

Universidad Siglo 21



Carrera: Contador Público

Trabajo Final de Grado

Manuscrito Científico

**La generación de información para la gestión bajo la mirada de la Responsabilidad
Social Empresaria**

“Análisis de la generación de información de RSE en las Pymes argentinas”

“Analysis of the generation of CSR information in Argentine SMEs”

Autor: Emmanuel Brizuela

DNI: 35.996.203

Legajo: CPB04464

Director de TFG: Fernando Ortiz Bergia

Argentina, 2021

Resumen

En este trabajo se analizó la gestión de 5 Pymes argentinas del sector industrial bajo la mirada de la Responsabilidad Social Empresaria, RSE, con el fin de categorizar las acciones sustentables de las empresas en base a los indicadores GRI, pudiendo diseñar un tablero de control que le sirva a las organizaciones para evaluar la gestión de la RSE y elaborar sus memorias sustentables. En base a los resultados, se destaca que las empresas no cuentan con un conocimiento amplio del concepto de la RSE, identificando que aplican acciones relacionadas pero que no logran distinguirlas como prácticas sustentables. Por tal motivo, el tablero de control servirá para que comiencen a registrar sus datos en base a los indicadores GRI, pudiendo en un futuro contar con información para presentar el Balance Social y las memorias de sustentabilidad.

Palabras clave: RSE. Gestión. Pyme. Indicadores. GRI. Control.

Abstract

In this work it was analyze the management of 5 Argentine SMEs of the industrial sector under the Corporate Social Responsibility, CSR, in order to categorize their sustainable actions based on the GRI standars, to design a balance scorecard that helps the organization to evaluate their CSR management. Based on the results, it is highlighted that companies do not have a broad knowledge of the concept of CSR, identifying that they apply related actions but that they cannot distinguish them as sustainable practices. For this reason, the balance scorecard will help to start recording their data based on the GRI standars, having information to present the Social Balance and sustainability reports.

Keywords: CSR. Management. SME. Indicators. GRI. Control.

Índice

Introducción	3
Objetivo general.....	11
Objetivos específicos	11
Métodos	12
Diseño	12
Participantes.....	12
Instrumentos	13
Análisis de datos	13
Resultados	15
Discusión	22
Referencias	29
Anexo.....	30
Anexo 1: Modelo de consentimiento informado	30
Anexo 2: Encuesta - Cuestionario	31

Introducción

El presente trabajo tuvo como objetivo analizar como las Pymes argentinas del sector industrial generan información sobre la Responsabilidad Social Empresarial, de ahora en más RSE. El análisis se fundó respecto a los acontecimientos generados durante el año 2020, para identificar que entienden los directivos de las Pymes sobre la RSE, que acciones son aplicados, y cómo registran la información en sus estados contables, con el fin de confeccionar un tablero de control para realizar la evaluación de las acciones desarrolladas en torno a la RSE.

En concreto, se analizaron a 5 Pymes de argentina pertenecientes al sector industrial, a través de un alcance descriptivo, con un enfoque cuantitativo, abordando a las empresas mediante encuestas dirigidas a los directores de dichas organizaciones.

A nivel global, actualmente las organizaciones, tanto públicas como privadas, se encuentran enfocadas en generar un aporte que va más allá de los meros beneficios económicos. Es aquí donde surge el concepto de la RSE, dado a que la misma busca generar contribuciones en ámbitos económicos, sociales y ambientales. Uno de los precursores de este nuevo paradigma en la gestión empresarial fue la definición de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, por parte de la Organización de las Naciones Unidas, ONU, en el año 2015. Dichos objetivos se engloban en las tres perspectivas antes mencionadas, es decir económicas, ambientales y sociales, definiendo 17 objetivos que buscan generar beneficios a escala global para con un alcance temporal hacia el año 2030 (GRI, 2021).

La RSE puede definirse como las aportaciones que una organización realiza con sus diferentes *stakeholders*, o grupos de interés, logrando un beneficio multidisciplinario sobre estos, es decir económicos, sociales y ambientales (Chirinos, Fernández y Sánchez, 2012).

Los grupos de interés se basan en aquellas organizaciones o individuos que tienen una relación directa o indirecta respecto a las actividades desarrolladas por las empresas, encontrando entre estos a los colaboradores internos, mandos medios, propietarios, accionistas, el Estado y organismos gubernamentales, las comunidades en las cuales se desenvuelven, la sociedad en general, y el medio ambiente (Mite Albán, 2018).

Teniendo esto en cuenta, se puede observar como el proceso de gestión de una organización ha ido mutando a lo largo de los años, para establecer a la RSE como una estrategia a nivel corporativo que contribuye con el cumplimiento de los objetivos empresariales y los objetivos personales del resto de grupos de interés involucrados en las actividades organizativas (Mite Albán, 2018).

Este aspecto no es menor, ya que las empresas deberán articular un proceso mediante el cual puedan definir sus estrategias corporativas desde la mirada de la RSE, aportando a un beneficio que va más allá de los aspectos económicos. Reconocer estos aspectos es fundamental para que las empresas puedan articular un proceso organizado en sus planificaciones a largo plazo, teniendo en cuenta las diferentes estrategias funcionales que coexisten en la estructura organizacional, tales como estrategias globales, de negocios, de comercialización, de recursos humanos, financieras, productivas, de investigación y desarrollo, contables, entre otras (Ortiz Palafox, 2018).

El hecho de integrar a las estrategias el concepto de la RSE le brindará la posibilidad de generar ventajas competitivas, es decir de diferenciarse de sus rivales, contribuyendo al desarrollo y crecimiento desde una perspectiva sustentable (Ortiz Palafox, 2018).

Actualmente son cada vez las empresas que se encuentran abocando su gestión hacia la sustentabilidad o RSE, sin embargo existe una dificultad para las Pymes dado a que sus estructuras son muy dinámicas y carecen de niveles formales establecidos que no contribuyen a una aplicación correcta de la RSE (Devoto, 2016).

Continuando con la autora, existe un alto porcentaje de Pymes que desconoce en profundidad el alcance de la RSE y de los componentes que esta tiene. En especial, las Pymes suelen concentrarse sobre los aspectos económicos debido a son cuestiones inmediatas que deben resolver y, en muchos casos, carecen de la posibilidad de planificar a largo plazo, siendo este una de las principales barreras hacia el cambio de mentalidad sobre la gestión sustentable (Devoto, 2016).

