



UNIVERSIDAD ABIERTA INTERAMERICANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Sede Berazategui

Análisis del balance social en virtud de los aportes
generados a través de las organizaciones empresariales
para una gestión sustentable en Argentina.

Trabajo de Investigación.

Alumno: Suarez Cristian Leonardo

D.N.I.: 30.551.940.

Legajo: A0990005843-C8

Carrera: Contador Público

E-mail: CristianLeonardo.Suarez@Alumnos.uai.edu.ar

Índice

RESUMEN.....	3
PALABRAS CLAVES.....	3
ABSTRACT.....	4
<u>CAPITULO I</u>	
EL PROBLEMA.....	5
1. CONTEXTO Y PERSPECTIVA.....	6
2. OBJETIVO GENERAL.....	7
2.1. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	7
3. JUSTIFICACIÓN.....	7
4. HIPOTESÍS.....	8
5. ASPECTOS ETICOS DE LA INVESTIGACION.....	8
<u>CAPITULO II</u>	
MARCO TEORICO.....	9
1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION.....	10
2. MARCO TEORICO.....	11
2.1. ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD.....	11
2.2. PLANEACIÓN.....	12
2.3. PLANEACIÓN ESTRATEGICA.....	13
2.4. RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL.....	16
2.5. ÉTICA EMPRESARIAL.....	17
2.6. CÓDIGO DE ÉTICA.....	18
2.7. PRINCIPIOS ÉTICOS.....	20
2.7.1. PERSONALISTA.....	20
2.7.2. ORIENTACIÓN.....	21
2.7.3. ORDEN DE RESPONSABILIDADES.....	21
2.7.4. PRUDENCIA DIRECTIVA.....	22
3. ANÁLISIS DE LAS VARIABLES.....	22
<u>CAPITULO III</u>	
MARCO METODOLOGICO.....	26
1. TIPO DE INVESTIGACION.....	27
2. METODO DE RECCOLECCIÓN DE INFORMACION.....	28
3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	28
3.1. POBLACION.....	28
3.2. MUESTRA.....	29
3.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.....	29
<u>CAPITULO IV</u>	
ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	30
CONCLUSIONES.....	36
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	39

RESUMEN

Estudiar el proceso contable y confeccionar memorias de sostenibilidad e indicadores para lograr realizar el Balance permite rescatar que la sociedad tiene una existencia concreta y real y un carácter que se orienta hacia un estado ordenado y regulado de los acontecimientos. La responsabilidad social corporativa ha sido cuestionada en los ámbitos académicos y empresarios. Según el informe periodístico Friedman M. (1970) afirmaba que:

“La responsabilidad social de la empresa es incrementar sus beneficios”. (Friendman, M., 1970)

¹

Los accionistas de las empresas al percibir las cuestiones sociales ajenas a los asuntos comerciales han cuestionado ante quiénes y por qué se es socialmente responsable, por qué cuestiones han de juzgar el desempeño en esas áreas. Distintas posiciones justifican la responsabilidad social de la empresa y la importancia del comienzo de una nueva etapa de comunicación del desempeño en el ámbito, económico, social y ambiental de profesionales de ciencias económica. Dentro de las teorías integradoras se clasifican las actividades de Responsabilidad Social Empresaria para integrar las demandas sociales referidas a el cumplimiento de las leyes, las políticas públicas y la gestión equilibrada de los intereses particulares de las empresas las que pretenden legitimidad social, mayor aceptación y prestigio social y lograr una transformación social orientada hacia la aceptación de las acciones de integración de las organizaciones.

En presente trabajo de investigación se basa en el estudio de las reglamentaciones dictadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas como así también las reglamentaciones internacionales.

Esta normativa va dirigida a las empresas Argentinas de la actualidad, las cuales realizan su balance general teniendo en cuenta los aspectos socio-ambientales en aras de planificar acciones de sostenimiento de recursos naturales y su utilización.

PALABRAS CLAVES

Proceso contable; Memoria de sostenibilidad; Balance Social; Responsabilidad Social Empresaria; Transformación Social.

¹. Friedman, M. (1970). The social responsibility of business is to increase its profits. The New York Times Journal. Recuperado de <https://www.nytimes.com/1970/09/13/archives/a-friedman-doctrine-the-social-responsibility-of-business-is-to.html>

ABSTRACT

Studying the accounting process and drawing up sustainability reports and indicators to achieve the Balance Sheet allows us to rescue that society has a concrete and real existence and a character that is oriented towards an orderly and regulated state of events. Corporate social responsibility has been questioned in academic and business circles. According to the journalistic report Friedman M. (1970) stated that:

"The social responsibility of the company is to increase its profits." (Friendman, M., 1970) ²

The shareholders of companies, when perceiving social issues outside of commercial matters, have questioned to whom and why they are socially responsible, on what issues they should judge performance in those areas. Different positions justify the social responsibility of the company and the importance of the beginning of a new stage of communication of the performance in the economic, social and environmental fields of economics professionals. Within the integrating theories, the activities of Corporate Social Responsibility are classified to integrate social demands related to compliance with laws, public policies and the balanced management of the particular interests of companies, which seek social legitimacy, greater acceptance and prestige social and achieve a social transformation oriented towards the acceptance of the integration actions of organizations.

This research work is based on the study of the regulations issued by the Argentine Federation of Professional Councils of Economic Sciences as well as international regulations.

This regulation is aimed at Argentine companies today, which carry out their balance sheet taking into account socio-environmental aspects in order to plan actions to sustain natural resources and their use.

Keywords

Accounting process; Sustainability report; Social Balance; Corporate social responsibility; Social transformation.

². Friedman, M. (1970). The social responsibility of business is to increase its profits. The New York Times Journal. Recuperado de <https://www.nytimes.com/1970/09/13/archives/a-friedman-doctrine-the-social-responsibility-of-business-is-to.html>

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1. Contexto y perspectiva

Los distintos tipos de problemas habidos en una misma situación surgen como desafiantes a la razón humana a través de los cuales el hombre desarrolla su pensar. El afronte a los problemas científicos enriquece el saber del hombre y genera en él, mecanismos naturales de evolución. Así pues, en los siguientes apartados se contextualiza y justifica la problemática investigada.

Desde sus orígenes, el hombre ha buscado constantemente mejorar su calidad de vida, para ello ha modificado considerablemente el territorio, alterando las condiciones naturales del ambiente. Se han desarrollado procesos y tecnologías industriales que generan, en teoría, bienestar a la sociedad. Todos estos cambios favorecieron al hombre, pero han generado en el entorno impactos ambientales generalmente negativos, siendo el origen de la problemática ambiental, el descubrimiento de la maquina vapor y la revolución industrial, paradójicamente el desarrollo social e industrial que mejoró inicialmente la calidad de vida de las personas, hoy la está disminuyendo con la marcada contaminación de los componente bióticos y abióticos del entorno.

En consecuencia el presente trabajo de investigación se basa en el estudio de las reglamentaciones nacionales sobre la Contabilidad Ambiental dictada por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y sus directivas hacia las empresas que utilicen la resolución técnica N°36 como base para realizar sus balances.

Esta normativa va dirigida a las empresas Argentinas de la actualidad, las cuales realizan su balance general teniendo en cuenta los aspectos socio-ambientales en aras de planificar acciones de sostenimiento de recursos naturales y su utilización. Así mismo se estudiarán las consecuencias sociales que tienen las decisiones de la gestión empresarial y las estrategias u acciones que llevan adelante.

2. Objetivo General

Analizar el balance social en virtud de los aportes generados a través de las organizaciones empresariales para una gestión sustentable en Argentina.

2.1. Objetivos específicos

- Evaluar de qué manera contribuye la gestión empresarial para mejorar aspectos económico- social- ambiental a través del proceso contable.
- Determinar la adaptación de los procesos contables con los estándares internacionales
- Estudiar como contribuye el proceso contable para elaborar memorias de sustentabilidad
- Determinar las ventajas en aspectos socio-ambientales de las empresas que implementan el balance social.
- Demostrar los beneficios de la implementación del balance social a través de indicadores
- Analizar el balance social en virtud de los aportes generados para una gestión sustentable desde la perspectiva socio-ambiental en Argentina.

3. Justificación

Este trabajo está estrechamente relacionado con las consecuencias ambientales que se han ocasionados por las empresas nacionales en su constante búsqueda de lograr resultados financieros omitiendo el correcto uso de los recursos naturales. El aumento de los balances sociales y la creciente responsabilidad empresarial es un claro ejemplo de que las empresas están tomando conciencia sobre el medio ambiente.

Para llevar adelante este trabajo se desarrollará un estudio del Balance Social en una organización, en lo que pretende contribuir en el futuro, a la mejora o si ésta incide en el deterioro de las tendencias en los ámbitos económicos, ambientales y sociales. Para llevar adelante este estudio será de suma importancia conocer de qué manera contribuyen las empresas con para la conservación del medio ambiente, como así también investigar y determinar cómo realizan la

contabilización de activos referidas para la conservación del medio ambiente, y como se adaptan a los entandares internacionales.

Así mismo se expone que es de suma importancia conocer como realizan los balances generales las empresas, detallando los aspectos ambientales y cómo pueden las empresas locales mejorar en la sostenibilidad del medio ambiente. Considerando que será trascendente el trabajo de investigación que puede dar un marco teórico a las organizaciones para tomar conciencia respecto a la utilización de los recursos.

Este trabajo se encuentra dentro de la Contabilidad Ambiental y está estrechamente relacionado con las consecuencias ambientales que se han ocasionados por las empresas nacionales en su constante búsqueda de lograr resultados financieros omitiendo el correcto uso de los recursos naturales. El aumento de los balances sociales y la creciente responsabilidad empresarial es un claro ejemplo de que las empresas están tomando conciencia sobre el medio ambiente. Para llevar adelante este trabajo se desarrollará un estudio del Balance Social en una organización, en lo que pretende contribuir en el futuro, a la mejora o si ésta incide en el deterioro de las tendencias en los ámbitos económicos, ambientales y sociales.

4. Hipótesis

La implementación del Balance Social modifica la gestión empresarial para mejorar los impactos de una organización en el medio ambiente en Argentina a partir de la Resolución Técnica N°36.

5. Aspectos Éticos de la Investigación

Durante el transcurso del desarrollo del trabajo se tendrán en cuenta los aspectos éticos, en relación con la protección de datos de cualquier institución o empresa consultada, la garantía de reserva de identidad de los sujetos entrevistados si los hubiere, y lo relacionado con la ley 11.723 de propiedad intelectual.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Explica Rodríguez³ que el Marco Referencial comprende una revisión de los trabajos previos realizados sobre el problema en estudio y de la realidad contextual en la que se ubica.

El marco teórico es una de las fases más importantes de un trabajo de investigación, consiste en desarrollar la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado. Una vez que se ha seleccionado el tema objeto de estudio y se han formulado las preguntas que guíen la investigación, el siguiente paso consiste en realizar una revisión de la literatura sobre el tema. Esto consiste en buscar las fuentes documentales que permitan detectar, extraer y recopilar la información de interés para construir el marco teórico pertinente al problema de investigación planteado.

1. Antecedentes de la Investigación

En este apartado se exponen de manera resumida aquellas investigaciones que sirven de antecedentes al presente trabajo de grado;

Inicialmente se presenta el trabajo desarrollado por José Fernando Ramírez (2014) titulado "La responsabilidad social empresarial como estrategia de gestión en la Organización Pranha". Desarrollado en la Universidad Nacional de Colombia, el mencionado autor pretende a partir de algunas definiciones, algunos modelos y guías más importantes sobre la Responsabilidad Social Empresarial RSE o Corporativa, proponer una estrategia de gestión para la organización empresarial Pranha S.A., empresa que opera en el sector de la construcción en la ciudad de Manizales desde el año de 1996. Es tomar de la conceptualización existente, de las especificidades del sector y de las orientaciones dadas por la presidencia ejecutiva; los elementos que puedan articular una estrategia de gestión corporativa.

³. Gregorio Rodríguez. Metodología de la Investigación (2008)

En consecuencia se presenta como antecedente debido a que estudia los diferentes preceptos teóricos referidos a la responsabilidad social empresarial, los cuales contribuyen de manera significativa a dar respuesta a los objetivos planteados.

Seguidamente se hace mención al trabajo desarrollado por Presuttari Leisa (2016), titulado "Importancia de la Responsabilidad Social Empresarial" presentado en la Universidad del Siglo 21. Se hizo referencia a los antecedentes de la RSE, además se indicó una serie de estándares a los cuales las organizaciones pueden acceder para implantar la misma y se analizaron las diferentes teorías comprendidas en el campo de la RSE. Las empresas son conscientes de que pueden contribuir al desarrollo sostenible orientando sus operaciones a fin de favorecer el crecimiento económico y adquirir diferentes beneficios, al tiempo que garantizan la protección del medio ambiente y fomentan la responsabilidad social. También se abordaron los tres ámbitos fundamentales que abarca la RSE, a saber: ámbito económico, ámbito social y ámbito medioambiental; atender estas tres cuestiones es necesario para hacer de la empresa un proyecto legitimado socialmente y perdurable en el tiempo.

Como es evidente el trabajo de Leisa está íntimamente relacionado con la presente investigación, no solo contribuirá en cuanto a preceptos teóricos, sino que también permitirá comparar en cuanto a los resultados y conclusiones obtenidas.

2. Marco Teórico

2.1. Administración y Contabilidad.

La administración y la contabilidad suelen ser consideradas como tecnologías o ciencias sociales. Podrían reconocerse a la administración y a la contabilidad como ciencias cuando con sus aspectos particulares estudian parte del mundo y producen conocimientos aplicables, presentándose en su desarrollo las leyes de la repetición, de la oposición y de la experiencia humana como fenómenos sociales. Estudiar el proceso contable, y un conjunto de operaciones para lograr un objeto, así como normas y técnicas contables, confeccionar informes e indicadores como

elementos concretos de parte de una realidad objetiva aceptada internacionalmente permite rescatar que la sociedad tiene una existencia concreta y real y un carácter que se orienta hacia un estado ordenado y regulado de los acontecimientos.

2.2. Planeación

Busto⁴ indica que la Planeación es la función que tiene por objetivo fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrá de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempo y números necesarios para su realización. Se puede considerar a la planeación como una función administrativa que permite la fijación de objetivos, políticas, procedimientos y programas para ejercer la acción planeada.

Es posible clasificar los planes en múltiples tipos:

- a. Según la clase de plan: objetivos, políticas a seguir, procedimientos, métodos, programas y presupuestos.
- b. Según los fines del plan: nuevos, vigentes y correctivos.
- c. Según el uso del plan: para usarse una sola vez o varias veces.

