

Universidad Siglo 21



Trabajo Final de Grado. Manuscrito Científico

Carrera de Contador Público

**Responsabilidad Social Empresarial. Implementación del Balance Social en el  
sector Agro-Industrial de la Provincia de Salta**

*Corporate Social Responsibility. Implementation of de social balance in the agro-industrial  
sector of de province of Salta*

Autor: Renfijes, María Carolina Victoria

DNI: 33.046.946

Legajo: VCPB11722

Director de TFG: Torres Gonzales, Alfredo

Ciudad de Salta, Provincia de Salta

Argentina, Abril 2020

## **Resumen**

Actualmente la mayoría de las organizaciones no solo tienen un enfoque económico financiero a la hora de rendir cuentas. Dicha visión con el correr de los años trascendió hacia un alcance social. Es condición necesaria lograr una estructura de negocio adecuada para generar confianza, prestigio, enfrentar crisis recurrentes que provocan las cambiantes condiciones del contexto, proyectarse internacionalesmente y brindar las garantías necesarias a los diversos grupos de interés de tal manera de asegurar el crecimiento y permanencia en los mercados. Este trabajo final de grado tiene por propósito articular una comprensión de factores conceptuales y normativos que definen la fronteras de Responsabilidad Social Empresarial para lograr los objetivos empresariales dentro del orden económico, social y ambiental, delimitando un sector productivo que le dá valor agregado a la economía Argentina como lo son las empresas Agroindustriales con especial enfoque en la provincia de Salta. Se evalúa la posibilidad y conveniencia de implementar la Resolución Técnica N° 36: Balance Social, como práctica formal para su implementación teniendo presente la incumbencia del Contador Público como profesional habilitado para su gestión y elaboración.

Palabras Claves: Responsabilidad Social empresarial, Balance Social, RT N° 36, Agroindustria.

## **Abstract**

Currently, most organizations not only have a financial economic approach to accountability. This vision over the years transcended to a social reach. It is preferable to achieve an adequate business structure to generate trust, prestige, face recurrent crises that cause changing conditions of the context, project themselves internationally and provide the necessary guarantees to the various stakeholders in order to ensure growth and permanence in the markets. This final degree work aims to articulate a compression of conceptual and regulatory factors that define the frontiers of Corporate Social Responsibility to achieve business objectives within the economic, social and environmental order, delimiting a productive sector that gives added value to the Argentine economy as are agro-industrial companies with special focus in the province of Salta. The possibility and convenience of implementing Technical Resolution No. 36: Social Balance is evaluated as a formal practice for its implementation taking into account the responsibility of the Public Accountant as a professional enabled for its management and elaboration.

**Key Words:** Corporate Social Responsibility, Social Balance, RT No. 3, Agroindustry.

## INDICE

Resumen .....	I
Abstract.....	II
Introducción .....	1
<i>Responsabilidad Social Empresaria o RSE</i> .....	1
<i>Balance Social</i> .....	4
Memorias de Sustentabilidad.....	6
Estado de Valor Económico Generado y Distribuido (EVEGyD).....	8
Objetivos.....	13
<i>Objetivo General</i> .....	13
<i>Objetivo Específico</i> .....	13
Métodos .....	13
<i>Diseño</i> .....	13
<i>Participantes</i> .....	14
<i>Instrumentos</i> .....	14
Discusión .....	20
<i>Interpretación de los Resultados</i> .....	20
<i>Limitaciones y Fortalezas de la Investigación</i> .....	24
<i>Conclusiones y Recomendaciones</i> .....	24
Referencias .....	29
Anexos .....	31

## Introducción

### *Responsabilidad Social Empresaria o RSE*

A partir del fenómeno de la globalización las empresas que hasta ese momento solo se inclinaban al fin de lucro y maximizar beneficios comenzaron a involucrarse en asuntos relacionados al carácter social tomando conciencia de sus actos y del rol que cumplen dentro de su comunidad, el país y el mundo entero. Fué implementándose en el ámbito internacional y paulatinamente en el nacional. Hoy por ejemplo cada vez mas consumidores reclaman conocer en profundidad cuáles son los medios que se utilizan para obtener el producto y las acciones que se llevan a cabo para evitar, mitigar o prevenir eventuales perjuicios relacionados con la actividad de la empresa. Si bien no existe un concepto reconocido universalmente de Responsabilidad Social Empresarial, son diversos los organismos y autores que aproximan una definición, según el instituto ETHOS lo define como la forma de gestión en relación a la ética y transparencia de la empresa con los públicos que se relaciona, y por el establecimiento de metas empresariales compatibles con el desarrollo sustentable de la sociedad; preservando recursos ambientales y culturales para las generaciones futuras, respetando la diversidad y promoviendo la reducción de las desigualdades sociales. (ETHOS, 2000)

Se utilizan varios términos para asemejar el concepto, la cultura de Responsabilidad Social (RS) concierne a la sociedad en general, mientras que la cultura de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) atañe específicamente al mundo empresario. También hay una sutil diferencia entre Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y RSE, en la medida de distinción entre corporación y empresa, entendiendo que cuando se habla de Corporaciones incorpora a todas las organizaciones empresariales o no, independientemente de su tamaño, con o sin fines de lucro, agencias gubernamentales. En ambos casos para muchos estas expresiones significan lo mismo mientras exista un claro interés en mostrar como realizan una gestión responsable. Al mismo tiempo existen opiniones que observan que una pequeña y mediana empresa tiene una baja participación en RSE, un motivo de ello puede ser el contar con pocos

recursos para establecer un programa de Responsabilidad Social, sin embargo no importa el tamaño ni el rubro a que se dedique sino la voluntad de inclinarse a la mejora continua de su accionar.

Existe una frase en el lenguaje empresarial. Es el concepto de “triple resultado”, donde se reconoce que para conocer el rendimiento de una organización es necesario medir tres aspectos: el económico, social, y ambiental. Otra forma de interpretar esta acepción es asociar el triple resultado con las ganancias, las personas y el planeta (Casal, 2010)

Son más las ventajas que resultan de implementar RSE que las desventajas, alguna de ellas pueden resumirse en:

- ✓ sostenibilidad del negocio a largo plazo
- ✓ valoración de la imagen y la marca
- ✓ mejora en el producto y los procesos de producción
- ✓ mayor lealtad del consumidor
- ✓ mejor capacidad de contratación y permanencia del personal involucrado en la actividad con iniciativas voluntarias que van más allá de la normativa legal y contractual
- ✓ Ahorro de costos e incremento de rentabilidad debido a una mejor eficiencia en el uso de los recursos humanos y productivos

Una de las desventajas puede inclinarse a los costos que recaen de manera desproporcionada sobre las pequeñas empresa para asignar un presupuesto para este tipo de formación. Sin embargo, los resultados no serán visibles en el corto plazo considerándose una inversión a largo plazo.

A nivel mundial se promueve la creación de una ciudadanía corporativa global y mediante el Pacto Mundial de las Naciones Unidas lanzado en el año 2000 se dictan diez principios universales sobre derechos humanos, laborales y medioambientales como así también la lucha contra la corrupción. Se han ido consolidando plataformas en muchos países que trabajan en la implantación de estos diez principios. Las empresas responsables necesitan un conjunto principal de reglamentos vinculantes que beneficiaría enormemente en una ventaja competitiva donde se crea un contexto que en cierta forma obliga a las empresas negligentes a rendir cuentas ([www.pactomundial.org](http://www.pactomundial.org))

Dentro de los derechos humanos se encuentran los siguientes principios:

- ✓ Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos fundamentales, reconocidos internacionalmente, dentro de ámbito de influencia.
- ✓ Las empresas deben asegurarse de no ser cómplices en la vulneración de los derechos humanos.

Según los derechos laborales:

- ✓ Las empresas deben apoyar la eliminación de toda forma de trabajo forzoso o realizado bajo coacción.
- ✓ Las empresas deben apoyar la erradicación del trabajo infantil.
- ✓ Las empresas deben apoyar la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación.
- ✓ Las empresas deben apoyar la abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación.

Dentro de los derechos ambientales:

- ✓ Las empresas deberán mantener un enfoque preventivo que favorezca el medio ambiente.
- ✓ Las empresas deben fomentar las iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental.
- ✓ Las empresas deben favorecer el desarrollo y la difusión de tecnologías respetuosas con el medio ambiente.

Para la lucha contra la corrupción:

- ✓ Las empresas deben trabajar contra la corrupción en todas sus formas, incluidas extorsión y soborno.

En nuestro país, uno de los organismos dedicado a promover e impulsar esta práctica es el Instituto Argentino de Responsabilidad Social y Sustentabilidad (IARSE), con sede en la ciudad de Córdoba, está compuesto por 125 empresas que comparten el objetivo de construir una sociedad sustentable proporcionándoles las herramientas de gestión necesarias para el aprendizaje y el uso interno. Posee dos tipos de indicadores, el primero denominado “Ethos-Iarse para negocios sustentables y responsables” diseñado en base a otros lineamientos utilizados a nivel mundial como las Normas ISO 26000 y las Normas GRI que

tiene por principal objetivo evaluar cuánto de sustentabilidad y responsabilidad ha sido incorporado al negocio y en consecuencia aplicar estrategias, políticas y procesos. El otro indicador, que tiene relación con la investigación de este manuscrito, es el “IndicAGRO” registrada bajo propiedad intelectual de la Bolsa de Cereales de Córdoba para los productores de pequeña, mediana y gran empresa, que a través de un software online de autoevaluación permite conocer en forma confidencial la situación en siete dimensiones del negocio, según un máximo de 50 indicadores. De este modo facilita la toma de decisiones de las empresas agropecuarias para mejorar el impacto social, económico y ambiental que genera su actividad. Se puede afirmar que este sector genera cierta desconfianza por parte de los consumidores y poca reputación producto de prácticas deshonestas que tuvieron repercusión a nivel mundial que implica problemas ambientales y sociales en el proceso de producción, comercialización y consumo de alimentos. Es por ello que se han puesto como principales lineamientos sistemas de certificación, gestión de calidad y transparencia como garantías de un comportamiento responsable por parte de la agroindustria.

