

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES –
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES
“Profesor JUAN ALBERTO ARÉVALO”

***“Particularidades de la Contabilidad
Macrosocial frente a la Contabilidad
Microsocial”***

Carlos Luis García Casella

Subsidiado por la Universidad de Buenos Aires – Proyecto 2004/2007
UBACyT E024

Incluir datos de contratapa

ISBN etc

ÍNDICE

Prólogo	7
1- El simil de la Macro y Micro Contabilidad Económica. (1)	9
2- Diversidad de la Macro Contabilidad Social con la Micro en función de las diversas tareas contables. (1).....	13
3- Relaciones Macro-Micro. (1).....	17
4- Comparación de tareas Macro y Micro sociales en su presentación. (1)	19
5- Diversas cuantificaciones en Informes Contables Sociales Macro y Micro. (1).....	23
6- Metodologías dispares en dos casos de Contabilidad Social: uno Macro y el otro Micro. (1).....	31
7- Indicadores de Desarrollo Social Micro y Macro. (1).....	41
8- Los principios en Macro y Micro Contabilidad Social. (1).....	45
9- El Índice de logros tecnológicos a nivel Contabilidad Social Giga y Mega. (1).....	51
10- Índices de la Gobernabilidad: medidas de democracia y derechos polfíticos civiles: macro y bases micro. (1)	57
11- Diseño de Informes Contables Micro y Macro Sociales. (1)	63
12- Metodología aplicada a la Unificación Nacional Francesa de Centros Gubernamentales en materia de Informes Contables Sociales. (1).....	73
13- Ejemplo de diseño de Informe de Contabilidad Gubernamental y Social meso casi macro. (1)	77
14- Diferentes propuestas para medir la responsabilidad social empresaria. (1)	83
15- Relaciones Macro-Micro en Contabilidad Económica aplicado a la Contabilidad Social (1).....	89
16- Análisis del Informe de Desarrollo Humano Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires (1998) (2).....	91
17- Los criterios de la Corporate Social Responsibility Europe. (1).....	101
18- Los diez principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas. (1).....	105
19- La Contabilidad Micro y Macro Social y la evaluación de activos no tradicionales- Perspectivas de organismos financieros internacionales. (3)	113
20- Aplicabilidad de los principios básicos de la responsabilidad social corporativa (contabilidad micro social) a nivel macro social contable. (4)	125
21- La relación entre Contabilidad Micro y Macro Social: conformación de redes y superación de desigualdades regionales. (3).....	129
22- Identificación de semejanzas y diferencias entre los emisores de informes de Contabilidad Social Macro y de Micro. (5).....	135
23- La licencia para operar: relaciones entre la Contabilidad Micro y Macro Social. (3)	139

Autores

- (1) Carlos Luis García Casella
- (2) Luisa Fronti de García
- (3) María del Carmen Rodríguez de Ramírez
- (4) Miguel Marcelo Canetti
- (5) Juan Carlos Seltzer

Prólogo

Prólogo

Este trabajo es consecuencia de las tareas realizadas en el proyecto de investigación bienal renovable de la programación científica 2004-2007 de la Secretaría de Ciencia y Técnica de la Universidad de Buenos Aires denominado “Desarrollo de la Contabilidad Social: Macro y Micro”.

El equipo de trabajo que actuó en el mencionado proyecto en el período agosto 2005 - febrero 2006 se conformó así:

- Director:
Doctor profesor emérito: Carlos Luis García Casella.
- Codirectora:
Doctora profesora asociada: María del Carmen Rodríguez de Ramírez.
- Investigadores formados:
 - Doctora profesora titular consulta Luisa Fronti de García.
 - Contador Público profesor adjunto Miguel Marcelo Canetti.
 - Contador Público profesor adjunto Juan Carlos Seltzer
- Investigadores en formación:
 - Contadora pública María Marta Panario Centeno de Nuesch.
 - Alumna María Guillermina Meza.
 - Alumna María Laura Saavedra.

El resumen del Plan de Investigación se publicó en el libro “Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales”, (Ediciones Cooperativas; Bs. As. Diciembre 2004; páginas 7 a 11)

Como el Plan bienal era renovable, a fines del 2005 se aprobó el siguiente Plan 2006/07:

- Etapa 5. Modelización posible de la Contabilidad Social.
- Etapa 6. Sistemas contables Microsociales, informes a emitir y sus componentes.
- Etapa 7. Sistemas Contables Macrosociales, informes a emitir y sus componentes.
- Etapa 8. Conclusiones: cumplimiento de objetivos y verificación de hipótesis.

Hasta la fecha, se publicaron:

- Etapa 1. Relaciones de la Contabilidad Social con la Teoría Social, la Sociología, la Economía Social y Economía del Bienestar. Análisis y Propuestas.
En el libro “Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales” (Ediciones Cooperativas; Bs. As.; Diciembre 2004; de 168 páginas)
- Etapa 2. Concepto de la Contabilidad y su influencia en la Contabilidad Social: términos primitivos, supuestos básicos, posibilidades de desarrollo.
En el libro “El concepto científico de Contabilidad y su influencia en la Contabilidad Social” (Ediciones Cooperativas; Bs. As., Julio 2005; de 152 páginas)

Etapa 3. Dominio del discurso de la Contabilidad Social: elementos principales: sus características.

En el libro “El dominio del discurso contable en la Contabilidad Social” (Ediciones Cooperativas; Bs. As., Noviembre 2005; de 202 páginas)

En este libro publicamos lo realizado en la etapa 4 (1º de agosto de 2005 al 28 de febrero de 2006) denominada “Particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial”.

1- El símil de la Macro y Micro Contabilidad Económica

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

MATTESSICH, R. (2002): "Contabilidad y Métodos Analíticos: medición y proyección del Ingreso y la Riqueza en la Microeconomía y en la Macroeconomía", La Ley, Bs. As. Traducción de Rodríguez y García.

1. Introducción

Ya desde el título Mattessich indica que se debe considerar dos aspectos en la Contabilidad desde el punto de vista económico: el aspecto macro y el aspecto micro.

Pero previene, en el prefacio a la edición en castellano, que pensó que sobrestimó el interés de los contadores académicos y prácticos en la macro y meso contabilidad y en los aspectos básicos que esos sistemas comparten en la Contabilidad Empresarial y Gubernamental.

Ya le escribimos al autor que desafíe el desinterés de los contadores prácticos y, como él dice, puede renacer como el Ave Fénix, quizás en relación con la Contabilidad Ambiental. Creemos que es posible en la Contabilidad Social.

2. Las palabras "claves"

En la Contabilidad Económica, tanto Macro como Micro, Mattessich postula la importancia de dos palabras claves que rigen a ambos segmentos contables: Riqueza e Ingreso.

Así indica en el punto 2.2 (pág. 19):

Los conceptos Ingreso y Riqueza se aplican tanto en la Microeconomía como a la Macroeconomía. Este hecho invita a formular un concepto de ingreso que, por un lado, exprese su aplicabilidad universal, y por otro, deje un margen para crear subconceptos que sirvan a propósitos específicos. La mayoría de los entes económicos pueden considerarse como actuando en los dos extremos: la producción y la disposición (consumo)

Consideramos que, en la Contabilidad Social Macro y Micro debemos tener conceptos o palabras claves como "bienestar humano", "libertad cultural" y "libertad de participación" que se verán reflejados en informes contables y sistemas contables de empresas, familias, entes sin fines de lucro y gubernamentales y en los informes contables y sistemas contables de ciudades, provincias, regiones, países, comunidades de países, continentes y mundiales.

Como indica Mattessich buscaríamos subconceptos particulares de acuerdo con las necesidades que se planteen en cada caso.

Para Mattessich la forma de red sería un ejemplo que expone el flujo y la circulación tanto en aspectos Macro (Allais, Frish, Ohlsson) como en aspecto Micro (Blocker y Weltmer).

Destacamos que la dualidad sería propia de contabilidades que toman sus propuestas de la Economía ya sea Macro o Micro; la Contabilidad Social no necesita depender de la dualidad ni de la Economía. Reconozco que esto no está muy aceptado por quienes hacen jornadas de ciencias económicas e incluyen Contabilidad y Administración y los organismos profesionales que siguen la guía de leyes, tal vez obsoletas, y hablan de “profesionales en ciencias económicas”.

3. Evolución de los modelos contables económicos y de los sociales

Aunque pretende decir que su capítulo 4 trata de la evolución del Modelo Contable, Mattessich como buen economista hace un racconto de la historia de la Contabilidad Económica. ¿Quién le asegura cuáles eran las “transacciones de otra índole” aparte de las financieras que registraba el Imperio Babilónico de Hammirabi (2123 a 2081 A.C.)?.

Creemos que antes del Imperio Babilónico hubo Contabilidad y no fue solamente económica, aunque con ojos actuales se trate de volver todo economicista.

Los ejemplos de este capítulo de Mattessich nos indican las evoluciones posibles de la Contabilidad Social Macro y Micro:

- a. El Tableau Economique.
- b. Los Sistemas de Cuentas del Ingreso Nacional.
- c. El Balance de Pagos Internacional.
- d. La Contabilidad de Costos.
- e. La Contabilidad Gerencial.
- f. La Contabilidad Financiera.
- g. La Contabilidad Nacional.
- h. Contabilidad de Flujo de Fondos.
- i. Contabilidad para Flujos Internacionales.

Si volvemos a nuestra publicación de diciembre de 2004 (Relaciones de la Contabilidad Social con disciplinas fundamentales) encontramos:

- a. Capital Social.
- b. Capital Natural.
- c. Capital Humano.
- d. Capital Construido.
- e. Análisis de sistemas sociales.
- f. Comunidades lingüísticas.
- g. Comunidades epistémicas.
- h. Comunidades artísticas.
- i. Comunidades ideológicas.
- j. Contabilidad culturologica.
- k. Misiones en riesgo.
- l. Indicadores del Desarrollo Humano.
- m. Libertad cultural.
- n. Índices de los objetivos del Milenio.

Con esta enumeración insistimos en que la Contabilidad Social podrá ser utilizada por:

- I. Individuos.
- II. Grupos sociales.
- III. Países.
- IV. Gobiernos.
- V. Regiones.
- VI. Naciones Unidas.

4. Modelos de planificación a utilizar

Con el símil de la Contabilidad Económica Macro y Micro, la Contabilidad Social Micro y Macro puede desarrollar Modelos. Si dejamos de lado el intento de Mattessich de hacer de la Contabilidad una ciencia administrativa (capítulo 10) o una ciencia económica (todo el libro) podemos aprovechar en Contabilidad Social Macro y Micro:

- I. Matriz de transacciones.
- II. Funciones tecnológicas.
- III. Simulación Gerencial y modelos.
- IV. Dinámica Industrial de Forrester.
- V. Modelos Presupuestarios.

2- Diversidad de la Macro Contabilidad Social con la Micro en función de las diversas tareas contables

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

VANOLI, A. (2002): "Une histoire de la Comptabilité Nationale", La Decouverte, París – Francia.

1. Introducción

Nos parece posible mostrar las particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial a través de:

- a. Relaciones surgidas de Contables Nacionales (macro) respecto a Contables (micro)
- b. Vinculaciones entre los Contables Nacionales (macro) respecto a Economistas (Sociólogos)
- c. Tarea común entre Contables Nacionales (macro) y Estadísticos.

2. Las contabilidades macro (económica o social) frente a las contabilidades micro (económico-patrimonial o social-ambiental)

Los argumentos que expone Vanoli en materia económica sirven si reemplazamos económico por social. Así dice (Pág. 245)

La comptabilité nationale cherche à fournir une représentation cohérente chiffrée de la vie économique...

Nosotros consideramos que la Contabilidad Macrosocial busca una representación de la vida social de un conjunto determinado de seres humanos.

Prosigue:

Les chapitres précédents ont montré comment ses cadres conceptuels ont évolué avec l'objectif d'élaborer un système comptable aussi adéquat que possible à une telle représentation. À ce système correspond, dans un processus interactif, un ensemble de mesures.

En Contabilidad Macrosocial los informes evolucionan hacia lograr un sistema contable macrosocial con un conjunto ordenado de mediciones.

Sigue:

Les comptes de la nation ne peuvent pas être tenus en pratique par des comptables (nationaux) enregistrant toutes les opérations économiques élémentaires comme le font, pour chaque entreprise, les comptables privés ou, pour l'État ou une collectivité locale, les comptables publics.

Por igual los contables macrosociales no pueden registrar todos los hechos particulares sociales en cada empresa como hacen los contadores microsociales o los

contadores gubernamentales microsociales (ver ejemplo de Francia en trabajos 17 y 18 de la Segunda Etapa de nuestra investigación)

Más adelante, dice:

Les comptables nationaux n'interviennent qu'au second degré, avec souvent nombre d'échelons intermédiaires. Ils doivent utiliser des informations quantitatives qui ont été enregistrées dans les comptabilités des agents économiques ou qui proviennent de statistiques d'origines diverses, les données comptables n'étant elles-mêmes rassemblées le plus souvent – quand elles le sont – qu'au travers d'opérations statistiques directes ou secondaires, ces dernières reposant sur des procédures et formulaires administratifs. Et, bien sûr, un grand nombre d'agents économiques, essentiellement les ménages, le cas échéant pour leurs activités de production, ne tiennent pas de comptabilités. Il n'existe pas pour eux d'enregistrements élémentaires. Quand des comptabilités existent, elles ne revêtent jamais toutes d'un ensemble unique de normes et de pratiques comptables cohérentes.

Del mismo modo, los contables macrosociales intervienen en segundo grado en base a varios escalones intermedios: la contabilidad microsocial de empresas, estadísticas de diversos orígenes, informaciones que ellos mismos reúnen en base a operaciones estadísticas directas o derivadas basadas en formularios administrativos de los entes. Señala la falta de sistemas contables en los hogares y las personas individuales.

Termina diciendo:

L'activité principale des comptables nationaux consiste à transformer une masse considérable d'informations, avec toujours des lacunes d'importance variable mais jamais négligeable, en un jeu d'estimations méso – et macroéconomiques. Celles-ci doivent être conceptuellement et méthodologiquement adéquates, même lorsque les données de base ne le sont pas ou que partiellement. Elles doivent être cohérentes et, enfin, être fiables, c'est-à-dire aboutir à des mesures d'une qualité jugée suffisante pour qu'elles soient significatives.

La tarea que abarcará más tiempo e importancia en los contadores macrosociales es la referida a transformar una gran cantidad de informaciones con lagunas y necesidad de estimaciones meso y macrosociales. Su metodología deberá ser escrupulosa.

3. Sociólogos y Economistas frente a Contables Microsociales y Contables Macroeconómicos.

Al tratar Vanoli la diferencia entre los economistas y los llamados contables Nacionales o macro económicos, dice (pág. 553):

Les économistes sont portés par nature vers l'explication du fonctionnement des économies, en vue notamment d'élaborer des prévisions et des recommandations de politique économique et sociale, plutôt que vers sa description et l'observation de ses résultats ex post. La CN (Comptabilité Nationale), qui constitue une maquette descriptive statique de l'économie, ne constitue évidemment pas un modèle explicatif de celle-ci, ce à quoi les économistes visent. Cependant, pour les économistes praticiens, l'analyse et l'interprétation des résultats fournis par les statisticiens et comptables nationaux constituent une partie essentielle de leur démarche. En revanche, l'approche théorique déductive est par hypothèse peu consommatrice de données.

Aquí vemos que los economistas y los sociólogos explican el funcionamiento del sistema económico y del sistema social y preparan previsiones y recomendaciones de política económica y de política social, en su caso, y los resultados ex post.

La Contabilidad Macroeconómica y la Contabilidad Social preparan un modelo descriptivo estático del sistema social y del sistema económico; los mismos no son modelos explicativos.

Para los economistas prácticos y los sociólogos prácticos el análisis y la interpretación de los resultados aportados por estadísticos y contadores macrosociales y contadores macroeconómicos son necesarios pero el abordaje teórico deductivo, por hipótesis, es muy poco consumidor de datos contables.

Lo mismo se aplica a la relación entre sociólogos y contadores microsociales, en personas, instituciones, empresas y otros grupos humanos.

4. Estadísticos y Contables

Al respecto, les dedica unas páginas Vanoli (pág. 550/553), así dice:

Les comptables et les comptables nationaux ont un point de vue global, les premiers sur une unité particulière, les seconds sur l'économie dans son ensemble.

Pensamos que los contadores macrosociales y los contadores microsociales se diferencian, globalmente en que los primeros se ocupan de la sociedad en su conjunto y los segundos de una unidad particular: personas, empresas, ONG, entidad gubernamental descentralizada, etc.

Luego dice:

Les statisticiens ont des points de vue plus partiels, le plus souvent par instrument. Ils ont la rude charge de la collecte des informations. Les comptables nationaux, eux, ne sont pas de ce point de vue en première ligne. Ils utilisent les résultats des statisticiens, voire à travers eux ceux des comptables. Par rapport aux statisticiens, la spécificité essentielle des comptables nationaux est l'objectif (et la contrainte) de couverture exhaustive de l'économie tout entière et cela de manière cohérente.

