

“El Sistema de Información Contable: Una propuesta de articulación de la dimensión económico-financiera con la social y la ambiental”

Autoras: Norma B. Geba (*), Marcela C. Bifaretti (), Mónica P. Sebastián (***)**
(Con la colaboración de Susana B. Terrasanta, M. Guadalupe Giusio e Inés Roellig)

Trabajo presentado y aceptado en los eventos conjuntos 11º Simposio Regional de Investigación Contable y 21º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata. Argentina, Diciembre de 2015.

ÍNDICE

Resumen

Abstract

1. Introducción

2. Objetivos

3. Metodología

4. Marco Teórico

5. Desarrollo y Resultados

6. Conclusiones

7. Referencias Bibliográficas

(*)Contadora Pública, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata, Argentina (FCE-UNLP). Postgrado de Entrenamiento para la Investigación en el campo Profesional (U.C.A.L.P.- C.P.C.E.P.B.A). Doctoranda Doctorado en Ciencias de la Administración (FCE-UNLP). Diversos posgrados aprobados. Profesora Adjunta Ordinaria (FCE-UNLP). Expositora. Ponente, autora de artículos, capítulos de libros y libros. Evaluadora de trabajos y proyectos de investigación. Directora y Codirectora de proyectos de investigación contable. Investigadora del Instituto de Investigaciones y Estudios Contables (FCE-UNLP). Docente Investigador Categoría II. normageba@econo.unlp.edu.ar

(**)Contadora Pública, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata (FCE-UNLP). Magister en Dirección de Empresa (MBA) (FCE-UNLP). Profesora Adjunta Ordinaria (FCE-UNLP). Profesora Adjunta Regular, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires (FCE-UBA). Ponente, autora de artículos y capítulos de libros. Consejera Directiva Titular -Claustro Profesores del Honorable Consejo Directivo de la FCE-UNLP. Investigadora del Instituto de Investigaciones y Estudios Contables (FCE-UNLP). Docente Investigador Categoría IV. mbifaretti@hotmail.com

(***)Contadora Pública, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata (FCE-UNLP). Docente universitaria autorizada (UNLP). Especialización en Contabilidad Superior y Auditoría en curso (FCE-UNLP, CPBA). Diversos cursos de posgrado aprobados. Profesora Adjunta Ordinaria (FCE-UNLP). Profesora Adjunta Regular (UBA-UADE). Ponente, autora de artículos y capítulos de libros. Investigadora del Instituto de Investigaciones y Estudios Contables (FCE-UNLP). Docente Investigador Categoría IV. mpatriciasebastian@gmail.com

RESUMEN

Diversas organizaciones económicas, como actores sociales, del ámbito público, privado y mixto, con y sin ánimo de lucro, reconocen la importancia de la información económica social y ambiental, emitiendo las denominadas memorias de sostenibilidad de la Global Reporting Initiative (GRI). En Argentina, según la Resolución Técnica N° 36, la memoria de sostenibilidad que conforma la estructura del Balance Social es la publicada por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. La versión más reciente de las memorias de sostenibilidad es la G4, recomendada por GRI para las memorias que se publiquen después del 31 de diciembre de 2015. Pero, de una exploración preliminar se observa que distintas organizaciones emiten sus memorias de sostenibilidad de acuerdo a dicha versión G4.

De considerar que la disciplina contable puede ser entendida como un sistema de ideas establecidas provisionalmente (conocimiento científico), que la investigación científica en contabilidad es una actividad productora de nuevas ideas, que se estudian sucesos y procesos, y que en las organizaciones económicas se encuentra un SIC que permite elaborar información económico-financiera metódica, sistemática, cuantificada y evaluable, surgen varios interrogantes, entre ellos: ¿Es posible actualizar o adaptar el SIC vigente de un ente para incluir cuestiones sociales y económicas ambientales de la versión G4 de GRI? De ser posible: ¿Cómo podría actualizarse o adaptarse el SIC tradicional? Con los interrogantes planteados, se interpreta como una necesidad social adecuar el SIC existente en las organizaciones para contribuir con la sostenibilidad y/o sustentabilidad de las organizaciones económicas y de la sociedad en su conjunto.

En aras de contribuir a minimizar riesgos de omisión y/o duplicación de datos, generar conocimientos, planificar y decidir, se intenta colaborar desde lo contable a la sistematización de indicadores seleccionados de la categoría desempeño social, medio ambiente y economía de la versión G4 de GRI, ayudando a una gestión más sustentable. Es el objetivo específico aportar especificidades para el subproceso contable de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa en su etapa de captación, de manera que propicie adecuar y/o actualizar el SIC, considerando la versión más actual de la guía de GRI.

Se elabora un marco conceptual y se realiza una investigación empírica considerando características identitarias de la organización, la emisión de memorias de sostenibilidad, o sustentabilidad, de la versión GRI G4, y sus denominaciones, la opción (esencial o exhaustiva) elegida por las organizaciones emisoras, la inclusión de informes de verificación o auditoría y de los indicadores seleccionados para las categorías social, medio ambiente y economía. Para lograrlo, se buscan en Google memorias, reportes o informes de sostenibilidad 2015 correspondientes a la versión G4. Ante las escasas memorias encontradas, se amplía la búsqueda a memorias, reportes, o similares, de sostenibilidad de 2014 emitidos en 2015. De los informes encontrados se realiza una selección al azar.

Se confeccionan y completan grillas de relevamiento de datos de los contenidos básicos generales: perfil de la organización (G4-3, G4-4, G4-5 y G4-7), aspectos materiales y cobertura (G4-18, G4-19, G4-20 y G4-21) y perfil de la memoria (G4-28, G4-32 y G4-33). De los contenidos básicos específicos se elige un total de

veinte indicadores en: categoría economía (EC2 y EC8), categoría medio ambiente (EN29 y EN31) y la subcategoría prácticas laborales y trabajo digno de la categoría desempeño social, aspectos Empleo (LA1, LA2, LA3), Relaciones entre los trabajadores y la dirección (LA4), Salud y seguridad en el trabajo (LA5, LA6, LA7, LA8), Capacitación y educación (LA9, LA10, LA11), Diversidad e igualdad de oportunidades (LA12), Igualdad de retribución entre mujeres y hombres (LA13), Evaluación de las prácticas laborales de los proveedores (LA14, LA15), y Mecanismos de reclamación sobre las prácticas laborales (LA16). Se obtienen resultados del relevamiento efectuado y se los analiza considerando, para este caso, como variable independiente a las seleccionadas características identitarias de la organización y como variable dependiente a la opción de conformidad con la guía y, por ende, a los indicadores seleccionados para el presente estudio. Posteriormente, se infieren conclusiones considerando el SIC y específicamente la etapa de captación del subproceso contable de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa, de manera que propicie adecuar y/o actualizar dicho SIC a requerimientos de la versión G4, de la guía GRI.

Del estudio realizado resulta que, en sentido general, es observable una buena disposición para informar y para mejorar la información, así como organizaciones comprometidas con la sustentabilidad. De las catorce organizaciones seleccionadas 10 (71%) son industriales y 4 (29%) de servicios; 6 (42,9%) son españolas, 3 (21,4%) argentinas, 3 (21,4%) colombianas, 1 (7,1%) mexicana y 1 (7,1%) hondureña. Más del 70% son entes privados lucrativos. Los informes o memorias emitidas de conformidad a G4, poseen diferentes denominaciones. Entre las opciones informadas, la esencial se encuentra en mayor proporción. Los análisis llevados a cabo permiten inferir que podría actualizarse o adaptarse el SIC tradicional para la captación de datos sociales y ambientales, además de los económicos, que conforman los indicadores de GRI G4 por medio de la inclusión en el subproceso de “descripción y explicación cualitativa y cuantitativa de recursos y hechos referidos a un ente u organización” del proceso contable de minutas, informes de los sectores involucrados, certificaciones de organismos pertinentes, resultados de encuestas y otra documentación respaldatoria adecuada, de manera sistemática y metódica para su clasificación (como impacto, inversión socio-ambiental, gasto socio-ambiental, capital social, natural, otros), posterior registro e información.

Ello contribuiría a elaborar memorias más homogéneas y a evitar, entre otros aspectos: riesgos de duplicaciones y omisiones, que algunas organizaciones incluyan información en el cuerpo de la memoria y otras en el índice de contenido; se utilicen distintos términos con similares significados; se encuentren varios indicadores agrupados o se los presente individualizados; se consideren diferentes enfoques o perspectivas para brindar información; se usen similares datos en diferentes indicadores; en algunos casos se brinde información cualitativa y en otros información cualitativa y cuantitativa. Articular la dimensión económica con la social y ambiental en el SIC existente en las organizaciones, además de contribuir con la sistematicidad y síntesis de la información, facilitaría la revisión, verificación o evaluación de la información y de su proceso, en aras de la sostenibilidad y/o sustentabilidad de las organizaciones económicas y de la sociedad en su conjunto.

Palabras clave: Disciplina contable - Sistema de información contable - Proceso contable - Información económica, social y ambiental - Sustentabilidad.

ABSTRACT

Various economic organizations, such as social actors, from the public, private and mixed sectors, both for profit and non-profit, recognize the importance of social and environmental economic information, issuing the so-called sustainability reports of the Global Reporting Initiative (GRI). In Argentina, according to Technical Resolution No. 36, the sustainability report that forms the structure of the Social Balance is published by the Argentine Federation of Professional Councils of Economic Sciences. The most recent version of the sustainability reports is the G4, recommended by GRI for reports published after December 31, 2015. However, from a preliminary exploration it is observed that different organizations issue their sustainability reports according to this Version G4.

From considering that accounting discipline can be understood as a system of provisionally established ideas (scientific knowledge), that scientific research in accounting is an activity that produces new ideas, that studies events and processes, and that in economic organizations is found a SIC that allows systematic, systematic, quantified and evaluable economic and financial information to be produced, there are several questions, including: Is it possible to update or adapt the existing SIC of an entity to include environmental and social environmental issues of the G4 version of GRI? If possible: How could the traditional SIC be updated or adapted? With the questions raised, it is interpreted as a social need to adapt the existing SIC in organizations to contribute to the sustainability and / or sustainability of economic organizations and society as a whole.

In order to contribute to minimizing risks of omission and / or duplication of data, generate knowledge, plan and decide, an attempt is made to collaborate from accounting to systematization of selected indicators of the social performance, environment and economy category of the G4 version of GRI, helping to a more sustainable management. It is the specific objective to provide specificities for the accounting subprocess of description and qualitative and quantitative explanation in its catchment stage, so as to facilitate the adaptation and / or updating of the SIC, considering the most current version of the GRI guide.

A conceptual framework is developed and an empirical research is carried out considering the organization's identity characteristics, the issuance of sustainability reports, or sustainability, of the GRI G4 version, and its denominations, the option (essential or exhaustive) chosen by the issuing organizations, The inclusion of verification or audit reports and selected indicators for the social, environmental and economic categories. To achieve this, we search for Google reports, reports or 2015 sustainability reports corresponding to the G4 version. Given the few reports found, the search is extended to 2014 sustainability reports, reports, or similar, issued in 2015. From the reports found, a random selection is made.

Data collection grids are prepared and completed from the general basic contents: Profile of the organization (G4-3, G4-4, G4-5 and G4-7), material aspects and coverage (G4-18, G4-19, G4-20 and G4-21) and memory profile (G4 -28, G4-32 and G4-33). Of the specific basic contents, a total of twenty indicators are selected: economy category (EC2 and EC8), environmental category (EN29 and EN31) and subcategory of labor practices and decent work in the social performance category,

Employment aspects (LA1, LA2 , LA3, LA3), Worker health and safety (LA5, LA6, LA7, LA8), Training and education (LA9, LA10, LA11), Diversity and equal opportunities , Equal pay for women and men (LA13), Evaluation of labor practices of providers (LA14, LA15), and Mechanisms for claiming labor practices (LA16). Results of the survey are obtained and analyzed considering, for this case, as an independent variable the selected identity characteristics of the organization and as a dependent variable to the option according to the guide and, therefore, the indicators selected for the Present study. Subsequently, conclusions are inferred considering the SIC and specifically the stage of capturing the accounting subprocess of description and qualitative and quantitative explanation, so as to make it possible to adapt and / or update said SIC to requirements of the G4 version of the GRI guide.

