

## **LAS MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD Y LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO EN LATINOAMÉRICA.**

**Morás, Ana Julia**

*Facultad de Ciencias Económicas- Universidad Nacional del Litoral Argentina.*

**Área:** Ciencias Sociales.

**Sub-área:** Economía

**Grupo:** X

**Palabras clave:** Entidades sin fines de lucro, Memorias de sostenibilidad, Contabilidad Social.

### **Introducción**

Suele llamarse Tercer Sector a un conjunto de instituciones cuya característica principal es ser “privadas pero no lucrativas” y desenvolverse en el espacio público para satisfacer demandas no satisfechas ni por el Estado, ni por el Mercado.

De cara a sus grupos de interés y a la sociedad en general, estas organizaciones deben demostrar que cumplen sus objetivos y misión de forma tanto efectiva como eficiente, persiguiendo en todo momento el interés público. Este reto requiere ir más allá que la pura imitación o importación de técnicas o métodos de gestión del ámbito privado o del sector público. Es así que en respuesta a la atención de los stakeholders las empresas están comenzando a adoptar sistemas de gestión para comunicar al exterior el alcance de su compromiso social (Gray et al., 1995).

Uno de los principales efectos de este nuevo entorno se produce sobre la información empresarial a divulgar, ya que los estados financieros obligatorios no recogen aspectos referentes al desempeño en materia social y medioambiental de una organización. La necesidad de armonizar los contenidos de este tipo de información animó a un amplio colectivo de agentes a publicar la Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad del Global Reporting Initiative (GRI, 2002) que incluye pautas para orientar a las empresas en la revelación de información de contenido económico, social y medioambiental y permite ofrecer una visión contrastada de los impactos sociales y medioambientales derivados de la actividad de la entidad.

En este contexto, las memorias de sostenibilidad constituyen una herramienta fundamental para las organizaciones comprometidas con este enfoque socialmente responsable en tanto que suministran a la sociedad en general, y más concretamente a las partes interesadas, una información clara y estandarizada de sus actividades empresariales desde la triple dimensión económica, social y medioambiental. Por este motivo, decidimos realizar un análisis sobre el contenido de dichos informes publicados en la página web del GRI<sup>1</sup>, recortando el universo de estudio a las organizaciones privadas sin fines de lucro.

---

PACT: “Responsabilidad social de las organizaciones públicas y privadas. Sistemas para su evaluación en el consumo y la producción de bienes y servicios”.

PI: “Las externalidades en los sistemas micro y macro contables: posibilidades y límites en su reconocimiento y medición para la evaluación de la responsabilidad social en Argentina”

Director de Proyectos: Hauque, Sergio.

Director del autor: Rabasedas, María Laura.

<sup>1</sup> <https://www.globalreporting.org>

## Objetivos

El presente trabajo intenta detectar aspectos relevantes respecto a la forma de comunicar los principios, medios y métodos relacionados con las características intrínsecas de las entidades sin fines de lucro y su Responsabilidad Social. Para ello, se busca analizar empíricamente la información emitida en las memorias de sostenibilidad de entidades del tercer sector latinoamericanas.

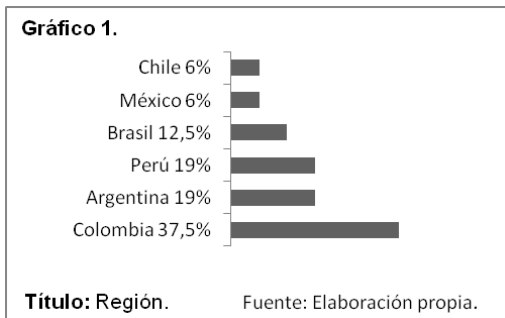
## Metodología

Para llevar a cabo este trabajo, se seleccionaron los reportes de sostenibilidad publicados en la base de datos GRI por empresas latinoamericanas dentro de la categoría “sin fines de lucro” en los años 2013 y 2014.