Opina que los estadísticos tienen puntos de vista muy parciales, generalmente instrumentales, tienen la tarea ruda de coleccionar datos. Eso lo reciben los contadores macrosociales en segunda línea con el apoyo de los contadores microsociales.

3- Relaciones Macro - Micro

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

BUNGE, M. (1999): "Las ciencias sociales en discusión una propuesta filosófica". Traducción de Horacio Pons. Editorial Sudamérica, Buenos Aires.

1. Introducción

Bunge define a la sociología como el estudio sincrónico de la sociedad, o sea de lo que ocurre al mismo tiempo en un sistema de sistemas compuestos por familias, empresas, escuelas, estados y mucho más.

En el siglo XX, Bunge dice que el progreso de la sociología fue grande respecto a los diversos sistemas: la familia, la barra de la esquina y la red informal, en particular se desarrollo la cuantificación y la modelización matemática, en particular el movimiento de los indicadores sociales (Sheldor y Moose 1968 y la revista Social Indicators Research)

2. Los niveles en la estructura social

Plantea Bunge que la estructura social es el sistema en que se desarrolla la acción como su componente. Dice (pág. 82):

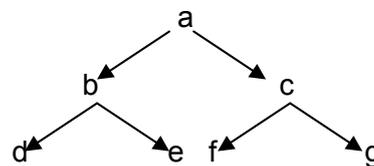
Saquemos el comportamiento social y no queda estructura alguna, porque los sistemas sociales emergen y se mantienen unidos por las acciones sociales; a la inversa, saquemos el todo y no quedan partes. Así, pues, la acción y la estructura – o el individuo y el sistema – son mutuamente complementarias y coevolucionan. La acción A, considerada en el tiempo 1 y restringida o estimulada por la estructura S1, resulta en una estructura S2, un tanto diferente, que a su vez condicionan otra acción A2, y así sucesivamente.

Al ser un sistema jerárquico propone matriz subyacente:

Macronivel

Mesonivel

Micronivel



O:

	a	b	c	d	e	f	g
a	0	1	1	0	0	0	0
b	0	0	0	1	1	0	0
c	0	0	0	0	0	1	1

Los niveles que proponen son:

- Micro (individual)
- Meso (subsistema)
- Macro (totalidad)

3. Relaciones de niveles posibles

Aunque en las ciencias sociales se distinguen solamente dos niveles: micro y macro; Bunge propone otros: pico, nano, meso, mega y giga.

Bunge define posibles explicaciones sociológicas, así (pág. 93):

Establezcamos que un hecho social que implique un sistema social, y representado por una proposición p, recibe (a) una explicación de abajo hacia arriba (o microsociológica) si y sólo si p se deduce de una o más generalizaciones y datos exclusivamente referentes a componentes individuales del sistema; (b) una explicación de arriba hacia abajo (o macrosociológica) si y sólo si p se deduce de una o más generalizaciones y datos exclusivamente referentes a totalidades (sociales, naturales o mixtas) que incluye el sistema; y (c) una explicación mixta (o micromacrosociológica) si y sólo si p se deduce de algunas generalizaciones y datos referentes a componentes individuales del sistema, y otros concernientes a totalidades que incluyen a éste.

La Contabilidad Social podría tratar de:

- a. Sistemas contables macrosociales con informes contables macrosociales.
- b. Sistemas contables microsociales con informes contables microsociales.
- c. Sistemas contables macro-micro sociales con informes contables macro-micro sociales.

Desde ya se extenderán a:

- Contabilidad pico social.
- Contabilidad nano social.
- Contabilidad meso social.
- Contabilidad mega social.
- Contabilidad giga social.

4- Comparación de tareas Macro y Micro sociales en su presentación

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

INSTITUTO ETHOS (2005): “Guía de Elaboracao do Balanco Social”, Instituto Ethos de Empresas e Responsabilidade Social, San Pablo, Brasil, junio.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD) (2004): “Informe sobre Desarrollo Humano 2004: la libertad cultural en el mundo diverso de hoy”- PNUD – Mundi Prensa Libros- Madrid- España.

1. Introducción

Pensamos que la comparación de dos Informes Contables, uno Microsocial y otro Macrosocial nos permite comparar las diferencias en su presentación.

Por un lado, la Guía Microsocial propone la siguiente presentación:

- 1- Missão e Visão 9.
- 2- Mensagem do Presidente.
- 3- Perfil do Empreendimento.
- 4- Setor da Economia.

Por el otro lado PNUD propone:

- 1- La libertad cultural en el mundo diverso de hoy.
- 2- Libertad cultural y desarrollo humano
- 3- Los desafíos que enfrenta la libertad cultural
- 4- La construcción de democracias multiculturales
- 5- Enfrentar a los movimientos que pretenden la dominación cultural
- 6- Globalización opciones culturales.

Vemos que en el primer caso se prioriza al ente empresa y su relación con la sociedad en materia de responsabilidad, se prometen beneficios a los usuarios, detallando estructura del ente y en que sector económico está.

En el segundo caso se prioriza los temas sociales y en particular el de la libertad cultural respecto a la meta de desarrollo humano que es el tema que viene de años pero cada vez prioriza un aspecto particular.

2. Missao e Visao vs La libertad cultural en el mundo diverso de hoy y la libertad cultural y desarrollo humano

Ethos en el punto 1 propone que se coloque lo siguiente:

Neste ponto a empresa apresenta sua missão e sua visão. A missão é a razão de ser da organização, é a justificativa por meio da qual a empresa serve à sociedade. A empresa deve entender e assumir suas responsabilidades. Por intermédio da visão, a empresa sabe para onde quer ir e o que quer ser num futuro determinado. É a direção

estratégica da empresa, a forma como articula os desafios de ordem ética, ambiental, econômica e social no desenvolvimento de suas atividades fins e como consolida a presença desses aspectos no processo de tomada de decisão. Com a definição da visão não se irá prever o futuro, e sim construí-lo.

El PNUD, en vez propone tratar temas globales tales como:

- a. El derrumbe de cinco mitos. Las políticas que reconocen las identidades culturales y favorecen la diversidad no originan fragmentación, conflictos, prácticas autoritarias ni reducen el ritmo de desarrollo. Tales políticas son viables y necesarias, puesto que lo que suele provocar tensiones es la eliminación de los grupos que se identifican culturalmente.
- b. El desarrollo humano requiere más que salud, educación, un nivel de vida digno y libertad política. El Estado debe reconocer y acoger las identidades culturales de los pueblos y las personas deben ser libres para expresar sus identidades sin ser discriminadas en otros aspectos de sus vidas. En resumen la libertad cultural es un derecho humano y un importante aspecto del desarrollo humano y, por consiguiente, digno de la acción y atención del Estado.
- c. Del ejercicio de la libertad cultural por parte de todas las personas (incluidas las minorías étnicas o sociales) puede surgir un mayor grado de diversidad cultural y cuando ello ocurre, existen sólidos argumentos para celebrar la diversidad cultural y para hacer todo lo posible para garantizarle.

3. Mensagen do Presidente vs. Los desafíos que enfrenta la libertad cultural.

Ethos propone:

Por meio desta mensagem, a empresa se posiciona perante suas partes interessadas, informando a perspectiva a partir da qual desenvolveu-se todo o processo que resultou no relatório e introduzindo os principais aspectos do documento. Recomenda-se a inclusão dos seguintes elementos:

- pontos altos do conteúdo e compromissos a serem atingidos;
- declaração de comprometimento em relação a objetivos ambientais, econômicos e sociais a que a empresa se propõe;
- reconhecimento de sucessos e insucessos obtidos ao longo do processo;
- desafios mais significativos para a organização e para o respectivo setor no sentido de integrar a responsabilização pelo desempenho financeiro ao desempenho ambiental, econômico e social, bem como as implicações destes fatos nas estratégias futuras.

El PNUD propone:

- Libertad cultural, una dimensión del desarrollo humano aún no explorada.
- La exclusión cultural es un fenómeno generalizado.
- La exclusión social requiere un enfoque propio en materia de políticas.
- Mitos en torno a la libertad cultural y el desarrollo.

4. Perfil do Empreendimento vs. La construcción de democracias multiculturales y Enfrentar a los movimientos que pretenden la dominación cultural.

Ethos propone este perfil do Empreendimento:

Oferece uma visão geral da empresa, uma espécie de síntese que permita uma visualização do todo. Essa visão de conjunto vai permitir uma melhor compreensão das

partes, apresentadas ao longo do relatório. Os elementos que compõem este item variam de acordo com o porte da empresa, conforme exposto abaixo:

INFORMAÇÕES	EMPRESAS		
	Micro/pequenas	Médias	Grandes
Nome da organização	x	x	x
Principais produtos e serviços, inclusive marcas	x	x	x
Número de empregados	x	x	x
Data do relatório imediatamente anterior	x	x	x
Natureza dos mercados em que atua/ perfil dos clientes (Ex.: atacado/varejo, governos)	x	x	x
Espécie de empresa: sociedade comercial/ sociedade civil/empresa pública; de responsabilidade limitada/sociedade anônima etc.			x
Desdobramento de vendas – receitas por país/região do país			x
Mudanças significativas no tamanho, na estrutura, na propriedade e nos produtos e serviços que ocorreram no presente relatório.			x

El PNUD propone:

- Movimientos que pretenden la dominación cultural – El desafío actual.
- Identificación de los movimientos que pretenden la dominación cultural.
- El dilema que enfrenta la democracia: ¿medidas restrictivas o de integración?
- Globalización y multiculturalismo.
- La defensa de las tradiciones puede frenar el desarrollo humano.
- Políticas que aseguren la participación política de grupos culturales diversos.

5. Sector da Economia vs.Globalização y opciones culturales.

Ethos pide:

Constitui uma breve apresentação do setor da economia em que a empresa atua - abordando seus desafios e perspectivas, e a contribuição do setor à economia como um todo. No caso deste guia, serão apresentadas características específicas do setor de distribuição de energia elétrica, assim como suas questões de responsabilidade social específicas do setor.

PNUD dice:

- Globalización y multiculturalismo.
- La defensa de las tradiciones puede frenar el desarrollo humano.
- El respeto por la diversidad.
- El desarrollo de identidades múltiples y complementarias: visión como ciudadano local y del mundo.

- Como abordar las asimetrías de poder.
- Flujos de inversión y conocimiento.
- Alternativas en materia de políticas y dificultades para proteger los derechos y compartir los beneficios.
- Flujos de bienes culturales: ampliar las alternativas a través de la creatividad y la diversidad.

6. Observaciones y conclusiones

- a. En materia de presentación de Informes Contables Macro y Microsociales se producen diferencias notables porque en el caso macro los antecedentes son pocos y se necesita una presentación mucho mas extensa.
- b. El desarrollo de una visión desde una empresa es muy diverso del desarrollo desde el mundo entero.
- c. Hemos comparado el mensaje del Presidente de la Empresa con propuestas de políticas mundiales de desarrollo humano y en particular cultural.
- d. Las empresas sujetos del Informe Micro se pueden clasificar fácilmente: micro – pequeño- media – grande. En lo macro las clasificaciones son mucho más complejas: regiones, etnias, cultura, lengua, religión.
- e. Al hablar de Sector de Economía el informe Micro se torna economicista mientras el Macro se cuida mas de serlo o aparentarlo.

5- Diversas cuantificaciones en Informes Contables Sociales Macro y Micro

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

FUNDACION BANCO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES. (2005): "Informe sobre Desarrollo Humano en la Provincia de Buenos Aires 2004-2005- Integración social de los jóvenes". Buenos Aires.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (P.N.U.D). (2004): "Informe sobre Desarrollo Humano 2004- La libertad cultural en el mundo diverso de hoy". Grupo Mundi Prensa, Madrid – España.

1. Introducción

En el esquema Micro-Macro Contabilidad Social puede haber sectores Intermedios como el Meso. En este caso tomamos el mundo como Macro y la provincia de Buenos Aires como Meso.

2. La cuantificación del PNUD

Desde 1990 el PNUD publicó un informe anual denominado "Informe sobre Desarrollo Humano". Como consideran que la verdadera riqueza de una nación está en su gente, el objetivo básico del desarrollo es aumentar las libertades humanas en un proceso que puede expandir las capacidades personales:

Se valúan cuatro capacidades:

- 1- Vivir una vida larga y saludable.
- 2- Disponer de educación.
- 3- Tener acceso a los recursos necesarios para disfrutar de un nivel de vida digno.
- 4- Participar en la vida de la comunidad.

Con los mismos componentes puede haber diferentes mediciones:

CUADRO 1 IDH, IPH-2, IDG- los mismos componentes, diferentes mediciones				
Índice	Longevidad	Educación	Nivel de vida digno	Participación o exclusión.
Índice de Desarrollo Humano (IDH)	Esperanza de vida al nacer	*Tasa de alfabetización de adulto *Tasa bruta combinada de matriculación en educación primaria, secundaria y terciaria.	PBI pér capita (PPA en USD)	
Índice de pobreza humana Para los países En desarrollo (IPH-1)	Probabilidad al nacer de no vivir hasta los 40 años.	Tasa de alfabetización de adultos.	Privación económica medida por: *Porcentaje de personas sin acceso sostenible a una fuente de agua mejorada. *Porcentaje de niños menores de 5 años con peso suficiente para su edad.	
Índice de Pobreza Humana para Países de la OCDE (IPH-2)	Probabilidad al nacer de no vivir hasta los 60 años.	Porcentaje de adultos que carecen de aptitudes de alfabetización funcional.	Porcentaje de personas que viven bajo el umbral de pobreza de ingresos (50% de la mediana de los ingresos familiares disponibles ajustados)	Tasa de desempleo a largo plazo (12 meses o más)
Índice de Desarrollo Relativo Al género (IDG)	Esperanza de vida al nacer de hombres y mujeres.	*Tasa de alfabetización de hombres y mujeres adultos. *Tasa bruta combinada de matriculación en primaria, secundaria y terciaria de hombres y mujeres.	Ingresos percibidos estimados de hombres y mujeres.	

Este IDH no es una medida integral por cuanto omite aspectos importantes del Desarrollo Humano, en especial la habilidad de participar en las decisiones que afectan la vida de las personas y de gozar del respeto de los demás en el seno de la comunidad.

3. El Índice de Desarrollo Humano

El IDH es una medida sinóptica del desarrollo humano. Mide el progreso medio de un país en tres aspectos básicos del desarrollo humano:

- Disfrutar de una vida larga y saludable, lo que se mide a través de la esperanza de vida al nacer.
- Disponer de educación, lo que se mide a través de la tasa de alfabetización de adultos (con una ponderación de dos tercios) y la tasa bruta combinada de matriculación en primaria, secundaria y terciaria (con una ponderación de un tercio).
- Tener un nivel de vida digno, lo que se mide a través del PBI per cápita (PPA en USD).

Antes de calcular el IDH, es necesario crear un índice para cada uno de estos componentes (los índices de esperanza de vida, educación y PBI), para lo cual se escogen valores mínimos y máximos (valores de referencia) para cada uno de los tres indicadores.



El desempeño de cada componente se expresa como valor entre 0 y 1, para cuyo efecto se aplica la siguiente fórmula general:

$$\text{Índice del componente} = (\text{valor real} - \text{valor mínimo}) / (\text{valor máximo} - \text{valor mínimo})$$

Seguidamente se calcula el IDH como simple promedio de los índices de los componentes. El recuadro presentado más abajo ilustra el cálculo del IDH para un país ilustrativo.

Valores de referencia para el cálculo del IDH

Indicador	Valor máximo	Valor mínimo
Esperanza de vida al nacer (años)	85	25
Tasa de alfabetización de adultos (%)	100	0
Tasa bruta combinada de matriculación (%)	100	0
PIB per per (PPA en USD)	40.000	100

Cálculo del IDH

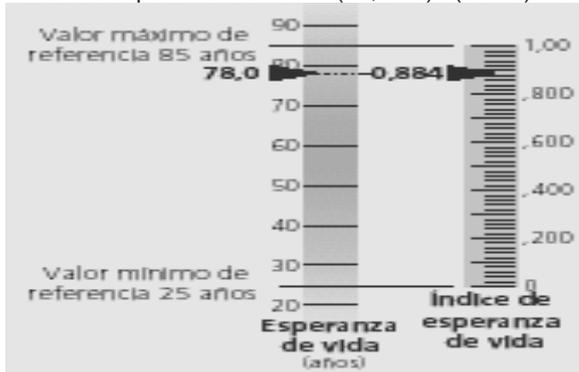
En este ejemplo de cálculo del IDH se ha utilizado datos de Costa Rica.

1. Cálculo del índice de esperanza de vida

El índice de esperanza de vida mide los logros relativos de un país en lo tocante a la esperanza de vida al nacer.

Para Costa Rica, cuya esperanza de vida era de 78,0 años en 2002, el índice de esperanza de vida es 0,884.