Todos los indicadores que pueda transmitir una organización deben medirse y como respuesta a ello es donde aparece el término Contabilidad Social que concierne a la recopilación, al registro, a la síntesis y la interpretación de los efectos que tiene la actividad de la empresa y otras entidades de la esfera económica sobre el todo social. (Chapman, 1989)

En consecuencia la herramienta que permite conocer de manera sistemática las acciones de responsabilidad en forma cuantitativa y cualitativa se denomina Balance Social.

### *Balance Social*

La Resolución Técnica N° 36 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) conceptualiza al Balance Social como un instrumento para medir, evaluar e informar en forma clara, precisa, metódica, sistemática y cuantificada el resultado de la política económica, social y ambiental de la organización. Se presenta en forma conjunta o separada de los Estados contables del ente de acuerdo al mismo período al que se refiere y puede ser implementado en los ejercicios iniciados a partir del 01/01/2013. Tiene alcance para todo tipo de ente, sea público o privado, mixto, con o sin

fines de lucro. Su confección requiere un trabajo interdisciplinario y si bien no es obligatorio para todas las empresas según antecedentes se habla de que su implementación con el correr del tiempo pasará de ser una alternativa a un camino a seguir. El contador, con la colaboración de otros especialistas, es el profesional habilitado y capacitado para la elaboración del documento.

A tales fines, los lineamientos básicos fundamentales del Balance Social deben ser los siguientes:

- ✓ Toda la información monetaria deberá ser consistente y en lo posible relacionada y conciliada con la que surge de los propios estados contables legales de la empresa
- ✓ Procurar que la elaboración de la información se presente en el futuro de forma comparativa.
- ✓ La cuantificación o monetarización de la información suministrada ayuda notablemente a establecer parámetros adecuados y a posibilitar la comprensión en comparación con períodos anteriores y con otras entidades o establecimientos similares.

Por otra parte, y en relación con los requisitos de la información contenida en el Balance Social, se considera que debe reunir los siguientes atributos:

- ✓ Pertinencia
- ✓ Confiabilidad: aproximación a la realidad y verificabilidad
- ✓ Sistemática
- ✓ Comparabilidad
- ✓ Claridad

En el marco legal Argentino se promulgó la Ley 25250 impulsada por el Poder Ejecutivo Nacional donde establecía la obligatoriedad del Balance Social para aquellas empresas que ocuparan más de 500 empleados, la misma fue reemplazada por la ley 25877 sancionada en el año 2004 donde actualmente tiene alcance de 300 empleados con una orientación relativa a las condiciones de trabajo, costo laboral, y prestaciones sociales a cargo de la empresa. Sin embargo eso no implica que aquellas empresas que posean menos personal no puedan orientarse a crear conciencia e informarse sobre los beneficios que ello implica, entre los que se puede nombrar: la transparencia, diferenciación frente al mercado, visión

global de la gestión del negocio, identificación de posibles riesgos pudiendo así reducir futuras pérdidas, entre otras cualidades.

El Balance Social presenta la siguiente estructura:

Memorias de Sustentabilidad: Es un enfoque cualitativo y para su elaboración se atenderá a los principios establecidos en la Guía para la confección de Memorias de Sustentabilidad elaborada por el *Global Reporting Initiative* (GRI). Cabe hacer un paréntesis sobre las normas mencionadas ya que las Normas GRI son estándares que proponen mejorar las prácticas empresariales al momento de informar los impactos sociales, ambientales y económicos. Es una organización sin fines de lucro que impulsa la elaboración de memorias de sustentabilidad en todo tipo de organizaciones. Fundada en EE.UU en 1997 por CERES (Coalición Económica para un ambiente responsable) y la ONU (Organización de las Naciones Unidas). Se puso en marcha en el contexto del incidente de Exxon Valdez que encalló en Alaska en 1989, derramando 37.000 toneladas de crudo y afectando más de 2000 km de costa. A partir de allí se volvió una tendencia conocer información de las organizaciones respecto a cuestiones ambientales y sociales.

Las Normas Gri presentan información sobre una amplia gama de temas tales como: uso de energía, diversidad en el lugar de trabajo, anticorrupción, derechos humanos, entre otros. Tiene la estructura de reportes más confiables y utilizados en el mundo.

Para aplicar la metodología GRI primero identifica los Stakeholders o grupo de interés, son aquellos actores sociales que de alguna u otra forma guardan relación con las empresas y que cualquier decisión en torno a estas afecta positiva o negativamente (Freeman, 1984) Se puede mencionar como protagonistas de este grupo a la sociedad, empleados, proveedores, clientes, Gobierno, entre otros. Seguidamente se establece un orden de prioridades de los Stakeholders identificando sus expectativas y necesidades. Por último se hace un cruce de expectativas y necesidades con los estándares GRI para convertirlos en indicadores.

En 2017 GRI presenta la última actualización para sus estándares divididos en 6 módulos:

*Tabla 1: Principios de Normas GRI*

<b>Módulos</b>	<b>Nº GRI</b>	<b>Indicador</b>	<b>Contenido</b>
I	101	Fundamentos	Manual y parámetros
II	102	Declaraciones generales	Aspecto de la empresa o perfil
III	103	Enfoque de Gestión	Datos cualitativos relacionados con los indicadores de los módulos IV, V, VI.
IV	200	Declaraciones Económicas	Muestra el desempeño económico de la empresa, presencia en el mercado, impactos económicos, medidas de anticorrupción, entre otros
V	300	Estándares ambientales	Presenta información sobre materiales usados, energía, agua, afluentes, relación con los proveedores.
VI	400	Estándares Sociales	Empleo, relación con el trabajador, no discriminación, salud, seguridad, formación, pueblos indígenas, entre otros.

Fuente: Elaboración propia

Estado de Valor Económico Generado y Distribuido (EVEGyD): Es un enfoque cuantitativo donde se aplican las disposiciones contenidas en el Capítulo III de la Resolución Técnica antes mencionada. Implica un valor creado por la organización y los grupos sociales involucrados en ella y se mide por la diferencia entre el valor de las Ventas y los insumos adquiridos a terceros devengados en el ejercicio. Es un estado económico financiero histórico. El Valor Económico generado a diferencia del Beneficio empresario se diferencia en que el primero implica la retribución de todos los grupos sociales que intervienen en la actividad del ente, por otra parte el Beneficio empresario refiere a la porción que le corresponde a los propietarios cuando se distribuye el valor económico generado. En otras palabras sería diferenciar el EVEGyD del Estado de Resultado tradicional. El EVEGyD se compone de dos partes: en la primera presenta detalladamente el valor económico generado por la empresa, esto se compone por “Los Ingresos” que son las ventas neto del impuesto al Valor Agregado, otros ingresos y la producción vendida, ingresos relativos a la construcción de activos propios y la previsión para desvalorización de créditos. Los “Insumos adquiridos a terceros” incluye los materiales e insumos y el costo que implica para ser vendidos. La “pérdida o recupero de los activos” teniendo en cuenta el ajuste por valuación de bienes de cambio, de uso, inversiones, entre otros. Las “depreciaciones y amortizaciones”. El “Valor agregado recibido en transferencia” que incluye el resultado por participación en subsidiarias, los ingresos financieros y otros ingresos que no provengan de la actividad del ente como ser dividendos originados en inversiones valuadas al costo, alquileres y otros. En la segunda parte el EVEGyD debe presentar cómo el valor agregado fué distribuido siendo sus componentes: “Remuneraciones al personal” en forma de salarios, vacaciones, sueldos anual complementario y los beneficios asociados a ello como ser la asistencia médica. “Remuneraciones al personal directivo y ejecutivo”. Los “impuestos, tasas y contribuciones” pudiéndose discriminar los Nacionales, Provinciales y Municipales. “Retribución al capital de terceros” que incluye los intereses y otros resultados originados de préstamos y pasivos similares, o aquellas originadas en capital intelectual como royalties, franquicias, derecho de autos, etc. Por último dentro de los conceptos enunciados que componen la segunda parte de la construcción del EVEGyD se encuentra la “Retribución a los propietarios” asignadas a

socios y accionistas en forma de dividendos y ganancias retenidas. Se presenta en Anexos un modelo recomendado por la Resolución Técnica N° 36 para su elaboración.

En relación al marco teórico descrito, el propósito es relacionar la actividad Agroindustrial en función a la orientación que tienen las empresas en términos de responsabilidad social ya que las cadenas agroalimentarias son una parte importante del desarrollo de país tanto por su función social de generación de empleo como por su función económica de generación de valor agregado, recaudación y divisas. El campo y la industria se complementan, formando las cadenas agroindustriales donde la base de la pirámide es la producción y eso genera un efecto multiplicador. (FADA, 2017)

La Provincia de Salta posee una vasta extensión territorial donde su clima y su suelo atrae la producción en gran escala por parte de las empresas, es apta para la agricultura y por consiguiente el proceso industrial del producto obtenido. Los principales pilares económicos de la región son la Ganadería, la producción de granos, el tabaco Virginia, caña de azúcar, cítricos, vid, muchas de ellas destinados al mercado interno como a la exportación.

Según el censo Nacional Agropecuario, publicado en Noviembre de 2019 Salta posee 5.380.437 hectáreas destinadas al uso agropecuario y forestal (INDEC, 2018). El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sustentable diagramó un proyecto de estrategia provincial para el sector agroalimentario de la provincia, en conjunto con PROSAP (Programa de servicios Agrícolas Provinciales) implementa a nivel nacional y provincial proyectos de inversión pública social y ambientalmente sustentables con el objetivo de desarrollar las economías regionales y contribuir a mejorar la competitividad del sector agroindustrial. En este proyecto el Gobierno provincial plantea, según Resolución 361/09, la estrategia por un lapso no menor de 10 años de alcanzar un sistema productivo sustentable diversificado que integre a todos los habitantes y a todas las regiones de la Provincia. Otro tema relacionado a nivel nacional es el denominado grupo CREA conformado por 2000 empresas agropecuarias orientadas a trabajar desde una economía rentable y sustentable, donde se comparten ideas y experiencias para trabajar en conjunto y mejorar el proceso de trabajo de las empresas. Subdivididos por 18 regiones, y a nivel local denominado NOA cuenta con 14 grupos (7 en Salta) con 140 miembros y 15 asesores que mantienen un contacto diario con los socios. Los grupos son: Agricultura y Ganadería: CREA El Tunal, CREA Anta, CREA Bermejo, CREA Juramento,

CREA Las Maravillas. Tambo y Tabaco CREA Valles Templados y Vid CREA Valles Calchaquíes.

### *Antecedentes Relevantes*

En esta investigación se tuvieron en cuenta aportes de trabajos que sirvieron de sustento para la elaboración del mismo, tal es el caso de la tesis de grado titulado “Análisis de indicadores de RSE como instrumento de gestión en Argentina” (Aciar, 2019), en él explica que en la actualidad Argentina no dispone de ningún documento realizado por organismos estatales que refiera de manera estricta a cuál es la metodología correspondiente a la incorporación de los conceptos de RSE y sustentabilidad dentro de la contabilidad del ente. La RT N°36, si bien sería el documento original sobre el cual se crean las bases para la introducción del concepto de Balance Social, y se incorporan diferentes conceptos e indicadores de cómo presentar la información de esta temática, su aplicabilidad, exigencia y alcance no es suficiente. En términos concretos, la fuerza que tiene la RT N° 36 por medio del EVEGyD es una primera aproximación hacia el camino que debiera cumplir la incorporación del concepto a la contabilidad. En cuanto a la normativa nacional e internacional sobre indicadores basados en RSE, se puede precisar que el país, en esta materia, cuenta con escasa regulación. Se llega a la conclusión de que la información basada en indicadores estaría más destinada o utilizada por las grandes corporaciones y para las pequeñas y medianas empresas indicaría una costosa y difícil implementación.

Otro antecedente que se aproximó a las conclusiones antes mencionadas titulado “Resolución Técnica N° 36 -Balance Social” da cuenta que muchas empresas llevan su objetivo principal al de subsistir en el contexto económico y competitivo del mercado. Según las entrevistas realizadas, muchas empresas en especial las más pequeñas realizan prácticas de responsabilidad social a través de diferentes actividades, programas y campañas, pero ninguna complementa la práctica con el respaldo documental del Balance Social. Existen instituciones que promueven a nivel global y nacional el concepto de RSE, uno de ellos es el IARSE. Estos agentes reconocen que los recursos naturales son limitados y es su fin llegar a concientizar y dar soporte técnico a las organizaciones que decidan implementar el Balance

Social. Sin embargo se necesita también el apoyo del Gobierno Nacional y Provincial para impulsar las prácticas de un buen agente social. Con la ley 2.594 actualmente aprobada, pero no regulada, lo que significa que todavía no se han establecido en forma concreta los “beneficios” a la que puede acceder una empresa para obtener con mayor seguridad certificaciones de responsabilidad social en la medida que su accionar se ajuste a las especificaciones que se establezcan en la norma (Calleja & Gallardo, 2017)

Si bien no se obtuvo antecedentes de RSE aplicados al sector agropecuario de la región Salteña, es de público conocimiento los acontecimientos negativos que pueden causar estos tipos de empresas si no se actúa de manera responsable. Un artículo publicado por la Revista “Acción, en defensa del Cooperativismo y del País” menciona uno de ejemplos mas emblemáticos, que tuvo incidencia mundialmente, es el fallo Judicial a la empresa Monsanto, conocido por la producción de un herbicida “glifosato” que daña las estructura genética de las células de las personas, produciendo enfermedades de tipo mortal, que no solo perjudica la salud sino la tierra y los cultivos. El maximo lobby que existe en el pais es el agronegocio y una de sus misiones es ocultar las consecuencias ambientales de la aplicación masiva de agroquímicos. Años atrás Monsanto afirmaba que no causaba daño, que era inocuo, pero trabajos científicos demuestran lo contrario. Desde la agroecología se propone recuperar los suelos bajando el uso de los fertilizantes, utilizando cultivos asociados según la zona como por ejemplo, el trigo, avena, pasturas. Lo que se hace es generar una sucesión de cultivos que cuidan el suelo, mientras unos se cosechan los otros mejoran el suelo aportando restos vegetales y restableciendo el equilibrio de la fauna benéfica que es la que controla las plagas. (Stegman, 2019). En este caso se ve claramente una de las acciones que se pueden implementar a nivel de responsabilidad social (rotación de cultivos produce acumulación de carbono orgánico en el suelo) en conjunto con un mayor rendimiento para la empresa. En este sentido se estaría implementando lo que se denomina Buenas prácticas Agrícolas o BPA que también persigue el mismo fin que las organismos antes nombrados.

### *Problemas de Investigación*

Los planteamientos presentados hasta el momento indican que ciertamente existe una problemática a resolver relacionado con la falta de planificación, unificación e incentivación por parte de los organismos para que de esa manera se adopte una postura responsable de las operaciones y procesos que llevan a cabo las empresas. Valga como ejemplo la ley 25877 que considera aspectos de relación entre la empresa y los empleados, sin tener en cuenta cuestiones tanto o más significativas como la relación empresa-sociedad o empresa-medio ambiente. Es factible analizar también si la información publicada por una empresa es por mero cumplimiento formal o si se instala la cultura organizacional a lograr un cambio positivo, continuo y perdurable a futuro.

En efecto, lo expuesto hasta aquí dió lugar a los siguientes interrogantes:

- ✓ Las empresas Agroindustriales, aquellas que más uso hacen del factor tierra, ¿toman conciencia del impacto que pueden causar sus actividades en la comunidad?
- ✓ ¿Existen propuestas de un modelo de Balance Social para empresas que recién comienzan sus actividades o que llevan pocos años en el rubro?
- ✓ ¿Es la filantropía un sinónimo de Responsabilidad Social?
- ✓ ¿Se refleja la incumbencia del Contador Público Nacional en la elaboración del Balance Social para que sirva como complemento a los Estados Contables y reflejan aspectos de comportamiento social y ambiental del ente?
- ✓ ¿Existe incentivo por parte del Estado en cuanto a deducciones, compensaciones, desgravaciones, promoción regional, líneas de créditos?

La importancia de esta investigación surge a partir del constante crecimiento de empresas, aquellas que poseen trayectoria en el mercado y las que se inician. En este sentido se orienta a las del sector Agroindustrial que son las más indicadas para trabajar intensivamente en dar respuesta a la sociedad en el accionar de sus actividades debido a que los riesgos son altos y sus consecuencias pueden resultar irreversibles. Las explotaciones desmedidas y las malas prácticas con el fin de lograr una alta rentabilidad hizo replantearse nuevas estrategias a partir de los conflictos derivados de la erosión por el mal uso de los suelos, no llevar un tratamiento de los efluentes en explotaciones como tambos, avícolas y en la industria cárnica, láctea, desconocimiento de los agroquímicos que utilizan, contaminación ambiental, entre otros, todos ellos relacionados directamente con la

comunidad. En consecuencia se presenta la necesidad de dar respuesta a los requerimientos de los stakeholders, como contribución de las organizaciones para evitar problemas futuros utilizando la garantía que les puede ofrecer la implementación del Balance Social.

## **Objetivos**

### *Objetivo General*

- ✓ Determinar el nivel de aplicación del Balance Social como herramienta de política empresarial para la evaluación de la RSE en empresas del sector Agroindustrial de la provincia de Salta durante el año 2020.

### *Objetivo Específico*

- ✓ Releva una muestra de empresas Agroindustriales de la región Salteña para conocer en el plano social, económico y ambiental el nivel de indicadores que implementa la gestión empresarial reflejando la información en tableros elaborados en función a las Normas GRI y los sugeridos por IARSE.
- ✓ Identificar cuáles son las acciones de RSE que llevan a cabo las empresas según su tipo de actividad, y las razones que pueden limitar la implementación de los lineamientos que propone la RT 36 para la elaboración del Balance Social.
- ✓ Determinar si el desconocimiento de las normas ha provocado alguna externalidad que pudo perjudicar a la empresa y a los grupos de interés o stakeholders.