De manera similar, Vera Muñoz, Monserrat y Martínez Méndez (2018) destacan que las Pymes consideran a la RSE como acciones que se vinculan solo con uno de los tres elementos, principalmente haciendo alusión a una mejora en los ámbitos ambientales. Esta falta de comprensión sobre el concepto de la RSE hace que las empresas puedan estar considerándose a sí mismas como entidades socialmente responsables, cuando en la práctica no es así.

Los autores concluyen en que para que una organización sea considerada socialmente responsable, no solo debe integrar a la RSE en sus estrategias sino que también

debe crear los mecanismos para que se cumplan los tres pilares, es decir una mejora en los aspectos económicos, sociales y ambientales (Vera Muñoz et al., 2018).

Ahora bien, dentro del proceso de la RSE no solo basta con realizar acciones que estén dirigidas a estos beneficios tripartitos sino que debe crearse una metodología de registración de la información para que se puedan comunicar de manera eficiente las acciones y los resultados de estas a los grupos de interés de las empresas.

Existen diferentes mecanismos para realizarlo, sin embargo se menciona uno de los más reconocidos a nivel mundial que son los *Global Reporting Initiative*, GRI, que refieren a los indicadores estandarizados para evaluar y medir las acciones de RSE aplicadas en las empresas. Los mismos fueron creados por una organización sin fines de lucro que cuenta con el mismo nombre que los indicadores, GRI, ubicada en la ciudad de Ámsterdam, Países Bajos (GRI, 2021).

Estos indicadores se conforman en 2 categorías, siendo estas los Indicadores Universales y los Indicadores Específicos, cada uno de ellos dividido en sub categorías que podrán ser utilizados por las empresas de acuerdo a los que correspondiesen. A continuación se exponen los indicadores:

Indicadores Universales:

- GRI 101 – Fundación: enmarcan las metodologías a seguir para comenzar con el desarrollo de los reportes de sustentabilidad.
- GRI 102 – Discusiones generales: plantean indicadores para expresan información del contexto empresarial.

- GRI 103 – Enfoque de gestión: establecen indicadores para especificar cuál es el punto de vista gerencial en las diferentes áreas de la empresa.

Indicadores Específicos:

- GRI 200 – Económicos: existen 6 indicadores.
- GRI 300 – Ambiental: existen 8 indicadores.
- GRI 400 – Social: existen 19 indicadores.

La utilización de los indicadores dependerá de la característica de cada empresa y de las acciones concretas que estas aplican, es decir que no existe una obligación en la utilización de todos estos componentes (GRI 2021).

En Argentina, conforme a la presentación de los estados contables, las organizaciones también pueden realizar, de manera voluntaria, la presentación de sus memorias de sustentabilidad, enmarcadas en los denominados Balances Sociales. Para la formulación de dichos balances, las organizaciones deberán regirse por la RT 36, la cual fue diseñada especialmente para estos aspectos (Scavone, Sanabria, Alá Vera, Todescato y Mauri, 2017).

Dentro de la RT 36, la metodología planteada para la formulación de los Balances Sociales sigue a la descrita por los GRI, en donde deberán presentarse una serie de capítulos y anexos, en donde se presentará la información de las prácticas sustentables. En concreto, el Balance Social estará conformado por los siguientes ejes: Memoria de sustentabilidad y Estado de valor económico Generado y Distribuido (Scavone et al., 2017).

Dentro de la gestión de la sustentabilidad para generar la registración de la información las organizaciones deben valerse de procedimientos formalizados, aspectos que, como se mencionaba previamente, muchas Pymes no presentan. A raíz de esto se realizó una lectura sobre antecedentes que enmarcan la registración contable de los aspectos sustentables.

El primero de ellos fue realizado por Parra, Molina, Contreras y Sánchez (2018) trabajo en el cual concluyen que existe un amplio desarrollo de normas contables dirigidas especialmente a la gestión más tradicional, es decir de los aspectos económicos y financieros de las empresas, sin embargo existe una baja formalización de lineamientos para la registración de activos intangibles relacionados a la gestión ambiental y social.

Los autores expresan que la información, tanto financiera como no financiera, para que sea registrada dentro de la gestión ambiental deberá consolidarse como un sistema abierto, pudiendo así internalizar los costos ambientales en la producción de los bienes, teniendo en consideración el momento en el que se adquiere la materia prima hasta que el bien es vendido por la organización, acrecentando de esta manera la gestión hacia un ámbito más profundo, enmarcando los aspectos ambientales y sociales (Parra et al., 2018).

Por otro lado, Mite Albán (2018) expresa que la registración de la información podrá mejorarse a través de la implementación de sistemas de gestión integrados y de nuevas tecnologías que aporten datos específicos sobre las acciones de las empresas en torno a la RSE.

Mite Albán (2018) menciona que las organizaciones pueden incorporar un sistema llamado ERP, siglas de Planificación de Recursos Empresariales, lo que contribuye a

realizar un uso eficiente de los recursos que podrán tener un beneficio en la reducción de las estructuras de costos de las empresas, haciendo más sencilla la identificación de las acciones y su impacto en la contabilidad empresarial.

Al mismo tiempo, la autora expresa que las organizaciones pueden hacer uso del Cuadro de Mando Integral, CMI, para realizar indicadores específicos, propios, en cuanto a las perspectivas que se analizan en el mismo, finanzas, relación con clientes, relación con colaboradores, y los procesos internos operativos. Con ello las organizaciones, y en especial las Pymes contarán con un mayor grado de planificación y de control sobre sus operaciones, implicando la utilización eficiente de los recursos, mejorando los ratios financieros y económicos de la empresa a la par de aspectos sociales y ambientales (Mite Albán, 2018).

Considerando lo expuesto, se puede decir que existen grandes avances en cuanto a las metodologías y procedimientos para la generación de información relacionada a la RSE. Sin embargo, se ha logrado identificar que existe una dificultad para las Pymes a la hora de establecer este nuevo estilo de gestión. Esto, ya sea porque carecen de un conocimiento concreto sobre el concepto, porque no incluyen el mismo en sus estrategias o porque se consideran empresas socialmente responsables pero en la práctica no realizan ninguna acción vinculada a sus grupos de interés.

Por estas razones, la investigación se concentró en el análisis sobre la gestión de la información de RSE en las Pymes argentinas industriales, identificando las acciones aplicadas, el grado de conocimiento que tienen sobre el concepto y las metodologías

utilizadas para realizar la registraci3n contable de dichas acciones, con el fin de dise1ar un tablero de control para realizar la evaluaci3n y control de la gesti3n de la RSE.

Adem1s, ante la interpretaci3n de los antecedentes presentados surgieron los siguientes interrogantes:

- 1La RSE puede aplicarse en el sector Pyme industrial?
- 1Cuentan las Pymes industriales con los mecanismos y estructuras necesarias para aplicar la RSE?
- 1Qu1 entienden los directivos y colaboradores de las Pymes industriales por RSE?
- 1Existen acciones vinculadas a este concepto que est1n siendo desarrolladas por las Pymes industriales?
- 1Qu1 metodolog1as de recopilaci3n y registraci3n utilizan?

De esta forma, la investigaci3n toma una amplia relevancia, ya que permiti3 definir una herramienta de control para que las Pymes industriales puedan registrar sus acciones dentro de la gesti3n RSE y as1 logren identificar el grado de avance sobre las mismas, para que en un futuro puedan comenzar a establecer sus memorias sustentables conforme a la presentaci3n de sus estados contables.

Para responder a dichos interrogantes planteados, y a otros que fueron enunciados a las empresas, se definieron los siguientes objetivos que determinaron en el foco del trabajo siguiendo las l1neas expuestas en este apartado.

Objetivo general

Categorizar la generación de información en las Pymes argentinas industriales de acuerdo a los GRI según el concepto que tienen los directivos sobre las RSE, las acciones que aplican y los métodos de registración de dichas acciones considerando el último ejercicio económico del año 2020 que sirva como guía para la elaboración de las memorias sustentables.

Objetivos específicos

- Conocer cuál es que concepto que tienen los directivos de las Pymes industriales sobre la RSE.
- Identificar las acciones que aplican las Pymes industriales en torno a la RSE.
- Analizar los métodos de registración de las acciones implementadas por las Pymes industriales respecto a la RSE.
- Categorizar las acciones de acuerdo a los indicadores GRI para que sirva como guía a la elaboración de las memorias sustentables.

Métodos

Diseño

El diseño de la investigación tuvo un alcance descriptivo ya que se enunciaron los acontecimientos de las Pymes industriales respecto a la RSE respetando la información brindada por dichas organizaciones. El enfoque fue cuantitativo, debido a que se buscó interpretar la información de las Pymes industriales en torno al fenómeno de la gestión de la RSE, realizando una cuantificación y categorización de sus respuestas. En síntesis la investigación tuvo un carácter no experimental porque no se alteraron los datos suministrados por las fuentes de análisis, y fue transversal porque se estudiaron los hechos generados durante el último ejercicio económico presentado por las empresas, siendo este el año 2020.

Participantes

Los participantes de la investigación fueron los directores de las Pymes, es decir que la información provino de fuentes primarias y de personas humanas, a quienes se les entregó un consentimiento informado detallando el objetivo de la investigación, el cual se encuentra en el Anexo 1. Para definir a los participantes se empleó un criterio no probabilístico intencional, partiendo del universo población sobre la cantidad de Pymes que existen en la Argentina siendo este de un total aproximado de 800 mil. Dado a que no se pudieron analizar a la totalidad de empresas, se empleó el criterio previamente mencionado, analizando a 5 Pymes de la Argentina que reunían información suficiente para responder a los objetivos, y al encontrar un caso que respondiese a estos parámetros se la tomó dentro de la muestra.

Instrumentos

Teniendo en cuenta que el enfoque del trabajo fue cuantitativo, el instrumento utilizado para abordar a las Pymes argentinas fue a través del diseño de una encuesta, diseñada a través de un cuestionario, el cual se encuentra en el Anexo 2. Dichas encuestas buscaron relevar datos significativos sobre las características de las empresas y respecto a cada uno de los objetivos analizados.

Análisis de datos

El análisis se dividió en tres partes, cada una de ellas atribuibles a un objetivo específico. En primer lugar se buscó conocer cuál es el concepto que tienen los directivos sobre la RSE, esto con el fin de identificar si existen congruencias o discrepancias respecto a las definiciones teóricas y prácticas expuestas en la introducción.

En segundo lugar se buscó identificar las acciones de RSE que son aplicadas por las Pymes pudiendo categorizarlas de acuerdo a los factores de la RSE y de los indicadores GRI, esto es acciones vinculadas a aspectos económicos, sociales y ambientales.

En tercer y último lugar se analizaron las metodologías aplicadas por las Pymes al momento de realizar las registraciones contables de las acciones mencionadas, identificando las dificultades que tienen a la hora de realizarlo o, por el contrario, las fortalezas que presentan en torno a la generación de información de índole sustentable.

Así, se realizaron las encuestas, las cuales se transcribieron para interpretar las respuestas de los directivos y confeccionar tablas para que la presentación fuese clara y organizada en base a los objetivos analizados.

Tabla 1: Análisis de datos

Objetivo específico	Datos a analizar	Producto final
Conocer cuál es que concepto que tienen los directivos de las Pymes industriales sobre la RSE.	Concepto, beneficios y forma de aplicar la RSE según los directivos Pyme	Existen sesgos de comprensión sobre la aplicación y beneficios de la RSE
Identificar las acciones que aplican las Pymes industriales en torno a la RSE.	Acciones de tipo económicas, sociales y ambientales con impacto en sus grupos de interés	Clasificación de acciones según los principios de la RSE. Tipos de acciones aplicadas, grupos de interés a los que afecta.
Analizar los métodos de registración de las acciones implementadas por las Pymes industriales respecto a la RSE.	Procesos de registración contable sobre las acciones de RSE. Trabajo propio o de asesoría externa.	No se discrimina la registración de acciones de RSE, carecen de conocimiento técnico sobre el concepto
Categorizar las acciones de acuerdo a los estándares GRI, para definir los objetivos e indicadores con el fin de diseñar un tablero de control.	Clasificación de las acciones de RSE según estándares GRI	Diseño de tablero de control base para las Pymes siguiendo los estándares GRI para las acciones aplicadas por cada empresa. Servirá para evaluar la gestión y a futuro formalizar las memorias sustentables.

Fuente: elaboración propia.

Resultados

Con el fin de comenzar el desarrollo de los resultados, se presenta un cuadro resumen de las diferentes Pymes argentinas tomadas dentro de la muestra bajo estudio, destacando sus categorías y elementos principales.

Tabla 2: Cuadro resumen de Pymes analizadas

Categorías	Pyme N°1	Pyme N°2	Pyme N°3	Pyme N°4	Pyme N°5
Sector	Industrial	Industrial	Industrial	Industrial	Industrial
Actividad	Fabricación de piezas industriales, mecánicas y equipos	Producción de materiales de acero para construcción	Fabricación de vidrios procesados	Fabricación de productos químicos de limpieza	Fabricación de piletas de fibra de vidrio
Ubicación	Provincia de Córdoba	Provincia de Buenos Aires	Provincia de Buenos Aires	Provincia de Buenos Aires	Provincia de Córdoba
Antigüedad	19 años	42 años	30 años	22 años	12 años
Sucursales	1	1	1	1	1
Número de empleados	60 empleados	26 empleados	20 empleados	24 empleados	5 empleados
Facturación promedio anual (2020)	\$200.000.000	\$70.000.000	\$50.000.000	\$20.000.000	\$20.000.000

Fuente: elaboración propia.

Concepto de la RSE que tienen los directivos Pyme

El primer punto a evaluar refirió sobre que entienden los directivos de las Pymes sobre la RSE, evidenciando que éstos se concentran sobre aspectos relacionados a la imagen y comunicación de la empresa, con el fin de mejorar su relación con clientes. Además, se observa una tendencia sobre la comprensión del concepto hacia una gestión eficiente en los recursos humanos internos y la utilización de políticas de calidad en sus procesos productivos. En este sentido, puede decirse que no existe una alta comprensión

sobre a que refiere la RSE, ya que la confunden con procesos de gestión basados en la comunicación institucional de la empresa, en lugar de considerarla como un proceso de gestión que integra a toda las funciones de una empresa hacia el bien común de la sociedad y el medio ambiente. En la siguiente tabla se exponen los resultados de esta categoría.

Tabla 3: Concepto de la RSE

Concepto de la RSE	Pyme N°1	Pyme N°2	Pyme N°3	Pyme N°4	Pyme N°5
Las relaciones públicas e institucionales.	■	■	■	■	■
La comercialización de productos y servicios.			■	■	
La gestión de recursos humanos.		■	■	■	
La gestión de políticas de calidad.	■	■		■	
La investigación y desarrollo de productos y servicios.				■	
La administración estratégica.		■		■	

Fuente: elaboración propia.

Con el fin de adentrarse más sobre la concepción de la RSE en las Pymes, se las abordó a partir de los beneficios que ésta genera, tanto a nivel interno como externo. Como puede observarse en la Tabla 4, aquí los directivos le dan una mayor importancia a la instancia de la gestión ambiental, sin embargo continúan planteando que la RSE se relaciona con una mejora en la reputación de la marca, aspecto vinculado a las respuestas previas basadas en que la RSE se asocia a las relaciones públicas e institucionales y no como un proceso de gestión integral.

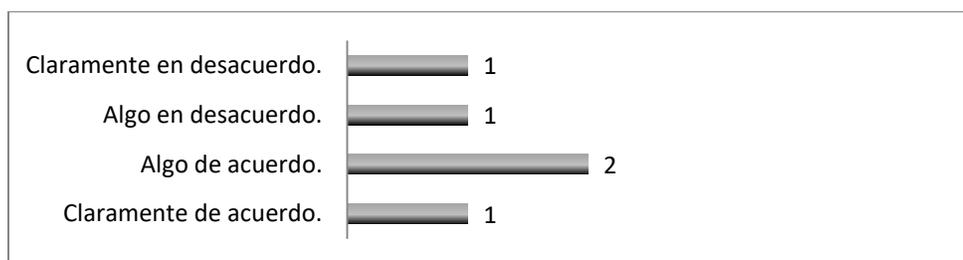
Tabla 4: Beneficios de la RSE

Beneficios de la RSE	Pyme N°1	Pyme N°2	Pyme N°3	Pyme N°4	Pyme N°5
Mejora la reputación/imagen de la empresa.	■		■	■	■
Ayuda a cuidar el medio ambiente.	■	■		■	■
Mejora la calidad de empleo.			■	■	
Ayuda a la comunidad y problemas de la sociedad.		■		■	
Reduce costos.	■	■	■		
Ayuda a disminuir la carga tributaria.		■			

Fuente: elaboración propia.

Identificando que los directivos de las Pymes desconocen el concepto de la RSE en su plenitud, se los indagó respecto a las posibilidades que ellos consideran que tienen las Pymes para realizar la gestión de la RSE. Aquí se observan resultados dispares, los cuales podrán relacionarse con el siguiente objetivo al analizar en concreto las acciones aplicadas en torno a la RSE.

Figura 1: Posibilidad de una Pyme para aplicar la RSE



Fuente: elaboración propia.

Acciones de RSE aplicadas por las Pymes

El segundo paso de análisis fue identificar las distintas acciones que aplican las Pymes que se relacionan con la RSE. Para ello, en base a la encuesta realizada, se presentan las actividades en 4 categorías, siendo estas la gestión económica, ambiental, social desde el punto de vista de los empleados y social hacia la comunidad.

En cuanto al aspecto económico, se observa que las Pymes concentran sus esfuerzos en realizar acciones que promulguen su enfoque de gestión transparente, al mismo tiempo que buscan generar un crecimiento en su cartera de clientes y relacionarse con entidades públicas para el desarrollo de proyectos, esto último para las Pymes que se relacionan con los sectores de la obra pública, en este caso la Pyme 2 y 3, de la construcción y vidrios respectivamente.

Tabla 5: Acciones económicas

Aspecto económico	GRI	Pyme N°1	Pyme N°2	Pyme N°3	Pyme N°4	Pyme N°5
Transparencia en la presentación del desempeño económico-financiero.	103	■	■	■	■	
Políticas internas de anticorrupción.	206					■
Participación en políticas públicas.	204		■	■		
Diversificación y gestión de clientes.	202		■		■	

Fuente: elaboración propia.

En base a las acciones ambientales, se observa una amplia realización de acciones para cada una de las Pymes, esto debido a que como se mencionaba anteriormente enfocan los beneficios de la RSE sobre los aspectos ecológicos. Dentro de éstas, existe una mayor concentración sobre el tratamiento de residuos y reciclaje de bienes, como también el cuidado sobre el consumo energético, aspectos que tienen una incidencia en los costos.

Tabla 6: Acciones ambientales

Aspecto ambiental	GRI	Pyme N°1	Pyme N°2	Pyme N°3	Pyme N°4	Pyme N°5
Análisis del impacto ambiental de los productos.	307			■	■	
Control de emisiones de gases de efecto invernadero.	305			■		
Análisis ambiental de los proveedores.	308				■	
Separación de residuos.	306	■	■	■		■
Reutilización de productos.	301	■	■	■	■	
Uso de materiales biodegradables en la producción.	301				■	
Control y tratamiento de efluentes	306		■			■
Uso racional del agua.	303	■			■	■
Reducción del consumo energético.	302	■	■	■		■

Fuente: elaboración propia.

En cuanto a las acciones relacionadas con los empleados de las Pymes, se observa nuevamente un patrón hacia la disminución de costos, ya que estas se concentran en contar con prácticas alusivas a la seguridad y salud de los empleados, como también a la reducción de horas extras para disminuir la carga horaria y fatiga laboral, lo cual se relaciona con uno de los beneficios que expresaban los directivos sobre la RSE, es decir la disminución de costos.

Tabla 7: Acciones con empleados

Aspecto social (Empleados)	GRI	Pyme N°1	Pyme N°2	Pyme N°3	Pyme N°4	Pyme N°5
Políticas claras de empleabilidad.	401		■		■	
Seguros de vida y ART.	403	■	■	■	■	■
Programas de capacitación.	404	■			■	
Promoción de igualdad de género y diversidad cultural.	405	■				
Respeto de los intereses de los empleados.	401		■		■	
Reducción de horas extras.	403	■	■	■	■	■
Reducción de trabajos forzados por sustitución de tecnología.	409	■				

Fuente: elaboración propia.

Por último, se identificaron las acciones relacionadas con la comunidad, observando un resultado revelador ya que las Pymes plantean concentrarse sobre el respeto sobre los derechos humanos, sin embargo este aspecto se relaciona más bien con el desarrollo de donaciones a organizaciones de diferente índole.

Tabla 8: Acciones con la comunidad

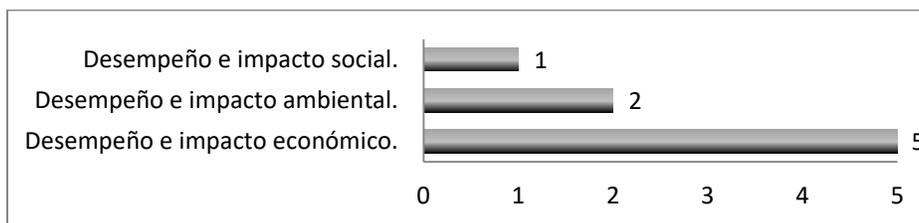
Aspecto social (Comunidad)	GRI	Pyme N°1	Pyme N°2	Pyme N°3	Pyme N°4	Pyme N°5
Programas de voluntariado.	404	■	■		■	
Campañas de beneficencia.	415				■	■
Respeto de los derechos humanos.	412	■	■	■	■	■
Donaciones a organizaciones educativas.	413	■				
Donaciones a centros de salud.	413				■	
Donaciones a ONG.	413	■		■	■	
Desarrollo de proyectos comunitarios.	419		■			

Fuente: elaboración propia.

Métodos de registración de acciones de RSE de las Pymes

Como tercer objetivo, se buscó analizar la manera en la cual llevan adelante los procesos de registración de las acciones presentadas. Se observa que las Pymes cuentan con métodos desarrollados y afinados en cuanto a la registración de su desempeño económico-financiero pero no así de los aspectos ambientales y sociales. Además, se destaca que las Pymes consideran la necesidad de asesoramiento para medir estos dos últimos aspectos debido a que carecen de las herramientas y conocimientos técnicos para realizarlo.

Figura 2: Tipo de medición realizada



Fuente: elaboración propia.

Categorización de acciones de acuerdo a GRI

Considerando lo presentado, se categorizaron las acciones de RSE según los indicadores GRI, enfocándose en los aspectos ambientales y sociales, debido a que son las debilidades que éstas presentan. Se considera que este proceso les ayudará a las Pymes a advertir que GRI deben tener en cuenta, para realizar sus memorias sustentables.

Tabla 9: Indicadores GRI a controlar - Ambiental

Perspectiva	GRI	Métrica	Acción a evaluar	Medición	Unidad de medida	Frecuencia	Empresas que ya lo utilizan				
							E1	E2	E3	E4	E5
Ambiental (GRI 300)	301	Materiales	Separación de residuos.	Cumplimiento de separación entre Orgánico e Inorgánico	Unidad (Cantidad)	Mensual	■	■	■		■
	301	Materiales	Reutilización de productos.	(Cantidad utilizada / Desechos)*100	Porcentaje	Mensual	■	■	■	■	
	301	Materiales	Uso de materiales biodegradables en la producción.	Materia Prima biodegradable / Total de Materia Prima	Porcentaje	Mensual				■	
	302	Energía	Reducción del consumo energético.	Consumo energético en KW	Unidad (KW)	Mensual	■	■	■		■
	303	Agua	Uso racional del agua.	Cantidad de litros utilizados (software de medición)	Unidad (Litros)	Mensual	■			■	■
	305	Emisiones	Control de emisiones de gases de efecto invernadero.	Detector y medidor de gases	Porcentaje	Mensual			■		
	306	Vertidos y residuos	Control y tratamiento de efluentes	Uso de maquinaria especializada para tratamiento	Cantidad	Mensual		■			■
	308	Evaluación ambiental de proveedores	Análisis ambiental de los proveedores.	Análisis de la gestión ambiental e indicadores de proveedores	Cantidad	Semestral				■	

Fuente: elaboración propia.

Tabla 10: Indicadores GRI a controlar – Social

Perspectiva	GRI	Métrica	Acción a evaluar	Medición	Unidad de medida	Frecuencia	Empresas que ya lo utilizan				
							E1	E2	E3	E4	E5
Social Empleados (GRI 400)	401	Empleo	Políticas claras de empleabilidad.	Cantidad de firma de contratos por ambas partes	Unidad	Trimestral		■		■	
	403	Seguridad y salud laboral	Seguros de vida y ART.	Pago en tiempo y forma	Unidad (\$)	Mensual	■	■	■	■	■
	403	Seguridad y salud laboral	Reducción de horas extras.	Horas Extra / Total de Horas por empleado	Porcentaje	Semanal	■	■	■	■	■
	404	Formación y educación	Programas de capacitación.	Cantidad de capacitaciones realizadas	Unidad	Trimestral	■			■	
	405	Diversidad e igualdad de condiciones	Promoción de igualdad de género y diversidad cultural.	Número de puestos ocupados de acuerdo a diversidad de género y cultura	Unidad	Anual	■				
	409	Trabajo forzoso	Reducción de trabajos forzosos por sustitución de tecnología.	Tiempo de duración de la producción	Unidad	Mensual	■				
Social Comunidad (GRI 400)	404	Formación y educación	Programas de voluntariado.	Asistencia / Cantidad de programas	Porcentaje	Semestral	■	■		■	
	413	Comunidades locales	Donaciones a organizaciones educativas.	Cantidad (\$) donada	Unidad	Mensual	■				
	413	Comunidades locales	Donaciones a centros de salud.	Cantidad (\$) donada	Unidad	Mensual				■	
	413	Comunidades locales	Donaciones a ONG.	Cantidad (\$) donada	Unidad	Mensual	■		■	■	
	415	Política Pública	Desarrollo de proyectos comunitarios.	Cantidad de proyectos realizados	Unidad	Semestral		■			
	419	Cumplimiento socioeconómico	Campañas de beneficencia.	Cantidad de asistencia a campañas	Unidad	Semestral				■	■

Fuente: elaboración propia.

Discusión

En este apartado del trabajo se desarrolla la discusión, exponiendo la interpretación sobre los resultados obtenidos, además de contrastar los mismos con los antecedentes tomados como referencia dentro de la investigación. A su vez, se realiza la conclusión del trabajo, reconociendo las limitaciones y fortalezas que tiene la investigación, mencionando una serie de futuras líneas de investigación que ayudarán a mejorar los resultados y llegar a nuevas conclusiones sobre la generación de información dentro de la gestión de la Responsabilidad Social Empresarial, RSE.

Para el objetivo general de este trabajo se buscó el diseño de un tablero de control que le sirva a las Pymes a realizar un seguimiento y evaluación de la gestión que aplican en torno a la RSE. Para lograrlo, se reconoció cuál es el nivel de comprensión que tienen los directivos de las Pymes respecto al concepto de la RSE, las acciones que son aplicadas para cada una de las categorías dentro de la sustentabilidad, el análisis sobre los métodos de registración de información para analizar el desempeño de las empresas y, por último, la categorización de estos aspectos respecto a la norma GRI.

En base a los resultados, se pudo confeccionar un tablero de control especialmente dirigido a evaluar las categorías de la norma GRI respectivas a la gestión ambiental y social, debido a que estos son los aspectos en donde se pudieron evidenciar las principales debilidades organizacionales. De esta forma, con la materialización del tablero, se espera que las Pymes puedan generar un proceso de evaluación continua, advirtiendo las mejoras posibles para optimizar el desempeño de la organización, tanto desde la perspectiva económica y financiera, como también de las dimensiones ambientales y sociales. Esta herramienta ayudará a las Pymes para que en un futuro puedan comenzar con la generación

de sus memorias sustentables, marcando un cambio en los procesos de gestión, enmarcándose bajo las normas contables mediante el seguimiento de las metodologías para su confección.

En este sentido, el primer objetivo específico relacionado a la concepción que tienen las Pymes sobre la RSE, se evidencia que las empresas consideran al concepto como un mecanismo que contribuye a la mejora de la imagen y la comunicación con sus clientes, como también la optimización en cuanto a las relaciones laborales con sus colaboradores y la eficiencia productiva. Por otro lado, dentro de los beneficios que genera la RSE, las Pymes consideran que la RSE le brinda una mayor reputación, pudiendo gestar una gestión ambiental que ayude a reducir los costos.

En base a lo planteado, se observa que las Pymes cuentan con un conocimiento vago sobre el concepto de la RSE, ya que lo relacionan principalmente a mejoras en los aspectos comerciales, ambientales y en el desempeño económico, este último abocado a la disminución de la estructura de costos para generar una mayor rentabilidad. Este aspecto se puede vincular con lo mencionado por Mite Albán (2018) quien expresa que las Pymes, en general, asocian la RSE con alguna de las dimensiones que son englobadas en el concepto, es decir que no consideran la gestión de manera integral entre las dimensiones ambientales, sociales y económicas. A su vez, los resultados pueden contrastarse con lo expresado por Ortiz Palafox (2018) en donde se observa que la falta de comprensión sobre el concepto de la RSE genera una predisposición negativa a la aplicación congruente de la RSE, en donde las organizaciones solamente se concentran en mejorar algunos aspectos, siendo estos aquellos que consideran dentro de la gestión RSE. En el caso de las empresas analizadas, su

gestión se consolida sobre los aspectos comerciales, el desempeño en materia de costos y la eficiencia de los procesos productivos desde una mirada ambiental.

El segundo objetivo específico, en este caso sobre la identificación de las acciones de RSE que son aplicadas por las Pymes, se observan datos reveladores. En primer lugar, se advierte que las empresas cuentan con la aplicación de diversas prácticas sustentables, tanto desde las perspectivas económicas, como también sobre lo ambiental y social. Sin embargo, al contar con un bajo conocimiento sobre el concepto de la RSE, las empresas desconocen que las acciones aplicadas puedan considerarse dentro de la gestión sustentable. Aquí existe una coincidencia con lo expuesto por Devoto (2016) quien menciona que las organizaciones se concentrarán en la aplicación y evaluación de las buenas prácticas que ellas consideran tienen un alcance sobre la RSE. De esta manera, se considera elemental que las organizaciones cuenten con un mayor reconocimiento de las categorías que implica la gestión ambiental, pudiendo de esta manera identificar otras prácticas que podrán aplicar en el futuro, mejorando así su desempeño en materia de RSE.

Por otro lado, los directivos de las Pymes enunciaron que principalmente realizan aspectos relacionados al aspecto ambiental, sin embargo al evaluar las acciones verdaderamente aplicadas, se puede visualizar que existe una conjunción entre las variables ambientales, económicas y sociales. Este punto también puede contrastarse con el antecedente de Vera Muñoz et al (2018) en el cual se expone que las Pymes industriales suelen plantear un enfoque sobre los indicadores de tipo ambiental, dejando de lado las incumbencias sociales, debido que este punto lo relacionan principalmente al desarrollo de prácticas de beneficencia, aspecto que ha sido relevado y que por ende, existe una coincidencia con el antecedente.

En cuanto al tercer objetivo específico, es decir el análisis sobre los métodos y procesos de registración contable desarrolladas por las Pymes, se evidencia que cuentan con un buen manejo principalmente sobre los aspectos de tipo económicos y financieros. Las dimensiones ambientales y sociales no son evaluadas en profundidad, como tampoco existen mecanismos puntuales para realizar la registración de dicha información. Este apartado se puede relacionar con lo expuesto por Parra et al (2018) quien menciona que existe un alto número de normativas y procesos contables que son respetados por las Pymes a la hora de establecer la registración de la información económica y financiera. Sin embargo, existe un déficit en cuanto a los métodos de aplicación para realizar la registración y posterior evaluación de las dimensiones ambientales y sociales.

Por otro lado, Scavone et al (2017) expresa lo contrario, ya que menciona que con la definición de la RT N°36, las Pymes cuentan con una metodología detallada para realizar la registración y posterior presentación del desempeño sustentable. Sin embargo, retomando lo expuesto por Mite Albán (2018) se sugiere la generación de sistemas de gestión integrados, que contribuyan a una fácil carga de datos respecto a las perspectivas ambientales y sociales, pudiendo así generar información consistente para una futura evaluación e incluso presentación a los diferentes grupos de interés.

Es decir que en este punto se observa que las Pymes cuentan con un buen manejo de los sistemas de gestión que permiten generar información de tipo económica y financiera, pero carecen del herramental técnico y de los conocimientos específicos para registrar y evaluar los aspectos ambientales y sociales. Aquí es entonces en donde se puede comprender por qué las Pymes no consideran en profundidad la dimensión social dentro de sus prácticas y del concepto de la RSE, es decir debido a que no cuentan con los

conocimientos técnicos suficientes para relacionarlos a la gestión desde una perspectiva integral.

El cuarto objetivo específico se basó en la categorización de las acciones aplicadas por la empresa siguiendo la norma GRI. Aquí se plantearon las posibles acciones a desarrollar por las Pymes para eficientizar su funcionamiento y promulgar un primer acercamiento sobre la registración y medición de las prácticas sustentables. En concreto, se diseñó un tablero de control puntualizando sobre la gestión ambiental y social, dividiendo esta última en relaciones con sus colaboradores y con la sociedad en general; esto último para evitar generar confusiones respecto a la comprensión de la norma GRI.

En este sentido, el tablero de control podrá ser utilizado por todas las Pymes tomadas dentro de la muestra, algunas que ya aplican ciertas acciones propuestas y otras que podrán tomar como eje de ejemplo para comenzar a profundizar la gestión integral de la empresa desde la perspectiva de la sustentabilidad.

Respondiendo a los objetivos del trabajo, se describen las limitaciones y fortalezas que presenta la actual investigación. La primera limitación se relaciona con la dificultad para definir indicadores concretos relacionados a los aspectos ambientales, principalmente debido a la falta de herramientas técnicas para su formalización. En este sentido, se procura una mejora en la definición de dichos aspectos, los cuales han sido establecidos como lineamientos de mejora y posibles mediciones que se lleven adelante, las cuales podrán ser potenciadas por profesionales dedicados a dicha especialidad. Otra de las limitaciones se relaciona con la falta de acceso a información de las Pymes de tipo documental, es decir que se debieron establecer los resultados en base a las respuestas brindadas en los

cuestionarios, sin poder profundizar en cuestiones técnicas sobre las acciones que son aplicadas por las mismas. Por último, se destaca que la investigación debió realizarse bajo el análisis de 5 casos, lo que impidió identificar aspectos representativos del universo poblacional, sin embargo esto ayudó a interpretar la manera en la cual pueden estudiarse a las organizaciones y establecer mejoras para su gestión.

Como fortalezas se considera el diseño del tablero de control como una herramienta que ayude a las empresas a dar el salto hacia la generación de información para comenzar a gestionar su RSE, evidenciando resultados concretos que puedan ser utilizados en un futuro en la elaboración de sus memorias sustentables. Otra de las fortalezas se basa en la comprensión respecto a la relación que tiene cada una de las acciones de las empresas en torno a la norma GRI, pudiendo establecer aquellos conceptos sobre los cuales las Pymes deben concentrarse para optimizar su gestión integral.

Teniendo en cuenta la respuesta a los objetivos de la investigación y a la descripción de las limitaciones y fortalezas, se puede concluir el trabajo dando respuesta a la problemática de investigación, la cual fue planteada en base a la dificultad que tienen las Pymes para establecer un proceso organizado en cuanto la registración y evaluación de su gestión sustentable.

Pues bien, a partir de las interpretaciones y de los contrastes realizados con los antecedentes, se puede decir que las Pymes analizadas se encuentran en una situación de bajo reconocimiento sobre el grado de aplicación de su RSE, ya que implementan prácticas específicas relacionadas a las tres dimensiones, es decir lo ambiental, social y económico, sin embargo no logran advertir que las mismas pueden considerarse como acciones

sustentables. La razón de esto, se basa en la falta de comprensión sobre el concepto, en la importancia de aplicar este tipo de procesos en la gestión moderna de las organizaciones, como también la falta de herramientas para realizar la registración de información y su correspondiente evaluación.

Es por tales motivos que se considera que el tablero de control diseñado le permitirá a las Pymes comenzar un nuevo proceso de gestión, aglutinando las dimensiones ambientales, sociales y económicas, para generar beneficios tanto a nivel interno, como también con sus diferentes grupos de interés.

De esta manera se concluye en que las Pymes cuentan con dificultades a la hora de realizar la registración y evaluación de la información sustentable respecto a las dimensiones ambientales y sociales. Esto, influye en la perspectiva aplicada para la gestión de las empresas, la cual se encuentra actualmente vinculada a una mejora en el desempeño comercial, económico y financiero.

Por último, se mencionan diferentes futuras líneas de investigación que ayudarán a profundizar el análisis realizado, contando de esta forma con resultados más concretos. En primer lugar se sugiere realizar un trabajo en conjunto con profesionales de otras áreas de gestión, tales como recursos humanos, administración y gestión ambiental, lo que ayudará a confeccionar indicadores más precisos para que sean empleados por las Pymes para evaluar su gestión sustentable. Otra de las líneas de investigación que se recomienda es realizar un análisis documental, tanto de los estados financieros de las Pymes, como de otros documentos que aporten mayor información sobre los aspectos a tener en cuenta respecto a la registración de información, pudiendo sugerirles mejoras en dichos aspectos.