Índice de esperanza de vida = $(78,0-25) / (85-25) = 0.884$



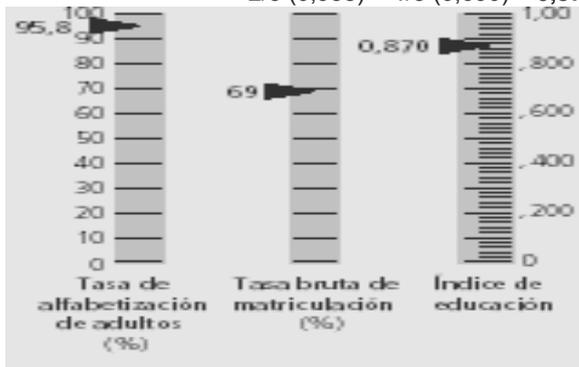
2. Cálculo de índice de educación

El índice de educación mide el progreso relativo de un país en materia de alfabetización de adultos y matriculación bruta combinada en educación primaria, secundaria y terciaria. En primer lugar, se calcula el índice de alfabetización de adultos y otro para la tasa bruta combinada de matriculación. Seguidamente, se combinan ambos índices para crear el índice de educación, en el que se otorga una ponderación de dos tercios a la alfabetización de adultos y de un tercio a la tasa bruta combinada de matriculación. Para Costa Rica, donde la tasa de alfabetización de adultos en 2002 era 95,8% y la tasa bruta combinada de matriculación era 69% en el año escolar 2001/2002, el índice de educación es 0,870.

Índice de alfabetización de adultos = $(95,8-0)/(100-0) = 0.958$

Índice bruto de matriculación = $(69-0)/(100-0) = 0.690$

Índice de educación = $2/3$ (índice de alfabetización de adultos) + $1/3$ (índice de matriculación bruta)
 = $2/3 (0,958) + 1/3 (0,690) = 0,870$



3. Cálculo del índice del PIB

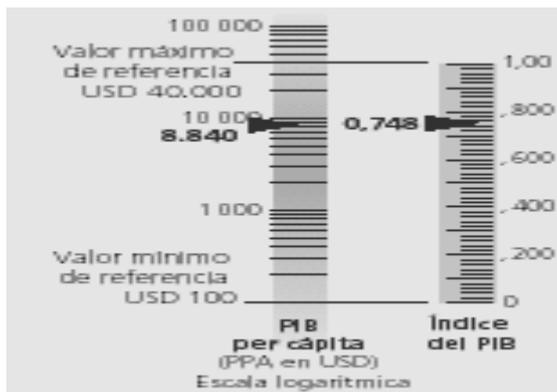
El índice del PIB se calcula utilizando el PIB per cápita ajustado (PPA en USD). En el IDH, los ingresos actúan

como sustitutos de todos los demás componentes del desarrollo humano que no se reflejan en una vida larga y saludable ni en la educación adquirida. Los ingresos se ajustan, puesto que lograr un nivel respetable de

desarrollo humano no requiere ingresos ilimitados. En consecuencia, se utiliza el logaritmo de los ingresos.

Para Costa Rica, con un PIB per cápita de USD8.840 (PPA en USD) en 2002, el índice del PIB es 0,748.

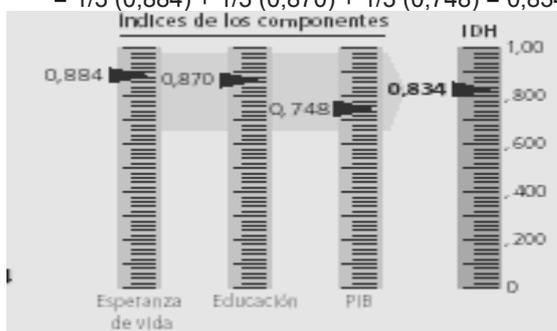
Índice del PIB = $[\log (8,840) - \log (100)] / [\log (40.000)-\log (100)] = 0,748$



4. Cálculo del IDH

Una vez que se han calculado los índices de cada componente, la determinación del IDH es sencilla. Es un simple promedio de los índices de los tres componentes.

$$\begin{aligned} \text{IDH} &= 1/3 (\text{índice de esperanza de vida}) \\ &+ 1/3 (\text{índice de educación}) \\ &+ 1/3 (\text{índice del PIB}) \\ &= 1/3 (0,884) + 1/3 (0,870) + 1/3 (0,748) = 0,834 \end{aligned}$$



4. El IDH de la provincia de Buenos Aires

El IDH ha sido calculado en base a una adecuación de indicadores disponibles del Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2001. También se utilizaron otras fuentes censales previas y la información provista por el Ministerio de Salud de la Provincia de Buenos Aires.

La estimación del IDH para los municipios de la Provincia de Buenos Aires incorpora indicadores alternativos, debido a la indisponibilidad de algunos de los establecidos por el Programa de las Naciones Unidas (PNUD). El Índice del PNUD se compone de tres elementos de igual ponderación:

- salud (medido a través de la esperanza de vida al nacer),
- educación (referenciado en dos tercios por la tasa de analfabetismo y un tercio por la tasa combinada de matriculación primaria, media y superior), y
- nivel de vida (estimado a través de un ajuste denominado "utilidad del ingreso *per cápita*" en dólares estadounidenses según Paridades de Poder Adquisitivo).

En el nivel de desagregación de los municipios bonaerenses, sólo existen estimaciones actualizadas de la tasa de analfabetismo y de la tasa neta de escolarización según grupos de edad (medidas a través del citado Censo 2001).

Por otro lado, el PNUD ha establecido límites “normativos” para el cálculo de los valores del IDH, aspecto que facilita las comparaciones entre naciones, regiones o segmentos sociales, y entre diferentes períodos de tiempo. A fin de permitir comparaciones similares para las regiones y municipios de la Provincia de Buenos Aires, el presente Informe ha adaptado las ponderaciones de cada indicador alternativo en base a estimaciones de regresiones establecidas en otras unidades territoriales.

En este sentido, la estimación del IDH para las regiones y municipios de la Provincia de Buenos Aires se realiza mediante los siguientes pasos:

- 1°. Se calcula el Índice estimado de salud (I(s)) mediante la siguiente fórmula:

$$I(s) = ((0,5714 * S(TMI) + 0,2857 * S(RS) + 0,1429 * S(CS)) - 25) / 60$$

donde cada componente S(i) se calcula mediante las siguientes fórmulas:

$$\begin{aligned} S(TMI) &= -0,41 * TMI + 80,5 \\ S(RS) &= -0,3333 * RS + 78,9 \\ S(CS) &= -0,16 * CS + 81,2 \end{aligned}$$

TMI es la Tasa de Mortalidad Infantil, RS es el Riesgo Sanitario estimado a través del porcentaje de población en hogares con inodoro sin descarga de agua o sin inodoro, y CS es el porcentaje de población sin obra social, plan de salud privado o mutual.

- 2°. Se calcula el Índice estimado de educación (I(e)):

$$I(e) = 2/3 * E(Alf) + 1/3 * E(Esc)$$

donde cada componente E(i) se calcula mediante las siguientes fórmulas:

$$\begin{aligned} E(Alf) &= \text{tasa de alfabetismo de la población de 10 años y más} \\ E(Esc) &= (EscA + 6 * EscB + 3 * EscC + 3 * EscD + 3 * EscE) / 15 \end{aligned}$$

EscA es la tasa neta de escolarización de 5 años, EscB la de 6 a 11 años, EscC la de 12 a 14 años, EscD la de 15 a 17 años y EscE la de 18 a 24 años.

- 3°. Se calcula el Índice estimado de nivel de vida (I(nv)):

$$I(nv) = (\log (nv) - \log (100)) / (\log (40.000) - \log (100))$$

donde nv es igual a:

$$nv = (nv(V) + 3 * nv(NBI) + 2 * nv(JHD)) / 6$$

donde cada componente nv(i) se calcula mediante las siguientes fórmulas:

$$\begin{aligned} nv(V) &= 450 * V - 36.600 \\ nv(NBI) &= -692 * NBI + 23.800 \\ nv(JHD) &= -650 * JHD + 27.250 \end{aligned}$$

V es el porcentaje de población que reside en Casas tipo A o en Departamentos, NBI es el porcentaje de población en hogares con Necesidades Básicas Insatisfechas y JHD es el porcentaje de jefes de hogar desocupados.

- 4°. Se estima el Índice de Desarrollo Humano:

$$\text{IDH} = (I(s) + I(E) + I(nv)) / 3$$

6- Metodologías dispares en dos casos de Contabilidad Social: uno Macro y el otro Micro

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

PROGRAMA ARGENTINO DE DESARROLLO HUMANO (1998): "Informe Argentino sobre Desarrollo Humano (Tomo I) – Los valores para el Desarrollo Humano de los argentinos", Honorable Senado de la Nación. Argentina. Antonio F. Cafiero.

ACCION EMPRESARIA (2001): "Indicadores de Responsabilidad Social", Acción Empresarial. Chile. Octubre.

1. Introducción

Tenemos el texto de un Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998 que lo consideramos Macro o Meso más allá de los individuales Micro como el de Acción Empresarial.

2. Complejidad de apoyos

En el caso Macro se coloca un reconocimiento a muchos colaboradores:

- a. 13 funcionarios nacionales e internacionales.
- b. 4 consultores.
- c. 11 asesores del Honorable Senado de la Nación.
- d. 11 gobiernos de jurisdicciones.
- e. 11 apoyos administrativos.
- f. 3 colaboradores de relevamiento.
- g. 30 universidades.
- h. 97 docentes universitarios.
- i. 7 páginas de nombres de alumnos que colaboraron.

En el caso del Informe Micro, en vez, el panorama es más pequeño y concreto:

- a. Fundación Ford.
- b. Confederación de la Producción y el Comercio.
- c. Instituto Ethos.
- d. Pontificia Universidad Católica de Chile - Escuela de Administración.

3. Indicadores ordenados versus Indicadores más parciales con mucha literatura previa

En el caso Microsocial se tiene:

- a. 6 grupos de indicadores de Ética Empresarial con 1 página para sugerencias y comentarios.
- b. 7 grupos de indicadores sobre Calidad de Vida Laboral con espacio para información adicional y 1 página para sugerencias y comentarios.
- c. 4 grupos de indicadores del Medio Ambiente y 1 página de sugerencias y comentarios.

- d. 7 grupos de indicadores sobre Compromiso con la comunidad con información adicional y 1 página para sugerencias y comentarios.
- e. 4 grupos de indicadores sobre Marketing Responsable con informes adicionales y 1 página para sugerencias y comentarios.
- f. Score Card del Balance Social de la empresa: resultados por sección y por área.

En cambio el Informe Macro se dedica a hablar de los valores, la identidad nacional y el desarrollo humano en base a:

- a. Los valores en la construcción de la identidad nacional.
- b. La Teoría de los valores: breve historia del pensamiento.

Luego buscan ¿Qué dicen los argentinos?, que comprende:

- a. Objetivos y metodología de la investigación.
- b. Metodología compleja con 21 etapas:
 - 1- Contacto con la totalidad de Universidades Nacionales invitándolas a participar de esta investigación.
 - 2- Discusión con los equipos designados por las distintas Universidades acerca de los contenidos y metodología del Informe sobre Desarrollo Humano 1998.
 - 3- Generación de un proceso de intercambio con cada una de las Cátedras respecto del concepto de Desarrollo Humano. El primer paso, en este sentido, consistió en el envío de los informes argentinos sobre Desarrollo Humano a los docentes de las Cátedras participantes.
 - 4- Envío por parte de dichas Cátedras de propuestas de operacionalización del concepto “Desarrollo Humano” y “Los valores del Desarrollo Humano”.
 - 5- Recepción y análisis de las propuestas de la Cátedras.
 - 6- Sistematización y síntesis de todas las dimensiones reveladas para la determinación de la muestra y la guía de pautas de los grupos de indagación operativas.
 - 7- Realización de grupos de indagación operativa con población de argentinos nativos y naturalizados, clasificados por sexo, edad, escolaridad, nivel socio-económico (NSE) ocupación, lugar de residencia actual y provincia o distrito de origen.
 - 8- Envío a las Cátedras de un primer borrador de cuestionario realizado en base a los resultados de la investigación cualitativa y a las propuestas generadas por ellas mismas.
 - 9- Incorporación de las sugerencias, tanto temáticas como de lenguaje.
 - 10- Prueba piloto del nuevo cuestionario.
 - 11- Formulación del cuestionario definitivo.
 - 12- Acuerdo con las distintas Cátedras respecto a la determinación de la muestra, definición del universo probabilístico representando cuotas de sexo y edad.
 - 13- La muestra base del estudio es representativo de la población mayor de 18 años residentes en 39 localidades de diversas provincias.
 - 14- La muestra se construyó en todos los casos a partir de los datos censales (INDEC 1991) referidos a los totales poblacionales. El método de muestreo aplicado fue probabilístico con sorteo de zonas, manzanas, viviendas y personas. La selección de los entrevistados se realizó en base a cuotas de sexo y edad según proporciones censales. Al momento de procesar la información, se ponderó cada submuestra de acuerdo a la población correspondiente a los distintos distritos. La recolección de los datos se obtuvo por vía de entrevistas domiciliarias.
 - 15- Envío de cuestionarios instructivos para los encuestados y pautas de trabajo común para todas la Cátedras.
 - 16- Fecha común de administración de la encuesta a nivel nacional: 6 de junio de 1998. Se realizaron en forma efectiva 3.584 encuestas.

- 17- Recepción de las encuestas. Elaboración del libro de Códigos para las preguntas abiertas. Codificación y edición de los cuestionarios. Procesamiento electrónico de la información.
- 18- Análisis de la información.
- 19- Realización de grupos de indagación operativa con opinantes calificados a fin de profundizar la reflexión a partir de los resultados de la encuesta realizada.
- 20- Solicitud de profundización respecto de resultados específicos a opinantes calificados.
- 21- Informe final.

c. Terminan con cuadros bajo el título ¿Cómo nos vemos?:

- 1- Características de los argentinos.
- 2- ¿Le gustaría que nos pareciéramos a algún otro país del mundo?
- 3- ¿A que país le gustaría que se pareciera más la Argentina?
- 4- Razones de las expectativas por parecerse a otros países.
- 5- Motivos de alegría para los argentinos.
- 6- Los argentinos y el tiempo libre.
- 7- Motivo de unión de los argentinos.
- 8- Motivos de alegría y de unión de los argentinos.
- 9- Principales temores de los argentinos.
- 10- Las cifras del desempleo.
- 11- Significación asignada por los argentinos a valores y sentimientos básicos.
- 12- Evaluación del comportamiento de los argentinos con (discriminación).
- 13- Valores que debería transmitir la familia.
- 14- Valores que debería transmitir la educación.
- 15- Características asignadas a los argentinos en su relación con el trabajo.
- 16- Características asignadas a los argentinos en su relación con el barrio en que viven.
- 17- Razones de calificación negativa a las políticas argentinas.
- 18- Razones de calificación negativa a los sindicalistas argentinos.
- 19- Razones de calificación negativa / positiva de los empresarios argentinos.
- 20- Razones de calificación negativa / positiva de los empresarios extranjeros.
- 21- Expectativa sobre el rol de los medios.
- 22- Los argentinos y las iglesias.

4. Cálculo del IDH y del IDG

NOTA TÉCNICA: EL CALCULO DEL IDH Y DEL IDG

El cálculo del Índice de Desarrollo Humano para las provincias argentinas se realiza mediante los siguientes pasos:

1º) Se calcula la privación de la esperanza de vida (P(I)) mediante la siguiente fórmula:¹

$$P(I) = (85 - EV)/(85 - 25) =$$

donde EV es la esperanza de vida al nacer del grupo en estudio.

2º) Se calcula la privación del nivel educacional (P(E)):

$$P(E) = 2/3 * P(Alf) + 1/3 * P(Esc) =$$

2.1º) La privación de la alfabetización de adultos (P(Alf)):

$$P(Alf) = \text{Tasa de analfabetismo de adultos}^2$$

2.2º) La privación de la escolaridad (P(Esc)):

$$P(Esc) = 1 - Tesc / 100 =$$

donde Tesc es la tasa de escolarización combinada primaria, secundaria y terciaria.

3°) Se calcula la privación del ingreso (P(y)):

$$P(y) = (6.311 - W(y))/(6.311 - 100) =$$

donde W(y) (Utilidad del ingreso per cápita)³ se define de la siguiente manera:

$$\begin{aligned} W(y) &= y && \text{para } 0 < y < y^* \\ &= y^* + 2 (y - y^*)^{1/2} && \text{para } y^* < y < 2y^* \\ &= y^* + 2 (y^*)^{1/2} + 3 (y - 2y^*)^{1/3} && \text{para } 2y^* < y < 3y^* \end{aligned}$$

y así sucesivamente.

donde y es el ingreso per cápita ajustado por paridades del poder adquisitivo (PPA) en dólares, e y* es el promedio actual del ingreso per cápita mundial en dólares PPA (5.990 dólares de 1995).

4°) Se calcula el Promedio de Privación del Desarrollo Humano del grupo en estudio:

$$P(DH) = (P(I) + P(E) + P(y))/3 =$$

5°) Se calcula el IDH:

$$IDH = 1 - P(DH) =$$

El cálculo del Índice de Desarrollo relativo al Género para las provincias argentinas se realiza mediante los siguientes pasos:

1°) Se calcula el Índice de Esperanza de Vida Igualmente Distribuido (IID(I)) mediante la siguiente fórmula:

$$IID(I) = [P_m * ((EV_m - 27,5) / 60)^{-1} + P_v * ((EV_v - 22,5) / 60)^{-1}]^{-1} =$$

donde EV es la esperanza de vida al nacer de cada grupo en estudio y P es la proporción de cada género (v = varones, m = mujeres) en relación a la población total.