Continúa el mismo autor mencionando⁵ lo indicado por Alfred D en 1962, cuando indico que Chandler propuso un enfoque de “estrategia inicial”, definiéndola como la determinación de las metas y objetivos básicos de una empresa a largo plazo, las acciones a emprender y la asignación de los recursos necesarios para lograr dichas metas.

El pensamiento estratégico de empresas es la coordinación de mentes creativas dentro de una perspectiva común que le permite a un negocio avanzar hacia el futuro de una manera satisfactoria para todos. Planear es sin duda de las

⁴.Busto. Planeación estratégica. 10 programas para la gestión y el desarrollo del factor humano. (2003). Editorial UOC

⁵. Busto. Planeación estratégica. 10 programas para la gestión y el desarrollo del factor humano. (2003). Editorial UOC

actividades características del mundo contemporáneo, la cual se vuelve más necesaria ante la creciente interdependencia y rapidez que se observa en el acontecer de los fenómenos económicos, políticos, sociales y tecnológicos.

La planeación, sigue siendo en esencia un ejercicio de sentido común, a través del cual se pretende entender, en primer término, los aspectos cruciales de una realidad presente, para después proyectarla, diseñando escenarios de los cuales se busca finalmente obtener el mayor provecho.

Acle Tomasini, Alfredo⁶ Indica que La planeación estratégica es un conjunto de acciones que deber ser desarrolladas para lograr los objetivos estratégicos, lo que implica definir y priorizar los problemas a resolver, plantear soluciones, determinar los responsables para realizarlos, asignar recursos para llevarlos a cabo y establecer la forma y periodicidad para medir los avances.

2.3. Planeación Estratégica.

Cuando Aníbal se planteó conquistar a Roma, se formuló un plan estratégico analizando las posibles alternativas para cumplir con su meta, determinando el plan de ataque, tomando una serie de pasos y tácticas. Es así, como se plantean las organizaciones hoy día, las estrategias de planificación para el logro de los objetivos y metas planteadas por toda empresa. Igor Ansoff (1980), gran teórico de la estrategia identifica la aparición de la Planificación Estratégica con la década de 1960 y la asocia a los cambios en los impulsos y capacidades estratégicas.

Para los autores y los estudiosos en la rama de planificación es importante realizar un plan aplicando estrategias, estudiando los posibles escenarios existentes al momento de aplicarlas, sea por la competitividad en el mercado, la economía del país o el entorno donde se va a aplicar la estrategia. Estos serán los pasos a seguir para cumplir un objetivo o meta, donde se debe planificar que se realizará primeramente y lo que sigue para conseguir lo requerido.

La Planificación Estratégica, conlleva a los objetivos y el qué hacer, busca

⁶. Acle, Tomasini Alfredo. Planeacion Estrategica y Control de Calidad. (1990). Editorial Gribaldo.

centrarse en las metas y en qué negocio o área competir, en correspondencia con las oportunidades y amenazas que se presenten.

La planeación estratégica surgió a plantearse en la década de los años sesenta (60). Mercaderías de bajo costo y alta calidad, proveniente de Japón y otros lugares, empezaron a invadir el mercado norteamericano, apoderándose de las participaciones de grandes organizaciones, como las, cámaras fotográficas, automóviles, relojes, motocicletas, y del acero.

Las instituciones de gran envergadura tomaron decisiones concretas para todo lo relacionado con los servicios principales. Las empresas que habían funcionado con las antiguas reglas, se enfrentaban ahora a una intensa competencia doméstica y externa que desafiaba sus ventas prácticas de negocios.

Por esta sucesión de sacudidas se hizo necesario un nuevo proceso de planeación de la administración para mantener saludables las empresas, a pesar de los trastornos ocurridos en cualquiera de sus negocios y líneas de productos.

La planeación guiaría la misión de los objetivos mediante estrategias, las cuales harán más fácil el desarrollo del plan en cada una de sus funciones. La relación entre la planificación estratégica y la de operaciones es parte importante de las tareas de la gerencia.

La planeación estratégica ayuda a identificar las oportunidades y peligros que puedan existir, proporcionan la base para la toma de decisiones en el presente, asegurando el futuro deseado e identificar las formas para lógralo. Se plantea las metas de la organización de forma clara y definida, implementando estrategias para la obtención de fines, buscados. El proceso que se realiza es para decidir lo que debe de hacerse, cuando y como, quien lo llevará a cabo en el momento preciso y que se hará con los resultados.

Dentro del entorno de planeación estratégica surgen una serie de planes después del periodo de tiempo específico donde se realizan otros planes con los resultados obtenidos y así se va realizando en el transcurrir del tiempo en lo que se van obteniendo resultados, tomando en cuenta las oportunidades y peligros en el entorno. No se trata de tomar decisiones futuras, porque éstas sólo pueden tomarse en el momento. La planeación del futuro exige que se haga la elección entre posibles sucesos, pero las decisiones se ejecutan con base en estos

sucesos, sólo pueden hacerse en el momento. Esta no pronostica el éxito en las ventas o en las actividades a la que se dedique la organización que se le ejecuta la estrategia.

Es la idea principal de lo que se quiere realizar dentro de la institución, el para qué y porque hacer actividades para el crecimiento de una empresa se establece bajo un concepto o imagen llamada modelo, que plasma los objetivos propuestos para llevar a cabo las actividades de manera efectiva y eficiente en la operaciones de la organización.

Las principales características de los Modelos Conceptuales de la Planeación Estratégica son premisas de planificación lo que significa literalmente lo que va antes, lo que se establece con anterioridad, o lo que se declara como introductorio, postulado o implicado, las premisas están divididas en dos tipos: plan para planear, y la información sustancial, necesaria para el desarrollo e implantación de los planes.

Antes de llevar a cabo un programa estratégico de planeación es importante que las personas involucradas en él tengan un amplio conocimiento de lo que tiene en mente el alto directivo y cómo operará el sistema. Esta un plan para planear, el cual puede ser oral, aunque usualmente es escrito, para su distribución general.

Del enunciado anterior se desprende que, las premisas de planificación nos dan los conocimientos necesarios para el desarrollo de los planes presentes y futuros de lo que se quiere para una empresa vista en el mercado.

La naciones sea cual sea su tamaño, está en obligación a realizar análisis minuciosos de los elementos que posiblemente están incluidos en las situaciones que se presentan en la realidad del mercado en cual se encuentra sumergida, identificando los elementos del antes, durante y después de aplicar las estrategias de planificación en las actividades que se ejecutan, sirviendo esto como un manual de procedimientos a seguir para otras naciones y las posibles situaciones que se presenten.

Para Caldera ⁷Es una planeación de tipo general, está orientada al logro de objetivos institucionales dentro de la organización y tiene como objetivo general la guía de acción misma; es el proceso que consiste en decidir sobre una organización, sobre los recursos que serán utilizados y las políticas que se orientan para la consecución de dichos objetivos.

Expone el mismo autor que sus características son:

- ✓ Es conducida o ejecutada por los altos niveles jerárquicos.
- ✓ Establece un marco de referencia a toda la organización.
- ✓ Afronta mayores niveles de incertidumbre con respecto a otros tipos de planeación.
- ✓ Generalmente cubre amplios períodos. Cuanto más largo el período, más irreversible será el efecto de un plan más estratégico.
- ✓ Su parámetro es la eficiencia.

Cuando se hace referencia al proceso de planeación, se habla de un procedimiento formal para generar resultados articulados en la forma de un sistema integrado de decisiones; de la descomposición de un proceso en pasos claros y articulados, asociado a un proceso racional.

En otras palabras, a pesar de lo que se diga en contra, la planeación en lo general y más específicamente la planeación estratégica, no significa pensar estratégicamente, sino pensar en forma racionalizada, descompuesta y articulada respecto de las estrategias a implementar.

2.4. Responsabilidad Social Empresarial

La responsabilidad social corporativa ha sido cuestionada en los ámbitos académicos y empresarios. Según el informe periodístico Friedman M. (1970) afirmaba que:

⁷. Rodolfo Caldera Mejía. Planeación Estratégica. (2000). Universidad Politécnica de Nicaragua.

“La responsabilidad social de la empresa es incrementar sus beneficios”. (Friedman, M., 1970) ⁸

Los accionistas de las empresas al percibir las cuestiones sociales ajenas a los asuntos comerciales han cuestionado ante quiénes y por qué se es socialmente responsable, por qué cuestiones han de juzgar el desempeño en esas áreas. Teniendo en cuenta los dichos de Friedman (1970), es este sentido para otras perspectivas difundidas internacionalmente es la que identifica la RSE con el desempeño corporativo, entendiendo esto como el papel que deben desempeñar las empresas en beneficio de sus respectivas comunidades. Distintas posiciones justifican la responsabilidad social de la empresa y la importancia del comienzo de una nueva etapa de comunicación del desempeño en el ámbito, económico, social y ambiental de profesionales de ciencias económica. Dentro de las teorías integradoras se clasifican las actividades de Responsabilidad Social Empresaria para integrar las demandas sociales referidas a el cumplimiento de las leyes, las políticas públicas y la gestión equilibrada de los intereses particulares de las empresas las que pretenden legitimidad social, mayor aceptación y prestigio social. Dentro de este grupo, se plantea una clasificación de las responsabilidades de la empresa distinguiendo aspectos económicas, legales, éticos y discrecionales con un enfoque integrador.

2.5. Ética Empresarial

Para Soto y Cárdenas (2007) indican que la ética en los negocios también contiene normas y principios morales que rigen el comportamiento. La diferencia entre una decisión común y corriente y una decisión ética estaría en el papel principal que desempeñan los valores y los juicios en las decisiones éticas.

Por su parte Dolan y García (2003), definen la ética en los negocios como un estudio especializado de lo moralmente correcto e incorrecto. Se concentra en las normas morales en la medida en que estas atañen concretamente a las políticas, instituciones y comportamiento de los negocios.

⁸ Friedman, M. (1970). The social responsibility of business is to increase its profits. *The New York Times Journal*. [Recuperado de https://www.nytimes.com/1970/09/13/archives/a-friedman-doctrine-the-social-responsibility-of-business-is-to.html](https://www.nytimes.com/1970/09/13/archives/a-friedman-doctrine-the-social-responsibility-of-business-is-to.html)

Según Robbins (2004) señala que ha habido un deterioro de la ética empresarial, un declive de las normas morales, los gerentes repiten una y otra vez que los actos de sus jefes son el factor más importante para la determinación del comportamiento moral o inmoral de sus organizaciones. Dado este hecho, los valores de quienes se encuentran en los puestos administrativos medios y superiores tienen una carga importante en el ambiente ético general de una organización.

La ética empresarial con su convicción de valores y comportamientos es de gran importancia porque significa la sumatoria de todas las éticas de sus integrantes, ella refleja la imagen global que el público consumidor percibe y en esa misma medida confía en sus productos o servicios; de lo contrario se deshumaniza la relación comercial.

Tomando en cuenta lo expresado por los autores la ética empresarial engloba las definiciones que desde sus puntos de vista enfocan los referidos autores, haciendo hincapié en lo señalado por Robbins (2004) “ha habido un deterioro de ética empresarial en declive de las normas morales”, así mismo los directores son los que marcan las pautas que determinan el comportamiento moral o inmoral de las organizaciones.

2.6. Código de ética

Para, Robbins y Coulter (2005) el código de ética es una declaración formal de los principales valores y normas éticas a los que la organización espera que se adhieran sus empleados, y es una opción frecuente para reducir la ambigüedad sobre lo que es y no es ético. Por su parte Guédez (2002) define el código de ética como un sistema de reglas, que pueden ser morales, éticas, jurídicas, sociales, protocolares de etiqueta entre otros.

En este mismo orden de ideas Martin (2000) indica que el código de ética propone una serie de reglas, con el objetivo de guiar las conductas de los integrantes de una empresa. De la misma forma el autor refiere que la utilidad inmediata, consiste en primer lugar en que determinarla buena conducta en las acciones del ser humano, y en segundo lugar representa una herramienta que

poseen los altos directivos de las organizaciones modernas para corregir los principales problemas éticos que se pudieran presentar.

Así mismo Gitman y McDaniel (2008) indican que los códigos de ética son una serie de directrices preparadas por una empresa para que sus empleados sepan lo que se espera de ellos en términos de sus obligaciones y de la conducta que observan con sus compañeros, clientes y los proveedores. Algunos códigos de ética presentan una larga lista de detalladas directrices que deben seguir los empleados, otros códigos son más bien una lista de enunciados de las metas, las políticas y las prioridades de la empresa.

El autor Cortina (2000) refiere que los códigos de conducta son una de las formas más habituales en las que se explicita y aclara el patrimonio moral de una empresa. Se trata de declaraciones corporativas que contribuyen a que este patrimonio moral ayude en la resolución de conflictos, en la orientación de las decisiones o en la clarificación de las responsabilidades.

Finalmente para Martínez (2005) el concepto de código de ética de la empresa se refiere al conjunto de principios y guías elaborados por la empresa, que explicitan los valores de la organización. Expone los principios éticos que deben tenerse en cuenta en cuanto a la toma de decisiones y en los aspectos de administración financiera, mercadeo y producción de la empresa.

Cabe destacar que toda empresa u organización debe tener su propio código de ética para que sirva de orientación a la hora de tomar decisiones administrativas o para solucionar problemas interno y externos; son como un escudo o muro de contención ante los reclamos o quejas que presente el personal laboral o el público consumidor.

Apoyando la definiciones de los autores citados se considera que cada empresa debe elaborar su propio código de ética el cual tendrá las normas de conducta que sus empleados deben observar entre sí, con sus clientes y su proveedores, no una mera presentación de enunciados sin precisar o definir las razones de su aplicación y los beneficios que de ellos se derivan para que constituyan el conjunto de los principios morales de la organización.

2.7. **Principios Éticos**

Los principios que a continuación se detallan, de acuerdo con el autor Soto y Cárdenas (2007), deberían tenerse en cuenta si se quiere adoptar una actitud éticamente comprometida en la sociedad actual.

2.7.1. *Personalista*

Para Soto y Cárdenas (2007), este principio enuncia que la persona es siempre un valor en sí misma, y como tal exige ser considerada y tratada. La actividad de la empresa debe orientarse al desarrollo del individuo. Esto tiene relación con los empleados de la empresa, que tienen una serie de derechos (salario justo, puesto de trabajo digno, desarrollo personal, entre otros) que debe respetarse. Pero también se relaciona con los clientes de la empresa, a quienes hay que proporcionar un servicio y unos productos que no sólo sean útiles, sino también bueno, es decir que contribuyan a su desarrollo; y con los proveedores que deben cumplir obligaciones de justicia.

Los autores Cázeres y otros (2006) indican que el principio personalista, otorga a la persona siempre un valor por sí misma, o como decía Kant, “un fin en sí misma”. De ello se deduce que nunca puede ser utilizada como simple instrumento con fines utilitaristas. En este sentido Burgos (2010) anuncia que la persona es el ser digno y valioso por excelencia, esto significa ante todo, que la sociedad está al servicio de la persona y no al revés, es decir, que el Estado con sus organismos de gobierno, las empresas y demás instituciones sociales alcanzan su sentido en la medida en que sirven de un modo o de otro al bien de la persona, que es quien tiene el rango ontológico más elevado.

A pesar de la diversidad de cultura entre los pueblos y naciones, son muchos los elementos comunes que conforman la ética individual y constituyen su patrimonio moral, los cuales deben tenerse en cuenta al establecer un código ético que señale el comportamiento y obligaciones de las personas que son parte de una organización.

2.7.2. *Orientación*

Para Soto y Cárdenas (2007), la orientación del bien común tiene como dos puntos de referencia propios el principio de solidaridad y el principio de subsidiariedad. El primero reclama por parte de la empresa la obligación de actuar pensando en el bien de la sociedad; el segundo justifica el derecho de actuar libremente en aquello en que se tiene capacidad de actuación.

Martin (2001) para lograr el bien común es necesario alcanzar una vida en convivencia, lo cual establece la fijación de convenios establecidos a través del dialogo entre los ciudadanos, los cuales garanticen el respeto del uno por el otro. Así mismo Cázeres y otros (2006) detallan que el principio del bien común impulsa a las personas y a las empresas a salir más allá de sus intereses particulares t buscar lo que es bueno para el conjunto de la sociedad.

Cualquier intento que se haga para elaborar un código de ética, es necesario iniciarlo a partir de los derechos humanos y de las orientaciones espirituales enseñadas por las tradiciones nacionales, cultura, valores morales del grupo o comunidad con miras a lograr no solo su crecimiento económico, sino también a la superación y desarrollo cultural individual, según tesis que promueven la ONU, la UNESCO y otros organismo no gubernamentales a favor del respeto de la persona como prioridad ineludible.

2.7.3. *Orden de las responsabilidades*

Para Soto y Cárdenas (2007), en el cumplimiento de las responsabilidades se puede caer tanto en postura minimalista (es decir, conformarse con responder de lo que afecta directamente) como en posturas maximalistas (sentirse responsable de todo lo que sucede). Para hallar un término medio entre estos dos extremos, el principio de responsabilidad lleva a pensar en lo que es próximo.

Por su parte Elegido (1996) este principio se relaciona con el hecho de que cada persona debe asumir una responsabilidad, en especial de acuerdo al entorno en el que se encuentre la circunstancia y a las personas involucradas, es decir, asumirán responsabilidades especiales derivadas a los papeles especiales que

desempeñan. Así mismo Romero (2000) afirma que la responsabilidad y el compromiso personal asumido por las tareas garantizan el nivel de excelencia que puede generar los elementos idóneos para una efectiva función laboral.

Si se parte de la premisa que cada uno es responsable de sus actos, no existiría la responsabilidad compartida ni se establecería un orden de responsabilidades en la secuencia de los procesos que se realizaran por etapas continuas.

2.7.4. Prudencia directiva

Para Soto y Cárdenas (2007), cada decisión es un proceso en el que se pone en relación los principios y valores propios, las ideas generales con las circunstancias concretas de la situación, y que se emite un juicio que lleva a afirmar “esto está bien”, “aquello está mal”. El modo como se concibe el mundo influye en las decisiones y, a su vez, las decisiones influyen en las ideas, porque cambian al individuo o lo reafirman en ellas.

Vásquez (2006) la prudencia es una virtud fundamental con la que han de contar todos aquellos que desarrollen la acción directiva. A través del uso de la prudencia será más fácil que consigamos no precipitarnos a la hora de elegir el mejor medio para alcanzar un determinado objetivo.

Los principios y valores morales propios de cada dirigente empresarial son los que determinan las medidas a seguir para evitar o solucionar los problemas que se presentan en toda organización y la prudencia al tomar las decisiones evitando tener que rectificar un juicio hecho impulsivamente.

3. Análisis de las Variables

Es importante tener en cuenta las diferentes características de las organizaciones en cuanto a razón social, sector al que pertenecen, entorno donde se desempeñan para diseñar un modelo de indicadores específicos dirigido a interpretar la realidad organizacional a evaluar. De aquí parte la premisa de la manera en que las empresas adaptaran sus procesos contables y llevaran adelante, según las resoluciones técnicas, la implementación del Balance Social.

Serán de un nivel integrador aquellas empresas que marquen dentro de su balance cuales fueron los aportes realizados para mejorar el medio ambiente, permitiendo obtener más información sobre su desempeño e impacto. La gestión empresarial la podemos diferenciar en varias etapas en su desarrollo.

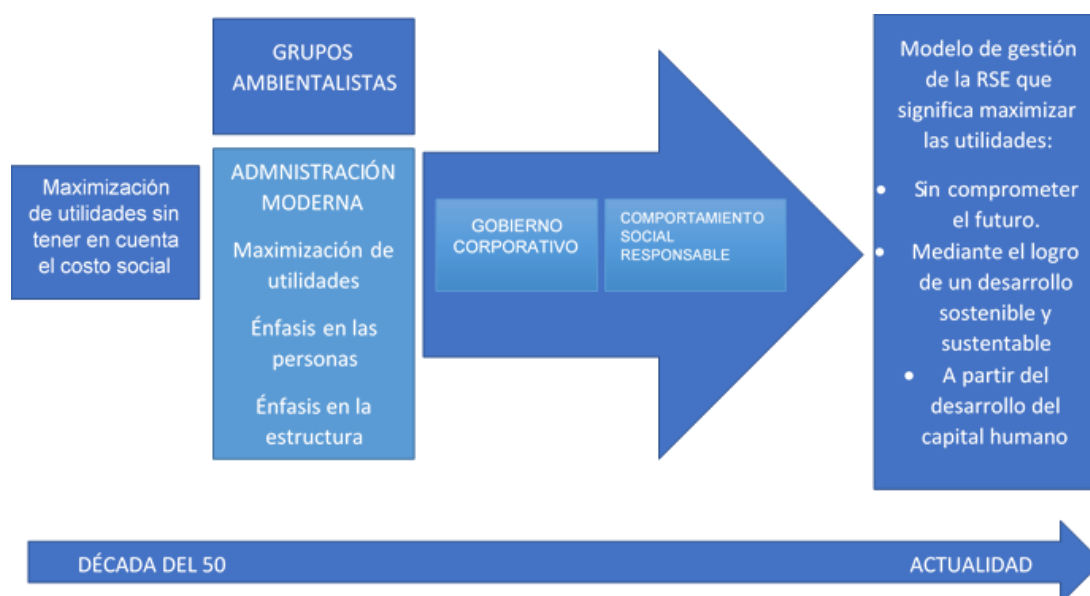
La primera fase hace referencia a los debates sobre los fines de la empresa con los estudios organizacionales. La segunda fase comprende la etapa práctica, en donde las empresas comienzan a tomar conciencia de la responsabilidad definiendo el desarrollo de los códigos éticos. Los ciclos corresponden con el mejoramiento de los procesos de producción. Por último, la fase de transformación social colocando la responsabilidad como parte estratégica y de gestión de la organización, además de integrar indicadores como factor de medida en las organizaciones.