The study shows that, in a general sense, a willingness to inform and improve information, as well as organizations committed to sustainability, is observable. Of the fourteen organizations selected, 10 (71%) are industrial and 4 (29%) are services; 6 (42.9%) were Spanish, 3 (21.4%) from Argentina, 3 (21.4%) from Colombia, 1 (7.1%) from Mexico and 1 (7.1%) from Honduras. Over 70% are profit-making private entities. Reports or reports issued in accordance with G4 have different names. Among the options informed, the essential is found in greater proportion. The analyzes carried out allow us to infer that the traditional SIC could be updated or adapted to capture social and environmental data, in addition to the economic ones, that make up the GRI G4 indicators through the inclusion in the subprocess of "description and qualitative explanation And quantitative analysis of resources and facts related to an entity or organization "of the accounting process of minutes, reports of the sectors involved, certifications of pertinent organisms, survey results and other adequate supporting documentation, in a systematic and methodical way for their classification , Socio-environmental investment, socio-environmental expenditure, social capital, natural, others), subsequent registration and information.

This would help to develop more homogenous reports and avoid, among other things: risks of duplication and omission, that some organizations include information in the body of the report and others in the content index; Different terms with similar meanings are used; Several indicators are grouped or presented individually; Consider different approaches or perspectives to provide information; Similar data are used in different indicators; In some cases qualitative information and other qualitative and quantitative information. To articulate the economic, social and environmental dimension in the SIC in organizations, in addition to contributing to the systematicity and synthesis of information, would facilitate the review, verification or evaluation of information and its process, for the sake of sustainability and / Or sustainability of economic organizations and of society as a whole.

Keywords: Accounting discipline - Accounting information system - Accounting process - Economic, social and environmental information - Sustainability.

1. Introducción

Con respecto a las ciencias sociales, Schutz (2003) manifiesta que M. Weber y su escuela afirman que en las ciencias sociales se busca “comprender” los fenómenos sociales pero en términos de categorías “provistas de sentido” de la experiencia humana. Bunge (1999) hace una distinción entre ciencia y tecnología, y considera que es necesario distinguir e interrelacionar “tres campos diferentes: ciencia (C), tecnología (T) y praxis (P)” (p. 325). Resume las relaciones entre los mismos de la siguiente manera: $C \leftrightarrow T \leftrightarrow P$, explicando que “toda actividad práctica puede ser objeto de una tecnología”, la “tecnología eficaz puede fundarse en y justificarse por una o más ciencias”, la “ciencia puede usarse para construir o fortalecer la correspondiente tecnología”, la que puede ser utilizada “para orientar la correspondiente actividad práctica.” (p. 325).

La ciencia puede ser entendida como un bien en sí mismo, “como un sistema de ideas establecidas provisionalmente (conocimiento científico), y como una actividad productora de nuevas ideas (Investigación científica).” (Bunge, 1993, p. 9). Los enunciados de las ciencias fácticas, en su mayoría se refieren “a entes extracientíficos: sucesos y procesos.” (p. 11). En dichas ciencias se utilizan “símbolos interpretados” y la racionalidad, “coherencia con un sistema de ideas aceptado previamente... es necesaria pero no suficiente para los enunciados fácticos”. Los enunciados de las ciencias fácticas deben ser verificables, directamente o indirectamente. “Únicamente después que haya pasado las pruebas de la verificación empírica podrá considerarse que un enunciado es adecuado a su objeto.” (p. 14). Aunque racional, el conocimiento fáctico, “es esencialmente probable... la inferencia científica es una red de inferencias deductivas (demostrativas) y probables (inconcluyentes).” (p. 14).

Respecto a la contabilidad, es posible entenderla como una ciencia factual. García Casella (1998) considera a la contabilidad como: “una ciencia factual cultural aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversos de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de metas, a través de sistemas específicos para cada situación.” De investigaciones más recientes, Geba y Bifaretti (2014) expresan que con la contabilidad como disciplina científica se busca comprender parte de la realidad social, abarcadora de aspectos socio-ambientales y económico-financieros. Los “estudios suelen particularizarse en aspectos concretos de la realidad de distintas organizaciones económicas (como actores individuales o colectivos - nivel micro, meso, macro, otros) tales como su clasificación, organización, constitución del patrimonio, funcionamiento, capacidad productiva, reproductiva (aumento del patrimonio de un ente individual), extinción, interacción con el ambiente socio-ambiental interno y externo (gestiones en el ente, con terceros, sus propietarios) y resultados por impactos recibidos y emitidos del ambiente (natural y cultural), contextualizados en variables sociales, temporales y espaciales relevantes.” (pp. 6,7).

La información contable, o los informes contables, resultantes también contribuyen “a conocer procesos de evolución o adaptación al cambio de las organizaciones económicas.” (p. 7). Gilli y otros (2007) entienden a las organizaciones como sistemas que se caracterizan por la complejidad, la artificialidad, la intencionalidad y la apertura “o intercambio de energía con el ambiente, a través de la

secuencia entradas-proceso-salidas y retroalimentación; el modelo supone que la organización se encuentra en continua interacción con su medio ambiente.” (p. 34).

En la actualidad diversas organizaciones económicas, como actores sociales, del ámbito público, privado y mixto, con y sin ánimo de lucro, reconocen la importancia de la información económica social y ambiental, emitiendo las denominadas memorias de sostenibilidad de la Global Reporting Initiative. En Argentina, según la Resolución Técnica N° 36, la memoria de sostenibilidad que conforma la estructura del Balance Social es la publicada por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, que al 22 de octubre de 2015 es la versión G3.1.

La versión más reciente de las memorias de sostenibilidad es la G4, recomendada por GRI para las memorias que se publiquen después del 31 de diciembre de 2015. Pero, de una exploración preliminar se observa que distintas organizaciones emiten sus memorias de sostenibilidad de acuerdo a la versión G4. En la misma, al igual que en las anteriores, también se consideran la dimensión económica, la social y la ambiental. Se brindan pautas para un proceso interactivo, no lineal, para su elaboración. El proceso de definición del contenido de las memorias explicitado consta de cuatro pasos (Identificación, Priorización, Validación y Revisión). Dentro de Validación se incluye, entre otros contenidos: aplicar los principios de exhaustividad y participación de los grupos de interés y preparar **“sistemas y procesos para reunir la información que se debe divulgar”** (GRI, 2013 a, p. 90). (Se agrega tipografía negrita).

El principio de exhaustividad manifiesta que la memoria debe abordar los aspectos materiales y su cobertura de manera que reflejen sus efectos significativos (en lo económico, lo ambiental y lo social) y que los grupos de interés puedan analizar el desempeño de la organización en el período analizado. El principio de participación de los grupos de interés expresa que, dichos grupos, están constituidos por aquellos que forman parte de la organización y otros con los que se mantienen diversas relaciones. La organización debe indicar cuáles son sus grupos de interés, explicando cómo se ha respondido a sus expectativas e intereses razonables.

Según la clasificación de contenidos de la versión G4 de GRI, se incluyen en la misma: Contenidos básicos generales (estrategia y análisis, perfil de la organización, aspectos materiales y cobertura, participación de los grupos de interés, perfil de la memoria, gobierno y ética e integridad), y Contenidos básicos específicos (información sobre el enfoque de gestión e indicadores de las categorías economía, medio ambiente y desempeño social – con las subcategorías prácticas laborales y trabajo digno, derechos humanos, sociedad y responsabilidad sobre productos-).

En el Manual de Aplicación para G4 se considera, entre otras cuestiones, que es **“fundamental documentar el proceso de definición del contenido de la memoria... Mantener registros precisos facilita el trabajo de análisis y verificación, ayuda a cubrir los Contenidos básicos generales de la sección `Aspectos materiales y Cobertura´... y permite que la organización explique por qué ha elegido un enfoque determinado.”** (GRI, 2013 b, p. 32). (Se agrega tipografía negrita).

De lo precedentemente expresado, y de considerar que la disciplina contable puede ser entendida como un sistema de ideas establecidas provisionalmente (conocimiento científico), que la investigación científica en contabilidad es una actividad productora de nuevas ideas, que se estudian sucesos y procesos, y que en las organizaciones económicas se encuentra un SIC que permite elaborar información metódica, sistemática, cuantificada y evaluable, surgen varios interrogantes, entre ellos: ¿Es posible actualizar o adaptar el SIC vigente de un ente para incluir cuestiones sociales y económicas ambientales de la versión G4 de GRI? De ser posible: ¿Cómo podría actualizarse o adaptarse el SIC tradicional? Con los interrogantes planteados, se interpreta que es una necesidad social adecuar el SIC existente en las organizaciones para contribuir con la sostenibilidad y/o sustentabilidad de las organizaciones económicas como actores sociales y de la sociedad en su conjunto, abordándose los siguientes objetivos.

2. Objetivos

De considerar que en las organizaciones económicas se encuentra un SIC que permite obtener y brindar información metódica, sistemática, cuantificada y evaluable, en aras de contribuir a minimizar riesgos de omisión y/o duplicación de datos, generar conocimientos, planificar y decidir, se intenta colaborar desde lo contable a la sistematización de indicadores seleccionados de la categoría desempeño social, medio ambiente y economía de la versión G4 de la guía de la Global Reporting Initiative (GRI), ayudando a una gestión más sustentable.

Es el objetivo específico aportar especificidades para el subproceso contable de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa en su etapa de captación, de manera que propicie adecuar y/o actualizar el SIC, considerando la versión más actual de la guía de la Global Reporting Initiative (GRI).

3. Metodología

Se realiza una investigación empírica considerando la emisión de memorias de sostenibilidad, o sustentabilidad, de la versión GRI G4, de manera de observar la opción (esencial o exhaustiva) mayormente elegida por las organizaciones emisoras y la inclusión de informes de verificación o auditoría y de los indicadores seleccionados para las categorías social, medio ambiente y economía. Para lograrlo, se buscan en Google memorias de sostenibilidad 2015 correspondientes a la versión G4. Ante las escasas memorias encontradas, se amplía la búsqueda a memorias de sostenibilidad de 2014 emitidas en 2015. De las memorias encontradas se realiza una selección al azar.

Se elaboran y completan grillas de relevamiento de datos de los contenidos básicos generales: perfil de la organización (G4-3, G4-4, G4-5 y G4-7), aspectos materiales y cobertura (G4-18, G4-19, G4-20 y G4-21) y perfil de la memoria (G4-28, G4-32 y G4-33). De los contenidos básicos específicos se elige un total de veinte indicadores en: categoría economía (EC2 y EC8), categoría medio ambiente (EN29 y EN31) y la subcategoría prácticas laborales y trabajo digno de la categoría desempeño social, aspectos Empleo (LA1, LA2, LA3), Relaciones entre los trabajadores y la

dirección (LA4), Salud y seguridad en el trabajo (LA5, LA6, LA7, LA8), Capacitación y educación (LA9, LA10, LA11), Diversidad e igualdad de oportunidades (LA12), Igualdad de retribución entre mujeres y hombres (LA13), Evaluación de las prácticas laborales de los proveedores (LA14, LA15), y Mecanismos de reclamación sobre las prácticas laborales (LA16).

Se obtienen resultados del relevamiento efectuado y se los analiza considerando, para este caso, como variable independiente a las seleccionadas características identitarias de la organización y como variable dependiente a la opción de conformidad con la guía y, por ende, a los indicadores informados por la organización, entre los seleccionados para el presente estudio. Posteriormente, se infieren conclusiones considerando el SIC y específicamente la etapa de captación del subproceso contable de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa, de manera que propicie adecuar y/o actualizar dicho SIC considerando la versión G4, de la guía de la Global Reporting Initiative (GRI).