2°) Se calcula el Índice de Nivel Educativo Igualmente Distribuido (IID(E)):

$$IID(E) = [P_m * (2/3 * T(Alf)^m + 1/3 * T(Esc)^m)^{-1} + P_v * (2/3 * T(Alf)^v + 1/3 * T(Esc)^v)^{-1}]^{-1} =$$

donde T(Alf) es la Tasa de analfabetismo de adultos y T(Esc) es la Tasa de Escolarización combinada Primaria, Secundaria y Terciaria, de cada grupo en estudio.

3°) Se calcula el Índice de Ingreso desigualmente distribuido (IID(y)):

$$IID(y) = [(P_m * (PI_m / P_m)^{-1} + P_v * (PI_v / P_v)^{-1})^{-1} * W(y) - 100] / [6311 - 100] =$$

4°) Se calcula el Índice de Desarrollo relativo al Género (IDG):

$$IDG = IID(I) + IID(E) + IID(y) =$$

donde PI es la participación de cada género en el ingreso (ingreso medio estimado por la participación porcentual en la Población Económicamente Activa).

Los valores de los indicadores utilizados han sido uniformados con los datos suministrados por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en su Informe de 1998, a fin de permitir la comparación con otros países.

Los últimos datos oficiales de Esperanza de Vida al nacer por provincia corresponden al período 1990–1992 (INDEC), y fueron ajustados para 1995 en forma proporcional a la reducción de la esperanza de vida al nacer (por trienios).

Los datos de alfabetismo y tasa combinada de escolarización fueron ajustados en base a datos del Censo Nacional de Población y Vivienda de 1991.

Los de ingreso per cápita, fueron estimados en base a datos del Ministerio del Interior (1995) y una extrapolación del ingreso familiar per cápita en núcleos urbanos relevados por la Encuesta Permanente de Hogares del INDEC (Mayo y Octubre 1995).

Para el IDG, se tomaron las mismas fuentes, excepto las referidas al ingreso. Para calcular éste, se realizaron estimaciones para cada género en función de la Tasa de Actividad Económica y del Ingreso Medio por Deciles de la Encuesta Permanente de Hogares del INDEC.

Notas Aclaratorias:

- 1- Los valores máximos y mínimos “normativos” para valores del IDH fijados en el Informe sobre Desarrollo Humano 1997 son:

	Mínimos	Máximos
Esperanza de vida (años)	25	85
Alfabetización de adultos (%)	0	100
Tasa combinada de matriculación primaria, secundaria y terciaria	0	100
Ingresos (PIB per cápita en dólares PPA)	100	40.000

- 2- La tasa de analfabetismo de adultos es el cociente entre número de personas analfabetas de 15 años y más, sobre el total de la población de ese grupo de edad.
- 3- El término corresponde al Informe sobre Desarrollo Humano 1998 del PNUD, haciendo referencia a la menor relevancia que tendría un incremento en el Ingreso cuando el mismo se produce sobre una base superior al ingreso per cápita mundial (5.990 dólares)

Índice de Desarrollo Humano

Jurisdicción	Esperanza de vida al nacer ajustada	Privación de Longevidad	Tasa de Analfabetismo (%)	Privación de Analfabetismo	Tasa de Escolarización combinada ajustada	Privación de escolarización (%)	Privación de educación
	1995		1995		1995		
Ciudad de Buenos Aires	73,5	0,192	0,7	0,007	93,7	0,063	0,025
Buenos Aires	72,6	0,206	2,44	0,224	77,1	0,229	0,092
Catamarca	71,7	0,222	4,7	0,047	78,3	0,217	0,103
Córdoba	73,2	0,196	3,3	0,033	83,1	0,169	0,078
Corrientes	70,7	0,238	9,8	0,098	78,1	0,219	0,138
Chaco	69,4	0,260	11,7	0,117	69,4	0,306	0,180
Chubut	71,0	0,233	4,8	0,048	76,4	0,236	0,110
Entre Ríos	72,3	0,212	5,1	0,051	76,6	0,234	0,112
Formosa	69,6	0,256	8,7	0,087	76,3	0,237	0,137
Jujuy	69,7	0,254	7,4	0,074	83,1	0,169	0,106
La Pampa	72,9	0,202	4,3	0,043	73,9	0,261	0,116
La Rioja	71,4	0,227	4,1	0,041	78,5	0,215	0,099
Mendoza	73,7	0,189	4,8	0,048	77,8	0,222	0,106
Misiones	70,5	0,241	8,6	0,086	68,6	0,314	0,162
Neuquen	71,9	0,218	5,7	0,057	76,8	0,232	0,115
Río Negro	71,7	0,222	5,9	0,059	75,8	0,242	0,120
Salta	69,9	0,252	7,2	0,072	80,9	0,191	0,112
San Juan	71,7	0,222	4,5	0,045	79,5	0,205	0,098
San Luis	71,3	0,228	4,5	0,045	75,8	0,242	0,110
Santa Cruz	71,0	0,233	2,3	0,023	82,2	0,178	0,075
Santa Fe	73,7	0,188	3,7	0,037	80,1	0,191	0,091
Santiago del Estero	70,3	0,245	9,0	0,090	70,6	0,294	0,158
Tierra del Fuego	71,8	0,219	1,1	0,011	79,5	0,205	0,076
Tucumán	71,6	0,224	5,2	0,052	78,3	0,217	0,107
Total País	72,6	0,207	3,8	0,038	78,9	0,211	0,096

Particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial

Jurisdicción	Ingreso per per (PPA en dólares) 1995	Utilidad del Ingreso	Privación del Ingreso	Privación del Desarrollo Humano	Índice de Desarrollo Humano estimado	Nº de Orden
Ciudad de Buenos Aires	21.332	6.230	0,013	0,077	0,923	1º
Buenos Aires	8.268	6.085	,036	0,112	0,888	6º
Catamarca	5.547	5.547	0,123	0,150	0,850	16º
Córdoba	8.046	6.081	0,037	0,104	0,896	2º
Corrientes	4.747	4.747	0,252	0,209	0,791	20º
Chaco	4.540	4.540	0,285	0,242	0,758	22º
Chubut	11.126	6.133	0,029	0,124	0,876	12º
Entre Ríos	6.234	6.021	0,047	0,124	0,876	11º
Formosa	3.762	3.762	0,410	0,268	0,732	24º
Jujuy	4.135	4.135	0,350	0,237	0,763	21º
La Pampa	9.078	6.101	0,034	0,117	0,883	8º
La Rioja	8.279	6.086	0,036	0,121	0,879	9º
Mendoza	6.141	6.015	0,048	0,114	0,886	7º
Misiones	5.829	5.829	0,078	0,160	0,840	17º
Neuquen	9.732	6.112	0,032	0,122	0,878	10º
Río Negro	7.794	6.075	0,038	0,127	0,873	14º
Salta	5.096	5.096	0,196	0,187	0,813	19º
San Juan	5.938	5.938	0,060	0,127	0,873	15º
San Luis	8.369	6.088	0,036	0,125	0,875	13º
Santa Cruz	14.736	6.187	0,020	0,109	0,891	5º
Santa Fe	7.811	6.075	0,038	0,106	0,894	4º
Santiago del Estero	3.871	3.871	0,393	0,265	0,735	23º
Tierra del Fuego	15.396	6.190	0,019	0,105	0,895	3º
Tucumán	5.157	5.157	0,186	0,172	0,828	18º
Total País	8.498	6.090	0.036	0,113	0,887	

Índice de Disparidad de Género (IDG)

Jurisdicción Vida al nacer	Esperanza (%) (años)		Alfabetismo Matriculación		Tasa bruta en el ingreso combinada (%) 1995		Participación (%) 1995	
	1995		1995		Mujeres	Varones	1995	
	Mujeres	Varones	Mujeres	Varones			Mujeres	Varones
Ciudad de Buenos Aires	77,1	69,8	98,6	98,5	94,1	83,1	34,5	65,5
Buenos Aires	76,4	69,2	97,4	98,0	78,8	67,1	18,8	81,2
Catamarca	74,6	68,1	96,5	96,6	80,9	67,4	21,1	78,9
Córdoba	77,2	69,8	97,3	97,2	85,0	72,3	18,9	81,1
Corrientes	73,8	67,8	94,2	93,8	79,4	68,3	17,5	82,5
Chaco	73,1	66,3	93,2	93,0	71,4	59,9	17,8	82,2
Chubut	74,6	67,9	96,5	96,6	78,2	66,4	14,0	86,0
Entre Ríos	75,9	68,8	96,3	96,3	78,8	66,2	19,0	81,0
Formosa	73,2	66,9	94,9	94,2	78,1	66,4	20,1	79,9
Jujuy	72,2	65,9	94,8	95,6	85,0	72,2	21,4	78,6
La Pampa	75,8	68,8	96,0	97,5	77,2	62,8	23,8	76,2
La Rioja	74,5	67,7	97,1	96,6	80,3	68,3	19,9	80,1
Mendoza	76,4	70,5	96,8	96,3	79,3	68,0	19,2	80,8
Misiones	73,2	67,1	94,6	94,6	69,4	60,3	19,7	80,3
Neuquen	75,3	69,0	95,9	96,2	78,6	66,9	24,3	75,7
Río Negro	75,0	68,2	95,9	96,0	77,4	66,1	20,5	79,5
Salta	72,4	66,8	95,2	95,4	83,3	69,8	23,8	76,2
San Juan	74,9	68,8	96,3	97,0	80,7	69,7	20,3	79,7
San Luis	74,7	68,3	96,9	96,4	78,1	65,5	19,2	80,8
Santa Cruz	74,5	67,8	98,0	97,5	83,7	71,9	18,6	81,4
Santa Fe	76,9	69,2	97,1	96,9	81,9	69,6	21,3	78,7
Santiago del Estero	73,3	67,8	94,4	94,5	73,1	60,7	20,0	80,0
Tierra del Fuego	74,2	67,5	98,4	98,2	80,8	69,6	20,1	79,9
Tucumán	74,7	68,7	96,2	96,3	80,0	68,2	20,4	79,6
Total Nacional	76,2	69,1	96,2	96,2	80,6	68,7	22,1	77,9

Particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial

Jurisdicción la población activa (%) 1995	Participación en Esperanza económicamente igualmente distributivo		Índice de Nivel de Vida igualmente distribuido	Índice de Nivel Educativo igualmente distribuido	Índice de Desarrollo Vida al Género	Índice de relativo IDG	Nº respecto Orden IDH	Diferen- cia al Nº IDH
	Mujeres	Varones						
Ciudad de Buenos Aires	43,5	56,6	0,809	0,952	0,834	0,865	1º	0
Buenos Aires	37,3	62,7	0,796	0,894	0,590	0,760	8º	-2
Catamarca	39,0	59,1	0,772	0,890	0,564	0,742	9º	7
Córdoba	37,9	62,0	0,808	0,909	0,574	0,764	5º	-3
Corrientes	35,7	64,3	0,763	0,872	0,430	0,688	21º	-1
Chaco	36,3	63,7	0,7445	0,839	0,418	0,667	22º	0
Chubut	33,0	67,1	0,771	0,884	0,469	0,708	19º	-7
Entre Ríos	35,7	64,3	0,788	0,883	0,590	0,754	13º	-2
Formosa	37,8	62,2	0,750	0,870	0,401	0,674	24º	0
Jujuy	37,9	62,0	0,734	0,896	0,428	0,686	20º	1
La Pampa	40,7	59,3	0,788	0,878	0,683	0,783	3º	5
La Rioja	38,0	62,0	0,768	0,892	0,600	0,753	14º	-5
Mendoza	37,0	63,0	0,807	0,888	0,586	0,760	11º	-4
Misiones	37,9	62,0	0,753	0,846	0,557	0,719	18º	-1
Neuquen	41,3	58,8	0,785	0,882	0,694	0,787	2º	8
Río Negro	37,9	62,0	0,776	0,878	0,618	0,757	10º	4
Salta	41,5	58,5	0,743	0,890	0,579	0,737	16º	3
San Juan	37,9	62,0	0,781	0,894	0,587	0,754	7º	8
San Luis	36,1	63,9	0,775	0,883	0,574	0,744	15º	-2
Santa Cruz	36,7	63,4	0,769	0,910	0,591	0,757	12º	-7
Santa Fe	38,1	61,9	0,800	0,898	0,621	0,773	4º	0
Santiago del Estero	37,9	62,0	0,759	0,851	0,406	0,672	23º	0
Tierra del Fuego	37,2	62,8	0,764	0,905	0,631	0,767	6º	-3
Tucumán	36,8	63,2	0,779	0,888	0,524	0,730	17º	1
Total País	36,1	59,7	0,794	0,889	0,642	0,775		

7- Indicadores de Desarrollo Social Micro y Macro

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

GLOBAL REPORTING INITIATIVE (2002): "Guía para la Elaboración de Memorias de Sostenibilidad sobre el desempeño económico, ambiental y social de la empresa". Fundación Entorno . septiembre. Madrid – España.

SECRETARIA DE PROMOCION SOCIAL DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES (1998): "Informe sobre Desarrollo Humano 1998 de la ciudad autónoma de Buenos Aires", tomo II Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998. Honorable Senado de la Nación Argentina.

1. Introducción

Queremos comparar los indicadores que utiliza el Gobierno de la ciudad autónoma de Buenos Aires con los que aconseja utilizar la Guía para la Elaboración de Memorias de Sostenibilidad de la Iniciativa de Información Global, particularizando en temas estrictamente sociales.

En el caso del GRI no tomamos en cuenta los indicadores de desempeño económico ni de desempeño ambiental.

En el caso del Gobierno de la ciudad autónoma descartaremos indicadores meramente estadísticos seleccionando los que responden al desarrollo social.

2. El caso micro: GRI

Al presentar los indicadores de desempeño social de 2002 el GRI dice que mejoró la anterior versión de la Guía y los indicadores podrán ser aplicados en la mayoría de las organizaciones; pero confían en mejorar en base a la retroalimentación derivada del manejo de la Guía.

Así proponen la siguiente división:

a. Indicadores de desempeño social: prácticas laborales y trabajo decente.

- Empleo: 2 y 1 adicional
- Relaciones empresa/ trabajadores: 2 y 1 adicional
- Salud y seguridad: 2 y 2 adicionales
- Formación y educación: 1 y 2 adicionales
- Diversidad y oportunidad: 2

b. Indicadores de Desempeño Social: derechos humanos.

- Estrategia y gestión: 3 y 1 adicional
- No discriminación: 1
- Libertad de asociación y negociación colectiva: 1
- Trabajo infantil: 1
- Trabajo forzoso y obligatorio: 1
- Medidas disciplinarias: 3 adicionales
- Medidas de seguridad: 1 adicional

- Derechos de los indígenas: 3 adicionales
- c. Indicadores de desempeño social: sociedad
 - comunidad: 1 y 1 adicional
 - Corrupción: 1
 - Contribuciones políticas: 1 y 1 adicional
 - Competencia y precios: 2 adicionales
- d. Indicadores de Desempeño social: responsabilidad del producto
 - Salud y seguridad del cliente: 1 y 3 adicionales
 - Productos y servicios: 1 y 4 adicionales
 - Respeto a la intimidad: 1 y 1 adicional.

3. El caso Macro: Ciudad de Buenos Aires

Tal vez, se lo puede denominar Meso y el Macro sería Argentina.

Comprende:

1. Población
 - Esperanza de vida al nacer según sexo
2. Educación
 - Población de 10 y más años por nivel educativo alcanzado según sexo.
 - Matriculación por niveles de educación y población del segmento de edad correspondiente.
 - Tasas de desescolarización por grupos de edad y repitencia promedio según nivel.
3. Salud
 - Tasas de mortalidad materna por diez mil nacimientos.
 - Tasas de mortalidad infantil por 1000 nacidos vivos.
4. Vivienda
 - Población que habita viviendas precarias.
 - Situación deficitaria de los hogares
 - Hogares con hacinamiento por cuarto.
5. Empleo
 - Población de 14 años y más por condición de actividad según sexo
 - Población ocupada de 14 años y mas por categoría ocupacional según sexo.
 - Tasas de desempleo totales y de jefes de hogar según sexo.
6. Pobreza
 - Incidencia de la pobreza sobre la población total
7. Distribución del Ingreso
 - Distribución del ingreso de los hogares por decil de ingresos del hogar y características seleccionada de los hogares de cada tramo de ingresos.
8. Los tres cordones de la ciudad de Buenos Aires.
 - Indicadores comparados: Norte – Centro – Sur.

4. Comentarios

- a. En el caso del GRI notamos un sesgo; al no incluir lo ambiental el desarrollo social se centra en lo laboral y no se profundiza en los clientes, proveedores y vecinos.
- b. En el caso de la ciudad de Buenos Aires faltan elementos de calidad de vida humana total: participación, libertad cultural y discriminación por ejemplo.

8- Los principios en Macro y Micro Contabilidad Social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA (2005): “Informe Anual de Responsabilidad Social Corporativa – Memoria Social BBVA”

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (2003): “Informe sobre Desarrollo Humano. Los Objetivos de Desarrollo del Milenio: un pacto entre las naciones para eliminar la pobreza”. Ediciones Mundi Prensa, Madrid España.

1. Introducción

Deseamos hacer una comparación entre los principios que guían los informes contables sociales a nivel mundial y a nivel empresa.

2. Los principios a nivel empresa

El Banco BBVA elige los 10 principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas, los principios de Ecuador, el GRI y Principios propios.

2.1. *Los principios del GRI*

Los indicadores del Global Reporting Initiative (GRI) tratan:

A- Visión y estrategia, perfil y estructura de gobierno y sistema de gestión.

A1. Perfil.

A2. Estructura de Gobierno y Sistemas de Gestión.

B- Indicadores de desempeño.

B1. Impactos económicos directos.

B2. Impactos económicos indirectos.

C- Indicadores de desempeño ambiental.

C1. Materias primas.

C2. Energía.

C3. Agua.

C4. Biodiversidad.

C5. Emisiones, vertidos y residuos.

C6. Proveedores.

C7. Productos y Servicios.

C8. Cumplimiento.

C9. Transporte.

C10. General.

D- Indicadores de desempeño social.

D1. Prácticas laborales y trabajo decente.

D2. Derechos humanos.

D3. La sociedad.

D4. Responsabilidad del productor.

2.2. *Suplemento GRI del Sector Financiero*

- A- Gestión del la RSC.
- B- Desempleo Social Interno.
- C- Desempleo hacia la sociedad.
- D- Proveedores.
- E- Banca minorista.
- F- Banca de inversión.
- G- Gestión de activos.
- H- Seguros.

2.3. *Principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas*

A- Derechos Humanos

- 1- Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos reconocidos internacionalmente dentro de su esfera de influencia.
- 2- Deben asegurarse de no actuar como cómplices de violaciones de los derechos humanos.

B- Trabajo

- 3- Se pide a las empresas que apoyen la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva.
- 4- Que promuevan la eliminación de todas las formas de trabajo forzoso y obligatorio.
- 5- Que promuevan la abolición efectiva del trabajo infantil.
- 6- Que promuevan la eliminación de la discriminación en relación con el empleo y la ocupación.

C- Medio Ambiente

- 7- Las empresas deben apoyar un criterio de precaución respecto de los problemas ambientales.
- 8- Adoptar iniciativas para promover una mayor responsabilidad ambiental.
- 9- Fomentar el desarrollo y la difusión de tecnologías ecológicamente racionales.
- 10- Las empresas deben trabajar contra la corrupción en todas sus formas incluidas extorsión y soborno.

2.4. *Equivalencias Pacto vs. GRI*

En base a la fuente www.unglobalcompact.org:www.globalreporting.org hacen una equivalencia orientativa entre los principios del pacto mundial y los indicadores centrales del GRI.

2.5. *Principios de Ecuador*

Los principios de Ecuador establecen criterios ambientales y sociales para la financiación de proyectos de inversión de más de 50.000.000 de dólares en países emergentes. Estos Principios formados por BBVA en abril de 2004, han sido impulsados por la Corporación Financiera Internacional agencia dependiente del Banco Mundial.

Suponen cumplirlos en:

- I. Carta del Presidente.
- II. El grupo BBVA.
- III. Creación de valor.
- IV. Soluciones para un futuro mejor.
- V. Gestión sostenible de los recursos.
- VI. Principales líneas de trabajo en 2005.

2.6. *Principios propios de BBVA*

- A- Materialidad: (significatividad) es material (anglicismo erróneo) lo que es importante para los grupos de interés. En base al Test de Materialidad propuesto por Account Ability (www.acontability.org.uk) y los principios de la norma AA1000.
- B- Respuestas: la respuesta de información propuesta para cubrir aspectos materiales (significativos); en base al GRI.
- C- Rigor de los datos: que determinan el nivel de certidumbre de las respuesta propuesta.

3. Los principios a nivel ONU

Aparte de los tradicionales indicadores de desarrollo humano, el PNUD preparó indicadores de los objetivos de desarrollo del Milenio.

En el año 2000 la Declaración del Milenio de las Naciones Unidas fue aprobada por la mayor concertación de jefes de Estado de la historia. Los Objetivos de Desarrollo del Milenio derivan de esa declaración. El Consenso de Monterrey de 2002, consolidado en la Declaración de Johannesburgo sobre el Desarrollo Sostenible de septiembre de 2002 y el Plan de Implementación de Johannesburgo, proporcionó el marco adecuado para esta alianza entre países ricos y pobres.

A- Objetivo 1: Erradicar la pobreza extrema y el hambre

Meta 1. Reducir a la mitad, entre 1990 y 2015, el porcentaje de personas con ingresos inferiores a 1 dólar diario.

Meta 2. Reducir a la mitad, entre 1990 y 2015, el porcentaje de personas que padecen hambre.

B- Objetivo 2. Lograr la educación primaria universal

Meta 3. Velar porque, para el año 2015, los niños y las niñas de todo el mundo, puedan terminar un ciclo completo de educación primaria.

C- Objetivo 3. Promover la equidad de género y la autonomía de la mujer

Meta 4. Eliminar las desigualdades de género en la educación primaria y secundaria preferentemente para el año 2005, y en todos los niveles de la educación antes del final de 2015.

D- Objetivo 4. Reducir la mortalidad infantil

Meta 5. Reducir en dos tercera partes, entre 1990 y 2015, la tasa de mortalidad de los niños menores de 5 años.

E- Objetivo 5. Mejorar la salud materna

Meta 6. Reducir, entre 1990 y 2015, la tasa de mortalidad materna en tres cuartas partes.

F- Objetivo 6. Combatir el VIH/SIDA, el paludismo y otras enfermedades

Meta 7. Detener y comenzar a reducir, para el año 2015, la propagación del VIH/SIDA.

Meta 8. Detener y comenzar a reducir, para el año 2015, la incidencia del paludismo y otras enfermedades graves.

G- Objetivo 7. Garantizar la sostenibilidad ambiental

Meta 9. Incorporar los principios del desarrollo sostenible en las políticas y los programas nacionales e invertir la pérdida de recursos ambientales.

Meta 10. Reducir a la mitad, para el año 2015, la proporción de personas que carecen de acceso sostenible a agua potable.

Meta 11. Mejorar considerablemente, para el año 2020, la vida de por los menos 100 millones de habitantes de los barrios más precarios.

H- Objetivo 8. Fomentar una asociación mundial para el desarrollo

Meta 12. Desarrollar aún más un sistema financiero y de comercio abierto, regulado, previsible y no discriminatorio (incluye el compromiso de lograr una buena gobernabilidad y la reducción de la pobreza, en cada país y en el plano internacional).

Meta 13. Atender las necesidades especiales de los países menos adelantados, lo que incluye el acceso libre de aranceles y cupos para las exportaciones de los países menos adelantados, el programa mejorado de alivio de la deuda de los países pobres muy endeudados y la cancelación de la deuda bilateral oficial así como la concesión de una asistencia oficial para el desarrollo más generoso a los países que se hayan comprometido a reducir la pobreza.

Meta 14. Atender a las necesidades especiales de los países sin litoral y de los pequeños estados insulares en desarrollo (mediante el Programa de Acción para el Desarrollo Sostenible de los Pequeños Estados Insulares en Desarrollo y las dos posiciones de la XXII Asamblea General).

Meta 15. Encarar de manera general los problemas de la deuda de los países en desarrollo aplicando medidas nacionales e internacionales, con el fin de garantizar sostenibilidad de la deuda a largo plazo.

Meta 16. En cooperación con los países en desarrollo, elaborar y aplicar estrategias que proporcionen a los jóvenes un trabajo digno y productivo.

Meta 17. En cooperación con los laboratorios farmacéuticos proporcionar acceso a los medicamentos de primera necesidad y a precios asequibles, en los países en desarrollo.

Meta 18. En colaboración con el sector privado, velar por que se puedan aprovechar los beneficios de las nuevas tecnologías, en particular las tecnologías de la información y de las comunicaciones.

4. Observaciones y propuestas

- 1- Frente a empresas particulares el PNUD vendría a ser un tema de Contabilidad Social Giga según la propuesta de Bunge (1999).
- 2- Podríamos tener Contabilidad Social Mega referida a regiones.

- 3- Contabilidad Social Macro para países.
- 4- Contabilidad Social Meso para provincias o ciudades.
- 5- Contabilidad Social Micro para empresas.
- 6- Contabilidad Social Nano para aspectos parciales de empresas.
- 7- Contabilidad Social Mini para personas individuales.
- 8- Al basarse en principios diversos el BBVA puede encontrar colisión entre GRI, Pacto Mundial, Ecuador y sus propias consideraciones.
- 9- La base GRI tiene el defecto de dividir en tres sectores:
 - Económico
 - Ambiental
 - Social
- 10- El suplemento GRI para el sector financiero estaría entre Micro y Meso Contabilidad Social.
- 11- Al utilizar los principios del Pacto Mundial BBVA debería coordinar con el PNUD los informes y los sistemas contables.
- 12- Encontramos que sistemas contables en las diversas categorías de Contabilidad Social (Giga, Mega, Macro, Meso, Micro, Nano, Mini y las que se puedan crear) proporcionarán mejores informes contables sociales.
- 13- Deben trabajar interdisciplinariamente sociólogos, politicólogos, economistas, estadísticos y contadores.

9- El Índice de logros tecnológicos a nivel Contabilidad Social Giga y Mega

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME (UNDP) 2001: "Human Development Report 2001 – Making new technologies work for human development", Oxford University Press New York, USA.

1. Introducción

En 2001 el Informe de Desarrollo Humano del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo demostró un interés particular en tratar:

- a. Como trabajan las nuevas tecnologías en el desarrollo humano (Introducción Pág. 1)
- b. Pasado, presente y futuro del desarrollo humano (Pág. 9).
- c. Las transformaciones tecnológicas actuales: causas de la era de la red (Pág.27).
- d. Administración de los riesgos del cambio tecnológico (Pág.65)
- e. Liberación de la creatividad humana: estrategias nacionales (Pág. 79)
- f. Iniciativas globales para crear tecnologías para el desarrollo humano (Pág.95).

2. La distribución geográfica de la innovación y la realización tecnológica

En materia de centros globales de innovación tecnológica, en el año 2000 la revista Wires consultó fuentes locales de gobierno, industria y medio publicitarios para encontrar las localizaciones de los principales centros de la nueva digitalización del punto de vista geográfico.

Se lo clasifica en 4 áreas de 1 a 4:

- a. La habilidad de áreas universitarias y facilidades de investigación para los trabajadores o el desarrollo de nuevas tecnologías;
- b. La presencia de empresas establecidas y sociedades multinacionales que proveen experiencia y estabilidad económica.
- c. Los emprendimientos en la población para establecer nuevas asociaciones y generar capital para emprendimientos con las ideas del mercado.

46 localizaciones fueron establecidas como centros de tecnología con un mínimo de 4 centros y máximo de 16 centros con el siguiente ordenamiento:

- | | |
|----|--------------------------------|
| 16 | Silicon Valley, US |
| 15 | Boston, US |
| 15 | Stockholm-Kista, Sweden |
| 15 | Israel |
| 14 | Raleigh-Durham-Chapel Hill, US |
| 14 | London, UK |
| 14 | Helsinki, Finland |
| 13 | Austin, US |
| 13 | San Francisco, US |

13	Taipei, Taiwan (province of China)
13	Bangalore, India
12	New York City, US
12	Albuquerque, US
12	Montreal, Canada
12	Seattle, US
12	Cambridge, UK
12	Dublin, Ireland
11	Los Angeles, US
11	Malmo, Sweden– Copenhagen, Denmark
11	Bavaria, Germany
11	Flanders, Belgium
11	Tokyo, Japan
11	Kyoto, Japan
11	Hsinchu, Taiwan (province of China)
10	Virginia, US
10	Thames Valley, UK
10	Paris, France
10	Baden-Wurttemberg, Germany
10	Oulu, Finland
10	Melbourne, Australia
9	Chicago, US
9	Hong Kong, China (SAR)
9	Queensland, Australia
9	Sao Paulo, Brazil
8	Salt Lake City, US
8	Santa Fe, US
8	Glasgow-Edinburgh, UK
8	Saxony, Germany
8	Sophia Antipolis, France
8	Inchon, Rep. of Korea
8	Kuala Lumpur, Malaysia
8	Campinas, Brazil
7	Singapore
6	Trondheim, Norway
4	El Ghazala, Tunisia
4	Gauteng, South Africa

Fuente: Hillner 2000.

3. Categorías del Índice de Realización Tecnológica.

En el informe se introduce el Índice de Realización Tecnológica (TAI Technology Achievement Index). Se compone de :

- a. Creación de Tecnología
- b. Difusión de innovaciones recientes
- c. Difusión de innovaciones anteriores
- d. Destreza humana

Con los siguientes indicadores y fuentes de datos:

- a. -Patentes registradas por personas: World Intellectual Property Organization (WIPO 2001)

- Cobro de royalty y licencias otorgadas por persona: World Bank (World Bank 2001)
- b. -Participaciones en internet por persona: International Telecommunication Union (ITU 2001)
-Exportación de alta y media tecnología respecto al total exportado: United Nations Statistical Division (calculado en base a datos de Lall 2001 y UN 2001)
- c. -Relación logarítmica de teléfonos por persona: International Telecommunication Union (ITU 2001)
-Relación logarítmica del consumo eléctrico por persona: World Bank (World Bank 2001)
- d. -Cantidad de años de escolaridad: Barro and Lee (Barro and Lee 2000)
-Ratio de matrícula total de nivel técnico en ciencia, matemática e ingeniería: United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (calculado en base a datos de UNESCO 1998, 1999 and 2001)

En base al TAI:

- más de 0.5: líderes;
- entre 0.35/0.49: líderes potenciales;
- entre 0.20/0.34: adoptadores dinámicos;
- menos de 0.20: marginalizados.

Líderes:

- Finlandia (2 centros)	0.744
- Estados Unidos (13 centros)	0.733
- Suecia (2 centros)	0.703
- Japón (2)	0.698
- Corea (1)	0.666
- Holanda (-)	0.630
- Reino Unido (4)	0.606
- Canadá (1)	0.589
- Australia (2)	0.587
- Singapur (1)	0.585
- Alemania (3)	0.583
- Noruega (1)	0.579
- Irlanda (1)	0.566
- Bélgica (1)	0.553
- Nueva Zelanda	0.548
- Austria	0.544
- Francia (2)	0.535
- Israel (1)	0.514

Potenciales Líderes

- España	0.481
- Italia	0.471
- República Checa	0.465
- Hungría	0.464
- Eslovenia	0.458
- Hong Kong	0.4556
- Eslovenia	0.447

- Grecia	0.437
- Portugal	0.419
- Bulgaria	0.411
- Polonia	0.407
- Malasia (1)	0.396
- Croacia	0.3919
- México	0.389
- Chipre	0.386
- Argentina	0.381
- Rumania	0.371
- Costa Rica	0.358 .
- Chile	0.357 ..

Adaptadores Dinámicos

- Uruguay	0.343
- Sudáfrica (1)	0.340
- Tailandia	0.337
- Trinidad - Tobago	0.328 ..
- Panama	0.321 ..
- Brasil	0.311
- Filipinas	0.300
- China (3)	0.299
- Bolivia	0.277 ..
- Colombia	0.274
- Perú	0.271 ..
- Jamaica	0.261
- Irán	0.260
- Túnez (1)	0.255 .
- Paraguay	0.254
- Ecuador	0.253
- El Salvador	0.253
- República Dominicana	0.244
- República Arabe Siria	0.240
- Egipto	0.236
- Argelia	0.221
- Zimbawe	0.220
- Indonesia	0.211
- Honduras	0.208
- Sri Lanka	0.203
- India	0.201

Marginalizados

- Nicaragua	0.185
- Pakistán	0.167
- Senegal	0.158
- Ghana	0.139
- Kenya	0.129
- Nepal	0.081
- Tanzania	0.080
- Sudan	0.071
- Mozambique	0.066

Hay una extensa lista de 90 otros países cuyo TAI no se pudo determinar.

4. Otros Indicadores parciales

A.- Inversión en creación de tecnología.

- A.1. Cantidad de años de escolaridad de 15 y más años de edad.
- A.2. Gastos de investigación y desarrollo: en proporción al producto bruto nacional o respecto al total de negocios.
- A.3. Científicos e ingenieros en investigación y desarrollo por 100.000 personas.

B.- Difusión de la tecnología en agricultura e industria

- B.1. Consumo de fertilizantes en kilogramos por hectáreas de la tierra arable y permanentemente cultivada.
- B.2. Tractores en uso por hectárea arable y permanentemente cultivada.
- B.3. Exportación de baja tecnología sobre el total de exportaciones de bienes.
- B.4. Exportación de tecnología media sobre el total de exportaciones de bienes.
- B.5. Exportaciones de alta tecnología sobre total de exportaciones de bienes.

C.- Difusión de la tecnología: información y comunicación

- C.1. Telefonía fija por 1000 personas
- C.2. Telefonía celular suscriptores por 1000 personas.
- C.3. Usuarios de Internet por 1000 personas
- C.4. Costo de 3 minutos de llamada local US PPP (paridad poder compra) e Índice 1990 = 100.
- C.5. Lista de espera para líneas fijas por cada 1000 personas.