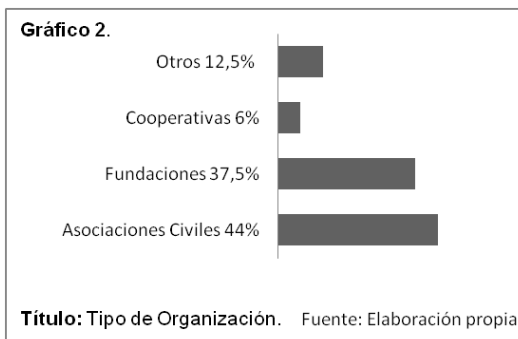
Sobre la información obtenida a partir de esta elección, se continuó el análisis identificando las características generales de cada organización. Su perfil, estrategia, información general sobre los enfoques de gestión, estructura organizativa y operativa, participación de los grupos de interés involucrados y aspectos relacionados a las Ética e Integridad de cada entidad.

Una vez realizado este análisis, se precedió a la localización y análisis más exhaustivo de los indicadores claves de Desempeño económicos, sociales y ambientales, registrando su forma de presentación de la información, su adecuación al perfil propuesto por el protocolo GRI o la utilización de otra metodología de presentación.

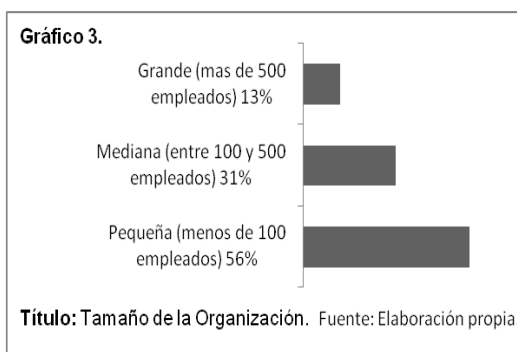
## Resultados



La mayor parte de las organizaciones de la muestra pertenece a Colombia 37,5%, mientras que un 19% a Argentina, seguido por Brasil representando un 12,5%, y el 12% restante corresponde a México y Chile. (Gráfico 1).



Seguidamente, de acuerdo a la forma Jurídica, se relevó que en su mayoría son Asociaciones Civiles, captando ellas un 44% del total, seguidas por Fundaciones 37,5%, y el resto de la masa se reparte en entidades diversas como Cooperativas, Bibliotecas Populares e Instituciones Oficiales de la Iglesia Católica. (Gráfico 2).



En lo que respecta al tamaño de las organizaciones, se ha establecido una división de acuerdo a la cantidad de empleados que las mismas informan, y a la estructura operativa que presentan. (Gráfico 3).

De los reportes analizados, solo 4 de ellos están propuestos según la Guía G3.1, representando un nivel de aplicación B+, C y C+<sup>2</sup> mientras que los restantes lo hacen siguiendo la estructura de la Guía G4, indicando un nivel "In accordance-Core"<sup>3</sup>. Considerando todos los niveles, solo un 31% de los informes cuentan con el aval de asesoría y verificación externa.

Al momento de realizar el estudio específico de los indicadores presentados, se ha comenzado por los generales. De ellos se detectó un efectivo cumplimiento por parte de las organizaciones a la hora de informar, especialmente aquellos referidos a identificación de la organización, regiones en donde su presencia tiene un cierto impacto, naturaleza jurídica y estructura organizativa, indicando órganos y equipos de trabajo que las conforman, y destacando la importancia que tienen los grupos de interés, no solo en la elaboración de los reportes sino también en la cultura organizacional.

Así mismo, el 70% de los reportes elaborados según la Guía G4, lo hacen eligiendo la opción "Esencial", siendo la más laxa en cuanto a cantidad de información a presentar, en contraste con la opción "Exhaustiva" donde la información resulta más pormenorizada.

De los indicadores Económicos, se destaca principalmente el Valor Económico Directo Generado y Distribuido que se presenta en cada reporte. El 39% de ellos lo hacen siguiendo la forma del cuadro propuesto por el protocolo económico, describiendo conceptos que lo conforman, y detallando los stakeholders destinatarios del valor generado por las organizaciones. El 31% remite a los Estados Contables y el resto omiten su presentación.