4. Marco Teórico

En un trabajo del Seminario de Integración y Aplicación de la Carrera de Contador Público de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, a cargo de García Casella en 2002, se considera que según Gilli (1998) *“los sistemas administrativos son una red de procedimientos relacionados de acuerdo con un esquema integrado, tendiente al logro de fines”* (p. 29). Si bien por sí el sistema administrativo no asegura el éxito de una empresa, ésta difícilmente puede ser exitosa sin un buen sistema administrativo, el que debe integrar los distintos subsistemas de información de la organización. Con un enfoque sistémico, se entiende que los subsistemas de Compras, Pagos, Ventas, Producción y Cobranzas nutren el Sistema Contable y éste debe nutrir la Información Gerencial. Según Gilli, el Sistema de Información Contable es sólo una parte de lo que es el Sistema Administrativo de una empresa. El mismo se alimenta de los distintos subsistemas (cobranzas, compras, pagos, ventas, producción) para brindar información que permita la planificación y el control de gestión de una organización (información gerencial).

Se rescata de Meigs y otros (2000) que el *“producto final de la información contable es la decisión, ya sea de los propietarios, gerentes, acreedores u otros grupos que tengan algún interés en el desempeño financiero de una empresa”* (Daich, 2002, p. 6, 7). En un desarrollo más reciente, se expresa que la *“instrumentación en los entes económicos de los conocimientos contables, doctrinarios y normativos, legales genéricos y profesionales, se vehiculiza por medio del Sistema de Información contable (SIC). Se considera que el Sistema de Información Contable (SIC) desempeña un papel clave en las organizaciones y que en el mismo se encuentra un debido proceso contable que proporciona conocimiento tácito y explícito.”* (Geba y Bifaretti, 2014, p. 7). El proceso contable dentro del SIC *“permite que los individuos (o entes individuales) y el colectivo (nivel meso, macro, mega) cuenten con conocimientos metódicos, sistemáticos mayormente cuantificados y verificables sobre recursos, sus fuentes, tipología y utilización o no utilización, así como la magnitud y origen de las obligaciones, tipología y aplicación para la consecución o logros de los objetivos organizacionales y la satisfacción de necesidades sociales.”* (p. 7).

El proceso contable es un proceso dinámico, y puede entenderse compuesto por tres o cuatro subprocesos interrelacionados. Entre los mencionados subprocesos, según Fernández Lorenzo, García Casella y Geba (2000) se encuentra el subproceso de “descripción y explicación cualitativa y cuantitativa de recursos y hechos referidos a un ente u organización”, compuesto para lo social con similares etapas para lo económico-financiero tradicionales siguientes:

- **Revelación de los impactos sociales.** Estos se ponen de manifiesto de manera explícita (cuando el hecho es directamente observable, p.e.: cantidad de personas capacitadas) o implícita (cuando el impacto debe inferirse: p.e.: grado de satisfacción en la capacitación).

- **Clasificación de los impactos sociales:** positivos o negativos; internos o externos; en áreas de salud, capacitación, vivienda, turismo, etc., de acuerdo a las incidencias de los mismos, a los ámbitos y áreas impactados respectivamente, etc...

- **Valuación y Medición:** podrán utilizarse diferentes unidades de medida. En un primer momento se recomienda emplear como técnica de medición indicadores objetivos y subjetivos...

- **Registración contable:** puede registrarse a través de distintos métodos. En la actualidad, se sugiere el Método de la Partida Doble, por su vasta y generalizada experiencia de aplicación en el marco de la Contabilidad Patrimonial [financiera]. Para facilitar la registración contable de los efectos sociales es recomendable realizarla concomitantemente con la registración contable patrimonial [financiera], incluyéndola dentro de la rutina o programas preparados al efecto. Debe recordarse que el proceso contable es parte del sistema contable y este último se encuentra en el sistema de Información del ente.” (Geba y Fernández Lorenzo, 2001, p. 6).

En el proceso de construcción teórica y de sucesivas investigaciones realizadas, Geba, Fernández Lorenzo y Sebastián (2008), expresan que:

“Para que el departamento contable capte el elemento, hecho, circunstancia o fenómeno y su impacto en el patrimonio, es necesario que el mismo conste en una documentación de respaldo que permita conocer sus características, así como el tipo de impacto que genera en el patrimonio socio-ambiental del ente.

A tal efecto, los departamentos correspondientes - como por ejemplo recursos humanos o producción - deben considerar dentro de las gestiones involucradas la de emitir los documentos con las características formales y sustanciales pertinentes, que permitan, a partir de su captación, su clasificación.” (p. 139).

Otros subprocesos interpretados como componentes del proceso contable son: el subproceso comunicacional o de comunicación (que se concreta a través de informes contables destinados a usuarios internos y externos a la organizaciones a quienes pertenecen), el de control y evaluación, verificación o auditoría. Desde un enfoque de análisis sistémico, puede entenderse al proceso contable como un sistema abierto (que interactúa dentro de la organización y con el contexto) y a sus subprocesos como subsistemas componentes que deben satisfacer necesidades sociales de información y concientización y, para ello, es necesario su adaptación y actualización a las exigencias de la sociedad en su conjunto.

Para el presente se seleccionan memorias de sostenibilidad emitidas por diversas organizaciones económicas que correspondan a ejercicios cerrados en el año 2015, o se hubieran emitido en 2015. Son las características identitarias de la organización (nombre, forma jurídica, actividad principal, lugar de su sede social) y

aspectos incluidos en los Contenidos básicos generales, y entendidos pertinentes. Las actividades se clasifican como: Comerciales (cuando se compra y vende sin modificación alguna), Agropecuaria (referida a la agricultura y ganadería), Industrial y Minera (incluye procesos de modificación y/o de extracción en su conjunto y no consideradas específicamente), Servicios (prestaciones de servicios culturales, financieros, otros), Construcción (se la individualiza de entre las actividades industriales, incluyendo las privadas y públicas, individuales y colectivas), Pesca, Caza y Silvicultura (específicamente referida a dichas actividades), y Otras (las no incluidas en las anteriores). Se rescata de las memorias de sostenibilidad GRI, lo siguiente:

1) Contenidos básicos generales:

a) *Perfil de la organización*: “Los Contenidos básicos de esta categoría ofrecen una imagen general de las características de la organización, que sirve de marco para la información más detallada que se aporta en apartados posteriores de la Guía.” (GRI, 2013 a, p. 25).

G4-3, “Nombre de la organización.”

G4-4, “Marcas, productos y servicios más importantes de la organización.”

G4-5, “Lugar donde se encuentra la sede de la organización.” (p. 26).

G4-7, “Naturaleza del régimen de propiedad y su forma jurídica.”

G4-9, “Determine la escala de la organización” se debe indicar: “número de empleados”; “número de operaciones”; “ventas netas (para las organizaciones del sector privado) o ingresos netos (para las organizaciones del sector público)”; “capitalización, desglosada en términos de deuda y patrimonio (para las organizaciones del sector privado)”; y “cantidad de productos o servicios que se ofrecen.” (p. 26). Esta información se complementa con el indicador EC1.

b) *Aspectos materiales y Cobertura*: “ofrecen una visión de conjunto de los procesos mediante los cuales la organización ha determinado el Contenido de la memoria, los Aspectos materiales y su Cobertura, y las reformulaciones de la información.” (p. 28).

G4-18, “a. Describa el proceso que se ha seguido para determinar el contenido de la memoria y la cobertura de cada Aspecto.” “b. Explique cómo ha aplicado la organización los Principios de elaboración de memorias para determinar el Contenido de la memoria.” (p. 28).

G4-19, “Elabore una lista de los Aspectos materiales que se identificaron durante el proceso de definición del contenido de la memoria.” (p. 28).

G4-20, “Indique la cobertura dentro de la organización de cada Aspecto material... Indique si el Aspecto es material dentro de la organización. Si el Aspecto no es material para todas las entidades de la organización (tal como se describen en el apartado G4-17)... Indique cualquier limitación concreta que afecte a la cobertura de cada Aspecto dentro de la organización.” (p. 29).

G4-21, “Indique la Cobertura fuera de la organización de cada Aspecto material... Indique si el Aspecto es material fuera de la organización. Si el Aspecto es material fuera de la organización, señale qué entidades, grupos de entidades o elementos lo consideran así... Indique cualquier limitación concreta que afecte a la Cobertura de cada Aspecto fuera de la organización.” (p. 29).

c) *Perfil de la memoria*: “aportan una visión de conjunto de la información básica de la memoria, el Índice de contenido GRI y el enfoque con relación a la verificación externa.” (p. 30).

G4-28, “Periodo objeto de la memoria (por ejemplo, año fiscal o año calendario).” (p. 30).

VERIFICACIÓN, G4-33, “Describa la política y las prácticas vigentes de la organización con respecto a la verificación externa de la memoria.” “Si no se mencionan en el informe de verificación adjunto a la memoria de sostenibilidad, indique el alcance y el fundamento de la verificación externa.” “Describa la relación entre la organización y los proveedores de la verificación.” “Señale si el órgano superior de gobierno o la alta dirección han sido partícipes de la solicitud de verificación externa para la memoria de sostenibilidad de la organización.” (p. 36).

2) Las opciones de “conformidad” con la guía:

Las organizaciones, independientemente del sector, tamaño o ubicación a los que pertenezcan, pueden optar por las opciones: Esencial o Exhaustiva. “La opción Esencial consta de los elementos fundamentales de una memoria de sostenibilidad.” La opción Exhaustiva, “desarrolla la Esencial, a la que incorpora nuevos Contenidos básicos relativos a la estrategia, el análisis, el gobierno, la ética y la integridad de las organizaciones. Además, estas deben describir su desempeño de un modo más pormenorizado, para lo cual tienen que cubrir todos los indicadores relacionados con los Aspectos materiales.” (p. 11).

ÍNDICE DE GRI, G4-32, “Indique qué opción «de conformidad» con la Guía ha elegido la organización.” “Facilite el Índice de GRI de la opción elegida...” “Facilite la referencia al informe de Verificación externa si la memoria se ha sometido a tal verificación.” “GRI recomienda la verificación externa, aunque no es obligatoria para que la memoria sea «de conformidad» con la Guía.” (p. 31).

Se brindan dos cuadros con los siguientes contenidos:

Cuadro N° 1: “Contenidos Básicos Generales Obligatorios

Contenidos básicos generales	«De conformidad» – Esencial (Estos datos deben divulgarse en todos los casos)	«De conformidad» – Exhaustiva (Estos datos deben divulgarse en todos los casos)
Estrategia y análisis	G4-1	G4-1, G4-2
Perfil de la organización	G4-3 a G4-16	G4-3 a G4-16
Aspectos materiales y Cobertura	G4-17 a G4-23	G4-17 a G4-23
Participación de los grupos de interés	G4-24 a G4-27	G4-24 a G4-27
Perfil de la memoria	G4-28 a G4-33	G4-28 a G4-33
Gobierno	G4-34	G4-34 G4-35 a G4-55(*)
Ética e integridad	G4-56	G4-56 G4-57 a G4-58(*)
Contenidos básicos generales Sectoriales	<i>Obligatorios si se dispone de datos del sector en el que trabaja la organización (*)</i>	<i>Obligatorios si se dispone de datos del sector en el que trabaja la organización (*)</i> “

Fuente: GRI (2013 a).

Cuadro N° 2: “Contenidos Básicos Específicos Obligatorios (Información sobre el Enfoque de Gestión e Indicadores)

Contenidos básicos específicos	«De conformidad» – Esencial	«De conformidad» – Exhaustiva
Información general sobre el enfoque de gestión	Solo para los Aspectos materiales (*)	Solo para los Aspectos materiales (*)
Indicadores	Como mínimo un Indicador relacionado con cada Aspecto material (*)	Todos los Indicadores relacionados con cada Aspecto material (*)
Contenidos básicos específicos Sectoriales	<i>Obligatorios si se dispone de datos materiales del sector en el que trabaja la organización (*)</i>	<i>Obligatorios si se dispone de datos materiales del sector en el que trabaja la organización (*)</i>

Fuente: GRI (2013 a).