Referencias

- Chirinos, M. Fernández, L. Sánchez, G. (2012). *Responsabilidad empresarial o empresas socialmente responsables*. Recuperado el 25/04/21 de: <https://bit.ly/3xvIl8e>,
- Devoto, L. (2016). *La sustentabilidad en las Pymes ¿Es posible?* Recuperado el 26/04/21 de: <https://bit.ly/32Z7DxH>
- Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (2011). Resolución Técnica N° 36. Recuperado el 27/04/21 de: <https://bit.ly/3xya6gn>
- GRI (2021). *Estándares GRI*. Recuperado el 26/04/21, de: <https://bit.ly/3exGhUI>
- Mejía Soto, E. (2016). *Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la teoría tridimensional de la contabilidad*. Recuperado el 25/04/21 de: <https://bit.ly/3dXEYPK>
- Mite Albán, M. (2018). *Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a Pymes, revisión literaria*. Recuperado el 28/04/21 de: <https://bit.ly/3gQgoSL>
- Ortiz Palafox, K. (2019). *Sustentabilidad como estrategia competitiva en la gerencia de pequeñas y medianas empresas de México*. Recuperado el 26/04/21 de: <https://bit.ly/3vw5Hch>
- Parra, G. Molina, O. Contreras, M. Sánchez, M. (2018). *La contabilidad de la gestión ambiental empresarial y sus paradigmas hacia la construcción de bases teóricas*. Recuperado el 29/04/21 de: <https://bit.ly/3dVF8XT>
- Scavone, G. Sanabria, V. Alá Vera, W. Todescato, M. Mauri, C. (2017). *Las pymes argentinas y las estrategias de negocios sustentables*. Recuperado el 29/04/21 de: <https://bit.ly/3dVNBdI>
- Vera Muñoz, G. Monserrat, V. Martínez Méndez, R. (2018). *Pymes y desarrollo sustentable*. Recuperado el 25/04/21 de: <https://bit.ly/2RaeukY>
- Villalba, A. (2019). *La sustentabilidad de las Pymes comerciales como factor de competitividad*. Recuperado el 28/04/21 de: <https://bit.ly/3vpxUkJ>

Anexo

Anexo 1: Modelo de consentimiento informado

Yo, Emanuel Brizuela, en mi carácter de investigador, me dirijo a usted, con el fin de requerir el permiso para su participación en mi investigación.

El objetivo de la misma, es analizar la gestión de la Responsabilidad Social Empresaria y la generación de información contable en las Pymes de diversos sectores económicos de Argentina; a través de la presente le solicito, mediante una encuesta, información que pueda aportar a mi relevamiento, como directivo/dueño de este tipo de empresas. La información recolectada será parte de un manuscrito científico, presentado como trabajo final de grado en la Universidad Siglo 21. En ningún caso se incluirán datos que permitan su identificación, conservando el completo anonimato.

Su participación no implica ningún tipo de riesgo, como tampoco beneficio.

La participación solicitada se enmarca en un procedimiento de investigación, dicha participación es voluntaria, y libre de negarse a participar, o en caso de brindar su consentimiento para participar, es libre de abandonar la investigación en cualquier etapa, sin que esto signifique un perjuicio para el mismo.

Firma: _____

Anexo 2: Encuesta - Cuestionario

1. La RSE se relaciona con:
 - Las relaciones públicas e institucionales.
 - La comercialización de productos y servicios.
 - La gestión de recursos humanos.
 - La gestión de políticas de calidad.
 - La investigación y desarrollo de productos y servicios.
 - La administración estratégica.
2. ¿Cuáles considera que son los beneficios de aplicar la RSE?
 - Mejora la reputación/imagen de la empresa.
 - Ayuda a cuidar el medio ambiente.
 - Mejora la calidad de empleo.
 - Ayuda a la comunidad y problemas de la sociedad.
 - Reduce costos.
 - Ayuda a disminuir la carga tributaria.
3. ¿Considera que una Pyme puede aplicar la RSE?
 - Claramente de acuerdo.
 - Algo de acuerdo.
 - Algo en desacuerdo.
 - Claramente en desacuerdo.
4. Dimensión de gestión económica: ¿Cuáles de estas acciones lleva adelante la empresa?
 - Transparencia en la presentación del desempeño económico-financiero.
 - Políticas internas de anticorrupción.
 - Participación en políticas públicas.
 - Diversificación y gestión de clientes.
5. Dimensión de gestión ambiental: ¿Cuáles de estas acciones lleva adelante la empresa?
 - Análisis del impacto ambiental de los productos.
 - Control de emisiones de gases de efecto invernadero.
 - Análisis ambiental de los proveedores.
 - Separación de residuos.
 - Reutilización de productos.
 - Uso de materiales biodegradables en la producción.
 - Control y tratamiento de efluentes.
 - Uso racional del agua.
 - Reducción del consumo energético.
6. Dimensión social (empleados): ¿Cuáles de estas acciones lleva adelante la empresa?
 - Políticas claras de empleabilidad.
 - Seguros de vida y ART.
 - Programas de capacitación.
 - Promoción de igualdad de género y diversidad cultural.
 - Respeto de los intereses de los empleados.
 - Reducción de horas extras.
 - Reducción de trabajos forzados por sustitución de tecnología.
7. Dimensión social (comunidad): ¿Cuáles de estas acciones lleva adelante la empresa?
 - Programas de voluntariado.
 - Campañas de beneficencia.
 - Respeto de los derechos humanos.
 - Donaciones a organizaciones educativas.
 - Donaciones a centros de salud.
 - Donaciones a ONG.
 - Desarrollo de proyectos comunitarios.
8. ¿Miden las acciones desarrolladas en torno a la RSE?
 - De manera constante.
 - De manera ocasional.
 - No realizamos mediciones.
9. ¿Cuáles de los siguientes son los aspectos sobre los cuales llevan adelante mediciones?
 - Desempeño e impacto económico.
 - Desempeño e impacto ambiental.
 - Desempeño e impacto social.
 - Ninguna de las anteriores.
10. ¿Cuentan con la intención de informar su gestión de RSE?
 - Sí, pero no es la prioridad.
 - Sí, pero no sabemos cómo hacerlo.
 - No tenemos intención de hacerlo.