5. Comentarios

- I Falta vincular claramente con los indicadores de desarrollo humano total.
- II Se debería continuar en
 - Macro: país.
 - Meso: provincia
 - Micro: ciudad
 - Nano: grupos
 - Mini: persona.
- III Queda por resolver relación entre Centros y el índice TAI
- IV Noventa países sin TAI es un problema
- V Aquí también creemos que un aporte de Contabilidad a la Estadística haría generar sistemas contables para mejores informes contables sociales con control interno.

10- Índices de la Gobernabilidad: medidas de democracia y derechos políticos civiles: macro y bases micro

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD) (2002): "Informe sobre Desarrollo Humano 2002: profundizar la democracia en un mundo fragmentado", Mundi – Prensa Libros S.A., Madrid – España.

1. Introducción

Para el PNUD la política es tan importante para el desarrollo como la Economía. La reducción sostenible de la pobreza requiere que haya un crecimiento equitativo pero también requiere que los pobres tengan poder político.

Opinan que la promoción del desarrollo humano requiere una gobernabilidad democrática tanto de forma como de contenido; para el pueblo y por el pueblo.

Para el PNUD muchos indicadores tienen por objeto mostrar el grado de democracia o derechos políticos y civiles en los distintos países; sin embargo a diferencia de los ingresos, la salud y la educación no existe en esta esfera un instrumento de medida que no sea ambiguo o controvertido.

Creemos que el camino es utilizar Contabilidad Social con sistemas contables sociales con control interno que den confiabilidad a los informes contables sociales sobre estos aspectos

2. Indicadores objetivos e indicadores subjetivos de gobernabilidad

En el Informe se opina que pueden utilizarse mediciones objetivas, tales como la concurrencia de voluntades o la existencia de elecciones competitivas o mediciones subjetivas basadas en las opiniones de los expertos acerca del grado de democracia existente en el país.

3. Indicadores objetivos de gobernabilidad.

3.1.Fecha de la elección más reciente

- Fuente: Unión Interparlamentaria

3.2.Número de votantes

- Fuente: Unión Interparlamentaria

3.3.Año en que la mujer recibió el derecho a votar

- Fuente: Unión Interparlamentaria

3.4.Sitios en el parlamento ocupados por mujeres

- Fuente: Unión Interparlamentaria

3.5. Afiliación a sindicatos

- Fuente: Unión Interparlamentaria

3.6. Organizaciones no gubernamentales

- Fuente: Anuario de organizaciones Internacionales

3.7. Ratificación del Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos

- Reconociendo que, de conformidad con la Declaración Universal de Derechos Humanos, el ideal de seres humanos libres, que disfruten de libertad civil y política, libres del miedo y de las necesidades, sólo puede conseguirse si las condiciones permiten a todas las personas disfrutar sus derechos civiles, políticos, económicos, sociales, y culturales.
- Fuente: Sección de Tratados de las Naciones Unidas.

3.8. Ratificación del Convenio 87 sobre libertad de asociación y negociación colectiva

- La Organización Internacional del Trabajo declara que el reconocimiento del principio de libertad de asociación es una manera de mejorar las condiciones de los trabajadores y de establecer la paz.
- Fuente: Sección de Tratados de las Naciones Unidas.

El PNUD opina que las mediciones objetivas pueden no reflejar todos los aspectos de la democracia. En algunos casos, un país puede celebrar elecciones sin que se produzca nunca un cambio de poder. En otros casos, se producen cambios de poder, pero las libertades civiles, tales como las libertades de prensa pueden estar restringidas.

Las mediciones objetivas no captan la participación amplia y sustantiva en una gobernabilidad genuinamente democrática, ni captan la rendición de cuentas por parte de los que detentan el poder.

En Argentina el lugar 34 de Derechos Humanos Alto resultó:

I. Participación

- Última elección para Cámara Baja o Cámara Única
- Año: 2001
- Participación electoral (% del total): 75
- Año en que la mujer recibió el derecho de votar: 1947
- Escaños en parlamentos ocupados por mujeres (como % del total): 31.3

II. Sociedad Civil

- Afiliación a sindicatos (como % de fuerza de trabajo no agrícola): 25
- Organizaciones no gubernamentales: 1.666

III. Ratificación de instrumentos de derechos humanos

- Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos: Sí
- Convenio sobre el derecho de sindicación y de negociación colectiva: Sí

4. Indicadores subjetivos de gobernabilidad

Para el PNUD las mediciones subjetivas, en principio, deberían captar más aspectos de los que significa el concepto de democracia, pero debido a su carácter subjetivo quedan abiertas al descuerdo y a percepciones tendenciosas.

No sería una fuente autoritaria sino serían proveedores de una indicación general de progreso.

Veremos los indicadores, con su fuente, su concepto medido, la metodología y la clasificación.

4.1. Clasificación Polity

4.1.1 Fuente: conjunto de datos Polity IV. Universidad de Maryland

4.1.2 Concepto medido:

- Competitividad de elección del jefe ejecutivo.
- Apertura en la designación del jefe ejecutivo.
- Límites al poder del jefe ejecutivo..
- Regulación de la participación.
- Regulación de la designación del ejecutivo.
- Competencia de participación.

4.1.3 Metodología:

- Opinión de expertos internos.

4.1.4 Clasificación

- 10 (menos democráticos) a 10 (más democráticos)

4.2. Libertades civiles

4.2.1 Fuente: Freedom House

4.2.2 Concepto medido:

- Libertad de expresión y creencia.
- Libertad de asociación y derechos organizacionales.
- Estado de derecho y derechos humanos.
- Autonomía personal y derechos económicos.

4.2.3 Metodología:

- Opinión de expertos internos.

4.2.4 Clasificación:

- 1,0 – 2,5 libre
- 3,0 – 5,0 parcialmente libre
- 6,0 – 7,0 no libre

4.3 Derechos Políticos

4.3.1 Fuente: Freedom House

4.3.2 Concepto medido:

- Elecciones libres y justas a los cargos con poder real.
- Libertad de organización política.
- Oposición importante.
- Libertad del dominio de grupos poderosos.
- Autonomía o inclusión política de grupos minoritarios.

4.3.3 Metodología:

- Opinión de expertos internos.

4.3.4 Clasificación:

- 1,0 – 2,5 libre
- 3,0 – 5,0 parcialmente libre
- 6,0 – 7,0 no libre

4.4. Libertad de prensa

4.4.1 Fuente: Freedom House

4.4.2 Concepto medido:

- Objetividad de los medios de información.
- Libertad de expresión.

4.4.3 Metodología:

- Opinión de expertos internos.

4.4.4 Clasificación:

- 0 – 30 libre
- 31 – 60 parcialmente libre
- 61 – 100 no libre

4.5. Voz y responsabilidad

4.5.1 Fuente: Conjunto de datos sobre indicadores de gobernabilidad del Banco Mundial.

4.5.2 Concepto medido:

- Elecciones libres y justas.
- Libertad de prensa.
- Libertades civiles.
- Derechos políticos.
- Los militantes en la política.
- Cambio de gobierno.
- Transparencia.
- Se mantiene informado al sector empresarial de las novedades en leyes y políticas.
- El sector empresarial puede expresar sus inquietudes ante los cambios en las leyes y políticas.

4.5.3 Metodología:

- Agregado de una gran variedad de fuentes, incluidas Freedom House, e International Country Risk Guide.

4.5.4 Clasificación:

- 2,5 a 2,5: cuanto más alto mejor.

4.6. Estabilidad política y ausencia de violencia

4.6.1 Fuente: Conjunto de datos sobre indicadores de gobernabilidad del Banco Mundial.

4.6.2 Concepto medido:

- percepciones de la probabilidad de desestabilización (tensiones étnicas, conflicto armado, disturbio social, amenaza terrorista, conflicto interno, fragmentación del espectro político, cambios constitucionales, golpes militares)

4.6.3 Metodología:

- agregado de una variedad de fuentes, incluidas Economic Intelligence Unit PRS Groups y Business Environment Risk Intelligence.

4.6.4 Clasificación:

- -2,5 a 2,5: cuanto más alto mejor.

4.7. Orden Público

4.7.1 Fuente: Internacional Country Risk Guidance

4.7.2 Concepto medido:

- Imparcialidad legal.
- Observación popular de la ley.

4.7.3 Metodología:

- Opinión de expertos internos.

4.7.4 Clasificación:

- 0 a 6: cuanto más alto mejor.

4.8. Estado de derecho

4.8.1 Fuente: Conjunto de datos sobre indicadores de gobernabilidad del Banco Mundial.

4.8.2 Concepto medido:

- Mercados negros.
- Aplicabilidad de contratos privados y gubernamentales.
- Corrupción bancaria.
- Crimen y robo como obstáculo a los negocios.
- Pérdidas y costos relacionados con la delincuencia.
- Imprevisibilidad del poder judicial.

4.8.3 Metodología:

- Agregado de una variedad de fuentes, incluidos PRS Groups y Economist Intelligence Unit.

4.8.4 Clasificación:

- -2,5 a 2,5: cuanto más alto mejor.

4.9. Eficacia del gobierno

4.9.1 Fuente: Conjunto de datos sobre indicadores de gobernabilidad del Banco Mundial.

4.9.2 Concepto medido:

- Calidad burocrática.
- Costo de las transacciones.
- Calidad de la atención de la salud pública.
- Estabilidad del gobierno.

4.9.3 Metodología:

- Agregado de una variedad de fuentes, incluidos PRS Groups, Freedom House, y Business Environment Risk Intelligens.

4.9.4 Clasificación:

- -2,5 a 2,5: cuanto más alto mejor.

4.10. Índice de percepción de la corrupción

4.10.1 Fuente: Transparency International.

4.10.2 Concepto medido:

- La corrupción pública, como la perciben los empresarios, académicos y analistas de riesgos.

4.10.3 Metodología:

- Encuestas nacionales de expertos.

4.10.4 Clasificación:

- 0 a 10: cuanto más alto mejor.

4.11. Soborno (corrupción)

4.11.1 Fuente: Conjunto de datos sobre indicadores de gobernabilidad del Banco Mundial

4.11.2 Concepto medido:

- Corrupción entre funcionarios públicos.
- Corrupción como obstáculo a los negocios.
- Frecuencia de “pagos irregulares” a funcionarios y jueces.
- Percepciones de corrupción en la administración pública. Pago de intereses de negocios.

4.11.4 Clasificación:

- -2,5 a 2,5: cuanto más alto mejor.

5. Observaciones

Se pone en evidencia lo importante que es hacer indicadores objetivos y subjetivos, creemos que la Contabilidad Social es la destinada a esa tarea, pues los Informes Contables se basarían en Sistemas Contables con control interno.

11- Diseño de Informes Contables Micro y Macro Sociales

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (2004): "Informe sobre Desarrollo Humano 2004 – La libertad cultural en el mundo diverso de hoy", Ediciones Mundi Prensa, Madrid – España.

REPSOL – YPF S.A. (2005): "Informe de Responsabilidad Corporativa 2004", Madrid – España.

1. Introducción

Repsol – YPF intenta en 2005 hacer un Primer Informe de Responsabilidad Corporativa que integre el capital social, medioambiental y relacional de la entidad.

Dice que es una presentación equilibrada y razonable del desempeño económico, medioambiental y social de Repsol YPF de acuerdo con la Guía de 2002 del Global Reporting Initiative (GRI) con verificación externa independiente.

Por su parte el PNUD, si el mundo desea lograr los Objetivos de Desarrollo del Milenio y erradicar definitivamente la pobreza, primero debe enfrentar con éxito el desafío de construir sociedades inclusivas y diversas en términos culturales.

2. El diseño propuesto por Repsol-YPF.

Se aclara que la información corporativa (total) de Repsol YPF 2004 se constituye con el Informe anual de cuestiones económicas y financieras que incluye:

- I. Cuentas Anuales Consolidadas
- II. Informe de Gobierno Corporativo
- III. Informe de Responsabilidad Corporativa (hecho según las directrices de la Guía 2002 del GRI y los criterios del AA1000).

Con esto el Informe de Responsabilidad Corporativa es un tercio más o menos del llamado Informe Anual 2004.

Se dedican a diseñar:

- a. Alcance y criterios de consolidación de la información medioambiental y de seguridad.
- b. Alcance y criterios de consolidación de la información social
- c. Carta de Verificación Independiente a los Grupos de Interés de KPMG Asesores S. L.
- d. La responsabilidad corporativa para Repsol YPF
- e. Fundamentos de nuestra acción.
- f. El Valor de Repsol YPF
- g. El Medioambiente y la seguridad en las actividades de Repsol YPF.
- h. Repsol YPF y las personas
- i. Índice Global Reporting Initiative

3. Los indicadores diseñados por Repsol YPF.

3.1 Datos financieros consolidados (millones de euros).

	2002	2003	2004	2004/2003 (%)
Resultado operativo	3323	3860	4547	17.8
Beneficio Neto	1952	2020	1950	(3.5)
Cash / flow	4823	4477	5367	19.9
Ingresos operativos	36490	37206	41689	12.0
Inversiones	2673	3837	3747	(2.3)
Deuda neta	7.472	5.047	4.920	(2.5)
Número medio de empleados	32.602	30.644	32376	5.7
Gastos del Personal	1.161	1.111	1.236	11.2

3.2 Datos por acción

Euros	2002	2003	2004	2004/2003 (%)
Beneficios Netos	1,60	1,65	1,60	(3,50)
Dividendos	0,31	0,40	0,50	25,0
Cash / flow	3,95	3,67	4,40	19,9
PER (precio/beneficio por acc.)	7,88	9,37	12,50	28,1

Dólares	2002	2003	2004	2004/2003 (%)
Beneficio neto	1,68	2,08	2,17	4,0
Dividendos	0,33	0,50	0,65	30,8

3.3 Datos operativos

	2002	2003	2004	2004/2003 (%)
- Producción de hidrocarburos (miles de bep/día)	1.000	1.133	1.166	2,9
- Venta de productos petrolíferos (miles de ton.)	50.091	53.577	54.968	2,6
- Venta de GLP (miles de ton.)	3.237	3.193	3.217	0,8
- Venta de productos petroquímicos (miles de ton.)	3.315	3.968	4.104	3,4
- Venta de gas natural (miles de millones de m3)	26,87	30,34	32,85	8,3

3.4 Ratios de Rentabilidad

	2002	2003	2004
- Rentabilidad sobre fondos propios (ROE)	13,9	114,8	13,8
- Rentabilidad sobre activos (ROA)	6,5	6,6	6,1
- Rentabilidad sobre capital empleado (ROCE)	7,7	9,9	10,4
- Rentabilidad sobre capital empleado ex fondos de comercio	13,1	17,0	17,0

3.5 Emisiones directas de gases efecto invernadero con criterio de control operativo (Mt)

	2001	2002	2003	2004	04/03 (%)
CO ₂	20.975	19.368	19.933	20.269	1,7
CH ₄	0.045	0.062	0.053	0.057	7,5
CO ₂ eq. total	21.920	20.670	21.046	21.470	2,0

3.6 Consumo energético

	2001	2002	2003	2004	04/03 (%)
Combustibles (Mz)	20.975	19.368	19.933	20.269	1,7
Electricidad (10 ⁶ MWh)	0.045	0.062	0.053	0.057	7,5
Consumo Energético total (10 ⁶ GJ)	21.920	20.670	21.046	21.470	2,0

3.7 Evolución de las principales emisiones contaminantes al aire en 2000-2004 (toneladas)

	2000	2001	2002	2003	2004
SO ₂	237.553	123.479	116.696	108.957	109.222
NOX	107.529	88.150	93.273	96.189	92.457
COVNM	59.730	67.278	54.975	56.143	58.090
CO	25.476	29.450	28.212	25.250	22.625
Partículas	14.676	12.151	10.196	9.105	9.288
Total	444.946	320.508	303.355	295.646	291.682

3.8 Evolución histórica de la gestión del agua (kilotoneladas)

Agua	2000	2001	2002	2003	2004
Captada externa	130.518	124.489	135.342	131.546	129.170
Vertida	62.059	64.356	54.842	55.063	54.136
Reutilizada	22.052	13.986	18.240	18.808	20.433
Producida	122.153	124.061	134.905	137.371	157.652
Inyectada	139.107	138.859	166.276	160.199	179.461
Otros aportes	0	953	1.468	1.325	1.840
Captada total (Captada externa + otros aportes)	136.863	125.442	136.809	132.871	131.010

3.9 Evolución de los contaminantes en los vertidos líquidos

	2000	2001	2002	2003	2004
Hidrocarburos	283	232	169	171	169
Sólidos en suspensión	1513	2051	1467	2.068	°1.543
Amoniaco	735	705	572	398	280
Nitratos	0.08	44	68	74	81
Fosfatos	0.65	31	39	37	24
Ferroles	245	52	36	78	33
Sulfuros	39	64	80	108	78
DQO	7.503	8.867	9.281	9.000	7.733
DBO	2.736	2.740	2.510	2.519	1.855

3.10 Plantilla (por tipo de contrato y ubicación geográfica)

	2002		2003		2004	
	Fijos	Temp.	Fijos	Temp.	Fijos	Temp.
España	14.356	1.685	14.351	1.846	15.242	1.933
Resto de Europa	293	176	351	114	1.230	134
Latinoamérica	13.059	291	12.330	1.834	12.737	1.841
Norte de África y Medio Oriente	74	11	119	23	125	25
Lejano Oriente	16	0	12	0	16	0
Resto del mundo	146	3	136	5	53	1
Total	27.944	2.166	27.299	3.822	29.403	3.934

3.11 Incremento de la plantilla (por área geográfica)

	2002 (%)	2003 (%)	2004 (%)
España	4,4	5,0	6,1
Resto de Europa	8,8	6,3	7,5
Latinoamérica	11,0	9,0	10,4
Norte de África y Medio Oriente	9,6	9,5	8,7
Lejano Oriente	0,4	-	3,3
Resto del mundo	15,5	8,2	11,9
Total	7,4	6,8	8,4

3.12 Evolución de la plantilla

Categorías Profesionales	2002	2003	2004
Directivos	317	278	284
Jefes Técnicos	3.071	1.720	1.602
Técnicos	10.387	11.087	11.782
Administrativos	2.669	2.461	2.358
Operarios y Subalternos	16.158	15.098	16.350
Total	32.602	30.644	32.376

3.13 Composición de grupos profesionales (hombres y mujeres)

	2002		2003		2004	
	hombres	mujeres	hombres	mujeres	hombres	mujeres
Directivos	253	15	266	16	276	16
Jefes Técnicos	2.389	468	1.520	227	1.428	222
Técnicos	7.914	1.645	9.170	2.090	9.620	2.512
Administrativos	979	1.510	976	1.523	899	1.529
Operarios y Subalternos	12.205	2.732	12.301	3.032	13.421	3.414
Total	23.740	6.370	24.233	6.888	25.644	7.693

3.14 Índices de Actividad de Formación del grupo Repsol YPF (por áreas geográficas)

País	Asistentes		Personas		Horas		Índice de extensión (%)		Índice de Dedicación (%)		Gasto 2004
	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	
	España	28.857	31.910	8.325	8.713	449.341	565.885	53.1	47.2	1.7	
Argentina	23.774	27.027	6.205	6.383	198.724	228.207	54.51	73.3	1.02	1.71	2.187.804
Brasil	458	1.304	162	495	10.310	7.391	41.0	40.7	4.0	0.71	81.949
Perú	7.359	7.774	1.846	2.236	83.069	81.145	88.0	81.0	1.7	1.6	322.118
Venezuela	714	409	195	190	27.239	9.634	100.0	97.9	7.63	2.63	135.402
Ecuador	478	905	225	237	11.051	20.874	50.45	100.0	1.44	5.13	350.000
Bolivia	-	1.063	235	272	27.222	25.43	91.0	100.0	6.3	4.63	350.664
EE.UU	67	51	50	43	2.162	1.624	75.0	44.8	2.0	1.31	95.892

3.15 Inversión en acción social y cultural en 2004 (miles de euros)

Acción Social

- Educación y formación	9.472
- Salud	507
- Integración social	1.507
- Desarrollo Comunitario	917
- Medio ambiente	285
- Voluntariado Corporativo	303
Total	12.991

Cultura

- Artes Plásticas	650
- Música	444
- Patrimonio	516
- Publicaciones	603
- Seminarios y Conferencias	1.129
Total	16.330

3.16 La aplicación del Índice Global Reporting Initiative

Para el capítulo del GRI indican las páginas en que lo aplican.

En materia económica indican:

- correspondencia total
- ▶ correspondencia parcial
- omisión

La verificación externa se simboliza:

√ Indicadores medio ambientales y de seguridad

☐ Indicadores sociales

Además indican páginas en cada caso.

4. Los indicadores diseñados por PNDU

4.1 Representación política de las minorías étnicas en parlamentos

País	Cantidad sobre total	% Cámara Baja	% Población	Relación entre Cámara y Población
Países Bajos	13/150	8.7	9.0	1.0
Estados Unidos	69/440	15.7	28.1	0.6
Bélgica	6/150	4.0	10.0	0.4
Canadá	12/301	4.3	13.4	0.3
Reino Unido	12/659	1.8	8.7	0.2
Nueva Zelanda	2/120	1.7	10.9	0.2
Dinamarca	2/179	1.1	5.8	0.2
Australia	1/150	0.7	6.0	0.1
Alemania	5/603	0.8	8.5	0.1
Francia	0/577	0.0	8.0	0.0
Suiza	0/200	0.0	6.0	0.0

4.2 Respecto Objetivos del Milenio: erradicar la pobreza: persisten las privaciones masivas 2000 (en millones)

Región	Persona que vive con menos de USD1 al día (PPA en USD)	Total población desnutrida	Niños en edad de primaria que no asisten a la escuela	Niñas en edad de primaria que no asisten a la escuela	Mortalidad anual de niños menores de cinco años	Personas sin acceso a fuente de agua mejorada	Personas sin acceso a saneamiento adecuado
África Subsahariana	323	185	44	23	5	273	299
Estados Árabes	8	34	7	4	1	42	51
Asia Oriental y el Pacífico	261	212	14	7	1	453	1.004
Asia Meridional	432	312	32	21	4	225	944
América Latina y el Caribe	56	53	2	1	0	72	121
Europa Central y Oriental y CEI	21	33	3	1	0	29	-
Mundo	1.100	831	104	59	11	1.197	2.742

4.3 Avances y retrocesos: mortalidad infantil (por cada 1.000 nacidos vivos)

País	1990	2002	Cambio
Mejor desempeño			
Bután	166	94	-72
Guinea	240	169	-71
Bangladesh	144	77	-67
Egipto	104	41	-63
RDP Lao	163	100	-63
Eritrea	147	89	-58
Peor desempeño			
Iraq	50	125	75
Botswana	58	110	52
Zimbabwe	80	123	43
Sswazilandia	110	149	39
Camerún	139	166	27
Kenya	97	122	25

4.4 Avances y retrocesos: educación primaria (tasa neta de matriculados en primaria, porcentaje)

País	1990/91	2001/02	Cambio
Mejor desempeño			
República Dominicana	58	97	39
Guinea	25	61	36
Kuwait	49	85	36
Marruecos	57	88	32
Mauritania	35	67	31
Malawi	50	81	31
Peor desempeño			
Angola	58	30	-28
Azerbaiyán	101	80	-21
Congo, Rep. Dem. del	54	35	-20
Emiratos Árabes Unidos	100	81	-19
Myanmar	99	82	-18
Nepal	85	70	-14

4.5 Avances y retrocesos: pobreza en materia de ingresos (personas que viven bajo el umbral de pobreza nacional, porcentaje)

País	Año	Porcentaje	Año	Porcentaje	Cambio (puntos porcentuales)
Buen desempeño					
Azerbaiyán	1995	68.1	2001	49.6	-18.5
Uganda	1993	55.0	1997	44.0	-11.0
La India	1993-94	36.0	1999-2000	28.6	-7.4
Jordania	1991	15.0	1997	11.7	-3.3
Camboya	1993-94	39.0	1997	36.1	-2.9
Guatemala	1989	57.9	2000	56.2	-1.7
Bangladesh	1995-96	51.0	2000	49.8	-1.2
Mal desempeño					
Zimbabue	1990-91	25.8	1995-96	34.9	9.1
Marruecos	1990-91	13.1	1998-99	19.0	5.9
Pakistán	1993	28.6	1998-99	32.6	4.0
Hungría	1993	14.5	1997	17.3	2.8

4.6 Índice de los Indicadores de los Objetivos de desarrollo del Milenio en los cuadros estadísticos

Reconocen los 8 objetivos del Desarrollo del Milenio y las 18 Metas.

Proponen 49 Indicadores para monitorear los avances e indicar el cuadro estadístico en que se encuentran.

No hay cuadros para:

- I. Cuota de la brecha de pobreza (incidencia por profundidad de la pobreza)
- II. Proporción de mujeres con empleos remunerados fuera del sector agrícola.
- III. Incidencia del VIH en las mujeres embarazadas entre 15 y 24 años.
- IV. Porcentaje de personas entre 15 y 24 años correctamente informados sobre el VIH/SIDA.
- V. Relación de asistencia escolar de huérfanos respecto de la asistencia escolar de no huérfanos entre los 10 y los 14 años.
- VI. Proporción de superficie cubierta con bosque.
- VII. Relación entre superficie protegida para mantener la diversidad biológica y superficie total.
- VIII. Proporción de hogares con acceso a tenencia segura.
- IX. Asistencia Oficial para el desarrollo recibida por países sin litoral como proporción de su Ingreso Nacional Bruto.
- X. Asistencia Oficial para el Desarrollo recibida por pequeños estados insulares en desarrollo como proporción de su Ingreso Nacional Bruto.
- XI. Proporción del total de importaciones de los países desarrollados (por valor y sin incluir armamentos) proveniente de países en desarrollo y de países menos adelantados, que ingresen libres de aranceles.
- XII. Promedio de aranceles fijados por los países desarrollados sobre los productos agrícolas, los textiles y el vestuario provenientes de países en desarrollo.
- XIII. Proporción de Asistencia Oficial para el Desarrollo proporcionado para ayudar a formar capacidades comerciales.

4.7 Índice de Desarrollo Humano

Comprende países clasificados según IDH:

- a. Desarrollo Humano Alto: 55
- b. Desarrollo Humano Medio: 86
- c. Desarrollo Humano Bajo: 35

A continuación del IDH general tratan:

- I. Tendencias del Índice de Desarrollo Humano.
- II. Pobreza humana y de ingresos en países en desarrollo.
- III. Pobreza humana y de ingresos OCDE, Europa Central y Oriental y CEI.
- IV. Tendencias demográficas.
- V. Compromiso con la salud: recursos, acceso y servicios.
- VI. Agua, saneamiento y nutrición.
- VII. Principales crisis y problemas mundiales en materia de salud.
- VIII. Supervivencia: avances y retrocesos.
- IX. Compromiso con la educación: gasto público.
- X. Alfabetización y matriculación.
- XI. Tecnología: difusión y creación.
- XII. Desempeño económico.

- XIII. Desigualdad de ingresos o consumo.
- XIV. La estructura del comercio.
- XV. Responsabilidad de los países ricos: asistencia.
- XVI. Responsabilidad de los países ricos: alivio de la deuda y comercio.
- XVII. Corrientes de ayuda, capital privado y deuda.
- XVIII. Prioridades del gasto público.
- XIX. Desempeño en países miembros de la OCDE.
- XX. Energía y medioambiente.
- XXI. Refugiados y armamentos.
- XXII. Víctimas de la delincuencia.
- XXIII. Índice de desarrollo relativo al género.
- XXIV. Índice de potenciación del género.
- XXV. Desigualdad de género en la educación.
- XXVI. Desigualdad de género en la actividad económica.
- XXVII. Género, carga de trabajo y asignación del tiempo.
- XXVIII. Participación política de la mujer.
- XXIX. Situación de los principales instrumentos internacionales de derechos humanos.
- XXX. Situación de los convenios de derechos laborales fundamentales.
- XXXI. Índice de desarrollo Humano: perspectiva regional.

5. Comentarios

Los dos diseños pueden ofrecernos la posibilidad de reflexionar acerca de la falta de una conciencia acerca del carácter de informes de contabilidad social macro y micro que permitiría influir en la aplicación de la Teoría General de la Contabilidad a los sistemas contables sociales, tanto macro como micro.

El diseño de Repsol YPF hace que el Informe de Responsabilidad Corporativa, que aspiraba a ser un Informe Microsocial contable quede dentro de los que llaman “Informe Anual de cuestiones económicas y financieras” que incluye:

- a. Cuentas Anuales Consolidadas.
- b. Informe de Gobierno Corporativo.
- c. Informe de Responsabilidad Corporativa.

Lo que es un claro ejemplo de economicismo, de ese defecto padece el GRI y la AA 1000.

Si los Datos Financieros Consolidados, los Datos por acción, los datos operativos y los ratios de rentabilidad son los primeros estamos frente a un ente empresa que prioriza los aspectos económicos respecto a los aspectos sociales.

Los informes detallados en los puntos 3.5 a 3.16 no tienen coherencia y no destacan claramente lo que pueden necesitar los usuarios de estos informes que, reiteramos, deben ser contables con control interno en el sistema de gestión.

El diseño del PNUD mezcla temas de:

- a. Minorías de riesgo;
- b. Objetivos del milenio;
- c. Índices de desarrollo humano.

Aparte del IDH, sus 31 componentes merecen un replanteo para aportar claridad y síntesis a los lectores.

12- Metodología aplicada a la Unificación Nacional Francesa de Centros Gubernamentales en materia de Informes Contables Sociales

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

CENTRE NATIONAL DE LA FONCTION PUBLIQUE TERRITORIALE (2002): "Synthese Nationales des rapports au CTP sur l'etat 31 december 1999 des collectivites territoriales", CNFPT, decembre.

1. Introducción

En el campo que cubren los balances sociales, el total de agentes es de 1.195.643 personas con mayoría femenina. Utilizar estos balances sociales aporta una muy rica información cualitativa y cuantitativa sobre campos poco explorados. Por ejemplo:

- a. Los trámites técnicos emplean solamente cerca de la mitad de los empleos permanentes, mientras los trámites administrativos emplean un cuarto.
- b. Una mayoría de 77% de los agentes titulares son de tiempo completo, 9% a tiempo parcial y 13% tiempo no completo.
- c. $\frac{3}{4}$ de los agentes son de categoría C, 14 % B y 8% A.
- d. A fin de 1999 90% trabajaban 39 horas semanales
- e. En las colectividades de 20 o más agentes, la tasa media de empleo de agentes discapacitados es de 3.8%.

La manera de elaborar este documento se explica en un anexo metodológico.

2. Annexe méthodologique

Comprende:

2.1 El contexto legislativo y reglamentario

Según:

- a. Decreto 97.443 del 25/4/97
- b. Decreto 2000 – 120 del 9/2/2000
- c. Artículo 33 de la ley 84-53 del 26/1/84

La idea es lograr un diálogo social.

2.2 La Recolección de informes

Las colectividades con 50 o más agentes tienen la obligación de establecer un informe.

Hay un cuadro de presentación normalizado por circular del 17-22-00.

Se esperaban 3060 informes; en enero 2000 se recibió 50%, 3 meses después 350 y al final se recibieron 1860, con un 61% de respuestas (72% en los centros grandes).

Entre los informes recibidos:

- 241 fueron transmitidos en base al soporte informático pedido.
- 157 con base aproximada
- 334 por el soporte informático determinado por centros de gestión
- 549 en papel que puede integrarse
- 587 en papel sin otro formato.

Por otra parte en fichas:

- 1.193 informes de colectividades de menos de 50 agentes y 219 informes de colectividades de 50 y más agentes.
- 14.514 informes de colectividades de menos de 50 agentes y 271 informes de colectividades de 50 y más agentes.

3. Síntesis por tema

A. L'emploi

- A.1. Statuts
- A.2. Situations juridiques des non titulaires sur emplois permanents
- A.3. Catégories hiérarchiques
- A.4. Filières d'emplois
- A.5. Conditions d'emplois
- A.6. Temps partiel
- A.7. Sexe
- A.8. Age
- A.9. Agents handicapés
- A.10. Positions administratives particulières

B. Les mouvements du personnels

- B.1. Motifs de départs
- B.2. Recrutements
- B.3. Titularisations et promotions

C. La durée hebdomadaire du travail.

D. Les rémunérations

E. La formation

- E.1. Types de formation
- E.2. Organismes de formation
- E.3. Temps consacré à la formation

F. Les absences au travail.

- F.1. Les absences au travail
- F.2. Les absences consécutives à un accident du travail - Condition d'hygiène et de sécurité

4. Síntesis por tipo de colectividad

- 4.1. Ensemble des collectivités
- 4.2. Conseils régionaux
- 4.3. Communes de moins de 3 500 hab.
- 4.4. Communes de 3 500 à 5 000 hab.
- 4.5. Communes de 5 000 à 10 000 hab.
- 4.6. Communes de 10 000 à 20 000 hab.
- 4.7. Communes de 20 000 à 50 000 hab.
- 4.8. Communes de 50 000 à 100 000 hab.
- 4.9. Communes de plus de 100 000 hab.
- 4.10. Ensemble des communes
- 4.11. Services départementaux d'incendie et de secours (SDIS).
- 4.12. Etablissements intercommunaux à fiscalité propre: Communauté urbaine, communauté de communes, communauté de villes, district, syndicat d'agglomération nouvelle.
- 4.13. Syndicats intercommunaux et autres établissements publics locaux: Etablissement public régional, autre établissement public départemental, autre établissement public communal, caisse de crédit municipal.

