad realizada, o su denominación (Aseguramiento, Auditoría, Verificación), como en la denominación de los ítems componentes de los informes, si bien suele haber coincidencias en las consideraciones incluidas.

Surge la necesidad de realizar propuestas que, desde la disciplina contable, permitan homogeneizar los contenidos de los informes de verificación, auditoría y aseguramiento, para lo cual se pretende profundizar el análisis de los contenidos de los informes mencionados.

Palabras Clave:

Disciplina Contable – Especialidad Socio-ambiental – Balance Social – Informes de Verificación Externa.