Se informa también, aunque en menor medida que el anterior, el Desarrollo e Impacto de las Inversiones en Infraestructura y Servicios prestados mediante compromisos comerciales, y la Ayuda Financiera Gubernamental recibida. En contraste a esto, es escasa la información que proporcionan respecto a las consecuencias financieras y riesgos que pueden impactar a las actividades de la organización debido al cambio climático.

De acuerdo a los indicadores que se utilizan para informar el Desempeño social, dentro de la sección referida a Prácticas laborales y Trabajo digno, la totalidad de los reportes coinciden en la importancia de informar el colectivo de trabajadores que cada organización posee, distinguiendo el tipo de empleo y contrato, por edad, y sexo, como así también la región en donde desempeñan sus tareas, y la rotación media que se presenta durante el período informado. Alrededor de un 75% de las organizaciones,

<sup>2</sup> Niveles de Aplicación propuestos en la versión G3.1.

<sup>3</sup> Nivel de aplicación propuesto en la versión G4.

informa también los beneficios sociales que gozan los trabajadores y sus familias, como así también la formación y capacitación que ellos reciben por parte de la entidad.

Pese a ser entidades cuyo fin no es el lucro sino que principalmente persiguen una finalidad social, altruista, humanitaria, artística y/o comunitaria, en lo que respecta a brindar información acerca de los Derechos Humanos en sus memorias de sostenibilidad, son muy pocas las que lo hacen. Entre un 50% y un 60% comunica las medidas adoptadas para prevenir sucesos de discriminación, evitar el riesgo potencial de incidentes de explotación infantil o episodios de trabajo forzoso, y en tal caso los procedimientos de precaución para evitar o reducir dicho escenario.

Similar situación ocurre, en cuanto a la comunicación del impacto en el desempeño ambiental. Son pocas las entidades que proporcionan información relativa al cuidado del medio ambiente. Las que lo hacen, se basan principalmente en el consumo directo e indirecto de energía, la captación de agua, gestión y tratamiento de residuos generados, mencionando iniciativas para mitigar impactos ambientales de las actividades que ellas realizan y la consecuente reducción de ellos.

### **Conclusiones**

Como resultado de la investigación presentada, es posible concluir que los avances en la iniciativa propuesta por el GRI y la expansión del impacto que tiene la Responsabilidad Social en el mundo actual, genera cada vez más, la necesidad de comunicarla, principalmente en las entidades sin ánimo de lucro quienes constituyen nuestro objeto de estudio.

Si bien existen aun aspectos que deben ser tratados en mayor profundidad, en especial en lo que respecta al desempeño social en derechos humanos y gestión ambiental, sostenemos que la trascendencia que estos entes poseen como generadores de valor social y bien común, debe seguir comunicándose para permitir juzgar el grado de sostenibilidad que presentan.

En debido a esto, que continuaremos concentrando nuestro estudio en los principales factores que muestran debilidades en las organizaciones no lucrativas, y les permita reflejar la capacidad de generación y distribución de valor que poseen, e ir en búsqueda de mayores beneficios para contribuir al desarrollo sostenible del mundo actual.

### **Referencias Bibliográficas**

- Gray, R., Owen, D. y Adams, C.A.** (1996). *Accounting and Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting*, Prentice-Hall, London.
- GRI** (2013). *Introducción a la G4 La nueva generación de memorias de sostenibilidad*. En <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Introduction-to-G4-Spanish-low-res.pdf>
- Moneva, M. y Ortas** (2009). *Desarrollo sostenible e información corporativa evolución y situación actual*. Universidad de Zaragoza.
- Hauque, Del Barco, Rabasedas** (2013). "*Análisis de casos publicados del indicador EC1del GRI en entes sin fines de lucro. Efectos de la vigencia de la RT36*". *Revista Ciencias Económicas* Vol. 02.
- Roitter y Bombal** (2000). *Estudios sobre el Sector Sin Fines de Lucro en Argentina*. Centro de Estudios de Estado y Sociedad.- CNPJHU-CEDES.