

BALANCE SOCIAL Y AMBIENTAL PARA PYMES.
PROPUESTA DEL COMITÉ DE INTEGRACIÓN LATINO EUROPA –
AMÉRICA (CILEA)

SME`S CORPORATE SOCIAL AND ENVIRONMENTAL REPORT.
INTEGRATION COMMITTEE`S PROPOSAL LATIN EUROPA-AMERICA
(CILEA)

Autor

Betiana Carolina Sastre

E-mail

betsastre@yahoo.com.ar

Eje Temático

Contabilidad y Tributación

Palabras claves: Balance Social y Ambiental, Pymes, Responsabilidad Social, Reportes de sostenibilidad.

1. Introducción:

Como consecuencia de la globalización, los problemas medioambientales y sociales y el avance de las tecnologías y las comunicaciones, la sociedad comenzó a tomar conciencia y a promover el desarrollo sostenible demandando comportamientos responsables de todos sus actores.¹

En este contexto, crece el interés por considerar a la RSE como una herramienta clave que forme parte de la cuestión estratégica de las empresas por los efectos, tanto positivos como negativos, que su actividad genera en su entorno local y global.

¹ El Papa Francisco en su Carta Encíclica “Laudato Si” también comparte esta visión sobre las acciones de responsabilidad social. “El desafío urgente de proteger nuestra casa común incluye la preocupación de unir a toda la familia humana en la búsqueda de un desarrollo sostenible e integral, pues sabemos que las cosas pueden cambiar [...] todo cambio necesita motivaciones y un camino educativo (PAPA FRANCISCO, 2015, p.5-6).

Así, la RSE está formando parte de las características de una empresa fuerte y competitiva y trae consigo como uno de sus presupuestos de fondo el concepto de *accountability*. No existe una única fórmula de RSE para las empresas y tampoco una única medida. Cada empresa tendrá que abordar los retos que se le planteen de acuerdo a su entorno, su situación particular y su cultura.

El apasionante desafío que enfrenta hoy la responsabilidad social es definir los alcances, los instrumentos y procedimientos para que esa «rendición de cuentas» sea realizada de manera adecuada y completa ante todo el conjunto social, que consintió las acciones de esa organización en su propio seno. Así la sociedad podrá decidir sobre el apoyo o el rechazo respecto de esas acciones (Del Barco *et al.*, 2014).

Entre los diferentes modelos de elaboración de información del tipo socio-económica que ha desarrollado la teoría contable, se destaca el «Estado de Valor Agregado» (EVA), que intenta reflejar la forma en que una organización genera valor a través de sus actividades, y muestra cómo ese valor es distribuido entre todos los que intervinieron en su formación (Gorosito *et al.*, 1997), incluyendo a los diferentes grupos de interés o *stakeholders*.

En Argentina, la Resolución Técnica (RT) N°36, regula la emisión opcional de Balances Sociales para ejercicios iniciados a partir del 01/01/2013, e incluye en sus disposiciones la estructura y contenido de un EVA llamado *Estado de Valor Económico Generado y Distribuido* (EVEGyD).

Pero la aplicación de políticas de RSE no sólo está tomado importancia y notoriedad para las grandes empresas sino también para las PYMES por los beneficios que conlleva ser socialmente responsables.

En nuestro país las PYMES son proveedoras de grandes empresas o de otras pymes y generadoras de empleos, y sus acciones influyen, en menor o mayor medida, en su entorno.

Desde esta óptica, para las Pymes resulta un reto la rendición de cuentas. Ante ello, en los últimos años organismos internacionales y locales comenzaron a intensificar la promoción en la concientización e implementación de prácticas responsables para las pequeñas y medianas empresas. Algunos mediante documentos como guías, conjunto de indicadores o herramientas de autoevaluación. Para un análisis de los mismos, en el presente trabajo se toma como referencia la propuesta de modelo de Balance Social y Ambiental para Pymes del Comité de Integración Latino Europa – América (CILEA).

2. Objetivos:

El presente trabajo busca contribuir a la discusión sobre el alcance y la utilidad de la presentación del Reporte de Sostenibilidad como herramienta de la contabilidad social para PYMES, centrándose en la existencia de información que agregue valor a lo presentado en los estados contables tradicionales.

Los marcos de elaboración de reportes de sostenibilidad existentes son muy variados y la mayoría están dirigidos a las grandes empresas. Dado que las PYMES constituyen una parte esencial de la economía mundial generando su impacto en el medio ambiente y en la sociedad, sería apropiado considerar que estas empresas puedan expresar su RSE mediante un modelo adaptado a sus características.

Partiendo del supuesto que va aumentando el número de Pymes que deciden actuar en el marco de la sostenibilidad, realizando acciones vinculadas a la RSE dentro de lo que le permiten su tamaño y estructura administrativa y, que muy pocas las evalúan, miden o comunican adecuadamente, se plantea una búsqueda bibliográfica que brinde aportes o aborde una reflexión sobre:

- *¿Está al alcance de una PYME elaborar reportes de sostenibilidad?*
- *¿Los marcos de elaboración de reportes de sostenibilidad existentes pueden ser una guía para que las Pymes den sus primeros pasos en la elaboración de estos reportes?*

3. Metodología:

Se plantea una búsqueda bibliográfica que brinde aportes o aborde una reflexión sobre los objetivos planteados y, con la pretensión de observar el compromiso que manifiestan y exponen las Pymes los efectos que sus actividades generan en su entorno (sociedad, medio ambiente, economía) y de qué manera su gestión empresarial pueda ser más sostenible, se realizó un análisis empírico tomando como muestra las entidades que, de acuerdo a la Comisión Nacional de Valores, realizan oferta pública en la categoría “PYMES en el Régimen de Oferta Pública” a Enero 2016 y la información virtual de RSE que difunden. Al estar bajo el control de la CNV, estas empresas presentan y publican sus EECC de forma completa y esquematizada lo que permite la accesibilidad de la información contable.