## **Métodos**

### *Diseño*

Este apartado tuvo como finalidad describir el diseño de la investigación así como los materiales y los métodos que se utilizaron, detallando la secuencia de pasos a seguir para cumplir con los objetivos. (Canvas)

El alcance fue de tipo exploratorio descriptivo para dar una explicación si las empresas de la muestra guardan relación directa con políticas de RSE y la posterior implementación del Balance Social. También se orientó hacia un enfoque cualitativo donde se interpretaron los datos obtenidos partir de la realidad social de cada muestra elegida. Su diseño fue no experimental porque no se pretendió intervenir en las variables sino entenderlas por medio de la observación y su análisis. Se realizó una revisión profunda en los portales Web de IARSE y de las Normas GRI, que sirvió de soporte para organizar la recolección de la información obtenida y poder volcarla en tableros que resuman la información más relevante.

### *Participantes*

La población de referencia son las empresas Agroindustriales de la Provincia de Salta, situada al Noroeste Argentino, donde se tomó una muestra no probabilística o dirigida de aquellas que se dedican al sector agrícola, ganadero e industrial seleccionando un total de cinco (5) empresas o participantes. Las mismas clasificaban como tambos, tabacalera, producción de dulce de leche artesanal, industria Cooperativa, molino y citrícola. Se tuvo en cuenta también si el tamaño de las empresas es otra variable que pudo incidir en la toma de decisiones al momento de exponer sus políticas de responsabilidad social.

### *Instrumentos*

La técnica de recolección de datos se realizó a través de entrevistas de opinión a referentes o personal capacitado de cada empresa de forma no presencial, que implican cuestionarios con preguntas de tipo cerradas que buscó una mejor comparación sistemática de datos y de tipo abierta que posibilitó una investigación más amplia y profunda sobre la situación analizada. Las mismas fueron transmitidas vía e-mail o telefónicamente. Se

consideró una entrevista de 15 preguntas, cada una pensada de tal manera que la persona receptora pueda comprender en forma clara y concisa los puntos a desarrollar. Previamente se les proporcionó un Modelo de Consentimiento para la ejecución de entrevistas según anexo I, allí se especificó que la información brindada será exclusivamente confidencial y destinada para el uso y desarrollo de la investigación. El fin de realizar las entrevistas semiestructuradas pudo dar una impresión general de la situación en la que se encontraban las empresas siendo una herramienta ágil y de bajo costo donde sus resultados fueron fáciles de interpretar y comparar porque las preguntas eran idénticas en todos los casos.

Se pretendió abordar la comunicación con un breve resumen del tema expuesto para aproximar al entrevistado sobre las cuestiones a tratar.

En Anexo II se incluyen las preguntas que fueron utilizadas para llevar a cabo la investigación permitiendo recabar experiencias que los entrevistados puedan compartir y que tengan relación directa con el trabajo desarrollado

Las preguntas de la entrevista fueron elaboradas de acuerdo a una adaptación aproximada de los indicadores más relevantes sugeridos por las Normas GRI y por los recomendados por IARSE según IndicAGRO.

### *Análisis de datos*

Los datos obtenidos derivaron en primera instancia de la investigación sobre conceptos fundamentales para entender en profundidad el tema desarrollado. El mismo consistió en la búsqueda de trabajos de grado, libros, papers, artículos de revistas, normativas vigentes según Resolución Técnica N°36, entre otros. Se analizó el grado de conocimiento que tienen las empresas en relación al fenómenos de la RSE y como aplican en su contabilidad las metodologías que proponen los organismos que promueven los actos de responsabilidad Social en las empresas. Para ello, se tomó como soporte una lista de preguntas de elaboración propia que sirvió como modelo de entrevista dirigida a la muestra de empresas Agroindustriales seleccionadas. Toda la información recabada fue volcada en tableros que resumieron en forma cuantitativa y cualitativa los datos que fueron brindados por los entrevistados.

## Resultados

A modo de presentación de las empresas entrevistadas, la siguiente tabla muestra las características propias de cada una, fueron enumeradas de tal manera que puedan ser identificadas en el desarrollo de este apartado. La mayoría pertenece al tipo de Pequeña y Mediana Empresa y consolidan sus operaciones dentro del mercado interno mientras que solo una de ellas se dedica a la exportación de toda su producción en grandes volúmenes y casi el total de su facturación proviene de negocios con el continente Europeo.

*Tabla 2: Aproximación a empresas entrevistadas*

Nº	Razón Social	Sector	Tipo de Actividad	Tipo de empresa	Antigüedad	Nº empleados
1	Elias Luis Demetrio	Agropecuaria	Cultivo de tabaco y Tambo Tambo y	Pyme	25 años	16 fijos 80 transitorios
2	Dulce Campo Quijano S.A.	Agroindustrial	elaboración de dulces de leche	Pyme	27 años	40
3	La Moraleja SA	Agroindustrial	Producción e Industria Cítrica	Gran empresa	37 años	230 fijos 1800 transitorios
4	Molinos San Bernardo S.A.	Industrial	Acopiadora y molienda de granos	Pyme	49 años	29
5	Cosalta-Cooperativa Salteña de Tambo Ltda.	Industrial	Elaboración de productos lácteos	Pyme	60 años	80

Fuente: Elaboración propia

Para abordar el objetivo principal planteado, la tabla a continuación refleja un alcance de los niveles de RSE que presentaron las empresas, implementación del Balance Social y Memorias de Sustentabilidad.

*Tabla 3: Nivel de aplicación de RSE y Balance Social*

Concepto	Empresas					%
	1	2	3	4	5	
Conocimiento de RSE	X	X	X	X	X	100%
Aplicación de RSE		X	X	X	X	80%
Conocimiento de B. Social			X		X	40%
Aplicación de B. Social			X		X	40%
Implementación de indicadores			X		X	40%
Certificaciones			X		X	40%
Memorias de Sustentabilidad			X		X	40%

Fuente: Elaboración Propia

La tabla N° 3 arroja que la totalidad de las empresas poseen conocimientos sobre lo que es responsabilidad social empresarial o escucharon nombrar ese concepto en muchas oportunidades, con respecto a la aplicación de RSE la mayoría asegura que cumplen con las condiciones pero cabe destacar que lo relacionan estrechamente al acto de realizar donaciones y no al concepto amplio que implica el tema planteado. También, relacionado a estos conceptos esta la ética empresarial donde todos establecen códigos de conducta, algunos lo plasman por escrito y otros verbalmente. Por otra parte solo dos empresas tienen en claro como relacionar su actividad económica con el accionar social, en este caso es la citrícola que se dedica a la exportación con una propuesta de restauración y conservación de la región y la Cooperativa que busca innovaciones tecnológicas para reciclar sus residuos, utilizaron indicadores para mejorar su gestión y fueron reconocidas con certificaciones de producción sostenible. A la vez aseguraron que cumplen con la presentación del Balance

Social mientras que el resto o lo que es lo mismo decir menos de la mitad de entrevistados, desconocían totalmente cuál era su fin y practicidad manifestando que si el mismo implicaba un costo y no fuese requerido por entidades bancarias con un fin obligatorio desistirán en implementar el Balance Social pero no dejarían de realizar mejoras para el bienestar de su empresa como la de la comunidad. El patrón común es la seguridad de que el tema que se les planteó está relacionado exclusivamente a grandes corporaciones y son ellas las que deben responder para elaborar este documento. Al ser empresas pequeñas sostienen que solventar una asesoría contable y pagar por las certificaciones de sus Balances les implica un gran sacrificio.

Continuando el orden de los objetivos específicos planteados, la tabla N° 4, muestra algunos de los indicadores más relevantes que fueron utilizados para identificar en cada una de las empresas entrevistadas su implicancia en el orden social, económico y ambiental logrando la obtención de datos cuantitativos y cualitativos.

*Tabla 4: Indicadores Relevantes*

Indicadores	Estándar	Empresas					%
		1	2	3	4	5	
Participación del personal ocupado	Social		x	x	x		60%
Conocimiento de información de los stakeholders.	Social		x	x		x	60%
Políticas de Financiación Interna	Económico		x	x		x	60%
Políticas de Financiación Externa	Económico	x	x		x	x	80%
Análisis Ambiental de riesgos	Ambiental		x	x		x	60%
Seguridad Industrial	Social	x	x	x	x	x	100%
Manipulación de materiales peligrosos	Social	x	x	x	x	x	100%
Buenas prácticas Clientes-proveedores	Económico			x		x	40%
Tratamientos de líquidos efluentes	Ambiental		x	x		x	60%

Fuente: Elaboración propia

En referencia al estándar Social cabe destacar que en el marco de la situación extraordinaria a nivel mundial causada por el virus COVID-19, altamente contagioso y que obligó a parar muchas actividades en el comercio, en el caso de este sector debió continuar normalmente su actividad para abastecer a la población de productos de primera necesidad y en este sentido lo Social tomó más relevancia debido a la implementación de medidas extremas para la seguridad de sus empleados, higiene en la manipulación de los alimentos, hacer uso del teletrabajo, rotación de personal, y medidas de prevención para el público en general. Continuando con los lineamientos en lo social la mayoría del capital humano está destinado al sector productivo mientras que para el área administrativa es relativamente bajo. Al mismo tiempo, algunos indicaron que con respecto a la manipulación de materiales peligrosos y seguridad industrial no es pura y exclusivamente iniciativa propia sino que los lugares de trabajo son monitoreados e inspeccionados por organismos estatales constantemente como por ejemplo el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, tal es el caso de la empresa que se dedica a la producción tabacalera en donde las acopiadoras (que son multinacionales) obligan y fomentan a los productores a llevar un control estricto en materia de seguridad y le proporcionan capacitaciones para que de esta manera puedan recibirle la producción de su cosecha.