2.1) Contenidos Básicos Específicos:

a) *Categoría Economía*: “La dimensión económica de la sostenibilidad abarca el impacto de las organizaciones en la situación económica de los grupos de interés y en los sistemas económicos locales, nacionales e internacionales.” Hace referencia al enfoque económico-financiero, pues manifiesta que esta “categoría plasma el flujo de capital entre los distintos grupos de interés y los principales impactos económicos que la organización tiene en la sociedad.” (p. 48).

Aspecto: Desempeño económico:

G4-EC2, *Consecuencias Económicas y Otros Riesgos y Oportunidades para las Actividades de la Organización que se derivan del Cambio Climático*: “Señale qué riesgos y oportunidades a raíz del cambio climático pueden provocar cambios significativos en las operaciones, los ingresos o los gastos.” Se mencionan, entre otros: “una descripción del riesgo o la oportunidad y clasificación como físico, regulatorio o de otro tipo”; “una descripción del efecto relacionado con el riesgo o la oportunidad”; “las consecuencias económicas del riesgo o la oportunidad antes de que se tome ninguna medida”; “los métodos aplicados para gestionar el riesgo o la oportunidad”; y “el costo de las medidas adoptadas para gestionar el riesgo o la oportunidad.” (p. 48).

G4-EC8, *Impactos Económicos Indirectos Significativos y Alcance de los mismos*: “Dé ejemplos de impactos económicos significativos, tanto positivos como negativos, de la organización.” Se ejemplifican, “cambios en la productividad de organizaciones, sectores o el conjunto de la economía; desarrollo económico en áreas con elevados índices de pobreza; impacto económico de la mejora o el deterioro de las condiciones sociales o ambientales; disponibilidad de productos y servicios para las personas con rentas bajas; promoción de capacidades o conocimientos en una comunidad profesional o una zona geográfica; creación de puestos de trabajo en la cadena de suministro y distribución; estimulación, facilitación o limitación de las inversiones foráneas directas; impacto económico del traslado de operaciones o actividades; e impacto económico del uso de productos y servicios.” “Describa la importancia de tales impactos frente a las referencias externas y las prioridades de los grupos de interés, tales como las normas, los protocolos y los programas políticos nacionales e internacionales.” (p. 51).

b) *Categoría Medio ambiente*: “La dimensión ambiental de la sostenibilidad se refiere a los impactos de una organización en los sistemas naturales vivos e inertes, entre ellos los ecosistemas, el suelo, el aire y el agua.” Cubre “los impactos relacionados con los insumos (energía y agua, por ejemplo) y los productos (emisiones, efluentes y desechos). Asimismo, abarca aspectos como la biodiversidad, el transporte y la repercusión de productos y servicios, además de la conformidad y el gasto en materia ambiental.” (p. 52).

Aspecto: Cumplimiento regulatorio

G4-EN29, *Valor Monetario de las Multas Significativas y Número de Sanciones No Monetarias por Incumplimiento de la Legislación y la Normativa Ambiental*: “Indique las multas significativas y las sanciones no monetarias, desglosadas según: valor monetario total de las sanciones significativas; número de sanciones no monetarias; y procedimientos planteados ante instituciones de arbitraje.” “Si la organización informante no ha identificado ningún incumplimiento de la legislación o de la normativa, basta con una breve declaración en este sentido.” (p. 62).

Aspecto: General

G4-EN31, *Desglose de los Gastos y las Inversiones Ambientales*: “Informe sobre los gastos de protección ambiental, desglosados por: costos de tratamiento de residuos, tratamiento de emisiones y restauración; y costos de prevención y gestión ambiental.” (p. 62).

c) *Categoría Desempeño Social*: “La dimensión social de la sostenibilidad está relacionada con la repercusión de las actividades de una organización en los sistemas sociales en los que opera.” Consta de las siguientes subcategorías: “Prácticas laborales y trabajo digno”; “Derechos humanos”; “Sociedad”; y “Responsabilidad sobre productos.” (p. 64). Se aclara que la mayoría del contenido de las subcategorías se encuentra basado en normas y en otras referencias reconocidas internacionalmente o internacionales.

Subcategoría Prácticas Laborales y Trabajo Digno

Aspecto: Empleo

G4-LA1, *Número y Tasa de Contrataciones y Rotación Media de Empleados, Desglosados por Grupo Etario, Sexo y Región*: “Indique el número y el índice de contrataciones en el periodo objeto de la memoria, desglosados por edad, por sexo y por región.” “Indique el número y la tasa de rotación de empleados en el periodo objeto de la memoria, desglosados por edad, por sexo y por región.” (p. 65).

G4-LA2, *Prestaciones Sociales para los Empleados a Jornada Completa que No se Ofrecen a los Empleados Temporales o a Media Jornada, Desglosadas por Ubicaciones Significativas de Actividad*: “Detalle cuáles de las siguientes prestaciones sociales se ofrecen a todos los empleados a jornada completa pero no a los empleados a tiempo parcial o temporales, desglosadas por ubicaciones significativas de actividad.” Como mínimo debe incluirse lo siguiente: seguro de vida; seguro médico; cobertura por incapacidad o invalidez; baja por maternidad o paternidad;

fondo de pensiones; acciones; y otras. “Facilite la definición empleada para establecer los «lugares con operaciones significativas»” (p. 65).

G4-LA3, *Índices de Reincorporación al Trabajo y de Retención tras la Baja por Maternidad o Paternidad, desglosados por Sexo*: “Indique el número de empleados, desglosado por sexo, que tuvieron derecho a una baja por maternidad o paternidad.” “Indique el número de empleados, desglosado por sexo, que ejercieron su derecho a baja por maternidad o paternidad.” “Indique el número de empleados que se reincorporaron al trabajo después de que finalizase su baja por maternidad o paternidad, desglosado por sexo.” “Indique el número de empleados que se reincorporaron al trabajo después de que finalizase su baja por maternidad o paternidad y conservaron su empleo pasados doce meses desde su reincorporación, desglosado por sexo.” “Facilite los índices de reincorporación al trabajo y de retención de los empleados que disfrutaron de la baja por maternidad o paternidad, desglosados por sexo.” (p. 65).

Aspecto: Relaciones entre los trabajadores y la dirección

G4-LA4, *Plazos Mínimos de Preaviso de Cambios Operativos y Posible Inclusión de Estos en los Convenios Colectivos*: “Indique el número mínimo de semanas de preaviso a los trabajadores y a sus representantes electos que se utiliza habitualmente antes de poner en práctica cambios operativos significativos que pudieran afectarles sustancialmente.” “Si la organización dispone de un convenio colectivo, indique si en este se especifican el periodo de preaviso y disposiciones relativas a posibles consultas y negociaciones.” (p. 66).

Aspecto: Salud y seguridad en el trabajo

G4-LA5, *Porcentaje de Trabajadores que está Representado en Comités Formales de Seguridad y Salud Conjuntos para Dirección y Empleados, Establecidos para Ayudar a Controlar y Asesorar Sobre Programas de Seguridad y Salud Laboral*: “Indique a qué nivel suele operar cada uno de los comités formales de seguridad y salud conjuntos para la dirección y los empleados.” “Indique el porcentaje de trabajadores que tienen representación en los comités formales de seguridad y salud conjuntos.” (p. 66).

G4-LA6, *Tipo y Tasa de Lesiones, Enfermedades Profesionales, Días Perdidos, Ausentismo y Número de Víctimas Mortales Relacionadas con el Trabajo por Región y por Sexo*: “Indique los tipos de lesión, el índice de accidentes con lesiones, la tasa de enfermedades profesionales, la tasa de días perdidos, la tasa de absentismo y las víctimas mortales relacionadas con el trabajo del conjunto de trabajadores (es decir, los empleados y los trabajadores contratados)” Se solicita desglosar por región y por sexo. “Indique los tipos de lesión, el índice de accidentes con lesiones, la tasa de enfermedades profesionales, la tasa de días perdidos, la tasa de absentismo y las víctimas mortales relacionadas con el trabajo de los contratistas independientes que trabajan *in situ*, de cuya seguridad general en el lugar de trabajo es responsable la organización” también desglosados por región y sexo. “Indique qué sistema de reglamentación se aplica para el registro y la comunicación de accidentes.” (p. 66).

G4-LA7, *Trabajadores cuya Profesión Tiene una Incidencia o un Riesgo Elevados de Enfermedad*: “Indique si hay trabajadores que desarrollan actividades profesionales con una incidencia o un riesgo elevados de determinadas enfermedades.” (p. 67).

G4-LA8, *Asuntos de Salud y Seguridad Cubiertos en Acuerdos Formales con los Sindicatos*: “Indique si los acuerdos formales locales o internacionales con los sindicatos cubren los asuntos relacionados con la salud y la seguridad.” “De ser así, indique qué porcentaje de los asuntos relacionados con la salud y la seguridad se cubre en tales acuerdos formales.” (p. 67).

Aspecto: Capacitación y educación

G4-LA9, *Promedio de Horas de Capacitación Anuales por Empleado, Desglosado por Sexo y por Categoría Laboral*: “Indique el promedio de horas de capacitación que los empleados de la organización recibieron en el periodo objeto de la memoria”. (p. 67). Debe desglosarse por sexo y categoría laboral.

G4-LA10, *Programas de Gestión de Habilidades y de Formación Continua que Fomentan la Empleabilidad de los Trabajadores y les Ayudan a Gestionar el Final de sus Carreras Profesionales*: “Indique el tipo y el alcance de los programas que se han llevado a cabo y de la asistencia facilitada para mejorar las capacidades de los empleados.” “Describa los programas de ayuda a la transición dirigidos a favorecer la empleabilidad de los trabajadores y la gestión del final de sus carreras profesionales, ya sea por jubilación o terminación de la relación de trabajo.” (p. 67).

G4-LA11, *Porcentaje de Empleados que Reciben Evaluaciones Regulares del Desempeño y de Desarrollo Profesional, desglosado por Sexo y por Categoría Profesional*: “Indique qué porcentaje de los empleados han recibido una evaluación periódica de su desempeño y de la evolución de su carrera a lo largo del periodo objeto de la memoria, desglosado por sexo y por categoría profesional.” (p. 68).

Aspecto: Diversidad e igualdad de oportunidades

G4-LA12, *Composición de los Órganos de Gobierno y Desglose de la Plantilla por Categoría Profesional y Sexo, Edad, Pertenencia a Minorías y Otros Indicadores de Diversidad*: “Indique qué porcentaje de personas pertenecientes a las siguientes categorías de diversidad forma parte de los órganos de gobierno de la organización”: sexo, edad (menos de 30 años, entre 30 y 50, más de 50), grupos minoritarios y, si procede, otros indicadores de diversidad. “Indique qué porcentaje de los empleados pertenecen a las siguientes categorías de diversidad, desglosado por categoría profesional”: sexo, edad (menos de 30 años, entre 30 y 50, más de 50), grupos minoritarios y, si procede, otros indicadores de diversidad. (p. 68).

Aspecto: Igualdad de retribución entre mujeres y hombres

G4-LA13, *Relación entre el Salario Base de los Hombres con Respecto al de las Mujeres, desglosada por Categoría Profesional y por Ubicaciones Significativas de Actividad*: “Indique la relación entre el salario base y la remuneración de las mujeres en comparación con los hombres para cada categoría profesional y por ubicaciones

significativas de actividad.”. “Facilite la definición empleada para establecer los «lugares con operaciones significativas»”. (p. 68).

Aspecto: Evaluación de las prácticas laborales de los proveedores

G4-LA14, *Porcentaje de Nuevos Proveedores que se Examinaron en Función de Criterios Relativos a las Prácticas Laborales*: “Porcentaje de nuevos proveedores que se examinaron en función de criterios relativos a las prácticas laborales”. (p. 69).

G4-LA15, *Impactos Negativos Significativos, Reales y Potenciales, en las Prácticas Laborales en la Cadena de Suministro, y Medidas al Respeto*: “Indique el número de proveedores cuyo impacto en las prácticas laborales se ha evaluado.” “Indique qué número de proveedores se ha determinado que tienen impactos negativos significativos, reales y potenciales, sobre las prácticas laborales.” “Indique qué impactos negativos significativos, reales y potenciales, se han descubierto en las prácticas laborales de la cadena de suministro.” “Indique el porcentaje de proveedores con impactos negativos significativos, reales y potenciales, en las prácticas laborales con los cuales se han acordado mejoras después de la evaluación.” “Indique el porcentaje de proveedores con impactos negativos significativos, reales y potenciales, en las prácticas laborales con los cuales se ha puesto fin a la relación como resultado de la evaluación, y explique las razones.” (p. 69).