Los 10 principios referidos "transversalizan el conjunto de actividades que materializan las empresas y que están relacionados con los valores fundamentales" (Foro Económico Mundial, 1999). Se pueden apreciar en la tabla 1.

Principios de Responsabilidad Social Empresarial	
DERECHOS HUMANOS	•Apoyar y respetar la proteccion de los derechos humanos •No ser complice de abusos de los derechos.
TRABAJO	•Apoyar los pricipios de la libertad de asociacion sindical y el derecho a la asociacion colectiva. •Eliminar el trabajo forzoso •Abolir cualquier forma de trabajo infantil. •Eliminar la discriminacion en materia de empleo y ocupacion.
MEDIO AMBIENTE	• Las empresas deberán mantener un enfoque preventivo que favoezca el medio ambiente. • Fomentar las iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental. • Favorecer el desarrollo y la difusion de las tecnologías respetuosas con el medio ambiente.

FUENTE: FORO ECONOMICO MUNDIAL, DAVOS, SUIZA 1999.

Existen redes locales del Pacto Global presentes en la mayor parte de Latinoamérica (Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, entre otros) quienes colaboran con la difusión de los principios antes mencionados, que permiten la afinidad de intereses, como así también permitieron que organismos internacionales, interesados en la promoción del desarrollo, incluyeran dentro de sus agendas la RSE como un elemento clave para la consecución de sus objetivos, de modo que deja de ser solo un medio para lograr el desarrollo sustentable, y se convierte en un motor del desarrollo humano.



El modelo de gestión de la RSE se instrumenta a través de estrategias de gestión que promueven una relación armónica entre las organizaciones y su entorno, con una perspectiva de desarrollo que aborda las dimensiones:

- Económica: referente a la creación de estructuras empresariales sólidas para generar ahorros, motivar a los empleados y lograr afinidad con los clientes.
- Social: realizar un mejoramiento en las condiciones laborales, inversiones en el ámbito social y al desarrollo de buenas relaciones con la comunidad.
- Ambiental: reducción del impacto de producción, el uso de materias primas, la disminución del consumo de recursos y disminución de los

residuos, reducción del gasto energético, política integrada de productos y la implementación de los sistemas de gestión ambiental.

Los informes contables se realizan de una forma estandarizada y los que tratan sobre RSE precisan normalizarse, ya que los emitidos por las ciencias contables se fundan en hechos económicos y sustentan los de RSE que incluyen información de tipo cualitativo, pero su compilación, presentación y divulgación debe regirse por determinadas normas.

La contabilidad debe tender a la búsqueda del mecanismo de representación y medición de todos sus elementos. Asimismo, debe reflejar los aspectos relativos a la RSE, pues esta forma parte de los activos inmateriales empresariales y presenta, como especificidad, el hecho de que ofrece la posibilidad de salvaguardar la sensible imagen de la institución y su buena reputación, lo que eleva su valor y compromiso con el mercado y la sociedad.

Las empresas deben generar un cambio en la gestión mediante la implementación de un enfoque basado en buenas prácticas y principios éticos, lo que da paso al surgimiento del término contabilidad social (CS), derivado de la creciente responsabilidad social que deben asumir los entes económicos que integran todos los procesos y a través del cual la empresa le rinde cuentas a la sociedad.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

De acuerdo a lo explicado por Chamorro y Fernández ⁹ , en esta sección del trabajo especial de grado se exponen “...de manera precisa el tipo de datos que se requiere indagar para el logro de los objetivos.”, así como la descripción de los distintos métodos y las técnicas que posibilitaron obtener la información necesaria.

1. Tipo de Investigación.

Según Chamorro y Fernández¹⁰, el tipo de investigación se determinó en base a los procesos de interpretación científica que conllevan a la solución de la problemática planteada.

Dentro de este mismo orden de ideas, este estudio se fundamentó en una investigación descriptiva, tuvo carácter descriptivo, ya que los datos obtenidos en las distintas situaciones planteadas, fueron interpretados según la realidad planteada en la empresa.

Igualmente, esta investigación comprendió aspectos documentales, ya que como lo expresa Chamorro y Fernández¹¹, para su desarrollo, “el investigador se apoya en anteriores descripciones teóricas impresas (revisiones bibliográficas)...” (p.27).

Por ello, el trabajo de investigación consistirá en el análisis y desarrollo de las resoluciones técnicas, identificar el problema socio-ambiental, luego se plantearán los objetivos que persigue el estudio y se propondrán una serie de medidas que deben llevar las entidades para una sustentabilidad de los recursos utilizados.

⁹Chamorro, C. y Fernández, A. (2005). *Metodología de la Investigación* Programa de Estudios Universitarios Supervisados. P25

¹⁰Chamorro, C. y Fernández, A. (2005). *Metodología de la Investigación* Programa de Estudios Universitarios Supervisados. P25

¹¹Chamorro, C. y Fernández, A. (2005). *Metodología de la Investigación* Programa de Estudios Universitarios Supervisados. P25

2. Método de Recolección de Información.

Para la presente investigación utilizaremos el método de investigación cualitativa que se centra en la recopilación de información. Emplearemos junto con la ayuda del tutor diversas estrategias de recolección de datos, por ejemplo: análisis de la realidad, documentos, noticias periodísticas, opiniones de especialistas en el área, la observación participante y la investigación archivos.

Luego, la información obtenida será analizada de una manera interpretativa, subjetiva y lógica para poder alcanzar una conclusión.

El objetivo principal de esta investigación es brindar una descripción completa y detallada del tema tratado, así como generar propuestas tendientes a resolver la problemática planteada.

Igualmente, como se mencionó en el apartado anterior, esta investigación comprendió aspectos documentales, ya que como lo expresa Chamorro y Fernández ¹², para su desarrollo, el investigador se apoya en anteriores descripciones teóricas impresas (revisiones bibliográficas).

Así pues, toda investigación necesita una investigación documental, la cual permite conocer a fondo el tema de interés, al explicar y orientar al investigador los posibles orígenes del problema y las soluciones más factibles.

Como toda investigación debe mantener un orden argumental, su organización y análisis permite estructurar los contenidos que servirán de base al hecho a investigar, y continuamente guiarán y darán sustento a la investigación.

3. Población y Muestra.

3.1. Población

Según Rodríguez¹³ (2008) “la población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus

¹²Chamorro, C. y Fernández, A. (2005). *Metodología de la Investigación* Programa de Estudios Universitarios Supervisados. P27

¹³Gregorio Ridriguez (2008) *Metodología de la Investigación*.

características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación” (p.111).

3.2. Muestra.

En términos estadísticos, la muestra es una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo. Se obtiene con la finalidad de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de la población. Lo cual implica, según Chávez (2001), que “...deben contener todos los elementos en la misma proporción que existen en ésta; de tal manera, que sea posible generalizar los resultados obtenidos a partir de la muestra, a todo el universo”.

Debe acotarse que se seleccionó el muestreo no probabilístico, abarcando un alto porcentaje de la población considerándola un número manejable de sujetos. En este sentido, Rodríguez (2008) afirma que el muestreo no probabilístico generalmente se asienta sobre la base de un buen conocimiento de los estratos de la población y/o de los individuos más representativos o adecuados para los fines de la investigación.

3.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para la recolección de información se utilizó la siguiente técnica:

Revisión bibliográfica.