Con respecto a la información brindada a stakeholders, La Moraleja, Dulces de Leche Campo Quijano y Cosalta decidieron implementar visitas guiadas destinadas a establecimientos educativos de tal manera de dar a conocer los procesos de elaboración de sus productos. A la vez las empresas que pertenecen al rubro agrícola ganadero confirmaron tener una participación activa dentro del movimiento CREA, donde comparten sus inquietudes, ideas y propuestas de soluciones a problemáticas en la región.

En términos económicos la totalidad de las empresas ya veía afectada sus operaciones dado el contexto de estancamiento y recesión por la que atraviesa el país, 4 de las 5 firmas se vieron obligadas e incentivadas a tomar créditos que fueron otorgados por el Gobierno a partir del “Programa de Asistencia y Emergencia al Trabajo y la Producción” con destino a capital de trabajo o inversión. Tal es el caso de la empresa N° 1 que vio la oportunidad de aprovechar una tasa de interés preferencial del 18% anual (dadas las altas tasas del mercado) para invertir en un proyecto de estabulación de vacas. En principio, además de aumentar la

producción de lts./vaca contribuiría a disminuir el efecto negativo ambiental que causa los efluentes de los animales. La empresa posee 250 vacas en ordeño y se sabe que cada una genera entre 14 y 24 litros de efluentes por día. Como antecedente a este caso el gerente mencionó que años atrás tuvo que afrontar un juicio que perjudicó sus finanzas al tener que pagar un alto costo por el perjuicio producido a una finca contigua donde los desperdicios fueron a parar a una acequia contaminando el agua. En términos de financiación interna todos concluyeron que se encuentran en un momento de estancamiento e incertidumbre que los obliga a trabajar para solventar costos cada vez más altos y variables a corto plazo.

Otro estándar económico es la relación con los clientes y proveedores que presenta un bajo porcentaje para establecer relaciones con empresas que mantengan un fin social sino que se busca aquellas que ofrezcan menores costos de adquisición en los insumos y mayores plazos de financiación.

La toma de decisiones es restringida a los dueños de las empresas, a pesar de ser empresas con varios años de trayectoria en el mercado mantienen una política de negocio piramidal, conservada y estructurada.

## **Discusión**

### *Interpretación de los Resultados*

De acuerdo a los datos planteados en el apartado de Resultados se puede inferir que se presenta un escenario preponderante de pequeñas y medianas empresas que al margen de superar los diez años en el mercado mantienen su condición de Pyme y negocios familiares, con una clara orientación productiva al mercado interno Nacional o provincial. La mayoría de ellas responde a demandas de la región local. Las muestras fueron tomadas en formas aleatorias para considerar si el tamaño de las empresas incide en la preparación o no del Balance Social y en este sentido las evidencias así lo demuestran. Las mismas son consideradas como el motor de la economía y generadoras de miles de puesto de trabajo. Sin embargo se percibe que hay una cierta inclinación al menoscabo del valor intrínseco que tienen este tipo de empresas, desde la propia concepción de los entrevistados al pensar que

presentar un Balance Social es propio de las grandes empresas o multinacionales dando lugar a un proceso no motivador para trabajar en términos de Responsabilidad Social que conlleva a la frustración, falta de interés o incapacidad de continuarlas en el tiempo. La idea en este sentido no es repetir los estándares, procedimientos y prácticas de las grandes empresas sino aprender de ellas y encaminarse a la mejora continua. Como base fundamental a lo comentado se observa que las empresas tienen un interés generalizado e innato en comprometerse en el orden de lo social estando más atentas a conocer las demandas de los grupos de interés, respetar el entorno natural y la escasez de recursos, asumir nuevos valores éticos e implementar estrategias que complementen su rentabilidad coherente con el desarrollo sostenible. Es aquí donde aparece la falta de aplicación de herramientas que permitan mejorar esas competencias. Los resultados indican que más del 50% de las empresas no llegan a cumplir los 3 estándares estudiados, el económico, social y ambiental. Sin lugar a duda, plasmar sus acciones en un reporte de gestión sustentable o Balance Social permite tener un orden y respaldo hacia futuras contingencias, consecuencia que tuvo que afrontar una de las empresas entrevistadas. Algunas de las causas que justifican lo mencionado son:

- ✓ Falta de información al mencionar conceptos tales como Resolución Técnica N° 36, Balance Social, Normas GRI, entre otras.
- ✓ La voluntariedad y no exigibilidad del Balance social, salvo los casos mencionados en el apartado teórico.
- ✓ La variedad de organismos que proponen indicadores de gestión y la falta de unificación a nivel general. Puede entenderse que esto tendría una relación directa a la amplitud que tiene el concepto de RSE. Esto provoca que los reportes no puedan ser comparativos ya que los stakeholders no exigen lo mismo a una empresa industrial que a una compañía de seguros.
- ✓ El atravesar una crisis económica en el país que cada día es más incierta y que perjudica al productor agropecuario y la industria.
- ✓ La falta de incentivación por parte del Estado para que las empresas incrementen su producción en función a créditos que incentiven la inversión y que tenga como fin mejorar las acciones de sustentabilidad.

- ✓ Centralización de los organismos pioneros en impulsar RSE en las provincias de Córdoba y Buenos Aires donde sería más factible pensar que cada provincia pueda gestionar cuestiones relativas a RSE para tener un acercamiento directo con el empresario.
- ✓ Escasez de recursos financieros para el profesional especializado en la elaboración e interpretación del informe.

En este caso se puede verificar que el antecedente del trabajo elaborado por Aciar confirma que la información basada en indicadores estaría más destinada o utilizada por las grandes corporaciones y para las pequeñas y medianas empresas indicaría una costosa y difícil implementación.

Uno de los interrogantes que surge en el desarrollo de la investigación es conocer las propuestas que existen para la elaboración del Balance. Lo más oportuno es seguir los lineamientos de la Resolución Técnica N° 36 y los del IARSE que tiene en cuenta las características específicas del sector Pyme con instrumentos de autoevaluación, aprendizaje y conceptos relacionados específicamente a la actividad agropecuaria como son los indicadores IndicAgro. En este sentido se plantea la problemática del aspecto práctico donde debe intervenir un contador como rol protagónico para resumir en un informe especial la información cuantitativa y cualitativa que surge de la empresa. Los resultados distan en este sentido al observar que el capital humano está más aglomerado en el sector productivo y la parte técnica o administrativa es muy pequeño, lo que induce a pensar en una relativa ausencia de profesionalización y pocos recursos destinados para afianzar este tipo de prácticas. Las empresas se mantienen conservadoras, estructurales y reacias a los cambios.

Otro de los pilares que confunden las empresas es considerar que realizar donaciones a entidades carenciadas es sinónimo de RSE, puede ser uno de procesos que pueden contribuir a la imagen empresarial pero resulta ser solo una parte pequeña del concepto amplio que implica la Responsabilidad Social. La filantropía es definida como un impulso generoso a favor de otros a partir del amor al género humano, mientras que RSE constituye un modelo de negocios que abarca un abanico de conceptos, desde conocer los impactos sociales y ambientales que genera su actividad para conocer los

aspectos positivos y erradicar los negativos involucrando a la comunidad con el fin de generar un círculo virtuoso de beneficios para sí misma y para los grupos de interés.

Un aspecto positivo a destacar es la participación activa de productores agropecuarios de distintos sectores de la cadena productiva dentro del Movimiento CREA, que propone un camino a las buenas prácticas agrícolas, se practican reuniones de manera constante con un protocolo de intercambio de información, conocimientos y opiniones. Los resultados generados son puestos a disposición de toda la comunidad agroindustrial para promover un uso más eficiente de los recursos disponibles. Mensualmente, se edita la revista CREA, publicación de alcance nacional reconocida como una de las principales fuentes de consulta técnica en el mundo agropecuario. Además, dos veces al año se publican manuales de actualización técnica, que son una verdadera hoja de ruta para la producción rentable y sustentable.

En cuanto a la promoción por parte del Estado para incentivar a las empresas es casi nula, las mismas demuestran que para obtener créditos deben soportar altas tasas de interés. Una de ellas logró financiar una parte del su proyecto para mejorar el indicador ambiental por una ayuda económica que proporcionó el Gobierno donde bajó considerablemente la tasa de interés, destacando que la línea crediticia se estableció de acuerdo a la pandemia que se vive en estos días y no por promocionar la inversión empresarial. Esto asevera lo dicho por Calleja & Gallardo, que todavía no se han establecido en forma concreta los “beneficios” a la que puede acceder una empresa para obtener con mayor seguridad certificaciones de responsabilidad social en la medida que su accionar se ajuste a inversiones que contribuyan al desarrollo sustentable.