G4-LA16, *Número de Reclamaciones Sobre Prácticas Laborales que se han Presentado, Abordado y Resuelto mediante Mecanismos Formales de Reclamación*: “Indique el número total de reclamaciones sobre prácticas laborales que se han presentado a través de los mecanismos formales de reclamación durante el periodo objeto de la memoria.” Debe indicarse cuántas de las reclamaciones en el periodo objeto de la memoria, se abordaron y se resolvieron. “Indique el número total de reclamaciones sobre prácticas laborales que se presentaron antes del periodo objeto de la memoria y se resolvieron en dicho periodo.” (p. 69).

5. Desarrollo y Resultados

De la búsqueda, selección al azar de informes, memorias, reportes socio-ambientales, de acuerdo a GRI, Versión G4, resulta que: de las catorce organizaciones seleccionadas 10 (71 %) son industriales y 4 (29%) de servicios; 6 (42,9%) son españolas, 3 (21,4%) argentinas, 3 (21,4%) colombianas, 1(7,1%) mexicana y 1 (7,1%) hondureña. Más del 70% son entes industriales. Son privados y lucrativos más del 50%. Los informes o memorias emitidas de conformidad a G4, poseen diferentes denominaciones:

- **1Es1SPrL**: Memoria de Responsabilidad Social Corporativa y Sostenibilidad 2014; **2Ar1IPrLEs**: Reporte de Sustentabilidad 2013-2014; **3Es2SPrLExEV**: 2014 Informe de Responsabilidad Social Corporativa; **4Me2IPrLExEV**: Informe de Indicadores Global Reporting Initiative 2014 G4; **5Ho3SPrSEsEV**: Memoria de Sostenibilidad 2014; **6Co3IPrLExEV**: Informe Integrado 2014 (preparado de conformidad con la guía de la Global Reporting Initiative, GRI, G4); **7Es4IPrLEsEV**: Informe de Responsabilidad Corporativa 2014; **8Co5IPEsEV**: Sostenibilidad 2014 Informe; **9Ar6IPrLEV**: Reporte de

Sustentabilidad 2014; **10Co7IPrLEs**: Memoria de Sostenibilidad 2014; **11Es8IPrSEs**: Memoria de Sostenibilidad Junio 2015; **12Ar9IPrLEs**: Reporte de Sustentabilidad 2014; **13Es10IPrLExEV**: Informe de Sostenibilidad 2014; y **14Es4SPRSEs**: Memoria de Sostenibilidad 2015.

Entre las opciones informadas, la esencial se encuentra en mayor proporción. Más del 50% de las memorias o informes analizados se encuentran evaluadas o verificadas. De los veinte indicadores seleccionados para cada memoria o informe, se informan en conjunto más del 60%. Se observa mayor presencia de información en: LA5, LA6, LA9 y LA12, luego en LA10 y posteriormente en EN-29, EN-31 y LA4; mientras que se observa menos presencia en LA15 (50%) seguido de LA2, LA3 y LA7 con más de 50%.

Hasta lo analizado en el presente se observa predisposición para informar y mejorar la información, así como organizaciones comprometidas con la sustentabilidad. Se detectan fuentes de información internas (mayormente las Estrategias y pilares de sustentabilidad) y externas (Protocolo G4, Pacto Mundial, otras), pero no se ha encontrado un expreso detalle sobre la forma de registro, la documentación respaldatoria para cada circunstancia, la base de datos o sistema utilizado. Ha sido posible observar canales o herramientas de diálogos en Participación de los Grupos de Interés, más específicamente en G4-24 y 26, no profundizándose en los mismos por no ser objeto de estudio del presente. También se ha observado que en conjunto: además de los impactos, se reconocen inversiones, gastos y capital social, intelectual y natural, entre otros; se encuentra información en el cuerpo de la memoria y en el índice de contenido; se utilizan distintos términos o nombres de los términos utilizados; en algunos casos se encuentran varios indicadores agrupados y en otros se los informa de manera individual; en algunos temas se usan enfoques diferentes para informar; en ciertas circunstancias se brinda información cualitativa y en otras cualitativa y cuantitativa; y se encuentra información en el cuerpo de la memoria que no está señalizada en el índice de contenido; entre otras particularidades.

A modo de ejemplo, el estudio analítico, de los informes o memorias de sustentabilidad antes mencionados, se ha realizado teniendo en cuenta, entre otras consideraciones, que:

- **1Es1SPr**: “es una naviera española líder en el transporte de pasaje y carga rodada en las conexiones con Baleares; uno de los mayores operadores del Estrecho de Gibraltar y, además, ofrece servicios en el Caribe. (p. 9). Según el índice de contenidos se encuentra localizada en Dénia y es una S.A. Las cuentas anuales de las distintas sociedades individuales “se han elaborado de acuerdo con los principios y normas de contabilidad general reglamentados.” (p. 14). Se informan resultados 2014 por 260 millones de euros. (p. 14). “La memoria anual refleja el desempeño económico (en el ejercicio fiscal 2014, que se extiende del 1 de noviembre de 2013 al 31 de octubre de 2014), social y ambiental (año natural).” (p. 6). La memoria se elabora “en base a la Guía del Global Reporting Initiative G4, en un nivel B autodeclarado” (p. 6) y, según el índice “No se realiza verificación externa.” (p. 49).

En cuanto a los Contenidos Básicos Específicos seleccionados se manifiesta: G4 EC-2 y EC-8 no se detallan (ND). G4-EN29: se expresa en el índice que no se han recibido multas significativas y G4-EN 31: no se detalla.

En G4-LA1: se informa para 2014 (comparativamente con 2013) contratos fijos en tierra 127 y flota 125, un total de 128 nuevas contrataciones reales y un total de 77 bajas detalladas por edad (44 de sexo masculino y 33 femeninos). G4-LA2: en 2014 se ha incrementado considerablemente el uso de los bonos de empleado, el “bono de viaje en cualquier época del año bajo disponibilidad de plazas” (p. 43), se les reconocen a los empleados “los derechos de sindicación, asociación y negociación colectiva”. “El compromiso de la Dirección con la igualdad y no discriminación es el motor fundamental para alcanzar la implicación de la plantilla en esta tarea y, conjuntamente, conseguir que este Plan de Igualdad sea un instrumento efectivo de mejora del clima laboral, de la optimización de las capacidades y potencialidades de toda la plantilla y, con ello, de la mejora de la calidad de vida y del aumento de la productividad.” (p.43). G4-LA3: “Conciliación de vida laboral”: Se han acogido a permisos parentales: 19 hombres y 15 mujeres, vuelven a ocupar el mismo puesto de trabajo tras el permiso un total de 34 que continúan en la empresa 12 meses después del permiso. G4-LA4 y LA5: el 100% de los empleados se encuentran cubiertos por un convenio colectivo, es el “Número medio de empleados 2014 1.065 personas”... (p. 40). G4-LA6: en el índice se expresa que no se identifican víctimas mortales ni enfermedades profesionales relacionadas con el trabajo y, si bien en el índice no se referencia la información del cuerpo de la memoria, en el cuerpo de la memoria se incluye la tasa de ausentismo del periodo, comparada con el periodo anterior.

G4-LA7: en el índice se informa que no se identifican trabajadores cuya profesión tenga incidencia o riesgo elevado de enfermedad. G4-LA8: en cuanto a la salud y seguridad en el trabajo, 9 empleados representan a toda la plantilla en comités de salud y seguridad. Todos los asuntos, incluidos los de salud y seguridad, se rigen por los convenios de oficinas y despachos, o en su defecto por el Estatuto de los Trabajadores. Además, en Flota existe un comité de seguridad y salud, que se reúne periódicamente y se rige por un acuerdo empresa-sindicato. Los barcos no pertenecientes a la organización se rigen por el convenio de marinería mercante. (p. 40). G4-LA10: en cuanto a programas de gestión de habilidades y formación continua para fomentar la empleabilidad y ayudar a gestionar el final de las carreras profesionales de los trabajadores, en el índice se expresa que no se hace. G4-LA11: se informa que todos “los empleados de la empresa están incluidos en el Sistema de Gestión del Desempeño y deben ser evaluados periódicamente por sus responsables, excepto los tripulantes que provienen de las agencias de contratación de tripulación”... (% plantilla evaluada en 2014: Tierra 82,40% y Flota 68,41% -dato sobre plantilla media-). (p. 46).

Durante 2014 se celebra el primer taller formativo sobre liderazgo en el que participaron capitanes y directivos de la compañía y “que busca dotar a los responsables de la compañía de una serie de herramientas y habilidades para la gestión de los equipos en distintos niveles, incidiendo especialmente en aspectos relacionados con la cohesión, motivación y desarrollo.” (p. 46). G4-LA12 y LA13: el “porcentaje de altos directivos procedentes de la comunidad local en lugares donde se desarrollan operaciones significativas es de 64,3%... En 2014, el número total de trabajadores de origen extranjero fue de 169 personas, de los cuales 130 eran

hombres y 39 mujeres”... (p. 40). Se brindan detalles de composición de la plantilla media equivalente del personal de tierra y de flota por categoría laboral y género. “En cuanto a retribución salarial... no existen diferencias retributivas entre hombres y mujeres, siendo el salario base el mismo en cada categoría y para ambos casos.” (p. 40). G4-LA14 y LA15: no se detallan en el índice. G4-LA16: en el índice se informa que no se han recibido reclamaciones por prácticas laborales.

Respecto de los Aspectos materiales y Cobertura, en: G4-18: se manifiesta que se cubren aquellos “aspectos e indicadores que reflejan los impactos sociales, ambientales y económicos más significativos de la organización.” En exhaustividad que la “cobertura y la definición de la información de los indicadores que... maneja deben ser suficientes para reflejar los impactos sociales, económicos y ambientales más significativos.” (p. 6). G4-19: no se detalla. G4-20: en el índice se expresa que los “asunto revisados se consideran materiales en todas las entidades de la organización.” (p. 48). G4-21: no se detalla. G4-32: remite al índice.

Los canales empleados con cada uno de sus grupos de interés (Clientes, Empleados, Accionistas, Proveedores, Sociedad civil y Administración pública) no se encuentran en los indicadores seleccionados para el presente, pero los mismos se referencian en G4-24, 25, 26 y 27 detallando: Encuestas, Web corporativa, Reuniones, Redes sociales/club, Convenios, Comunicados internos, Newsletter, Revista interna, Intranet, Magazine, Correo electrónico, Notas de prensa e Informe anual (y periodicidades como Anual, Trimestral, Mensual, Semanal, Continuo o Puntual). (p. 7).

- **4Me2IPrLExEV:** Informe de Indicadores Global Reporting Initiative 2014 G4. Es el embotellador más grande de bebidas de una marca reconocida a nivel mundial. “Opera en Argentina, Brasil, Colombia, Costa Rica, Filipinas, Guatemala, México, Nicaragua, Panamá y Venezuela.” (p.1). Genera ingresos en 2014 “por \$263,449 millones de pesos mexicanos (USD \$17,861 millones)” (p.1); elaboran y brindan la opción exhaustiva, de la versión G4, incluyendo indicadores del Suplemento Sectorial para empresas Procesadoras de Alimentos, Transporte y Logística que aplica para la organización. El Informe de Sostenibilidad 2014 cubre las actividades llevadas a cabo durante dicho año, habiendo sido verificado externamente (“Informe de Revisión Independiente”...). En EC1 también se informa igual monto de ingresos totales consolidados.

G4-EC2: cuentan con herramientas para identificar, atender y hacer seguimiento sistemático a riesgos relacionados con aspectos estratégicos, financieros, operativos, de cumplimiento social, ambientales, fraudes o extorsiones. Se identifican como principales riesgos: “Cambios en la preferencia del consumidor”, “Escasez de agua o alguna incapacidad de mantener las concesiones existentes” y “Riesgo de aumento en precio de las materias primas”... (p. 7). G4-EC8: se informa la generación de más de 200.000 empleos directos, más de 900.000 empleos indirectos y la creación de más de 1.100 nuevas “tiendas”.

G4-EN29: no han recibido “multas significativas o sanciones no monetarias por incumplimiento de la legislación y la normativa ambiental. (p. 43). G4-EN31: han invertido más “\$762.1 millones de pesos mexicanos (USD \$51.7 millones) con impactos positivos en cada área de acción.” (p. 22).

G4-LA1: han invertido “\$1,082.3 millones de pesos mexicanos (USD \$73.3 millones) en programas que impactan positivamente a nuestros colaboradores y sus familias.” (p. 14). G4-LA2: sus colaboradores reciben las prestaciones, beneficios e incentivos que establece la ley y de acuerdo a su desempeño”. La remuneración de los altos ejecutivos se calcula en función a: la “Evaluación del Sistema de Gestión del Desempeño” y el “Valor Económico Agregado de la compañía (VEA).” (p. 20).

G4-LA3: cuentan con “un índice de reincorporación de 98.92% para hombres y 96.33% para mujeres. (p. 44). G4-LA4: “los periodos de preaviso y notificaciones relevantes hacia el personal, se hacen en estricto apego a las normativas y lineamientos de las autoridades laborales de cada país en donde tenemos operaciones.” (p. 44). G4-LA5: cada unidad de negocio cuenta con comités que atienden “los temas de Seguridad y Salud en la organización. Asimismo, se establecen mecanismos para capacitar a los colaboradores en estos temas.” (p. 44). G4-LA6: informan para 2014 que, en comparación con 2013, han disminuido los índices de: accidentabilidad, de días perdidos por accidentes, de enfermedad en general y de días perdidos por enfermedad.

G4-LA7: desde 2006 opera “en todas las Unidades de Negocio el Sistema de Administración de Seguridad y Salud Ocupacional (SASSO).” Se apegan a diversos estándares internacionales y continuamente se esfuerzan por identificar, evaluar, eliminar y controlar “factores de riesgo en el trabajo y enfermedades generales” integrando “las mejores prácticas internacionales de cultura en seguridad”, e incorporando indicadores propios de las industrias en donde participan. G4-LA8: los convenios colectivos con sindicatos cubren los aspectos de Seguridad y Salud. G4-LA9: se han invertido “\$630.2 millones de pesos mexicanos (USD \$14.2 millones) en capacitación presencial y en línea. (p. 16) G4-LA10: cuentan con “programas para la gestión final de carrera de nuestros colaboradores para su jubilación.” (p. 44) G4-LA11: “las Escuelas Funcionales de Desarrollo son el mecanismo para identificar y desarrollar las competencias y conocimientos técnicos requeridos para:... Construir las capacidades organizacionales... Desarrollar el talento... Gestionar el conocimiento.” Las Escuelas de Aprendizaje son el cimiento de la Universidad del grupo “en dos modalidades: Escuelas Transversales, que se refieren a funciones o áreas comunes a todas las Unidades de Negocio, y las Escuelas Funcionales de Negocio, diseñadas y gestionadas directamente por cada Unidad de Negocio y para procesos clave específicos.”(p. 17). G4-LA12: el Consejo de Administración se integra “por 17 miembros propietarios (13 hombres y 4 mujeres) y 17 suplentes.” (p. 5).

G4-LA13: el modelo de diversidad de la organización “contempla seis aspectos: equidad y género, personas con discapacidad, etnicidad, edad, orientación sexual e integración socio-cultural.”(p. 19). No se hacen distinciones por cuestiones de género, edad, nacionalidad o alguna otra característica. La compensación económica se establece de acuerdo “a la contribución individual, desempeño y competencias de los colaboradores.” (p. 19). G4-LA14: en 2014 logran “una mejora significativa de 29% en promedio en la productividad de los programas implementados de... 35 proveedores... además de beneficiarse en ventas y crecimiento.” (p. 37). G4-LA15: en el Índice de GRI, se expresa que no se registran impactos significativos reales o potenciales “en las prácticas laborales en la cadena de suministro que pongan en riesgo” sus operaciones. (p. 44). G4-LA16: en 2014 les han presentado... denuncias, de las cuales el 29,4% no son fundamentadas. El 42,8% se encuentra en proceso de resolución. Se

aclara que: “Las denuncias contemplan situaciones relacionadas con acoso laboral y/o sexual, discriminación, violaciones a los derechos humanos, robo, corrupción, impactos negativos a la comunidad y al medio ambiente, entre otras.” (p. 6).

En cuanto a *Aspectos materiales y Cobertura*: se informa sobre: G4-18, G4-19, G4-20 y G4-21, expresando, entre otras cuestiones, que: uno de los principales objetivos al desarrollar la “Estrategia de Sostenibilidad” ha sido la definición de los temas de enfoque, o aspectos materiales, para el ente y sus “Unidades de Negocio”. Ello “permite concentrar esfuerzos y recursos hacia aquellos asuntos con mayor impacto de nuestras operaciones, permitiendo así la eficiencia operacional y el aseguramiento de la sostenibilidad de nuestros negocios en el futuro.” (p. 10). En 2014 continúan “realizando diálogos con ejecutivos clave, expertos en sostenibilidad, con colaboradores... y por primera ocasión con proveedores, para validar los temas de enfoque identificados durante el desarrollo de la Estrategia de Sostenibilidad”... (p.10). Desde 2012 definen “los temas de enfoque”. “Estos temas, derivados de las nueve *áreas de acción*”: “Son de relevancia para las Unidades de Negocio”, “Son temas en los que se puede generar valor e impacto positivo”, “Las Unidades de Negocio cuentan con un grado de madurez y experiencia en el tema que les permite sean, o puedan ser, agentes de cambio”, “Se han realizado inversiones relevantes en estos temas”, “Significan una ventaja competitiva que nos permite destacar en nuestros mercados” y “Son de importancia para nuestros grupos de interés.” (p. 10). Se mencionan cuestiones para cada Eje (p. e. “Nuestra gente”), Área de acción (p. e.: Cultura y valores, Capacitación y desarrollo, otros) y Tema de enfoque (Cultura y valores, Seguridad y salud en el trabajo, otros).

En forma conjunta se brindan los siguientes contenidos referidos a: “**Sobre este Informe**” (G4-13, G4-17, G4-20, G4-21, G4-23, G4-28, G4-29, G4-30, G4-32 y G4-33). *Expresan que medir su desempeño* “económico, social y ambiental, e informar los resultados es un proceso constante y evolutivo.” (p. 38). Hace diez años que presentan su informe de Sostenibilidad. “Este documento fue verificado externamente por Deloitte México.” (p. 38). La opción G4 es “de conformidad exhaustiva”. Alinean su “desempeño a los 10 Principios del Pacto Mundial de Naciones Unidas, por lo que este Informe representa también nuestra Comunicación sobre el Progreso de 2014.” (p. 38)

En este informe es en “**Grupos de Interés**” (G4-24, G4-25, G4-26, G4-27, G4-37, G4-49, G4-53, G4-LA16 y G4-PR5) en donde se informa respecto: “Grupos de interés y canales de diálogo” (Reuniones de diálogo, Sistemas de denuncias, Línea 01-800, Correos/páginas Web, Estudios comunitarios, Participación en foros, Diagnóstico de Clima Organizacional y Estudio Sociométrico - permanentes, variables, ambos).

• **5Ho3SPrSEsEV**: su sede principal se encuentra en Honduras. Es una organización sin fines de lucro cuyos objetivos primordiales son promover, difundir, capacitar, investigar y acompañar a lo relacionado con “la RSE en Honduras.”(p. 4). También brinda sus servicios a “organizaciones sin fines de lucro, sector académico, gremios empresariales, pequeñas y medianas empresas.”(p. 8). G4-28: la memoria enmarca las operaciones comprendidas entre enero a diciembre de 2014. G4-32: se publica en la opción Esencial. G4-33: se incluye un “Informe de Evaluación por una Asociación de Responsabilidad Social Empresarial.”

Se informa en G4-EC2: se han instalado las siguientes mesas de trabajo: “Inversiones” Temas: “Mesa de Ecoeficiencia L 32 mil”, “Mesa de Pacto Global L 34 mil” y “Mesa de Cambio Climático L 31 mil”. (p. 40). G4-EC8: se han acercado a las universidades, “promoción de conocimientos a través del desarrollo de un diplomado por parte” de la organización y otra y “graduando a más de 45 profesionales.” “Creación de puestos relacionados con RSE en las empresas miembros.” “Inversiones de RSE de las empresas miembros en áreas como educación, salud y ambiente.” “Las empresas miembro impactan cada vez más a mayor número de personas con sus programas de RSE.” “Las empresas miembro han creado programas de voluntariado en su organización.” (p. 51).

G4-EN29: no tienen multas de valor monetario o sanciones no monetarias por incumplimiento de la legislación o normativa ambiental. (p. 38). G4-EN31: consideran las inversiones expresadas en G4-EC2.

G4-LA1: “Tasa de Rotación 8%”... El personal se contrata en base a “los méritos que los postulantes reúnan para optar a la plaza anunciada, bajo ninguna circunstancia se favorece a familiares o amigos de públicos interesados de la organización. El Manual de Procedimientos es la guía para realizar cualquier contratación.” (p. 33). G4-LA2: “Seguro de Vida Gastos Médicos” “colaborador sin dependiente (100%), L 979.20” (p. 34). G4-LA3: no tienen “bajas por maternidad o paternidad” (p. 34). G4-LA4: son los plazos mínimos de “preaviso de cambios operativos dictados por ley.” (p. 34). G4-LA5: tienen como prioridad crear comités de seguridad y salud laboral para generar “una cultura positiva e involucre a los trabajadores a mejorar estos aspectos dentro de la organización.” Extenderán sus “medidas de salud y seguridad a voluntarios de la organización al momento de contar con su participación en nuestras actividades.”(p. 35). G4-LA6: “0 días perdidos, absentismo o muerte relacionados con el trabajo.” (p. 34).

G4-LA7: se proporciona al mensajero y personal de aseo seguro médico privado y a los consultores seguro médico de viajes. (p. 34). G4-LA8: no se informa. G4-LA9: “30 hrs. Promedio de formación por empleado”. (p. 34). G4-LA10: se realizan con regularidad para colaboradores y consultores programas de gestión de habilidades y de formación. Las capacitaciones en red “conforman una parte importante de la formación continua del personal permanente y son parte del compromiso reflejado en el contrato de los consultores al inicio de cada proyecto.” (p. 34). G4-LA11: se llevan a “cabo las evaluaciones de desempeño anuales a todos los empleados permanentes y consultores.” (p. 35). G4-LA12: “Se elaborará una política que requiera un porcentaje de participación equitativa de hombres y mujeres para la próxima elección de Junta Directiva en el 2016.” (p. 35). G4-LA13: el personal que labora para la organización “recibe una remuneración con base en sus méritos profesionales, competitividad en el mercado laboral y sus antecedentes éticos.” (p. 33).

G4-LA14: “Crearemos una política referente a la evaluación de proveedores basados en criterios relativos a sus prácticas laborales, tomando en cuenta sus impactos y el desarrollo de mecanismos internos para mitigarlos.” (p. 35). G4-LA15: “Se realizará un diagnóstico, un programa de Desarrollo de Habilidades y Capacitaciones y una evaluación de sus impactos a manera de fortalecer las competencias de los colaboradores. (p. 35). G4-LA16: número de reclamaciones sobre prácticas laborales mecanismos de retro-alimentación y quejas y se hará una

corrección de políticas con base en ellas...mecanismos para determinar sus respuestas y la forma de distinguir entre quejas legítimas y no legítimas. (p. 35).

En cuanto a *Aspectos materiales y Cobertura: en "Nuestra Gestión", "Gobernanza" se expresa "PRIORIZACIÓN"*, el "segundo paso fue encontrar los aspectos relevantes (materiales) priorizando estos aspectos mediante la consulta cuantificadora de partes interesadas" (Dirección, Staff, Consultores, Colaboradores). En el proceso de materialidad se identifican "trece aspectos pertinentes, considerados problemas claves de los grupos de interés, la cobertura de cada aspecto es interno." (p. 28). Son "**Temas pertinentes**": "**1.** Política Responsabilidad Social Empresarial RSE"; "**2.** Revisión del código de ética"; "**3.** Innovación en la oferta de valor de los servicios"; "**4.** Manual de políticas y procedimientos administrativos"; "**5.** Plan de incentivos y recompensas a los colaboradores"; "**6.** Política que norme el gobierno corporativo"; "**7.** Plan de capacitación para colaboradores"; "**8.** Política de gestión ambiental"; "**9.** Controles para medir consumo de agua, energía y papel"; "**10.** Política de selección de proveedores"; "**11.** Política contra la corrupción y extorsión en la cadena de valor"; "**12.** Estrategia de relación con la comunidad"; y "**13.** Programa de voluntariado". En "Límites de los aspectos" manifiestan que: "Los impactos de cada aspecto material a través de la acción de iniciativas si afecta hacia lo externo, la cobertura de esta se realizará en una segunda instancia. Una vez que las iniciativas tengan el diseño de implementación, afectará las siguientes partes interesadas" (p. 29).

Se mencionan: academias de educación, sociedad, medios de Comunicación, Gremios sectoriales, Cooperantes internacionales, gobiernos, asociaciones de RSE. En "VALIDACIÓN" se incluye que como parte del proceso de validación se presentaron resultados y propuestas para elaborar el Plan Estratégico 2015-2017, un producto del proceso de materialidad. (p. 29).

En "VERIFICACIÓN" se mencionan tres niveles: Nivel 1 (Autoevaluación de la organización que elabora la memoria); Nivel 2 (Evaluación por una de las Asociaciones de RSE -ARSEs-); y Nivel 3 (Verificación a futuro por un consultor externo independiente a la organización.) (p. 29).

- **9Ar6IPrLEV:** para el perfil de la organización informa que: "es una compañía argentina líder con 85 años de trayectoria, comprometida con el desarrollo del país y distinguida por la calidad de sus productos alimenticios, la innovación, la responsabilidad social y la confianza de sus clientes." (p. 18). Elabora "productos lácteos de consumo masivo que se destacan por ser elaborados con materia prima de la máxima calidad. Para lograrlo sus procesos cumplen con estrictas rutinas de control de calidad desde que sale de los tambos, hasta la puesta en el mercado del producto final." (p. 26). Se menciona como "Sede principal", "Complejo Industrial"... Argentina. Se informa sobre Unidades de negocio, S.A. (p. 18). Mencionan: más de 4.300 "Colaboradores directos", más de 3.000 "proveedores en su cadena de valor" (92% nacionales), 6 "Plantas clasificadores de leche" y 10 "Platas elaboradoras de productos", entre otras características que permiten considerar la escala de la organización. Se encuentran comercializadoras en Brasil y Paraguay. Manifiestan un total de 30.752 Toneladas de productos exportados (Brasil, Argelia, Venezuela, China, Rusia, Colombia, Paraguay, Vietnam, Estados Unidos, Rep. Dominicana y Chile, entre otros países).

Con respecto al perfil de la memoria: se informa en el “Índice de contenidos”: “desde 01/01/2014 hasta 31/12/2014.” Para G4-32: remite al “informe de aseguramiento limitado de contadores públicos independientes (sobre Reporte de Sustentabilidad)” (p. 41) En dicho informe se considera una autodeclaración de cumplimiento de los contenidos básicos recomendados para G4. Hasta el presente no se observa mención expresa a la opción seleccionada por el ente. En EC1: se incluye un cuadro de “Valor económico directo generado y distribuido” en el cual se informa para 2014 Ingresos por más de 12.490.000 (no se observa unidad de medida), se informa la Pérdida Neta del ejercicio en más de 457 millones de pesos y referenciando a sus estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

En los contenidos básicos seleccionados para el presente, se incluye, entre otros aspectos, lo siguiente: G4-EC2: en el “Índice de contenidos” se expresa que “Las condiciones climáticas extremas impactan directamente en la actividad de los productores, por ende en el ingreso de materia prima, lo cual deviene en un impacto económico negativo para la producción láctea.” (p. 134). En el mensaje del referente de RSE se incluye: “Nuestra gestión ambiental se abocó a implementar acciones para concientizar y educar a sus destinatarios sobre el cuidado del medio ambiente... se destacaron las campañas vinculadas con un uso racional de la energía, el uso eficiente del agua y una gestión integral de residuos priorizando las tres R (Reducción, Reutilización y Reciclado). Esta última considerando en la cadena a los recicladores informales de residuos sólidos urbanos, con intenciones de poder disminuir la cantidad de residuos a disponer en un relleno sanitario y promover además la inclusión social.” (p. 5).

En G4-EC8: se incluye en el mencionado Índice que la actividad “impacta positivamente y en forma indirecta en el empleo (subcontratación/ proveedores 92% nacionales), en materia impositiva en los países en los cuales desarrolla su actividad, en la mejora de los hábitos nutricionales y cuidado del ambiente a través de sus campañas informativas de difusión”. (p. 135). Se referencia a la información considerada para G4-9 y también se informa que: la facturación anual fue de más de AR\$ 12.450.000, “Más de AR\$ 1.762.089 Destinados al pago de remuneraciones.” “AR\$ 609.832 Fue el pago de impuestos y contribuciones en Argentina”. “2426 Kg. De envases pos consumo reciclados”. “Más de AR\$ 8 millones Invertidos en nuestra gestión ambiental” (p. 130).

Se incluyen detalles (lugar, cantidad de participantes, otro) de capacitaciones realizadas en “Formación y sensibilización vinculada con temas ambientales: Año a año se brindan capacitaciones respecto al cuidado del medio ambiente, no sólo en el ámbito de trabajo, sino también en la vida cotidiana. Cumplimos así con uno de los objetivos que nos hemos propuesto en nuestra política ambiental.” (p. 114). Se pone en práctica una nueva programación a efectos de recibir una mayor cantidad de delegaciones educativas y como resultado logran sumar 214 entidades nuevas. (p. 122). También se incluye “Actitud Solidaria” y se expresa que “Ser solidarios impacta directamente en el bien común [se] promueve dicha actitud en sus colaboradores puertas afuera de la compañía. Por tal motivo, les ha cedido un espacio de su revista interna `Entre Nosotros `para que expongan y difundan las actividades y/o proyectos sociales que realizan en forma particular. Brindando los datos de contacto y con ello la oportunidad de sumarse voluntariamente a la causa a quienes así lo deseen.” (p. 122). Se incluyen consideraciones sobre: “Promoción de una alimentación saludable”,

“Asistencia directa a profesionales de la salud”, “2º Encuentro de Educación para el Trabajo” y “Encuentros con la comunidad”, entre otros. (pp. 127-129).

En la Categoría Medio ambiente, G4-EN29: en el índice se manifiesta que “No se registraron este tipo de multa y/o sanción.” (p. 140). G4-EN 31: entre otras cuestiones se informa un total de Inversión en gestión ambiental \$8.928.736 (50% Gestiones legales, 36% Gestión operativa de residuos y 14% Gestión operativa de efluentes líquidos y gaseosos) (p. 115).

G4-LA1: total ingresos 2014:148 (femenino 18, masculino 130), total de egresos: 212 (femenino 18, masculino 194), antigüedad promedio de 12 años, rotación 4,89%, el personal femenino representa el 9,42%. De un total de 4.394: son efectivos 4.283, Plazo fijo 54, temporario 41 y pasantes 16. (p. 42). G4-LA2: se observa en “Vínculo empresa y colaboradores”, “Programa de beneficios” que: “La política de beneficios se caracterizó por el incremento de la cantidad de colaboradores alcanzados por ella y por la incorporación de otros nuevos.” (p. 48). Se incluyen para 2014 (comparativo con 2013 y 2012) como destacados, entre otros, a: “Comedor en plantas / Pesos AR\$ invertidos”, “Opciones de viandas de comida y postres sin costo”, “Consumo gratuito de refrigerios de diversos productos elaborados por la Compañía”, “Cantidad de unidades entregadas” de “Obsequios con motivos de cumpleaños/Cantidades entregadas”, “Ajueres de regalo con motivos de nacimiento de hijos/as de empleados/Cantidades entregados”, “Entrega de Revista Interna “Entre Nosotros”. Cantidades de revistas entregadas”, “Presente en caso de contraer matrimonio / Pesos AR\$”, “Entrega de kit escolar mochila, guardapolvos y útiles escolares. Cantidades entregadas”, “Obsequio con motivos del día del niño – kits de golosinas Cantidades entregadas”, “Cantidad de computadoras sorteadas con motivos por festejos del día del niño” (p. 48).

Vinculado “con la educación de los hijos de los colaboradores... la empresa propuso un nuevo beneficio. Brindándoles un descuento del 20% de las cuotas mensuales en un colegio trilingüe, con opción de doble escolaridad y transporte escolar gratuito.” (p. 48). Otros beneficios: “Contratación de seguros automotores a valores preferenciales y con mayores ventajas en la cobertura • Compra de aceite de oliva al costo • Contratación de ampliación de seguros de vida sin requisitos previos • Cajeros automáticos en... • Servicio de asistencia y consulta personalizado en las instalaciones del Complejo Industrial... por parte de referentes de los Bancos”... (p. 48).

También se informa que a “través de su Departamento de Comunicación Interna... genera una visión compartida y difunde los valores y la cultura organizacional, inmersa en la Empresa. Busca establecer vínculos, promover espacios de intercambio y difundir información, con el fin de colaborar para alcanzar los objetivos del negocio. Los planes de comunicación interna abarcan todas las áreas y públicos de la compañía. La comunicación con el público interno se constituye a través de diferentes canales”... (p. 49). G4-LA3: se brindan “Indicador de reincorporación... Indicador conservación + 12 meses hombres 97,57% e Indicador conservación + 12 meses mujeres 97,22%” (p. 46). G4-LA4: “Período(s) mínimo(s) de preaviso relativos(s) a cambios organizativos”: “La metodología de trabajo asegura que la toma de decisiones que afectan el desarrollo de las tareas de los colaboradores se realice con los periodos de tiempo y de preaviso necesarios y en consenso con sus

representantes gremiales... se respetan las pautas establecidas en cada uno de los respectivos Convenios Colectivos de Trabajo y en la legislación nacional referida a la temática” (p. 55).

G4-LA5: “En el Complejo Industrial...se continúa trabajando con la modalidad de los G.O.S (Grupos Operativos de Seguridad), conformados por trabajadores desde la Jefatura y Supervisión hasta operarios de línea y mecánicos, con participación de Higiene y Seguridad y Coordinación de Sistemas de Gestión. Los grupos se reúnen con una frecuencia establecida... Responden al Comité de Seguridad, el cual está integrado por representantes de la Gerencia y se reúne periódicamente para repasar los accidentes ocurridos, los índices de siniestralidad y acordar las distintas actividades de prevención de accidentes a nivel compañía.” También se informa que: “En las reuniones del GOS se repasan las medidas preventivas establecidas en los documentos de Relevamiento de Riesgos, se relevan nuevos riesgos que puedan surgir debido a modificaciones en las instalaciones o procesos, acordando su medida preventiva, y se coordinan actividades de capacitación y concientización con el personal.” Además: “En líneas generales en los sectores donde se comienza a trabajar con esta modalidad, se logran al año reducciones de las tasas de accidentes de entre un 30 a 50%. En el resto de plantas elaboradoras, se reúnen mensualmente los comités de Seguridad, conformados por jefes o supervisores de Producción y Mantenimiento, personal de Recursos Humanos, Médico Laboral y analistas y/o referentes de Higiene y Seguridad.” (p. 61).