4. Análisis e Interpretación de resultados:

El análisis e interpretación de resultados se presenta en tres ejes temáticos: Pymes, Responsabilidad Social Empresarial y Reportes de sostenibilidad para pymes.

4.1 PYMES

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) constituyen una parte esencial del sector empresarial, tienen una participación significativa en la generación de empleo como así también en las ventas totales.

Según la Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial (ONUDI), las pymes constituyen más del 90% de las empresas de todo el mundo y suponen una media del 50% del producto interior bruto (PIB) de todos los países y del 60% del empleo (GRI, 2014, p.3).

En Argentina, en términos de cantidad de empresas es en el sector industrial en donde mayor participación alcanza, mientras que en términos de empleo lo es en el sector industrial como en el comercial. (Fundación Observatorio Pymes, 2013). Son proveedoras de grandes empresas o de otras pymes y generadoras de empleos, y sus acciones influyen, en menor o mayor medida, en su entorno.

Ahora bien, ¿cuándo una empresa es una PYME? Para ello, se busca dimensionar su “tamaño óptimo”, dado por las condiciones ambientales, estructurales, económicas e institucionales de su contexto. No se la puede considerar una “transición” hasta ser una gran empresa. “El 83% de las PyME acredita una historia de más de 25 años de existencia sin cambios sustanciales en su tamaño.” (Fundación Observatorio Pymes, 2015)

Los criterios más comunes para clasificar a una empresa como PYME son ventas o facturación anual y personal ocupado:

- El criterio de ventas o facturación sin indexación suele ser problemático: En contextos inflacionarios se tendría que tratar con precaución el criterio de clasificación en base a ventas para que dichos montos no queden desactualizados. Como así también, en economías donde exista un alto nivel de informalidad, las ventas no declaradas lleva a subestimar el tamaño de una empresa.
- El criterio por cantidad de ocupados es más estable en el tiempo y permite producir información estadística uniforme y comparable.

Cada país o región da definiciones de PYMES y varían de acuerdo a su contexto económico, políticas a implementar y relaciones comerciales y financieras que se pretendan afianzar:

En Argentina se utilizan como parámetros cuantitativos ventas y ocupación, y sus rangos dependen del sector de la actividad productiva:

- Según la Resolución SPMEDR N° 357/15 de la Secretaría de la PyME y de Desarrollo Regional, que dependiera del Ministerio de Industria de la Nación, los límites que permiten a las empresas calificar como PyMES (según la reglamentación, de acuerdo a su facturación y al sector que pertenecen) son aquellas cuyas ventas no superen los siguientes montos:

AGROPECUARIO – \$82.000.000

INDUSTRIA Y MINERÍA – \$270.000.000

COMERCIO – \$343.000.000

SERVICIOS – \$91.000.000

CONSTRUCCIÓN – \$134.000.000

- El Ministerio de Trabajo de la Nación también considera los dos enfoques, ventas y cantidad de ocupados.
- La Fundación Observatorio PyME (FOP) tiene en cuenta la cantidad de ocupados para clasificar a las empresas. Por ejemplo, para el sector industrial: las pequeñas tienen entre 10 y 50 trabajadores y las medianas son aquellas cuya dotación de personal se encuentra entre 51 y 200. Para el resto de los sectores establece un número menor en términos de ocupados (entre 5 y 150). Considera que este criterio presenta mayor estabilidad en el tiempo (depende de los costos laborales) en comparación con las ventas: “[...] la demanda de trabajo suele ser inelástica: cuando aumenta la facturación de las empresas, la demanda de trabajo lo hace en menor proporción, con idéntico comportamiento en las épocas de recesión o crisis.” (FOP, 2013)

Ahora bien, cada vez más las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) están reconociendo la necesidad de comprender desde la visión del Triple Bottom Line los efectos que sus actividades generan en su entorno (sociedad, medio ambiente, economía) y de qué manera su gestión empresarial pueda ser más sostenible.

Ante ello y con la pretensión de observar el compromiso que manifiestan y exponen las Pymes en Argentina en este sentido, el análisis empírico tomado de una muestra de las entidades que, de acuerdo a la Comisión Nacional de

Valores, realizan oferta pública en la categoría “PYMES en el Régimen de Oferta Pública” a Enero 2016 y la información virtual de RSE que difunden, se arribó a los siguientes resultados:

Resultados

A Enero 2016, las 254 empresas que participan en el Régimen de Oferta Pública bajo el control de la Comisión Nacional de Valores, se conforman por 205 (80,71%) grandes empresas y 49 (19,29%) pymes. De estas últimas, sólo se han encontrado 37 (75%) páginas web de información de sus empresas.