La presente investigación tiene como objetivo general el establecer el nivel de aplicación del Balance Social para ser utilizado como herramienta en las Agroindustrias Salteñas, el análisis de la situación local sugiere que todas las empresas entrevistadas han comprendido que para mantener y profundizar el posicionamiento de la marca es esencial asociarla a las expectativas que tiene la sociedad pero al mismo tiempo el análisis de los resultados obtenidos bajo las premisas comentadas en este apartado ponen en evidencia la dificultad para organizar su actividad comercial en forma sustentable y para emitir este tipo de reporte con justificaciones que van desde el desconocimiento de las normas, la no

obligatoriedad, la falta de políticas claras, entre otras. En casos donde su preparación y confección es obligatoria está limitado a determinados parámetros fijado por un número mínimo de empleados y se vuelve a hacer hincapié que solo se mide una dimensión, la social, sin tener en cuenta por ejemplo, el ambiental.

### *Limitaciones y Fortalezas de la Investigación*

Se considera importante mencionar que la elaboración de este manuscrito tuvo limitaciones en cuanto al universo de muestras obtenidas, las circunstancias vividas a partir de la pandemia obliga a mantener un aislamiento de tipo obligatorio lo que imposibilita tener un alcance mayor en cuanto a empresas entrevistadas como así también la formalidad de una entrevista de tipo personal. Al no ser una investigación a gran escala limita exponer datos que pueden ser significativos pero con el muestreo tomado se pretende tener un indicio para la elaboración de este trabajo. Empero a partir de la información brindada por las cinco empresas se logra llegar a una aproximación de la realidad que está inmersa la empresa como así también obtener una conclusión que responden a las preguntas de investigación y a los objetivos. En términos de fortaleza, los entrevistados se mostraron interesados en responder las preguntas brindando unos minutos en medio de sus actividades laborales para colaborar en la investigación. Una de las respuestas a ello se debe al contacto permanente de quien suscribe el presente TFG con productores agropecuarios de la región lo que permitió una comunicación amena y fluida.

### *Conclusiones y Recomendaciones*

Se llega a la conclusión que por parte de las empresas entrevistadas, en su mayoría, hay poca inversión en tiempo y medios para ir implementando estas medidas en forma gradual ya que los beneficios económicos se manifiestan a largo plazo, motivo que sustenta las respuestas de los gerentes al mencionar que en el presente se tiende a subsistir y tomar medidas en el corto plazo. Otra de las posibles razones para no inclinarse a la elaboración del Balance Social es la relación directa que tiene con los estados contables

tradicionales y es que en estos últimos las normas contables de exposición exigen que los rubros muestren las variaciones positivas y negativas y de la misma manera el Balance Social debe mostrar lo bueno y lo malo. En otras palabras, un documento de este tipo que no informe íntegramente los impactos sociales y ambientales será tan incompleto como presentar un reporte contable que solo exponga las utilidades y los activos, omitiendo pérdidas y pasivos.

La RSE se ha convertido en parte integral del proceso de generación de valor en las empresas y está adquiriendo a lo largo de los últimos años una singular importancia con un creciente interés generalizado. La sociedad demanda permanentemente más información y de mejor calidad y el fenómeno de la globalización permite que en pocos minutos circule por todos los mercados del mundo. Las entidades socialmente responsables son más atractivas para los clientes, empleados, inversores. Además combina principios éticos con la comunidad y el ambiente, situaciones que son ventajosas para implementar una estrategia. También se debe concebir la idea de una contabilidad social que va más allá de la tradicionalmente establecida, para encarar un orden metódico y estructurado para la presentación de la información.

En este sentido se propone como una recomendación para empresas que deciden encaminarse en este proceso de transformación desde la implementación de sencillos pasos que irán marcando la diferencia en el accionar del negocio. Sin dejar de lado que está claro que el trabajo final es pura incumbencia del contador como persona calificada para elaborar el informe final y que no conduce a una calificación global de responsabilidad, se propone establecer para la empresa un panorama de la situación actual. Como iniciativa se puede recurrir a un análisis FODA, en el que se puede delimitar las debilidades, amenazas, oportunidades y fortalezas. Al mismo tiempo se puede acompañar con un diagrama de Gantt donde se programen las tareas necesarias en función del objetivo propuesto para ser implementadas en el corto plazo y bajo un análisis continuo y estructurado. Por consiguiente proceder a una auditoría de gestión resaltando los sistemas de procesos y operaciones en la empresa. Esto permitiría verificar el nivel de exigencia en las prácticas industriales y el cumplimiento de las exigencias legales en lo que respecta al medio ambiente, haciendo una comparación entre la situación actual y pasada para

proceder a aplicar medidas correctivas e investigar el impacto que provoca el desarrollo del negocio. Es necesario implementar un plan de monitoreo permanente sin alejarse de los objetivos planteados. En base a los resultados obtenidos se puede determinar los efectos positivos y negativos de la acción social. Como complemento hay que definir algunos indicadores más relevantes que muestre el desempeño del ente de acuerdo a la parte cuantitativa (propio de la empresa) y cualitativa (lo que se pretende implementar en la empresa)

*Tabla 5: Propuesta de implementación de RSE*

Están dar	Indicadores		Medición	Frecuencia	Responsable de los Resultados
	Cualitativos	Cuantitativos			
<b>Social</b>	Desenvolvimiento de empleados en la gestión	Cantidad de empleados según sexo y tipo de cargo	Porcentaje de personal femenino/masculina. Nómina de trabajadores	Mensual	Personal de Recursos humanos
	Programa de erradicación de trabajo infantil e informal	Cantidad de horas dedicadas al trabajo	Según convenio Colectivo de Trabajo	Mensual	Personal de Recursos Humanos
	Mecanismos para identificar necesidades y reclamos de stakeholders	Indicador de satisfacción	Entrevistas, encuestas, redes sociales, Software de Gestión adaptado	Diaria	Analista de Sistema
	Políticas de prevención de Corrupción	Suministro de información confiable	DDJJ de persona expuesta políticamente (ej.)	Según requerimiento	Gerencia y Administración
	Pagos sin retrasos a proveedores	Índice de Rotación de cuentas por pagar	Compra totales a proveedores/promedio de cuentas por pagar	Trimestral	Personal Administrativo

	Programas de Capacitación	Horas destinadas a capacitar. Relación Costo beneficio	Examen ex ante y ex post de la capacitación. Costo de capacitación/Cantidad de personal capacitado	Trimestral	Personal de Recursos Humanos
	Trabajar en red con otras empresas del sector y compartir “buenas prácticas”	Medición y comparación de resultados	Análisis de Ingresos y costos operativos para obtener el Margen Bruto de Ganancia	Por campaña, cuatrimestral, Anual	Gerencia y Personal Administrativo
<b>Económico</b>	Inversión con Recursos propios	Liquidez (L) Rentabilidad (R) Endeudamiento (E)	L= Activo Circulante/Pasivo Circulante R= Beneficios obtenidos/ Capital invertido E= Pasivo Total/ PN	Mensual	Personal Administrativo
	Inversión con Capital de Terceros	Grado de apalancamiento Financiero (AF) Análisis de propuestas crediticias	AF=Valor de la inversión/Recursos propios invertidos >1 (conveniencia de endeudamiento) =1 (neutro) <1 (no conviene endeudarse)	Según necesidad de financiamiento	Personal Administrativo
	Ingresos y Ventas	Importes netos de IVA	Discriminación de actividad gravada y no gravada	Mensual	Personal Administrativo
	Retribución al Estado	Segregación de impuestos Nacionales, Provinciales y Municipales	DDJJ de IVA, IAG, Rentas, Impuesto inmobiliario Urbano y Rural, entre otros	Anual, Mensual	Personal Administrativo y CPN
	Descripción de políticas de	Cantidad de Residuos o	Toma de muestras de suelo y agua para análisis de laboratorio	Trimestral	Ingeniero Agrónomo, Veterinario

	protección del medio ambiente	efluentes contaminantes			
	Uso eficiente de recursos no renovables	Consumo de energía, agua, gas, y combustibles	Medición de kW, m3, litros, comparativos con periodos anteriores	Mensual	Personal Administrativo
	Contingencias negativas de impacto ambiental	Multas e indemnizaciones abonadas	Inspección en horarios productivos para disminuir o erradicar porcentajes de siniestros y multas	Diario	Encargados de Producción

Fuente: Elaboración Propia

Si bien estos conceptos son a modo ejemplificativo y en muchos casos prevalecerá más uno sobre otro, pueden servir como una estructura para organizar la presentación de la información a brindar donde deben interrelacionarse:

✓ *Lo numérico, conceptual y comparativo:* se adopta inicialmente la estructura del Marco Conceptual de la Resolución Técnica N° 36, complementando con la resolución Técnica 8 en cuanto a las normas generales de exposición contable y la 17 para la medición y exposición que facilite la comprensión.

✓ *Lo narrativo, explicativo y aclaratorio:* se persigue los lineamientos establecidos por la Resolución Técnica 36 con su propuesta para la elaboración del Balance Social.