Siendo esta, la técnica más común, se utilizó a través de la recopilación y posterior resumen de información que fue importante tener a mano a través de un “block de notas” (instrumento) con la finalidad, entre otras cosas, de hacer referencia teórica fiel a preceptos y condiciones ya establecidas previamente por fuentes designadas por el investigador.

CAPITULO IV

ANALISIS DE LOS RESULTADOS

Luego de haber planteado todos los preceptos teóricos en capítulos precedentes, se logra determinar que se define como balance social al reporte que complementa la información contable tradicional con los aspectos sociales así como ambientales de una organización.

De manera general se expone que sólo aquellos elementos que poseen valor monetario se consideran por la contabilidad tradicional, quedando fuera del registro contable, las consecuencias sociales y ambientales de la operación de una empresa. Por tal motivo, se ha desarrollado la contabilidad social y como resultado de ella el denominado balance social.

Tal y como expone Fellner uno de los más conocidos modelos de reporte en la actualidad es el propuesto por Global Reporting Initiative (GRI). Su objetivo según el GRI es "hacer de la elaboración de memorias de sostenibilidad una práctica estándar" presentando una serie de principios e indicadores de rendimiento que las organizaciones pueden utilizar para medir y reportar su desempeño económico, ambiental y social.

El sistema de evaluación de desempeño conjunto de la organización en dichas áreas es conocido como el triple resultado. El triple resultado es un término de negocios sustentables que hace referencia al desempeño de una empresa expresado justamente en esas tres dimensiones: económica, ambiental y social.

Su origen hace alusión al resultado neto expresado en el último renglón del estado de resultados contables. El término desarrollo sustentable fue definido por Naciones Unidas en 1987 como

"aquel que satisface las necesidades del presente sin comprometer las necesidades de las futuras generaciones. Implica un cambio muy importante en cuanto a la idea de sustentabilidad, principalmente ecológica, y a un marco que da también énfasis al contexto económico y social del desarrollo".

Continua Fellner exponiendo que la teoría contable ha desarrollado diferentes metodologías o modelos contables para participar en la elaboración de balances sociales. Dentro de ellos, se destaca el desarrollo del Estado de Valor Agregado

(EVA) que presenta ciertas particularidades al combinar nociones básicas de contabilidad tradicional con conceptos macro-económicos.

Básicamente, 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. Aun considerando la gran variedad de modelos, metodologías y contenidos existentes para presentar reportes de sustentabilidad, se suele considerar al EVA como el esquema de contabilidad social difundido más involucrado en la lógica contable.

En los siguientes apartados, se analizará e interpretará los documentos seleccionados para dar respuesta a los objetivos planteados en esta investigación, a saber la Resolución Técnica 36 y Resolución Técnica 44, así como Auditoría Facpce. A través de la medición de los siguientes indicadores; Organizaciones no Gubernamentales, Factores Económicos, Medio Ambiente, Sociedad, Productos y servicios, Laborales y los Derechos Humanos.

Inicialmente se hace referencia a la resolución técnica N°36, emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, Consejo Emisor de Normas de contabilidad y Auditoría, con respecto a las normas contables profesionales: Balance Social. En el cual se establece:

Los objetivos más importantes para desarrollar un balance Social se presentan a través de demostrar de qué forma contribuye con la organización, o en su defecto pretende hacerlo. En aras de mejorar, desarrollar nuevos avances en materia económica, ambiental y social.

Ahora bien, el Capítulo III de la resolución objeto de este estudio denota el Estado de Valor Económico Generado y Distribuido, el cual es creado por la organización y los grupos sociales involucrados en ella. El motivo del Estado de Valor generado y distribuido es uno de los componentes del balance social, a través del mismo se busca evidenciar el valor económico generado por la entidad y su distribución durante un periodo determinado.

La resolución 36° hace referencia a los ingresos indicando que está compuesto:

“Venta de Mercaderías, productos y servicios.

Otros ingresos”

Ahora bien, la importancia de la reglamentación mencionada se basa en la necesidad de plantear por parte de la empresa de contribuir con cuestiones relacionadas no solo direccionada al desarrollo de nuevas actividades, sino también complementar con su modelo de negocio y reflejar sus valores.

Ahora bien, la resolución técnica 44 compuesta por las normas contables profesionales, en virtud de la modificación de la resolución técnica 36, el cual fue elevado por el CENCyA, en el cual se evidencia que fue en el año 2015 cuando se generó la norma que dicta los lineamientos para elaborar memorias de sostenibilidad, en la misma se indica que resulta conveniente establecer en la RT 36 un mecanismo que evite la modificación de la misma cada vez que el GRI actualiza sus guías.

Las nuevas versiones de GRI serán publicadas por el CENCyA, en su página web oficial.

“Aquellas organizaciones que elaboren sus memorias de sostenibilidad de conformidad con los estándares o guía previstos por el Global Reporting Initiative -GRI-, deberán ajustarse a lo establecido en la última versión disponible aprobada por tal organismo y publicada en español en la página de internet de esta Federación. Asimismo, y de acuerdo a lo consignado por el GRI, deberán indicar qué opción o nivel se ha aplicado para la confección de la memoria”. (p4 RT 44)

En la misma se indica la modificación, en virtud de la RT36 con respecto a:

“Modificar el punto 2.1 Memoria de Sustentabilidad del Capítulo II de la Segunda Parte, según lo siguiente: 2.1 Memoria de Sustentabilidad Para la elaboración de la Memoria de Sustentabilidad se atenderá a las pautas y principios establecidos por el GRI, según lo establecido en la sección C de la presente resolución. A los efectos de una mejor visualización de la evolución de los indicadores, éstos se presentarán en forma comparativa con uno o más ejercicios anteriores, excepto en la primera elaboración del Balance Social”.

Ahora bien, tal como expone Soria (2017)

Dado el gran avance y relevancia que ha tenido la Contabilidad Social en el ámbito privado en los últimos años, la necesidad de información también se hizo menester. La contribución privada a la sociedad no sólo debe ser entendida en términos de una preocupación manifiesta, sino también en términos de resultados concretos.

Para reportar estos resultados, la Contabilidad nos provee de informes sociales. Los mismos son aquellos que puedan demostrar los esfuerzos que las organizaciones efectúan a fin de mejorar los problemas sociales que derivan de sus propias conductas, relacionadas con la dignidad del ser humano, la solidaridad, la justicia y la equidad. (Geba y otros, 2010). Generalmente los usuarios externos que se alimentan de esta información, poseen intereses financieros y económicos, intereses de la misma índole que los datos reportados.

Pero no podemos ignorar la existencia de usuarios que poseen otro tipo de intereses. En los informes contables tradicionales no son considerados factores de tipo ambientales, de derechos humanos, sólo por citar algunos ejemplos. En respuesta a estas necesidades de información es que la Contabilidad reaccionó mediante el denominado Balance Social.

A través del balance social se busca presentar el desempeño en correspondencia a las necesidades más amplias de la sustentabilidad. Esto se genera por medio del análisis del desempeño de cada organización en el contexto de los límites, considerando todas las exigencias que se imponen sobre los recursos ambientales o sociales.

El mismo expone que el balance social es el instrumento a través del cual se medirá, evaluará e informará de manera precisa , clara metódica, el resultado de la política económica, social y ambiental de una organización. En el documento deben estar descritos los resultados obtenidos, sean cuantitativos o cualitativos.

El balance social debe contener la Memoria de Sustentabilidad, mediante la cual se atenderán las pautas y principios establecidos en la guía "sustentabilidad elaborada por el Global Reporting Initiative (GRI) ". Seguidamente debe plantear el

Estado del Valor Económico Generado y Distribuido, en virtud de la cual se reemplaza al indicador. Ahora bien con respecto a su presentación el mismo se podrá hacer en forma conjunta con los estados contables.

