Universidad del Salvador

Facultad de Ciencias Económicas

Contador Público

Trabajo Final de Grado

Tema: "Análisis del aporte de la Contabilidad de Gestión Ambiental a la toma de decisiones de las empresas"

Alumno: Lagarde, Sebastián

Julio de 2012

Abstract

El presente trabajo se enfoca en la utilidad de un Sistema de Contabilidad de Gestión Ambiental como fuente de información para la preparación de la Memoria de Sustentabilidad. Dicha memoria es la herramienta que utilizan las empresas para comunicar sus acciones de Responsabilidad Social Empresaria (RSE).

La RSE surge como tal a principios de la década del '60 y se podría decir que básicamente es la idea de que si las empresas usan recursos que posee una sociedad, el solo hecho de su uso genera un deber ético y por consiguiente, de alguna manera este uso debe ser devuelto a la sociedad. Sus principales valores son los derechos humanos, el cumplimiento de las normas laborales, el cuidado del medio ambiente y la lucha contra la corrupción.

Existen numerosas definiciones de RSE, las que se enfocan en la relación de la empresa con la sociedad y su relación con los grupos de interés hasta aquellas que la enmarcan en una estrategia de gestión empresarial. Considerando este último enfoque, se hace una revisión de las fases que debe atravesar la empresa cuando asume el compromiso y comienza a transitar este camino.

Durante la década del '90, las organizaciones que realizaban actividades de RSE vieron los beneficios que podían obtener a través de la comunicación de dichas acciones, como ser, mejoras de la imagen de la compañía, atracción de inversores, etc. Adicionalmente, se expondrá el propósito de la memoria y su proceso de elaboración.

Con el fin de lograr una estandarización en el modelo de Memoria de Sustentabilidad, surgieron diversos organismos que se enfocaron en establecer guías que proponen qué y cómo comunicar. Entre estas organizaciones podemos encontrar a la Global Reporting Initiative (GRI), una de las más reconocidas a nivel mundial y, en un ámbito más regional, el Instituto Ethos de Brasil y el Instituto Argentino de Responsabilidad Social Empresaria (IARSE).

Se realizará una exposición comparativa de los indicadores de la GRI y del Programa Latinoamericano de RSE (PLARSE) enfocada en aquellos indicadores en los que el Contador Público tenga participación, ya sea en su confección o verificación.

Una vez identificados el concepto de la RSE y cómo las empresas llevan a cabo su proceso de implementación y comunicación, se evaluará la importancia de un sistema de Contabilidad de Gestión Ambiental a través de su definición e identificación de las partidas ambientales que no son consideradas por la Contabilidad Financiera.

En el caso de estudio, se tomará la Memoria de Sustentabilidad de la compañía Avery Dennison Corporation de 2010, una empresa multinacional, con casa matriz en California, Estados Unidos y operaciones en más de 50 países. Dicha memoria fue confeccionada en base a la guía de la GRI.

Durante su análisis, se observa claramente, la necesidad de contar con determinada información que va más allá de la Contabilidad Financiera. La memoria no incluye solamente información monetaria, sino que muestra los distintos negocios de la compañía, información ambiental, el impacto del negocio sobre el medio ambiente, sus riesgos y oportunidades, etc.

Es a causa de esta clase de información, necesaria para la confección de la memoria de sustentabilidad, que se afirma que la Contabilidad Financiera no es suficiente. Un sistema de Contabilidad de Gestión Ambiental, permite la obtención de dicha información de manera rápida y confiable, permitiendo a los directivos de la compañía apoyarse en ella para tomar decisiones.

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Indice

Introducción 5

Capítulo I 6

Responsabilidad Social Empresaria (RSE) 6

Marco histórico de la RSE 6

Definiciones incluidas en la RSE 7

El rol de las empresas en el marco de la RSE 8

Capítulo II 12

Memoria de Sustentabilidad 12

Origen y concepto de la Memoria de Sustentabilidad 12

¿Por qué las empresas deciden emitir la memoria de sustentabilidad? 13

Propósitos de la memoria de sustentabilidad 15

El proceso de su elaboración 15

Indicadores de RSE (GRI – PLARSE) 24

Normativa de RSE en Argentina 28

Capítulo III 32

Contabilidad de Gestión Ambiental 32

Concepto de la Contabilidad de Gestión Ambiental 32

Partidas Ambientales y su exposición 33

Ventajas de un sistema de Gestión Ambiental 37

Capítulo IV 39

Caso de estudio: Reporte de Sustentabilidad Avery Dennison Corporation. 39

Presentación de la compañía 39

Presentación de productos 40

Antecedentes al primer reporte de sustentabilidad (2008/2009) 42

Reporte de sustentabilidad 2010 45

Anexo I: Proyecto de TFG 61

USAL UNIVERSIDAD DEL SALVADOR

Introducción

No caben dudas que, desde hace ya unos cuantos años, uno de los temas más hablados alrededor del mundo es la protección del medio ambiente. A través de esos años, el ser humano fue descubriendo que los recursos necesarios para su vida no son inagotables.