De la información virtual disponible de dichas pymes, no se han encontrado Balances Sociales, sólo 6 (12%) mencionan brevemente información de tipo cualitativa respecto a su Responsabilidad Social. (Tabla 1 y 2)

TABLA 1: 6 Pymes que realizan oferta pública en la categoría “PYMES en el Régimen de Oferta Pública”

Empresa PYME	Rubro	Página Web
ALGABO S.A.	Fabricación, industrialización y comercialización de artículos de limpieza y tocador	http://algabo.com/responsabilidad-social/
Ersa Urbano S.A.	Transporte urbano de pasajeros	http://ersaurbano.com/institucional/
INDO S.A.	Comercialización de lentes oftálmicas y bienes de equipo para las ópticas y los oftalmólogos.	http://www.indo.es/home/home.asp
INMAC S.A.	Construcción, reforma y reparación de obras hidráulicas. Construcción de obras de ingeniería civil n.c.p.	http://www.inmac.com.ar/
Meranol S.A.C.I.	Fabricación de materias químicas inorgánicas básicas n.c.p. Fabricación de materias colorantes básicas, excepto pigmentos preparados	http://www.meranol.com.ar/
SICOM S.A.	Servicios de crédito n.c.p. Venta al por menor de equipos, periféricos, accesorios y programas informáticos	http://www.gruposicom.com.ar/

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 2: Grupos de Interés que se mencionan en la información de Responsabilidad Social brindada por 6 Pymes que realizan oferta pública en la categoría “PYMES en el Régimen de Oferta Pública”

Empresa PYME	Información sobre Responsabilidad Social respecto a:				
	clientes	proveedores	empleados	sociedad	medio ambiente
ALGABO S.A.	X	X	X	X	X
Ersa Urbano S.A.				X	
INDO S.A.	X	X	X	X	X
INMAC S.A.					X
Meranol S.A.C.I.	X	X	X	X	X
SICOM S.A.				X	

Fuente: Elaboración propia.

De las 6 empresas, 3 informan su compromiso respecto a todos los rubros (clientes, proveedores, empleados, sociedad, medio ambiente). Dos de ellas señalan presentar certificaciones respecto al cuidado del medioambiente como:

- ✓ Certificado CAA (OPDS), certificado de Aptitud Ambiental emitido por el Organismo Provincial para el Desarrollo Social
- ✓ Certificado IRAM, certificado de cumplimiento con el Programa Cuidado Responsable del Medio Ambiente otorgado por el Instituto Argentino de Normalización y Certificación (ISO 14001, ISO 9001)
- ✓ Diploma PCRMA, certificado de cumplimiento con el Programa Cuidado Responsable del Medio Ambiente otorgado por la Cámara de la Industria Química y Petroquímica

Las otras 3 empresas restantes: 2 manifiestan sólo su compromiso con la sociedad y 1 lo realiza únicamente con el medio ambiente.

4.2 RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIA PARA PYMES

Del amplio debate promovido sobre RSE, no existe un consenso generalizado sobre su definición. A modo enunciativo, se toma la definición que aporta la Guía de Responsabilidad Social de la Norma Internacional ISO 26000 (traducción oficial):

Responsabilidad Social: responsabilidad de una organización², ante los impactos³ que sus decisiones y actividades⁴ ocasionan en la sociedad y el medio ambiente⁵, mediante un comportamiento ético⁶ y transparente que:

- Contribuya al desarrollo sostenible⁷, incluyendo la salud y el bienestar de la sociedad
- Tome en consideración las expectativas de sus partes interesadas⁸
- Cumpla con la legislación aplicable y sea coherente con la normativa internacional de comportamiento
- Esté integrada en toda la organización y se lleve a la práctica sus relaciones⁹.(ISO 26000:2010, p.2)

El concepto refiere a la capacidad de gestión que tiene una empresa o entidad frente a los efectos e implicancias de sus acciones sobre los diferentes *stakeholders*, compatibilizando sus objetivos económicos con los impactos socio-ambientales para contribuir al desarrollo sustentable.

Las vías a través de las cuales las empresas pueden contribuir a generar bienestar social son: por su propia actividad (generadora de su riqueza y de empleo) y por sus acciones complementarias (con el fin de mejorar las condiciones de su entorno).

Ante este desafío, las Pymes tienen la necesidad de incorporar estrategias de RSE pero pueden llegar a tener cierta resistencia a implementarlas justificándose en su reducido tamaño, por ser empresas de carácter familiar, con recursos limitados, por los costos que conlleva dichas acciones, o por falta de conocimiento, entre otras. Pero, ante acciones de responsabilidad social,

² Organización: entidad o grupo de personas e instalaciones con responsabilidades, autoridades y relaciones establecidas y objetivos identificables.

³ Impacto: cambio positivo y negativo que se genera en la sociedad, la economía o el medio ambiente, producido, en su totalidad o parcialmente, como consecuencia de las decisiones y actividades pasadas y presentes de una organización.

⁴ Las actividades incluye productos, servicios y procesos.

⁵ Medio Ambiente: entorno natural en el cual una organización opera, incluyendo el aire, el agua, el suelo, los recursos naturales, la flora, la fauna, los seres humanos, el espacio exterior y sus interrelaciones.

⁶ Comportamiento ético: comportamiento acorde con los principios de correcta o buena conducta aceptados en el contexto de una situación determinada, y que es coherente con la normativa internacional de comportamiento.

⁷ Desarrollo sostenible: desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades.

⁸ Partes interesadas: individuo o grupo que tiene interés en cualquier decisión o actividad de la organización.

⁹ Las relaciones se refieren a las actividades de una organización dentro de su esfera de influencia.

sus características pueden considerarse ventajas respecto a las grandes empresas:

- Sus actividades se desarrollan en un ámbito geográfico más reducido y cercano, en mercados locales, presentando una relación más directa con sus clientes, proveedores y empleados. De esta manera, pueden conocer cuáles son las expectativas y preocupaciones sociales y medioambientales de sus grupos de interés y ser más efectivos en su accionar para enfrentarlos.
- Ser pequeñas y medianas empresas no implica que su capacidad de acción social deba ser escasa. Su tamaño reducido les puede permitir una capacidad de reacción más flexible.

Son numerosas las pymes que realizan acciones sociales y ambientales de manera natural, aunque no las tengan catalogadas como prácticas de RSE. Si bien pueden resultar ser proyectos educativos, asistenciales o colaboraciones en sus comunidades en forma esporádica y poco sistemática, el desafío se encuentra en comprender y apropiarse de las actividades de responsabilidad social como parte de sus estrategias y planes de negocios. “Es obvio que para ser socialmente responsables no es necesario incorporar complejos sistemas de gestión de la RSE. Al contrario, la adopción de dichos sistemas no siempre es garantía de un comportamiento responsable.” (ONGAWA, s.f.)

Una gestión empresarial adecuada de las acciones y políticas responsables puede convertirse en un elemento diferenciador que a largo plazo las beneficie. Su aplicación progresiva les permite generar nuevas perspectivas para su empresa y una mayor valorización y confianza por parte de sus grupos de interés.

Las pymes tienen potencial para contribuir en mejoras para su sociedad y no debería verse dificultosa o compleja la posibilidad de plasmar y sistematizar su accionar en modelos de gestión de RSE.

En este sentido, y con el fin de acompañar a las pymes, encontramos a:

- organismos internacionales y locales promoviendo la concientización e implementación en las empresas,
- grandes empresas que, como parte de su propia práctica socio-ambiental, apoyan la mejora de la gestión de sus proveedoras pymes locales, impulsándolas a realizar pequeñas acciones de sostenibilidad,
- y también a universidades que se dedican a la investigación y desarrollo en esta temática.

La RSE es un proceso que implica para las empresas una mejora continua, que pueden ir desarrollándolo gradualmente, ajustándose a sus necesidades y posibilidades.

4.3 REPORTES DE SOSTENIBILIDAD PARA PYMES. Modelo de balance social y ambiental para pymes del CILEA. Análisis.

Desde la visión del Triple Bottom Line, la sociedad demanda a las empresas una “rendición de cuentas” que involucra tres ámbitos: el económico, el social y el medioambiental. Por lo cual las empresas pueden embarcarse en la elaboración de reportes de sostenibilidad por distintos motivos, como se pueden mencionar:

- generar nuevas perspectivas para su empresa reformulando sus objetivos empresariales y planificando sus actividades integrando valores de desarrollo sustentable.
- mostrar transparencia en su compromiso ante la sociedad y el medio ambiente que les permita mejorar su ambiente laboral y atraer al capital humano, adquirir ventajas competitivas en su entorno, mejorar el acceso al capital y al financiamiento, evitar conflictos cuando se tomen decisiones relacionadas con las partes interesadas, etc.
- cumplir normativas.

Los organismos internacionales y locales que trabajan en RSE ofrecen documentos como guías, conjunto de indicadores o herramientas de autoevaluación. Algunos son adaptaciones de herramientas destinadas a grandes empresas (esquema de reportes e indicadores GRI, la guía ISO 26000 y el Pacto Mundial como ejemplos) y otras preparadas específicamente para Pymes.

Para las empresas, comunicar las actividades de RSE no sólo le posibilitaría mostrar su voluntad de ser socialmente responsable sino también generarle beneficios de dicha participación. Según la experiencia de los organismos internacionales que trabajan en RSE, muchas pymes, de sectores muy diferentes, manifiestan que la elaboración de reportes de sostenibilidad implica cambios, internos y externos, reales dentro de sus empresas y les permite mejorar como empresas en el proceso. Un Reporte de Sostenibilidad completo podría brindarle los siguientes beneficios a cada uno de los stakeholders:

- para los *propietarios y/o accionistas*, facilitaría el conocimiento del retorno por la actividad de la empresa y fundamentalmente su relación con los demás stakeholders¹⁰;
- para los *terceros financistas* los resultados por su actividad conjunta con el ente;
- para el *personal*, posibilitaría dimensionar la importancia que la organización da a sus recursos humanos;
- para el *Estado* serviría como una herramienta para evaluar el comportamiento de cada uno de los sectores económicos de la sociedad en materia de contribución por impuestos y también en inversión a la comunidad¹¹;
- para la *comunidad en general*, permitiría contar con una noción del desempeño económico-social global de la organización, facilitando la evaluación sobre su impacto y consecuente legitimación.

Para el presente trabajo se ha elegido plantear una de las herramientas disponibles, el modelo de *Balance Social y Ambiental para Pymes del Comité de Integración Latino Europa – América (CILEA)* dado que para su elaboración se ha tomado como base otros modelos existentes a nivel mundial como:

- Pacto Global de las Naciones Unidas
- Modelo de Balance Social utilizado en Brasil - IBase
- Guía GRI (Global Reporting Initiative)
- Modelo de Balance Social utilizado en Argentina - Resolución Técnica N° 36, emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)
- Requisitos de información sobre RSE que exige la “Loi Grenelle 2” de Francia.

PROPUESTA DE UN MODELO DE BALANCE SOCIAL Y AMBIENTAL PARA PYMES del Comité de Integración Latino Europa – América (CILEA)

El Comité de Integración Latino Europa-América (CILEA) fue fundado en 1997 y agrupa organizaciones profesionales de Ciencias Económicas y Contables de países europeos y americanos de raíz latina, con la finalidad de

¹⁰ Los estados contables tradicionales sólo informan sobre la rentabilidad financiera.

¹¹ Entendiendo que el Estado debe velar por el cuidado de la sociedad pudiendo reclamar la implementación o modificación de acciones sociales o establecer políticas tributarias para incentivar o desalentar determinadas conductas sociales

posibilitar el conocimiento recíproco y de intercambio de experiencias profesionales. Representa en su conjunto a más de un millón de profesionales, en su mayoría al servicio de las PYMES, y la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE) es miembro integrante del mismo.

El compromiso del CILEA con el desarrollo sostenible se plasma en su Filosofía y, considerando la significativa participación de las PYMES en la economía de los países latinos y su consecuente impacto en la sociedad y el ambiente, les generó la necesidad de proponer un modelo de memoria de sostenibilidad adaptado a sus características y que permita a sus grupos de interés disponer de información necesaria para la toma de decisiones.

En este sentido, su Plan estratégico 2011-2015 planteó como uno de sus temas estratégicos, “Fomentar la incorporación de la responsabilidad social empresarial en la gestión de los entes y colaborar en la generación de herramientas que faciliten su implementación” que incluyó dentro de los objetivos el desarrollo de la problemática de la RSE y de un modelo de balance social y ambiental para PYMES.

El modelo de balance social y ambiental para PYMES del CILEA pretende ser una herramienta no vinculante, es decir, optativa, flexible y de fácil preparación y exposición, para que sus grupos de interés tengan la información necesaria para la toma de decisiones. Está pensado para que no sea una práctica aislada en cada ejercicio, sino que forme parte de un proceso de mejora continua.

La implementación de la propuesta se plantea en forma secuencial, con las siguientes fases:

- *Identificación de los grupos de interés.*
- *Diagnóstico de la capacidad de respuesta de la pyme frente a los requerimientos de la responsabilidad social.*
- *Preparación del Balance Social y Ambiental.*
- *Verificación del Balance Social y Ambiental.*

Para fomentar la fase aplicativa del modelo, el CILEA propuso una herramienta informática a disposición de profesionales y empresas como así también conformar un grupo de técnicos de Argentina, Bolivia, Colombia e Italia que realicen una experiencia piloto de aplicación del modelo en un número seleccionado de PYMES.

ANÁLISIS DE LAS PROPUESTAS DE MODELOS DE REPORTES DE SOSTENIBILIDAD.

El análisis se limita a una búsqueda bibliográfica sobre el estudio del contenido y características de los modelos de BS para Pymes, tomando como referencia un caso particular, el Modelo de Balance Social y Ambiental para PYMES del CILEA. No tiene el alcance de una evaluación de su efectividad.

Las propuestas de modelos de reportes de sostenibilidad para pymes esperan que, durante el proceso de elaboración de los mismos las empresas descubran y valoren los **cambios internos y externos** que puede generarles. Como ser:

- Cambios Internos: su visión, estrategia y objetivos en armonía con la sustentabilidad; detectar fortalezas y debilidades no previstas, identificar áreas susceptibles de mejora o innovación.
- Cambios externos: ventajas competitivas y liderazgo; reconocimiento, confianza, transparencia y diálogo con los grupos de interés; demostrar su compromiso sostenible.

Según la experiencia del Global Reporting Initiative (GRI), muchas pymes, de sectores muy diferentes, manifiestan que en el proceso de elaboración de reportes de sostenibilidad implican cambios reales dentro de sus empresas:

En los últimos años, pequeñas y medianas empresas (pymes) de diversas regiones han comenzado a publicar memorias de sostenibilidad. GRI ha seguido esta tendencia desde 2008 a través de una serie de proyectos. Las pymes que han participado en estos proyectos afirman que el valor del proceso de elaboración de memorias es muy superior al que habían previsto a su comienzo. Descubrieron que la elaboración de memorias de sostenibilidad les ayudaba a identificar las cuestiones que requerían una mayor atención y, a partir de ahí, mejorar la productividad y reducir costos. Además, su competitividad solía mejorar tras acceder a nuevos mercados y clientes. (GRI, 2014, p.13)

Entre las **críticas** a los Modelos de Balance Social y Ambiental para PYMES, podemos mencionar respecto a:

- Existen herramientas para PyMEs que han sido producidas en países desarrollados, no adaptándose fácilmente en países en vías de desarrollo.

Muchas están basadas en experiencias, información e investigaciones en grandes empresas en estos países. A menos que estas herramientas

sean escritas para las PyMEs, su utilización indiscriminada puede llegar a ser contraproducente, ya que muchas de estas PyMEs no tienen la capacidad gerencial para distinguir lo que es relevante e importante para ellas de lo que no lo es. (Antonio Vives, 2014, p.1)

- Cada una de las herramientas tiene implícito un modelo de lo que debería ser una empresa responsable, reflejada en los componentes cubiertos y las características de la herramienta. Sugieren que las herramientas no estimulen un modelo específico de comportamiento responsable:

Primero porque el ideal es poco probable que esté al alcance de las PyMEs y segundo, porque sesga la evaluación e induce a una estrategia de cumplir con todo lo que se pregunta y no necesariamente a mejorar el valor económico y social de sus prácticas específicas. (Antonio Vives, 2014, p.16)

- La definición de PYMES varía ampliamente de un país a otro, tanto en tamaño como en grado de sofisticación, por lo cual, al seleccionar el modelo de balance social y ambiental a aplicar hay que tener en cuenta a qué tipo de empresa está destinada.
- Componentes de la responsabilidad:
 - ✓ Todas las herramientas incluyen los temas medio ambientales, apoyo comunitario y los temas laborales, distinguiéndose en su alcance (profundidad y amplitud de la cobertura).
 - ✓ Algunas herramientas segregan o prestan particular atención a los derechos humanos y relaciones con los gobiernos. No todas tratan el gobierno corporativo.
 - ✓ El tema de consumidores/clientes en su mayoría cubren la honestidad en la propaganda, atención de quejas y derechos de los consumidores, incluyendo el derecho a privacidad.
 - ✓ Pocas herramientas cubren el consumo responsable, las consecuencias sociales y ambientales de consumir sus productos y servicios y son muy pocas las que se preocupan de la responsabilidad del producto.
 - ✓ Si algunos temas no se mencionan se puede deber a omisión o a no considerarse importante para una PyME en particular.
- Pocas guías e instrumentos enfatizan el cumplimiento de las leyes.
- Una de las principales características de las PyMEs es la carencia de recursos financieros y gerenciales en particular para atender su responsabilidad social. Como tal es importante analizar las demandas

implícitas que hacen las herramientas sobre estos recursos. Algunas enfatizan que las actividades que se emprendan deben estar alineadas con la estrategia de la empresa y deben ser importantes para los stakeholders pero muchas PyMEs no suelen estar en condiciones de determinar si financieramente pueden llevarlas a cabo.

- Existen herramientas que promueven emprender una gran cantidad de actividades sin analizar las posibilidades de implementación de cada empresa, lo que puede llevar como consecuencia la frustración, falta de interés o incapacidad de continuarlas en el tiempo. “Esto es particularmente notable en los cuestionarios que terminan con una calificación global de responsabilidad, donde implícita o explícitamente se le dice a la empresa que para lograr una calificación más alta “tiene que hacer más cosas”. (Antonio Vives, 2014, p.8)
- En algunas herramientas encontramos guías para desarrollar las estrategias de comunicación, a los fines de motivar a los empleados y mejorar la imagen frente a los consumidores, gobierno y sociedad en general. Para una pyme que no cuente con departamentos de comunicación puede resultar efectivo, pero también dependerá de la reacción de los stakeholders.
- A una empresa tal vez le interesaría valorar si el impacto potencial de todos sus stakeholders se puede convertir en impacto real, es decir, si todos sus grupos de interés están preocupados de sus prácticas responsables y actuarán en consecuencia. Pero en la realidad, hay autores que observan que no toda la sociedad civil está pendiente de las prácticas responsables de las pymes y un reporte de sostenibilidad para las pymes puede resultar ser un proceso costoso:

Con esto no se quiere decir que las herramientas no deben preocuparse de las necesidades y expectativas de los stakeholders. Lo que destaca es la importancia de proporcionar a las PyMEs una metodología o guía simplificada para determinar la materialidad y por ende para priorizar las acciones de acuerdo con las reacciones esperadas de estos Stakeholders. O por lo menos alertarlas sobre la importancia de este análisis. (Antonio Vives, 2014, p.10)

Todas las empresas necesitan comunicar sus prácticas responsables a sus diferentes stakeholders para poder obtener algunos de sus beneficios, pero puede ser mucho más efectivo y simple dar a cada uno de ellos el tipo de información que les pueda interesar. (Antonio Vives, 2014, p.11)

- La mayoría de los cuestionarios están basados en preguntas que se responde de forma cualitativa: SI, NO, en proceso/bajo consideración. Esto puede dar una impresión general de la situación de la empresa y, si se maneja adecuadamente, puede iniciar el camino al mejoramiento de las prácticas y de su impacto. Pocas herramientas incluyen las definiciones de indicadores cuantitativos para gestionar la implementación y obtener indicaciones del progreso, más allá de una suma de SIs o NOs. Estos indicadores de seguimiento podrían preparar a la empresa para informar más efectivamente. Pero puede ser costoso para quienes no tienen buenos sistemas de información. Muchas de las guías incluyen casos de buenas prácticas para ilustrar la factibilidad del progreso y de los costos y beneficios. [...] Los costos suelen ser tangibles y en el corto plazo pero los beneficios incluyen intangibles difíciles de cuantificar. Esto no quiere decir que no se debe intentar.” (Antonio Vives, 2014, p.11)
- Las herramientas podrían incluir casos y ejemplos que ilustren prácticas específicas, para que las respuestas sean dadas después de conocer la experiencia de gestión de otros.

El **modelo planteado por CILEA** pretende ser optativo, flexible y de fácil preparación y exposición, con indicadores no taxativos y dando la posibilidad de incorporar otros a criterio de la empresa, y no conduce a una calificación global de responsabilidad (en muchos casos subjetiva y que puede llevar a la pyme a insatisfacción y a pérdida de interés). Considero que no es una herramienta ambiciosa en cuanto a la inclusión de los componentes de la RSE que presentan. Al plantear fases para la implementación de la propuesta, en las cuales, las primeras refieren a un análisis del contexto en que operan (conocer los grupos de interés) y sus capacidades (diagnóstico de la pyme), podrían facilitarles a priorizar las actividades de responsabilidad social a realizar y alinearlas con la estrategia empresarial. Hay que tener cuidado que las orientaciones que proponen a los usuarios, tanto en la fase del Diagnóstico de la Pyme como en los Indicadores propuestos, no lleven a confundir a las PyMEs sobre la identificación de sus intereses más relevantes, sus objetivos y estrategias de negocios. No obstante, la adopción gradual de este tipo de herramientas de BS para las Pymes podría ser más efectiva antes que intentar implementar un modelo integral propio de las grandes empresas.

El tema de Gobierno Corporativo lo plantea en la sección “Economía y Gobernanza” de fase del Diagnóstico de la Pyme, en un esquema similar al Código de Gobierno Societario de las grandes empresas, pero proponiendo

dos o tres cuestiones a analizar respecto a Sostenibilidad de la Actividad (factores económicos, empresariales, tecnológicos, comerciales o de mercado que puedan comprometerla) y de Cumplimiento de normativas (de la actividad, ética de los negocios, lealtad de la competencia, riesgos de fraudes). La pertinencia y ampliación de cuestiones a informar respecto a estos temas dependerá de las perspectivas de crecimiento y del potencial acceso a los mercados financieros y de capitales de las pymes. Cuestiones que tendrían que considerar las Pymes que realizan Oferta Pública bajo el control de la Comisión Nacional de Valores observadas para el presente trabajo.

También en otras secciones plantea el cumplimiento de algunas normativas en particular. Por ejemplo en “Calidad”, se consulta por la certificación como la ISO 9000, y en “Ambiente” como la ISO 14000 o EMAS. No menciona las normativas referidas a los derechos de propiedad intelectual externa y la de sus empleados. Diagnosticar el cumplimiento de la normativa es parte de la buena gestión y de las prácticas responsables.

El modelo del CILEA propone expresar cuantitativamente, en valor monetario, los indicadores económicos (estructura como el Estado de Valor Agregado y Distribuido) y sociales y en forma comparativa el ejercicio actual con el anterior. Respecto a los indicadores de Recursos Humanos también permite expresar valores cuantitativos pero discretos. Y en los Indicadores de Políticas de Empleo y Ambientales presentan preguntas con respuestas cualitativas (NO / SI).

Las herramientas para Pymes tienen que incluir algunos indicadores cuantitativos y cualitativos que sean simples de determinar y que faciliten su seguimiento, de acuerdo a su capacidad de recopilar la información necesaria. Por el momento no parece ser pertinente que las herramientas propongan un cálculo de una nota total con los fines comparativos entre empresas, se prefiere que los modelos sean más efectivos en la comparación de la misma empresa en su evolución en el tiempo.

La preparación de un Balance Social y Ambiental tendría que permitirle a la pyme reflexionar, analizar y aprender a valorar cualitativa y cuantitativamente la sostenibilidad en todas las áreas de la empresa. Tendría que ser la oportunidad de exponer tanto las buenas prácticas como las cuestiones susceptibles de mejora para generar confianza y respeto de sus grupos de interés.

5. Conclusiones:

En los últimos años crece el interés por considerar a la RSE como una herramienta clave, que forme parte de la cuestión estratégica de las empresas y que permita asegurar el desarrollo sostenible en el largo plazo.

De la observación empírica que se realizó de las entidades que, de acuerdo a la información provista por la Comisión Nacional de Valores, realizan oferta pública en la categoría “PYMES en el Régimen de Oferta Pública” a Enero 2016, permite interpretar que la elaboración de BS aún no se encuentra plenamente incorporada en la práctica empresarial en este tipo de entidades pero en forma sencilla y en algún medio, como fueron sus páginas web, están comenzando a difundirlas.

Si bien, en términos generales, las PYMES están sumando su compromiso en acciones socialmente responsable resta aún un largo camino por recorrer. Pueden resultar ser acciones en sus comunidades en forma natural, esporádica, silenciosa y poco sistemática, pero el desafío se encuentra en comprender y apropiarse de las actividades de responsabilidad social como parte de sus estrategias y planes de negocios. La RSE exige paciencia y optimismo, pero es un proyecto capaz de renovar y humanizar a la empresa.

Una pyme puede llegar a tener cierta resistencia a comenzar a implementar una estrategia transversal de RSE pero sus características pueden considerarse ventajas respecto a las grandes empresas (tienen la posibilidad de una relación más directa con sus grupos de interés y la capacidad de reacción más flexible y efectiva).

Existe la posibilidad de un acompañamiento a la Pequeña y Mediana Empresa para que pueda asimilar e implementar prácticas responsables de sustentabilidad, como organismos internacionales y locales, grandes empresas y universidades dedicadas a la investigación y desarrollo en la temática. Pero también es necesario que cada pyme se sienta “ciudadano corporativo” en su comunidad y sea ella misma quien se atreva a dar los primeros pasos en este desafío como iniciativa propia y no esperar requerimientos externos.

Creemos que una pequeña empresa también puede aportar su granito de arena y tomar parte en los desafíos ambientales globales. Un caso muy concreto – aún en pequeña escala y siendo una pequeña empresa al sur del Sur – en el que la rentabilidad del negocio, el cuidado del medio ambiente y el compromiso humano pueden desarrollarse y crecer en sintonía. (Emiliano Bello, 2015)

Por la estructura de los modelos de reportes de sostenibilidad analizados y por el tipo de información que divulgan en sus páginas web las empresas, se

puede decir que se está comenzando a comprender que la visión del Triple Bottom Line (aspectos sociales, ambientales y económicos) es una de las mejores formas de rendir cuentas ante la sociedad que legitima su existencia, sumamente positivo para su imagen frente a todos los grupos de interés (accionistas, socios, clientes, trabajadores, inversores y gobierno).

Las pymes, ante la adaptación de algunas de las herramientas que se ofrecen tendrían que estar advertidos para evitar crearse expectativas no reales sobre el impacto de sus prácticas responsables, tomar conciencia de los costos y las medidas que son necesarias para lograr los beneficios. Cada pyme tendrá que analizar sus condiciones y su entorno que le permitan seleccionar las acciones a implementar y no actuar bajo el supuesto que todos los stakeholders tienen la misma importancia. Y también que estas prácticas no sean pensadas como esporádicas, es decir, para que tengan un efecto positivo sobre la empresa tendrían que ser sostenibles en el largo plazo.

Las críticas y recomendaciones plasmadas en el presente trabajo, si bien surgieron de la búsqueda bibliográfica, tendrían que ser validadas con un estudio sobre la práctica real de las pymes que estén comenzando a utilizar estas herramientas y cuáles son los cambios en sus acciones responsables y los impactos en su empresa (valor que perciben de sus costos y beneficios) y en la sociedad (por parte de sus stakeholders).

Los Reportes de Sostenibilidad constituyen una respuesta ante demandas sociales concretas sobre información del tipo social y económico que con la contabilidad tradicional quedan insatisfechas. Toda propuesta de modelo que conduzcan a considerar cuestiones de RSE para pymes es bienvenida, pero se debe ser cauteloso en el sentido que no se convierta sólo en cumplimiento de normas, sino que permita integrar en la vida diaria de la empresa el compromiso socio-ambiental.

El proceso de elaboración de un reporte de sostenibilidad debe ser un reto en sí, que exige mucho trabajo y dedicación pero no difícil de superar. Es un instrumento que demanda esfuerzos por incorporar cambios en sus sistemas de información que incluyan aspectos referidos a la responsabilidad social y aún debe ser enriquecido para constituirse en complemento de los datos del sistema contable patrimonial y útil para la toma de decisiones sociales.

“El proceso que se inicia para elaborar una memoria de sostenibilidad implica fundamentalmente aprendizaje y cambio. Cuando una organización empieza a cuantificar, comprender y mejorar su sostenibilidad y a informar sobre ella, empieza un viaje de descubrimientos.” (GRI, 2012, p.17)

Bibliografía:

- BELLO Emiliano. (2015). CEO de Autocare Technology, "2015 – El Año de la Sustentabilidad".
- CILEA.(2003) "Filosofía y Estrategia".
- CILEA.(2013). "Propuesta de modelo de Balance Social y Ambiental para Pymes". Estudios Internacionales CILEA 2013/2
- Del Barco, J.P. y Del Barco, M.A. (2014). "Balances Sociales: un análisis empírico sobre su estructura en organizaciones argentinas". XI Jornadas de Investigación FCE-UNL, Santa Fe.
- FACPCE. (2012). "Resolución Técnica N°36".
- Fundación Observatorio Pymes, FOP (2013). Informe Especial: Definiciones de PyME en Argentina y el resto del mundo.
- Global Reporting Initiative (GRI). (2012). "Punto de partida: La elaboración de memorias de sostenibilidad del GRI: Vale la pena el viaje? Colecciones de aprendizaje del GRI."
- Global Reporting Initiative (GRI). (2014). "¿Preparados para informar? Introducción a las memorias de sostenibilidad para pymes."
- Gorosito S. M. y Curto, L. (1997). "El Estado del Valor Agregado". FACES, 3 (4).
- Hauque, S. (2013). "Propuesta de un informe contable alternativa al Estado de Valor Agregado". En XXXIV Jornadas Universitarias de Contabilidad, Santa Fe.
- MERCOSUR/GMC/RES. N° 59/98 (1998) "POLITICAS DE APOYO A LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL MERCOSUR – ETAPA II"
- Norma Internacional ISO 26000 (2010). Guía de Responsabilidad Social. Primera Edición (traducción oficial)
- ONGAWA. Ingeniería para el Desarrollo Humano. (s.f.) "Guía de Responsabilidad Social para Pymes." RSC y Pymes.
- Papa Francisco (2015). Carta Encíclica "Laudato Si". Roma.
- Perera Aldama, L. (2013). "El cuarto estado contable. La dimensión económico-social de los reportes de sustentabilidad". Ciudad Autónoma de Buenos Aires: EDICON.
- Vives, Antonio. (2013). "Mirada Crítica a la Responsabilidad Social de la Empresa en Iberoamérica"

- Vives, Antonio (2014). “Promoción de la Responsabilidad Social en las Pymes: Análisis de las herramientas de autoevaluación”