No obstante esta definición que es la que emana de la Resolución Técnica 36 de la FACPCE, muchas otras consideraciones se pueden efectuar respecto a este poderoso instrumento. El interés en el Balance Social debe surgir como respuesta de la Contabilidad a la necesidad actual de los dirigentes organizacionales de ampliar sus responsabilidades sociales.

Estas responsabilidades habitualmente se relacionan con la provisión de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de consumo de esta sociedad. Pero resulta menester recordar que en la actualidad estos requerimientos se ampliaron, las organizaciones deben rendir cuentas a la sociedad. Rendición de cuentas implica que las organizaciones deben retribuir a la sociedad también desde la perspectiva del desarrollo y compromiso en sus indicadores.

Esta responsabilidad contempla las acciones llevadas a cabo por las organizaciones que tengan efecto en el hombre como persona individual, los grupos sociales y el medioambiente. A todo esto se suma el descreimiento creciente respecto de la capacidad del estado para resolver problemas sociales. Esta situación resulta especialmente marcada en regiones de Latinoamérica, donde los fondos públicos se invierten electoralmente en lugar de promover el desarrollo humano; la pobreza pasa a ser un recurso de la política. (Gilli, 2006)

Por ello se destaca la relevancia del Balance Social como un importante elemento de gestión. Del análisis del mismo se puede entrar en una concepción amplia de la organización en las tres dimensiones contempladas: económica, ambiental y social. La Resolución Técnica 36 (RT 36) brinda un detalle relativo a los componentes del Balance Social en este sentido.

Respecto del primer componente del Balance Social, la Memoria de Sostenibilidad, el GRI establece principios para la definición del contenido de la misma. Resumidos, y en palabras de Scravaglieri y Giambone (2014), los mismos se sintetizan en los siguientes:

- Materialidad: establecer los impactos significativos sociales, ambientales y económicos de la organización o aquellos que podrían ejercer una influencia en las evaluaciones y decisiones de los grupos de interés.
- Participación de los grupos de interés: como se verá más adelante, los mismos son aquellas entidades o individuos a los que pueden afectar, de modo significativo, las actividades, productos o servicios de la organización, y cuyas acciones pueden impactar en la capacidad de la organización para desarrollar con éxito las estrategias y alcanzar sus objetivos. Deberá ser documentado el proceso de participación. Así se identificarán los aportes directos de los interesados.
- Contexto de sostenibilidad: debe incluirse el análisis en el contexto de los límites y exigencias impuesto sobre los recursos ambientales o sociales a nivel sectorial, local, regional o mundial.
- Exhaustividad: la cobertura de indicadores y aspectos materiales y la definición de la memoria deben ser suficientes para medir los impactos y permitir que los grupos de interés puedan evaluar el desempeño de la organización. Como vemos, los criterios definidos para la confección de la memoria hacen fuerte énfasis en la gestión de los denominados “grupos de interés”. Esto se encuentra íntimamente relacionado con las bases del Modelo de Gestión basado en Responsabilidad Social que se definirá luego. Soria (2017)

Conclusiones

La necesidad de la ética en las actividades de convivencia ha generado estudiar sobre este tópico del comportamiento humano, permitiendo analizar las reglas de conducta a fin de formar grupos armoniosos facilitando el bien común, reduciendo los efectos negativos, logrando beneficios colectivos, especialmente en las relaciones de las empresas con su personal y la comunidad.

En este contexto la justicia social deriva de la igualdad en el efecto, aunque desiguales en distintos aspectos, los hombres tienen una cierta igualdad básica, las cuales poseen la misma naturaleza humana, donde viven bajo la misma forma

de moralidad, obligaciones morales y la necesidad de satisfacer los derechos naturales como alimento, vivienda, vestido, libertad, aprendizaje, propiedad y compañía haciendo la vida tanto tolerable como posible. Impedir el disfrute de estos derechos convierte la vida en opresión especialmente si ellos mismos llegan a someterse.

Si bien es cierto, la justicia social es la base para aplicar la ética empresarial en las actividades comerciales, el sistema ético contiene sus propios códigos morales compuestos de reglas que definen lo que para uno es bueno, malo, bello, feo; de ello se puede deducir que mientras la ética es un concepto universal, la moral o valores es un concepto local.

De acuerdo con la opinión generalizada, la ética empresarial es el estudio de los conceptos bien o mal, correcto o equivocado, entre otros, principios morales que justifican su aplicación en una acción de relación la conducta observada por un grupo de personas para proyectar una imagen de confianza y honestidad antes sus relacionados.

En consecuencia, convivir en condiciones de justicia facilita la permanencia, durabilidad de las organizaciones a mediano o largo plazo; por lo tanto es conveniente y rentable actuar éticamente, bajo parámetros justos a nivel local o global si no se quiere caer en el grupo de empresas no confiables.

Por otra parte, las organizaciones aplican una serie de estrategias para controlar la conducta ética de sus empleados, entre ellas la socialización del personal laboral, la elaboración y aplicación de códigos éticos, la capacitación de los líderes, la vigilancia en el desempeño de los empleados en su relación con la atención a los clientes entre otros.

Por lo tanto, la ética no es un valor agregado, es un valor intrínseco de cada actividad económica o empresarial que atrae hacia sí un cúmulo de factores humano, en este caso la ética en la actividad empresarial es una necesidad, una exigencia presente y apremiante conforme crece la complejidad de su grupo social.

Así mismo se puede indicar que no hay nada en los negocios que pueda impedir aplicar estándares éticos en las actividades empresariales, la ética

debe formar parte de las empresas, puesto que es una actividad voluntaria humana y deben existir personas con un entorno comunitario que acepte las normas mínimas de ética.

En este contexto cada cultura genera valores propios formando parte del criterio y conciencia del grupo, convirtiéndolos en hábitos de conducta que influyen en las decisiones de sus miembros. En tal sentido los valores participan dentro de la ética empresarial como reguladores conductuales de las personas pertenecientes a ellas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Argentina. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Resolución Técnica N°36. *Normas Contables Profesionales: Balance Social*. Recuperado de: https://www.facpce.org.ar/web2011/Noticias/noticias_pdf/rt36.pdf

Acle, Tomasisi Alfredo. Planeacion Estrategica y Control de Calidad. 1990. Editorial Gribaldo.

Blanco, Y.B. (2004). Normas Tributarias VS Normas Contables [Version DX Reader] Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Normas-tributrias-vr-contables.pdf>

Busto. Planeación estratégica. 10 programas para la gestión y el desarrollo del factor humano. 2003. Editorial UOC

Chamorro, C. y Fernández, A. 2005. *Metodología de la Investigación* Programa de Estudios Universitarios Supervisados.

Chávez 2001, Metodología de la Investigación, El nuevo enfoque.

Gregorio Rodríguez. Metodología de la Investigación 2008

GRI 101: Fundamentos (2016) [Version DX Reader] Documento recuperado de: <https://www.globalreporting.org/standards/media/1439/spanish-gri-101-foundation-2016.pdf>

Somoza López, A. (2016). *Contabilidad Social y Medioambiental*. Madrid, España: Ediciones Pirámide.

Ortiz Paniagua, M.L. (2013). *Contabilidad Financiera Ambiental*. Madrid, España: Editorial EAE.