No es necesario dedicarse a todos estas tareas a la vez. Se obtendrán mejores resultados con establecer prioridades y concentrar esfuerzos en aquellas acciones que sean más relevantes para los fines de la empresa. Siempre se pueden realizar nuevas acciones mientras reflejen ventajas las primeras acciones implementadas. El no cumplimiento de los objetivos por parte del responsable de los resultados estará sujeto a un plan de capacitación o en su defecto inclusión en otros sectores de la organización,

El concepto de RSE además de sus distintas acepciones se ha convertido en parte integral de las empresas como generadora de valor. El contexto donde actúan está cambiando drásticamente y se vuelve condición necesaria dejar de ser una empresa convencional que solo maximice beneficios sino ver más allá de la situación actual, El fomentar y utilizar las herramientas que se proveen para ser socialmente responsables, sin importar el rubro al que pertenecen, ni su tamaño, con las intenciones de contemplar los impactos económicos, sociales y ambientales ciertamente mejora la relación con la comunidad. De esta manera contribuye al bienestar de las generaciones presentes y futuras. Esto será posible debido a las buenas decisiones estratégicas tomadas, sabiendo la existencia de la prueba y el error pero con la seguridad de que se está invirtiendo en un proceso que a futuro traerá recompensa, donde sobresalga la ética y disminuya las deudas morales intentando que las prácticas no sean pensadas como esporádicas sino sostenibles en el tiempo.

Uno de los aspectos que queda como planteamiento para futuras investigaciones es analizar el costo que debe prever la empresa que decida involucrarse formalmente en dar a conocer el resultado de sus actividades, costos que van desde un buen sistema contable, honorarios profesionales, asesoramientos técnicos para análisis de riesgos ambientales, valor de certificaciones por el Consejo de Ciencias Económicas de sus estados contables acompañado del Balance Social.

## Referencias

Aciar, D. K. (2019). *Analisis de indicadores de RSE como instrumento de gestion en Argentina*. Obtenido de [www.repositorio.uesiglo21.edu.ar](http://www.repositorio.uesiglo21.edu.ar)

Calleja, & Gallardo. (Junio de 2017). *Resolucion Tecnica N° 36- Balance Social*". Obtenido de Universidad de la Defensa Nacional.

Canvas. (s.f.). Generalidades del Manuscrito Cientifico.

CARAVEDO, B. (s.f.). [www.iarse.org](http://www.iarse.org).

Caravedo, B. (04 de Abril de 2018). [www.iarse.org](http://www.iarse.org).

Casal, A. (2010). *Responsabilidad Social Corporativa para las Pymes*.

Chapman, W. (1989). El desarrollo de la Contabilidad Social en America Latina. V *Conferencia de Facultades y Escuelas de Contaduria de America Latina*, (pág. 14). Argentina.

ETHOS. (2000). *ETHOS, Instituto de empresa y Responsabilidad Social*. Obtenido de [www.ethos.org.br](http://www.ethos.org.br)

FACPCE. RT N° 36.

FADA. (2017). *El campo Argentino en numeros*. Cordoba.

Freeman, E. (1984).

INDEC. (2018). *Censo Nacional Agropecuario*.

Robert, M. (2000). *La Base para desiciones gerenciales*. Mcgraw Hill.

Stegman, M. C. (2019). Tierra fumigada. Glifosato: el lado B del modelo sojero. *ACCION*, 6-10.

[www.pactomundial.org](http://www.pactomundial.org). (s.f.).

## **Anexos**

### *Anexo I*

#### Documento de consentimiento informado para participantes de investigación

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveerles a los participantes una clara explicación de la naturaleza de la investigación y su rol en ella como participantes. La presente investigación es conducida por María Carolina Victoria Renfijes, de la Universidad Siglo 21. La meta de este estudio es evaluar el grado de conocimiento de Responsabilidad Social y el Balance Social en el ámbito Agroindustrial, sector donde usted desarrolla su actividad comercial. Si accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una entrevista por medio de cuestionarios. Esto tomará minutos de su tiempo. En caso de una conversación telefónica se grabará la misma, de modo que el investigador pueda transcribir después las ideas que usted haya expresado. La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas las entrevistas, se destruirán las grabaciones. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante la entrevista le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas. Desde ya le agradezco su participación.

#### Documento de consentimiento informado para participantes de investigación

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveerles a los participantes una clara explicación de la naturaleza de la investigación y su rol en ella como participantes. La presente investigación es conducida por María Carolina Victoria Renfijes, de la Universidad Siglo 21. La meta de este estudio es evaluar el grado de conocimiento de Responsabilidad Social y el Balance Social en el ámbito Agroindustrial, sector donde usted desarrolla su actividad comercial. Si accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una entrevista por medio de cuestionarios. Esto tomará minutos de su tiempo. En caso de una conversación telefónica se grabará la misma, de modo que el investigador pueda transcribir después las ideas que usted haya expresado. La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas las entrevistas, se destruirán las grabaciones. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante la entrevista le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas. Desde ya le agradezco su participación.



ELIAS LUIS DEMETRIO  
ELIAS MARIANA  
APODERADA  
CUIT 20-14176044-1

## Anexo 2

### Cuestionario de entrevista

1. ¿A qué tipo de rubro pertenece? Agropecuario, Agrícola o Industrial ¿Cual es su actividad principal y la clasificación según el tamaño de la empresa?
2. ¿Tiene conocimientos sobre la Responsabilidad Social empresarial? En caso de una afirmación positiva ¿qué entiende usted en relación a este concepto?
3. ¿Considera a la Responsabilidad Social como un acto de filantropía? definida por la Real Academia Española (RAE) como el acto de amor al género humano.
4. ¿Expone sus compromisos éticos? sea por medio de portales Web, folletos, banners. etc., para poder llegar a sus empleados, proveedores, clientes, productores y demás publico interesados en su actividad
5. Junto a los Balances Tradicionales que presentan en forma periódica ¿ha implementado en este último tiempo el denominado Balance Social?
6. ¿Conoce el costo de implementar un Balance Social, la forma de elaborarlo y la persona indicada para confeccionarlo?
7. En caso de no exponer un Balance Social ¿elabora algún informe o memoria de sustentabilidad que sea de uso interno y externo a la empresa?
8. Si adopta esta modalidad ¿tiene algún incentivo o apoyo por parte del Estado referente a deducciones impositivas, compensaciones, líneas de crédito u otros?
9. ¿Cuenta con políticas o estrategias para la toma de decisiones que no solo sean de interés económico y operacional sino ambiental y social?
10. ¿Cuenta con un análisis de riesgo que pueda afectar la salud e integridad de sus empleados? entiéndase riesgos por manipulación de maquinarias, productos químicos, entre otros. De ser así ¿qué medidas adopta?
11. En cuanto a los riesgos ambientales ¿se activa un plan que se incline a conservar los recursos no renovables?
12. ¿Considera propuestas u opiniones de empleados o público en general que tiendan a mejorar las prácticas habituales de la empresa?

13. ¿Experimentó en el transcurso de su actividad empresarial algún riesgo o externalidad negativa que pudo perjudicar el normal desenvolvimiento de su actividad o a terceros? En caso afirmativo ¿cuál fue el motivo y cuáles fueron las soluciones al problema?
14. ¿La empresa comparte información con otros miembros, como por ejemplo empresas de su mismo rubro, productores de
15. a zona, organizaciones, entidades académicas a los fines de conocer las posibles consecuencias que puede originar su accionar y comprometerse al mejoramiento continuo?
16. ¿Cuenta con un registro de sus principales proveedores y conoce la forma que operan, apoya a aquellos que promueven buenas prácticas en el comercio y se orientan a la sustentabilidad o se inclina más al proveedor que menor costo ofrece en sus productos o servicios?

De: -Adm. Elias Luis <agroelias@hotmail.com>  
 Enviado: jueves, 10 de Mayo de 2020 13:34  
 Para: caren0102@hotmail.com <caren0102@hotmail.com>  
 Asunto: Entrevista

### Cuestionario de entrevista

1. ¿A qué tipo de rubro pertenece? Agropecuario, Agrícola o Industrial ¿Cual es su actividad principal y la clasificación según el tamaño de la empresa?

*Nuestra empresa pertenece al rubro Agropecuario y Agrícola, nos dedicamos a la producción tabquera y tabacalera. Es una empresa familiar que lleva 25 años en el mercado y se mantiene la condición de Pyme. Tiene personal fijo y temporario de acuerdo a la época de más movimiento, aproximadamente desde Noviembre a Abril por la cosecha del tabaco.*

2. ¿Tiene conocimientos sobre la Responsabilidad Social empresarial? En caso de una afirmación positiva ¿qué entiende usted en relación a este concepto?

*Si, tenemos conocimientos, se sabe que muchas empresas trabajan siguiendo el orden de Responsabilidad Social, pero se desconoce varios aspectos que inciden para que una empresa pueda ser Socialmente responsable. Desde aquí se intenta mejorar todo lo concerniente a la contaminación que puede provocar los desechos de los animales, y la utilización responsable de los fertilizantes y agroquímicos que se utilizan para la producción del tabaco. Se entiende como concepto de Responsabilidad Social a la capacidad que tiene una empresa para generar valor para la Sociedad en el ámbito social, ambiental y económico.*

3. ¿Considera a la Responsabilidad Social como un acto de filantropía? definida por la Real Academia Española (RAE) como el acto de amor al género humano.

*Si, es una parte de ello, no un todo. Por nuestra parte la empresa realiza donaciones a instituciones de escasos recursos y se considera que es una forma de participar como una acción de Responsabilidad Social*

4. ¿Expone sus compromisos éticos? sea por medio de portales Web, folletos, banners. etc., para poder llegar a sus empleados, proveedores, clientes, productores y demás público interesados en su actividad.

*No, no tenemos páginas web, pero por estar en una zona de actividades puramente primarias, los productores se conocen mucho entre ellos y hacen reuniones regularmente. Por otra parte tanto clientes y proveedores son por lo general los mismos que negocian con los productores de la zona*

5. Junto a los Balances Tradicionales que presentan en forma periódica ¿ha implementado en este último tiempo el denominado Balance Social?

*No, y desconozco cual sería el procedimiento para realizarlo. Tenemos asesoría externa contable pero nunca se llegó a mencionar ese tema ni a implementarlo.*

6. ¿Conoce el costo de implementar un Balance Social, la forma de elaborarlo y la persona indicada para confeccionarlo?

*No, por la denominación entiendo que el responsable y la persona idónea en realizarlo es el CPN, pero desconozco el costo y que otras personas mas pueden intervenir en su realización.*

7. En caso de no exponer un Balance Social ¿elabora algún informe o memoria de sustentabilidad que sea de uso interno y externo a la empresa?

*Sinceramente no se elabora ninguna memoria, si se realiza reuniones con los empleados para poder definir buenas prácticas y conocer la problemática que puedan surgir.*

8. Si adopta esta modalidad ¿tiene algún incentivo o apoyo por parte del Estado referente a deducciones impositivas, compensaciones, líneas de crédito u otros?

*Al no adoptar esta modalidad no se recibe apoyo del Estado y no sabría cuales son los incentivos para una empresa que trabaje de esa forma. Por lo pronto gozamos de la Exención impositiva de Ingresos Brutos de Salta tanto para retenciones y/o percepciones por las actividades agropecuarias que realiza la empresa. Y al ser una Pyme, la condición misma nos otorga una constancia que permite ciertos beneficios como por ejemplo tasas preferenciales a la hora de descontar cheques en las entidades Bancarias.*

9.¿Cuenta con políticas o estrategias para la toma de decisiones que no solo sean de interés económico y operacional sino ambiental y social?

*Sí, en lo ambiental es muy importante establecer políticas y protocolos del manejo eficiente de los agroquímicos y fertilizantes para con los empleados, por lo altamente perjudicial que puede resultar para su salud y la contaminación en el suelo. Apoyando esto están las acopiadoras donde en todas las campañas realizan reuniones gratuitas de concientización y manejo de estos productos, donde se debe participar activamente y cumplir todas las condiciones que ellos impongan para que al momento de recibir nuestra cosecha pueda ser recepcionada por haber cumplido los protocolos. Por otra parte recibimos constantes inspecciones por parte del Ministerio de trabajo y de la Aseguradoras de Riesgos de Trabajo, para controlar las condiciones laborales en la que se encuentran nuestros empleados.*

10.¿Cuenta con un análisis de riesgo que pueda afectar la salud e integridad de sus empleados? entiéndase riesgos por manipulación de maquinarias, productos químicos, entre otros. De ser así ¿qué medidas adopta?

*Sí, como lo mencione en la pregunta anterior, a los empleados se le aporta toso lo necesario para trabajar dentro de condiciones de higiene y seguridad, desde equipamientos especializados para realizar la implementación de productos que son distintos grados de toxicidad, entregas de ropa de trabajo y calzados de seguridad, banners en el lugar de trabajo que establece medidas preventivas y correctivas para evitar accidentes laborales y constante capacitación.*

11.En cuanto a los riesgos ambientales ¿se activa un plan que se incline a conservar los recursos no renovables?

*No, casualmente y como un comentario que hace ver la falta de control ambiental en la empresa hace unos años atrás se afrontó un juicio con la finca contigua en donde hubo que afrontar las costas del perjuicio ocasionado. Al tener un tambo, todos los efluentes de las vacas no tenían un control en cuanto al desecho del mismo y llegó hasta la acequia de la propiedad vecina contaminando el agua y provocando grandes pérdidas. Todo eso llevo a concientizar y poner en práctica un proyecto de inversión de estabulación de vacas que en principio permitiría un control eficiente de los efluentes y al mismo tiempo mejorar la rentabilidad. Es un proyecto que implica mucho desembolso, pero logramos financiar una parte con préstamos Bancarios que fueron otorgados por el momento que se está atravesando por el Covid en donde se consiguió una tasa de interés preferencial para financiar nuestra iniciativa. Antes de ello las tasas de préstamos eran muy altas y vimos en este sentido una oportunidad para acceder al crédito. Cabe mencionar que al margen de financiarnos con capital ajeno, la mayor parte está siendo soportada con recursos propios.*

12. ¿Considera propuestas u opiniones de empleados o público en general que tiendan a mejorar las prácticas habituales de la empresa?

*Sí, se realizan reuniones habitualmente. Pero la toma de decisiones es puramente gerencial.*

13.¿Experimentó en el transcurso de su actividad empresarial algún riesgo o externalidad negativa que pudo perjudicar el normal desenvolvimiento de su actividad o a terceros? En caso afirmativo ¿cuál fue el motivo y cuáles fueron las soluciones al problema?

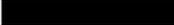
*Sí, como fue mencionado en la pregunta Nº 13. La solución al problema está teniendo los comienzos en estos momentos y se espera poder cumplir con los objetivos propuestos y de esta manera evitar este tipo de externalidades y contribuir con el ambiente y la Sociedad.*

14.¿La empresa comparte información con otros miembros, como por ejemplo empresas de su mismo rubro, productores de la zona, organizaciones, entidades académicas a los fines de conocer las posibles consecuencias que puede originar su accionar y comprometerse al mejoramiento continuo?

*Si, hay un grupo de asesoramiento que se denomina CREA, tiene injerencia a nivel Nacional y en la zona de los Valles de Lerma de Salta esta conformado por un conjunto de productores que mantienen reuniones regularmente, en este sentido se analiza la gestión que tuvo cada uno durante la campaña presente, las problemáticas que pudieron surgir, el acompañamiento constante en asesoría en general, entre otras cosas.*

15. ¿Cuenta con un registro de sus principales proveedores y conoce la forma que operan, apoya a aquellos que promueven buenas prácticas en el comercio y se orientan a la sustentabilidad o se inclina más al proveedor que menor costo ofrece en sus productos o servicios?

*Tenemos principales proveedores pero al trabajar en una economía de Costos es necesario inclinarse al que mejor presupueste un servicio o mercadería. Nuestra actividad conlleva a que muchos de los productos en especial los agroquímicos estén expresado en dolares, lo que implica una variación de precios constante e inestable siendo necesario buscar proveedores que te propongan las mejores condiciones y precios. No se conoce si el proveedor o el cliente trabaja en términos de Responsabilidad Social sino que es todo puramente comercial.*

  
**Adm. Elias, Luis Demetrio**  
Ameghino 234- Salta  
Oficina: 387-4316054  
cel: 387-4559189  
Horario atención: 8 a 14 hs

<b>MODELO ESTADO DE VALOR ECONÓMICO GENERADO Y DISTRIBUIDO</b> El modelo que se recomienda, se detalla a continuación.		
DESCRIPCIÓN	Ej.	Ej.
Actual	Anterior	
<b>1. INGRESOS</b>		
1.1. Venta de mercaderías, productos y servicios		
1.2. Otros ingresos		
1.3. Ingresos relativos a la construcción de activos propios		
1.4. Previsión para desvalorización de créditos		
<b>2. INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS</b>		
2.1. Costo de los productos, de las mercaderías y de los servicios vendidos.		
2.2. Materiales, energía, servicios de terceros y otros		
2.3. Pérdida y recuperación de valores de activos		
2.4. Otras (especificar)		
<b>3. VALOR ECONÓMICO GENERADO BRUTO (1 - 2)</b>		
<b>4. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		
<b>5. VALOR ECONÓMICO GENERADO NETO PRODUCIDO POR LA ENTIDAD (3 - 4)</b>		
<b>6- VALOR AGREGADO RECIBIDO EN TRANSFERENCIA</b>		
6.1. Resultado participación en subsidiarias		
6.2. Ingresos financieros		
6.3. Otras		
<b>7. VALORECONÓMICO GENERADO TOTAL A DISTRIBUIR (5 + 6)</b>		
<b>8. DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO<sup>2</sup></b>		
<b>8.1. Remuneraciones al personal</b>		
8.1.1. Remuneración directa		
8.1.2. Beneficios		
8.1.3. Otros		
<b>8.2. Remuneraciones al personal directivo y ejecutivo</b>		
8.2.1. Función técnica / administrativa		
8.2.2. Otras		
<b>8.3. Al Estado (Impuestos, tasas y contribuciones)</b>		
8.3.1. Nacionales		
8.3.2. Provinciales		
8.3.3. Municipales		
<b>8.4. Retribución al capital de terceros</b>		
8.4.1. Intereses		
8.4.2. Rentas		
8.4.3. Otras		
<b>8.5. Retribución a los propietarios</b>		

8.5.1. Resultados no distribuidos
8.5.2. Participación de no controlantes en ganancias retenidas (solo para consolidación)
<b>8.6. Otras</b>
<b>Evolución del EVEGyD correspondiente a los propietarios</b>
Valor económico generado retenido (incluye reservas) al inicio
Valor económico generado durante el ejercicio (8.5.)
Dividendos asignados
Valor generado retenido en la empresa
<b>Información Adicional</b>
<b>Anexo – Gastos e inversiones medioambientales (netas de amortizaciones)</b>