G4-L6: se brindan “Indicadores de desempeño” Se informa que se “lleva a cabo un control mensual y anual de los indicadores de siniestralidad y ausentismo por accidentes de trabajo y enfermedades laborales. Dichos índices son los que establece la legislación y utilizan como referencia los organismos de control y Aseguradoras de Riesgos del Trabajo.” (p. 58). También se expone la evolución de dichos indicadores en los años 2014, 2013 y 2012 para las empresas del Grupo. G4-LA7: no se observa en el índice. G4-LA8: en el índice se expresa que los “Convenios Colectivos de Trabajo (CCT) están implicados en los acuerdos formales entre empresas y sindicatos que rigen la gestión interna en materia de salud y seguridad de los colaboradores del Grupo.” (p. 135).

G4-LA9 y G4-LA10: se informa entre otras cuestiones que es confidencial el desglose por categoría laboral por considerarse poco significativo. “No se desglosan los datos estadísticos por sexo ya que es despreciable el promedio de mujeres asistentes”. Se manifiesta que “es el objetivo que forma parte de la Política de Calidad, Inocuidad Alimentaria y Medio Ambiente (el cual expresa uno de los compromisos fundamentales para todos los colaboradores de la Compañía y uno de los motores para la gestión del Área de Capacitación”: “*Capacitar y entrenar a nuestro personal, generando conciencia sobre calidad, eficiencia, inocuidad alimentaria, seguridad e higiene y protección del medio ambiente*”. (p.55). Se mencionan 642 cursos de capacitación, con más de 6.400 horas y más de 5.800 asistentes, en temáticas: “Calidad, Medio Ambiente, Ética y Valores, Comercialización, Seguridad e Higiene Industrial, Mantenimiento, Producción, Recursos Humanos, Sistemas, Administración, entre otros.” (p. 56).

G4-LA11: informa que el 80% el personal ha sido evaluado, del cual el 5% es personal femenino. G4-LA12: entre otros se brinda la composición órganos de

gobierno y plantilla: femenino 399 y masculino 4.337, la mayor cantidad de personal femenino se encuentra en Administración, mientras que entre la alta dirección y a nivel gerencial se observan 4 mujeres y 44 hombres, también se brinda información por nacionalidad y grupo etario. G4-LA13: se brinda información sin detalle de sexo, en este caso, y se manifiesta que el “salario inicial en cada una de las empresas es el mismo indistintamente del sexo del empleado.” (p.45). G4-LA14 y G4-LA15: en el índice se expresa que no se han realizado “exámenes ni auditoría, ni evaluaciones de impactos a los proveedores en función de criterios relativos a prácticas laborales.” El ente “mantiene las acciones de informar y solicitar que se adhieran a los principios y valores establecidos en su Código de Ética. Dicho código es enviado a todos los nuevos proveedores solicitando que devuelvan el mismo confirmando que adhieren a dichas políticas.” (p. 136). G4-LA16: en el índice manifiestan que se “han producido 11 reclamos laborales... fueron respondidos dentro del plazo legal, no fueron resueltas durante el período de reporte... Se presentaron 30 reclamos anteriores al período informado, que fueron resueltos en el año 2014” (p. 136).

Sobre los Aspectos materiales y Cobertura, se manifiesta entre otras cuestiones, que “Análisis de materialidad”, “Proceso para la determinación de los contenidos del Reporte”, contenidos del Reporte incluye el enfoque de gestión y los indicadores de desempeño a reportar. Como proceso en el 1° paso se expresa que los contenidos del Reporte identificados como “materiales” han sido el resultado del análisis exhaustivo de: “Los valores, políticas, estrategias, objetivos y riesgos de la compañía”, “Las expectativas o temas planteados como relevantes por los grupos de interés (GI) a través de diversos canales de diálogo”... “Los temas estratégicos planteados por el Gobierno Corporativo (GC)”, “El resultado del proceso de debida diligencia implementado”, “Los lineamientos internacionales y su vinculación con la actividad del Grupo” (“GRI G4” y el “Suplemento sectorial de la industria alimenticia”, la Norma “ISO 26.000 de Responsabilidad Social”, “Derechos del Niño y Principios Empresariales” -UNICEF - The Global Compact - Save The Children-, los “10 principios de Pacto Global de Naciones Unidas, la ”evaluación de posibles impactos en aspectos que puedan afectar la capacidad de satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las necesidades de las generaciones futuras.” (pp. 12, 13). En el 2° paso, Involucramiento de los GI en la definición de los temas, se brinda un listado de temas materiales identificados por los GI.

En el 3° paso, Vinculación de aspectos materiales, se informa que se consideran: “los resultados del proceso de debida diligencia implementado, los aspectos identificados como `materiales´ por los GI se vincularon y validaron con: Aquellos expuestos por el Gobierno Corporativo y el Departamento de RSE considerados estratégicos y de alto impacto para el negocio corporativo” de la organización, las “7 materias fundamentales de la Norma ISO 26.000 de Responsabilidad Social... Los derechos del Niño y los principios empresariales... Los 10 principios de Pacto Global de Naciones Unidas.” (p. 14).

Es en G4-24: “Canales de diálogo” con Colaboradores donde se informa: “Relación directa con jefaturas y/o supervisiones • Reuniones de equipo • Dirección de Recursos Humanos • Comité de ética • Evaluación de desempeño • Departamento de Comunicación Interna. Cartelera. Boletín informativo digital. Revista interna • Comunicados al personal (emitidos por la Dirección de Recursos Humanos) • Relaciones gremiales. Comisión interna • Capacitaciones • Talleres de valores •

Intranet• Encuestas”. “Productores”:” • Servicios de atención al productor • Asistencia técnica y financiera • Sitio web exclusivo (Tamberos e Insumos) • Capacitaciones • Dirección de Compra de Materia Prima Láctea (CMPL) • Encuestas”; “Clientes y Consumidores”: “SIC (Servicio de Información al cliente) • DIN (Departamento de Información Nutricional) • Campañas publicitarias • Sitio web institucional • Redes sociales • Reuniones con clientes • Auditorías de imagen • Encuestas”. “Proveedores”: “Atención telefónica • Auditorías • Visitas a sus instalaciones • Departamento de compras • Comité de ética • Capacitaciones • Sitio web exclusivo • Encuestas”. “Gobierno Corporativo”: “Reuniones y consultas con inversores • Asambleas • Participación en cámaras empresarias”; “Accionistas”: “Reuniones con accionistas • Asambleas”; “Estudiantes”: “DIEs (Departamento de Información Estudiantil)”. “Organismos Gubernamentales”: “Consultas a instituciones a nivel local, provincial y nacional • Capacitaciones • Colaboración y trabajo en conjunto en campañas socio ambientales • Convenios • Gestiones impositivas y legales • Participación en foros, seminarios, etc.”. “Cámaras y/o asociaciones empresarias vinculadas con el rubro y Sustentabilidad/RSE”: “Reuniones periódicas • Organización de eventos de intercambio, congresos, etc• Reportes de sustentabilidad”; y “Comunidad”: “Redes sociales • Campañas sociales • Sitio web institucional • Capacitaciones • Articulaciones con ONGs, público-privadas y cámaras empresariales, etc. • Visitas al Complejo Industrial... • Encuestas” (p. 10). Otras consideraciones.

6. Conclusiones

El desarrollo y los análisis llevados a cabo permiten inferir que podría actualizarse o adaptarse el SIC tradicional para la captación de datos sociales y ambientales, además de los económicos, que conforman los indicadores de GRI G4 por medio de la inclusión en el subproceso de “descripción y explicación cualitativa y cuantitativa de recursos y hechos referidos a un ente u organización”, del proceso contable, de minutas, informes de los sectores involucrados, certificaciones de organismos pertinentes, resultados de encuestas y otra documentación respaldatoria adecuada, de manera sistemática y metódica para su clasificación (como impacto, inversión socio-ambiental, gasto socio-ambiental, capital social, natural, otros), posterior registro e información.

El SIC al integrar y procesar sistemática y metódicamente, a través del subproceso de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa, captando datos económicos, sociales y ambientales provenientes de los distintos sistemas, o subsistemas, de la organización (Personal, Compras, Pagos, Ventas, Producción, Cobranzas, otros) permitiría contribuir a comprender y/o explicar los valores alcanzados, o el significado, de los indicadores para la organización, así como las decisiones y acciones realizadas, o no, para obtenerlos. Luego, el subproceso comunicacional, o de comunicación, propiciaría elaborar memoria o informes de sostenibilidad, o sustentabilidad, más homogéneos y a evitar, entre otros aspectos: riesgos de duplicaciones y omisiones, que algunas organizaciones incluyan información en el cuerpo de la memoria y otras en el índice de contenido; se utilicen distintos términos con similares significados; se encuentren varios indicadores agrupados o se los presente individualizados; se consideren diferentes enfoques o perspectivas para brindar información; se usen similares datos en diferentes

indicadores; en algunos casos se brinde información cualitativa y en otros información cualitativa y cuantitativa para el mismo indicador.

Se desprende la importancia del rol del contador para articular la dimensión económica con la social y ambiental en el SIC existente en las organizaciones. Dicha articulación, además de contribuir con la sistematicidad y síntesis de la información, facilitaría la revisión, verificación o evaluación de la información y de su proceso, en aras de la sostenibilidad y/o sustentabilidad de las organizaciones económicas y de la sociedad en su conjunto.

7. Referencias Bibliográficas

Bunge, M. (1993). *La ciencia, su método y su filosofía*, Buenos Aires, Argentina: Ediciones Siglo Veinte.

Bunge, M. (1999). *Las Ciencias Sociales en Discusión Una Perspectiva Filosófica*. Trad. Pons H. Buenos Aires, Argentina: Editorial Sudamericana.

Daich, S. (2002). *Los Sistemas de Información Contables para la Toma de Decisiones en las Compañías de Seguros*, Seminario de Integración y Aplicación de la Carrera de Contador Público. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. Obtenido el 23 de Octubre de 2015 de:
www.econ.uba.ar/www/.../SEMINARIO%20Sebastián%20Daich.doc

Fernández Lorenzo, L., García Casella, C. y Geba, N. (2000). Enfoque para una teoría general contable. *Revista Enfoques Contabilidad y Administración*, N° 8, 17-23.

García Casella, C. (1998). Importancia y función de los modelos en la contabilidad como ciencia. *Talhos de los Anales del I Seminario Latino de Ciencias Contables*. Salvador Bahía, Brasil.

Geba, N. y Fernández Lorenzo, L. (2001). Contabilidad social en cooperativas. *II Encuentro de Investigadores en Cooperativismo - ACI – Comité Regional Latinoamericano – Alianza Cooperativa Internacional*. Obtenido el 2 de Septiembre de 2015 de:
http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/3716/Documento_completo.pdf?sequence=1

Geba, N., Fernández Lorenzo, L. y Sebastián, M. (2008). El proceso contable en la especialidad socio-ambiental. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría* N° 35, 127-151.

Geba, N. y Bifaretti, M. (2014). Diferencias y similitudes entre disciplina contable y tecnología contable. *20° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del área Contable y 10° Simposio Regional de Investigación Contable*. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables (pp. 1-17). Ciudad de La Plata, Argentina.

“El Sistema de Información Contable: Una propuesta... pp. 55 - 85

Gilli, J. (1998). *Sistemas Administrativos, Técnicas y Aplicaciones*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Docencia.

Gilli, J. (Coord.), Arostegui A., Doval, I., Iesulauro, A. y Schulman, D. (2007). *Diseño Organizativo. Estructura y Procesos*. Buenos Aires, Argentina: Ediciones Granica S.A.

Global Reporting Initiative (GRI). (2013 a). *G4 Guía para la Elaboración de memorias de Sostenibilidad, Principios y Contenidos Básicos*. Obtenido el 1 de Septiembre de 2015 de:

<https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Spanish-G4-Part-One.pdf>

Global Reporting Initiative (GRI). (2013 b). *G4 Guía para la Elaboración de memorias de Sostenibilidad, Manual de Aplicación*. Obtenido el 1 de Septiembre de 2015 de:

<https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Spanish-G4-Part-Two.pdf>

Schutz, A. (2003). *Escritos I. El Problema de la realidad social*. Buenos Aires, Madrid: Amorrortu.