¿Qué es fundamental para que el ser humano se mantenga vivo? ¿Qué necesita para vivir? No se estaría hablando de nada nuevo si se dice que el agua es un recurso indispensable para la vida, al igual que el aire. No se estaría hablando de nada nuevo si se dice que el agua es un recurso agotable, ni que el aire no puede renovarse sin la existencia de los árboles. Es aquí donde se presentan los dos temas claves con respecto al medio ambiente, el deber del hombre de no malgastar los recursos y la obligación de no contaminarlos. Dicho en estas palabras, se puede pensar que son premisas básicas, indispensables para cubrir las necesidades primarias de todo ser vivo.

Sin embargo, en su afán de progreso, de obtener y acumular riquezas, el hombre ha descuidado el medio ambiente por décadas. En la actualidad, el mundo habla de cómo protegerlo, grandes corporaciones invierten millones de dólares en desarrollos e innovación. Si bien puede existir la duda sobre el fin que persiguen, la protección misma del medio ambiente, el mero cumplimiento de regulaciones legales o una herramienta de marketing para posicionarse en el mercado. El resultado conlleva un beneficio para todos los seres vivos.

A partir de la década del '60 con el nacimiento del concepto de Responsabilidad Social Empresaria se ha perseguido el control de las compañías y su impacto en la sociedad que las rodea. A través de los años se han ido desarrollando las herramientas destinadas a realizar dichos controles llegando a las memorias de sustentabilidad y los indicadores que miden el impacto de las compañías sobre el medio ambiente y la sociedad.

Desde la óptica del Contador Público, como profesional que actúa en la elaboración y auditoría de dichas memorias, se analizará la utilidad de los sistemas de contabilidad ambiental como herramienta y fuente de información para desarrollar dichos trabajos.

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Capítulo I

Responsabilidad Social Empresaria (RSE)

Marco histórico de la RSE

La Responsabilidad Social Empresaria abarca un conjunto de temas relacionados entre sí de los que se ha hablado y trabajado desde hace muchos años.

Podemos remontarnos a fines del siglo diecinueve y comienzos del veinte, momento en que los Estados, a través de la legislación laboral, y la Iglesia Católica, a través de la Doctrina Social, incorporaron en la sociedad el concepto de trabajador como sujeto de derechos: derecho a un trabajo, a un salario digno y a un trato justo (Baltera, P.; Díaz, E.; 2005).

Conjuntamente, la Revolución Industrial permitió que muchas empresas de Estados Unidos y algunos países de Europa desarrollaran grandes fortunas y sus dueños, motivados por razones filosóficas o religiosas, efectuaron importantes donaciones con fines humanitarios y sociales. Acciones que se han denominado "filantropía empresarial" (Baltera, P.; Díaz, E.; 2005). A menudo se confunden estas acciones con la RSE, en dicho texto, se puede encontrar una breve diferenciación de ambas. La primera se corresponde principalmente a actos o acciones sociales asociadas a personas (naturales o jurídicas) con recursos que provienen de las utilidades de las empresas sin buscar un beneficio o retorno como resultado de dicha acción. Por el contrario, la RSE busca el beneficio para la empresa a través de mejorar su imagen pública y el incremento de su productividad y sus ganancias en conjunto con un beneficio para las comunidades de su entorno y de la sociedad.

Ya a mediados del siglo XX, en las décadas del '50 y '60, la Responsabilidad Social Empresaria toma fuerza y con ella la idea de que si las empresas usan recursos que posee una sociedad, el solo hecho de su uso genera un deber ético y por consiguiente, de alguna manera este uso debe ser devuelto a la sociedad. Las empresas, generen o no riqueza, utilizando (o no) factores productivos, deben ser responsables de ello y por consiguiente, deben ir más allá de la generación de trabajo y riqueza para los dueños del recurso financiero, deben velar por el bienestar de la comunidad donde se encuentra enclavada (Rojas Muñoz, A.; Olaya Garcerá, J.).

Si se busca un origen concreto de la RSE como tal, se encuentra en el "Pacto Global" (Global Compact) entre las Naciones Unidas y el mundo del libre mercado que propuso el Secretario General de Naciones Unidas, el Señor Kofi Annan, en el FORO ECONOMICO MUNDIAL, celebrado en Davos, Suiza, el 31 de enero de 1999.

El Pacto Global promueve el diálogo social para la constitución de una ciudadanía corporativa global, que posibilite conciliar intereses de empresas, con demandas y valores de la sociedad civil, los proyectos de la ONU, sindicatos y Organizaciones No Gubernamentales (OGNs), sobre la base de 10 principios que transversalizan el conjunto de actividades que materializan las empresas y que están relacionados con los valores fundamentales en materia de: