

MEDICIONES CONTABLES DENTRO DEL MARCO DE LA CONTABILIDAD PARA LA SUSTENTABILIDAD

ACCOUNTING MEASUREMENTS WITHIN THE FRAMEWORKS OF ACCOUNTING FOR SUSTAINABILITY

Investigadores USAL: Scavone, Graciela (graciela.scavone@usal.edu.ar);
Marchesano, Marisa; Sanabria, Verónica; Núñez, Roberto; Ríos, Claudio; Nadales, Mariana;
López Iglesias, Bárbara; Acosta, César. Investigador externo: Morales Alvarado, Lorenza.

Palabras clave: Responsabilidad social empresarial; Informes de sustentabilidad; Medio ambiente; Contabilidad de la sustentabilidad; Balance social.

Keywords: *Corporate Social Responsibility; Sustainable Reports; Environment; Sustainability Accounting; Social Balance*

Resumen

Con el objeto de identificar alternativas de medición que respondan a las nuevas necesidades de información sustentable de las organizaciones, se analizaron modelos de medición y exposición referidos al desempeño empresarial en aspectos económicos, sociales, ambientales y de gobernabilidad. Los modelos analizados fueron los modelos para la elaboración de reportes de sustentabilidad propuestos por los Estándares Globales de Sustentabilidad del Global Reporting Initiative, y los del Sustainability Accounting Standard Board de los Estados Unidos, además, el modelo de Reportes Integrados del International Integrated Reporting Council. Estos modelos son los más utilizados por las organizaciones de todo el mundo indistintamente, en función de los requerimientos de información en el mercado en el cual presentan sus reportes.

Se obtuvieron las siguientes conclusiones: se espera que el reporte integrado pueda abarcar de mejor manera la complejidad de la sustentabilidad organizacional al facilitar la emisión de un informe cada vez más comprensible para todos los grupos de interés. La mejora en el diálogo con todos los proveedores de capital y principales grupos de interés debería dar lugar a un mayor sentimiento de satisfacción y gratitud profesional. Para cada uno de los sectores industriales, para una mejor implementación de la RSE, proponemos la utilización de los indicadores de desempeño sustentable generales enunciados por los distintos modelos, y otros definidos para el sector industrial específico. Es importante continuar investigando sobre el desarrollo de indicadores específicos que se relacionen con las demandas de los grupos de interés, los nuevos avances de las mejores técnicas disponibles para cada industria, así como también debe ser considerada la combinación con otras herramientas. La innovación constituye uno de los factores determinantes para la generación de valor sustentable en las empresas. En especial, se recomienda a las organizaciones la emisión del Estado de Valor Económico Generado y Distribuido como instrumento para la rendición de cuentas y comunicación de la utilización de recursos para la creación de valor a los distintos interesados.

Se promueve que los inversionistas responsables cuenten con información contable sustentable como elemento esencial para tomar decisiones. Una investigación futura podría incluir el fomento intencional de la ética empresarial como práctica de intercambio, en particular mediante el rastreo del significado de la ética y las definiciones de normatividad en un período específico. El inversionista responsable necesita información contable sustentable que le garantice el buen comportamiento sustentable de la empresa emisora; el cumplimiento de las estrategias de negocios sustentables diseñadas en el marco de la ética y la RSE; este inversionista demanda objetivos y metas de corto, mediano y largo plazo concretas; requiere la interrelación transparente y activa con las partes interesadas; necesita que se cuente con un gobierno corporativo responsable y comprometido en la ejecución de los proyectos sustentables que han de ser financiados, así como el valor para generar beneficios sustentables para todas las partes interesadas. Por otro lado, en relación con las necesidades de información para el inversor responsable, observamos que es necesario el reconocimiento, exposición y revelación de la información financiera sobre activos, pasivos y resultados ambientales y sociales de las industrias socialmente responsables y sustentables. Para ello, las empresas necesitan incorporar en los sistemas de información nuevas aperturas en cuentas y planes de cuentas. A partir de todo lo expuesto, se recomienda aplicar nuestro análisis en las actividades de aquellas industrias consideradas riesgosas para el ambiente y la salud humana, con el objetivo de que el inversionista responsable cuente con información confiable.

Abstract

In order to identify measurement alternatives that respond to the new sustainable information needs of organizations, measurement and exposure models related to business performance in economic, social, environmental and governance aspects were analyzed. The models analyzed were the models for preparing sustainability reports proposed by the Global Sustainability Standards of the Global Reporting Initiative, and those of the Sustainability Accounting Standard Board of the United States, in addition, the Integrated Reporting model of the International Integrated Reporting Council. These models are the most used by organizations around the world interchangeably, depending on the information requirements in the market in which they present their reports. The conclusions obtained: - It is hoped that the integrated report can better encompass the complexity of organizational sustainability by facilitating the issuance of a report that is increasingly understandable for all stakeholders. Improving dialogue with all capital providers and major stakeholders should lead to a greater feeling of professional satisfaction and gratitude. For each of the industrial sectors, for a better implementation of CSR, we propose the use of the general sustainable performance indicators set forth by the different models, and others defined for the specific industrial sector. It is important to continue investigating the development of specific indicators that are related to the demands of stakeholders, the new advances in the Best Available Techniques for each industry, as well as the combination with other tools. Innovation constitutes one of the determining factors for the generation of sustainable value in companies. In particular, Organizations are recommended to issue the Generated and Distributed Statement of Economic Value as an instrument for accountability and communication of the use of resources to create value to the different stakeholders. Responsible Investors are encouraged to have sustainable accounting information as an essential element for making decisions. Future research could include intentionally promoting business ethics as an exchange practice, by tracing the meaning of ethics and the definitions of regulation in a specific period. The Responsible Investor needs sustainable accounting information that guarantees the good sustainable behavior of the issuing company; compliance with sustainable business strategies designed within the framework of ethics and CSR; it demands concrete short, medium and long-term goals and objectives; requires transparent and active interaction with stakeholders; it needs to have a responsible and committed corporate government in the execution of the sustainable projects that have to be financed, as well as the value to generate sustainable

benefits for all the interested parties.- On the other hand, in relation to the information needs For the responsible investor, we note that the recognition, disclosure and disclosure of financial information on assets, liabilities and environmental and social results of socially responsible and sustainable industries is necessary. For this, companies need to incorporate new account openings and chart of accounts into information systems. It is recommended to continue with the analysis of the application of issues related to the measurement of heritage and determination of results in activities carried out by the different industrial activities considered risky for the environment and human health a responsible and committed corporate management in the execution of the sustainable.