5. Datos detallados por grado y cuadro de empleos

- A. Datos detallados por grado
- B. Datos detallados por cuadro de empleo
 - ii. Les effectifs
 - iii. Les recrutements
 - iv. Les journées d' absences pour accident du travail

6. Consideraciones a tomar en cuenta

- I. Es difícil lograr una relación fértil entre lo micro y lo macro
- II. No bastan normas legales o reglamentarias para lograr la unificación de métodos
- III. Se logra solamente una estimación y no con resultado censal
- IV. Si los entes micro son heterogéneos en materia de población y tipo jurídico no resulta eficaz.
- V. Mejoraría la situación si se encara como Sistema Contable y como Informes Contables en vez de quedarse en la ciencia formal Estadística.
- VI. No se logró ni siquiera conformidad formal: papel, computación, etc.
- VII. Falta síntesis en los informes.

13- Ejemplo de diseño de Informe de Contabilidad Gubernamental y Social meso casi macro.

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES (2005): "Guía Ciudadana de Presupuesto 2005", Julio – Información sobre las Finanzas del Gobierno de la ciudad de Buenos Aires.

1. Introducción

La publicación en julio de 2005 de la Secretaria de Hacienda y Finanzas del Gobierno de la ciudad de Buenos Aires lo consideramos un informe contable meso gubernamental entre los informes contables macro de la Nación y los posibles informes contables micro de sectores de la ciudad autónoma de Buenos Aires.

Según sus autores la publicación brinda una exposición sintética de las finanzas del Gobierno de la ciudad de Buenos Aires, muestra la evolución y el estado de las cuentas públicas y los principales lineamientos de la política de Hacienda, presenta información sobre las diferentes dimensiones de la situación socioeconómica de la ciudad y los principales rasgos de la realidad macroeconómica.

2. Mensajes de autores

En su mensaje, el Jefe de Gobierno lo basa en un planeamiento plurianual. Procura que se dinamice el Desarrollo Económico y Social y se detalla:

- a. Política habitacional.
- b. Gasto en Salud.
- c. Gasto en Educación.

Por su parte, la Secretaria de Hacienda y Finanzas indica que se maneja con más del 80% de recursos de gestión propia.

En el año 2004 los recursos totales crecieron un 29% y el presupuesto 2005 prevee un crecimiento del 11%.

Indica que en los años anteriores de crisis se tuvo que sostener incrementando los recursos para servicios sociales básicos. En el contexto económico actual se mantienen los servicios sociales y se da mayor peso a las políticas de desarrollo económico, turismo y servicios urbanos.

3. El Presupuesto 2005.

Los cuadros reflejan:

- a. Gastos y Recursos totales
- b. Evolución de los recursos (2004-2005)
- c. Evolución del gasto total (2003/2004/2005)

- d. Evolución del gasto (corriente, de capital, intereses de la deuda pública) 2004/2005.
- e. Evolución de los servicios económicos y sociales (2003/2004)
- f. Impulso a la inversión pública (1992/2005)
- g. Deuda total: % Ingresos totales y PBG

4. El gasto en el Presupuesto 2005

- I. 84% del gasto total se destina a servicios sociales y servicios económicos.
- II. Educación, salud y servicios urbanos son las funciones con mayor asignación presupuestaria
- III. Administración gubernamental, servicios de seguridad y deuda pública alcanzan el 16% del presupuesto total.

5. Principales programas y gastos por jurisdicción

a. Jefatura de Gobierno	424.104.061
b. Secretaria de Seguridad	156.143.467
c. Secretaria de Descentralización y Participación ciudadana	31.342.720
d. Secretaria de Infraestructura y Planeamiento	594.432.151
e. Secretaria de Salud	1.259.218.509
f. Secretaria de Desarrollo Social	262.988.087
g. Secretaria de Cultura	200.676.903
h. Secretaria de Educación	1.339.979.158
i. Secretaria de Hacienda y Finanzas	204.869.181
j. Secretaria de Producción, Turismo y Desarrollo Sustentable.	541.825.310

6. Distribución del gasto por finalidad

- Servicios Sociales	64%
- Servicios Económicos	20%
- Administración Gubernamental	12%
- Deuda pública	3%
- Servicios de seguridad	1%

7. Clasificación del gasto por carácter económico

7.1. Composición económica del gasto

7.1.1. Gastos Corrientes

- Remuneraciones	40.63%
- Gastos de consumo	22.25%
- Transferencias corrientes	9.81%
- Renta de propiedad.	3.09%

7.1.2. Gastos de Capital

- Inversión real directa	21.77%
- Transferencias de capital	0.74%
- Inversión Financiera	1.71%

7.2 Relación gastos de capital/ gasto total. (1992-2005)

8. Clasificación del gasto por inciso

- Gastos en personal	40%
- Servicios no personales	20%
- Bienes de Uso	16%
- Transferencia	14%
- Bienes de Consumo	5%
- Bienes de la deuda	3%
- Activos financieros	2%

9. Distribución geográfica del presupuesto

9.1. Por centro de Gestión y Participación (en millones de pesos) (apoyado con un mapa)

- CGP 1	118.9
- CGP 2 N	39.6
- CGP 2 S	114.9
- CGP 3	98.8
- CGP 4	111.4
- CGP 5	101.1
- CGP 6	47.3
- CGP 7	150.0
- CGP 8	48.7
- CGP 9	19.0
- CGP 10	60.8
- CGP 11	55.8
- CGP 12	76.8
- CGP 13	55.8
- CGP 14 O	35.9
- CGP 14 E	28.9

9.2. Por distrito escolar (en millones de pesos) (apoyado con un mapa)

I.	72.7
II.	52.8
III.	39.0
IV.	49.3
V.	43.1
VI.	64.1
VII.	42.6
VIII.	36.9
IX.	46.9
X.	56.4
XI.	33.5
XII.	25.2
XIII.	32.7
XIV.	24.3
XV.	27
XVI.	26.3
XVII.	29.5
XVIII.	42.1
XIX.	36
XX.	32.4

XXI. 28

10. Distribución geográfica del presupuesto

10.1. Donde van los impuestos; por cada \$100

- Servicios Sociales \$64.2

Educación	25.3
Salud	23.1
Promoción y acción social	5.6
Vivienda	5.3
Cultura	3.8
Agua Potable y alcantarillados	0.6
Trabajo	0.5

- Servicios económicos \$19.5

Servicios urbanos	11.5
Transporte	4.5
Ecología	2.6
Industria y comercio	0.9
Turismo	0.1

- Administración Gubernamental \$11.7

Administración fiscal	3.8
Dirección ejecutiva	3.3
Judicial	1.8
Legislativa	1.7
Control de Gestión	1.0

- Deuda Pública / Intereses y gastos \$3.3

Deuda Pública / Intereses y gastos	3.3
------------------------------------	-----

- Servicios de seguridad \$1.2

Seguridad interior	1.2
--------------------	-----

11. Desarrollo de las 5 funciones

Desde página 20 a 56 desarrolla para cada función su reparto entre los componentes con referencia:

- Nivel de educación formal.
- Nivel de instrucción de la población de 18 años o más.
- Alumnos becados.
- Mortalidad infantil.
- Hogares y personas por debajo de la línea de pobreza y de la indigencia.
- Cultura en números.
- Hogares en situación habitual deficitaria.
- Evolución del mercado de trabajo.
- Proyectos de agua potable.
- Servicios de higiene urbana.

- Ecología en números.
- Estructura productiva de la ciudad
- Turismo.

12. Comentarios

- 1- Parece una mezcla de relevamientos con el presupuesto.
- 2- Los relevamientos corresponderían a metas de desarrollo humano Mega: PNUD o Macro: País.
- 3- Excede el presupuesto.
- 4- Concretar el presupuesto en diálogo en materia de presupuesto participativo.
- 5- Facilitar la lectura del presupuesto original y de la cuenta de inversión.

ANEXO: Presupuesto 2005

Fin	Fun	Descripción	Sanción
1		Administración Gubernamental	666.991.407
1	1	Legislativa	98.580.159
1	2	Judicial	102.675.115
1	3	Dirección ejecutiva	189.761.513
1	6	Administración fiscal	220.798.584
1	7	Control de gestión	55.176.036
2		Servicios de Seguridad	70.205.404
2	2	Seguridad interior	70.205.404
3		Servicios Sociales	3.667.161.397
3	1	Salud	1.317.506.624
3	2	Promoción y acción social	320.973.012
3	4	Educación	1.442.664.329
3	5	Cultura	217.422.948
3	6	Trabajo	29.528.760
3	7	Vivienda	305.197.536
3	8	Agua potable y alcantarillado	33.868.188
4		Servicios Económicos	1.115.395.346
4	3	Transporte	254.585.236
4	4	Ecología	148.967.382
4	5	Turismo	7.164.494
4	6	Industria y Comercio	49.862.540
4	9	Servicios urbanos	654.815.694
5		Deuda pública - Intereses y gastos	198.529.070
5	1	Deuda pública – Intereses y gastos	189.529.070
9		Gastos no clasificados (Aplic. Financ)	777.124.300
9	1	Gastos no clasificados (Aplic. Financ)	777.124.300
Total			6.486.406.924

14- Diferentes propuestas para medir la responsabilidad social empresarial

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

EQUIPO EMPRESA Y SOCIEDAD DE IDEA: GONZALEZ GARCIA, Ignacio et altri (2003) "Responsabilidad Social Empresarial: Análisis, comparaciones y propuestas sobre el comportamiento sistémico del "ciudadano empresa". Normativas y realidades. Una visión integral incluyendo Argentina". Editó IDEA. Buenos Aires. Abril.

1. Introducción

En este trabajo del 2003 Ignacio González García (Contador Público), Liliana López Mat (Licenciada en Administración) y Roberto Gerardo Silvestre (Master en Administración de Empresas), integrantes del equipo Empresa y Sociedad del Instituto para el Desarrollo Empresarial de la Argentina (IDEA), proponen variados aspectos de la Responsabilidad Social Empresarial.

Nosotros nos dedicaremos a considerar las normativas vigentes a través de la visión de organismos internacionales. Así recorreremos:

- I. Las líneas directrices para empresas multinacionales de la OCDE (1976-2000)
- II. El Libro Verde de la Comisión de las Comunidades Europeas (2001-2002)
- III. El Global Compact de las Naciones Unidas (1999)
- IV. Los Principales for Business de los empresarios europeos, japoneses y estadounidenses reunidos en el Caux Round Table (1994)
- V. La SA 8000 (1997)
- VI. La Norma Internacional para la Administración Ambiental ISO 14000 (1995)
- VII. La Corporate Social Responsibility Europe (CSR) de la European Business Campaign on Corporate Social Responsibility (2000)
- VIII. El World Business Council for Sustainable Development (WBCSD) de 160 compañías internacionales (2000)
- IX. La AA1000 del Internacionales Council of the Institute of Social and Ethical Accountability (1999)
- X. El Global Reporting Initiative con sus Directrices para la Elaboración de Memorias de Sustentabilidad (2002)
- XI. The Corporate Responsibility Index de Business in the Community (2000)

2. Comparación entre las Directrices OCDE, el Libro Verde, el Global Compact y el Caux Round Table

Según el trabajo de González García et altri, encontramos:

- a. El Libro Verde no incluye:
 - Abolición del trabajo infantil.
 - Eliminación del trabajo forzado.
- b. El Global Compact no incluye:
 - Salud y Seguridad en el trabajo.

- c. El Libro Verde y el Global Compact no incluyen:
 - Lucha contra la Corrupción.
 - Garantizar derechos de los consumidores.
 - Desarrollo y acceso a la tecnología.
 - Aumento de la capacidad innovadora.
 - Respeto por razonables leyes de competencia.
 - Cumplimiento de obligaciones fiscales.

- d. Las Directrices OCDE, el Global Compact y la Caux Round Table no incluyen:
 - Capacitación laboral.
 - Cumplimiento de leyes laborales por los contratistas como condición.
 - Reestructuraciones empresarias equilibradas.

- e. Las Directrices OCDE y el Global Compact no incluyen:
 - Uso racional de recursos naturales no renovables.
 - Disminución de emisiones contaminantes.
 - Participación en el desarrollo de la comunidad local.

- f. Las Directrices OCDE no incluyen:
 - Práctica del respeto por los derechos humanos.

- g. Las Directrices OCDE, el Global Compact y el Caux Round Table no incluyen:
 - Requerir el respeto por los derechos humanos en subcontratistas.
 - Asociaciones de colaboración con los proveedores.

- h. Las Directrices OCDE, el Libro Verde y el Caux Round Table no incluyen:
 - Respetar la libertad de asociación de los trabajadores.
 - Difundir tecnología para mejorar el medio ambiente.

- i. Las Directrices OCDE, el Libro Verde y el Global Compact no incluyen:
 - Respeto por las reglas nacionales e internacionales.

- j. En las cuatro normas, no contemplan en forma específica:
 - Correcto manejo de medidas disciplinarias.
 - Cumplimiento del horario de trabajo.
 - Compensación adecuada al trabajo realizado.
 - Establecimiento de un sistema de control ambiental.
 - Realización de auditorías ambientales.
 - Adecuada comunicación interna.
 - Ambiente laboral razonable.
 - Elaboración de productos seguros y de calidad.

- k. En las cuatro normas el carácter de la recomendación es: VOLUNTARIO.

- l. Respecto a requerimientos de emisión de información por el ente y su transparencia a grupos de interés:
 - Directrices OCDE: sobre actividades.
 - Libro Verde: no contempla norma en forma específica.
 - Global Compact: sobre la aplicación de los principios.
 - Caux Round Table: sobre ejemplos de su propia experiencia.

3. Comparación entre SA 8000; ISO 14000; CSR Europe y WBCSD

Según el trabajo de González García et al., encontramos:

- a. SA 8000, ISO 14000 y CSR Europe no incluyen:
Derechos de los trabajadores.
- b. ISO 14000 Y CSR Europe no incluyen:
Abolición del trabajo infantil.
Eliminación del trabajo forzado.
- c. ISO 14000 no incluye:
No discriminación laboral.
Salud y Seguridad en el trabajo.
- d. SA 8000, CSR Europe y WBCSD no incluyen:
Elaboración de productos no contaminantes.
Prevención de daños ambientales.
- e. SA 8000, CSR Europe no incluyen:
Discriminación del impacto ambiental.
- f. SA 8000, ISO 14000 y CSR Europe no incluyen:
Lucha contra la corrupción.
- g. Las cuatro normativas no contemplan en forma específica:
Garantizar derechos de los consumidores.
Desarrollo y acceso a la tecnología.
Aumento de la capacidad innovadora.
Respeto por razonables leyes de competencia.
Cumplimiento de leyes laborales por los contratistas como condición.
Requerir el respeto por los derechos humanos en subcontratistas.
Respeto por las reglas nacionales e internacionales.
- h. SA 8000, ISO 14000 y CSR Europe no incluyen:
Cumplimiento de obligaciones fiscales.
- i. SA 8000, ISO 14000 y WBCSD no incluyen:
Capacitación laboral.
Reestructuraciones empresarias equilibradas.
- j. SA 8000 y CSR Europe no incluyen:
Uso racional de recursos naturales no renovables.
Disminución de emisiones contaminantes.
- k. SA 8000, ISO 14000 y CSR Europe no incluyen:
Asociaciones de colaboración con proveedores.
- l. ISO 14000 y CSR Europe no incluyen:
Respetar la libertad de asociación de los trabajadores.
- m. SA 8000, CSR Europe y WBCSD no incluyen:
Difundir tecnología para mejorar el medio ambiente.

- n. ISO 14000, CSR Europe y WBCSD no incluyen:
Correcto manejo de medidas disciplinarias.
- o. ISO 14000 y CSR Europe no incluyen:
Cumplimiento del horario de trabajo.
- p. ISO 14000 y WBCSD no incluyen:
Compensación adecuada al trabajo realizado.
- q. SA 8000, CSR Europe y WBCSD no incluyen:
Establecimiento de un sistema de control ambiental.
- r. SA 8000, CSR Europe y WBCSD no incluyen:
Realización de auditorías ambientales.
- s. SA 8000, ISO 14000 y WBCSD no incluyen:
Adecuada comunicación interna.
Ambiente laboral razonable.
Elaboración de productos seguros y de calidad.
- t. Para las cuatro el carácter de la recomendación es: VOLUNTARIO.
- u. Respecto a requerimientos de emisión de información por el ente y su transparencia a grupos de interés:
 - SA 8000: Sobre sistemas de gestión y cobertura de estándares.
 - ISO 14000: Sobre sistemas de gestión y auditoría ambiental.
 - CSR Europe: Reporte social con ratios e índices.
 - WBCSD: Reportes periódicos y confiables con ratios e indicadores comparables.

4. Global Reporting Initiative

Según González García:

4.1. Temas Normados:

- Materias Primas.
- Energía.
- Consumo de agua.
- Biodiversidad.
- Efluentes.
- Desechos.
- Empleo.
- Relaciones Industriales.
- Salud y Seguridad.
- Entrenamiento y Educación.
- Discriminación Social.
- Trabajo infantil.
- Trabajo forzado.
- Políticas hacia proveedores.
- Prácticas disciplinarias.
- Consumidores.
- Anticorrupción.
- Contribuciones Políticas.

- Indicadores comunitarios.

4.2. Indicadores principales:

- Desarrollan 34

4.3. Indicadores operativos:

- Desarrollan 21

5. El Corporate Responsibility Index

Según Gonzalez García los temas son:

- Derechos Humanos.
- Comunidad.
- Medio Ambiente.
- Mercado.
- Fuerza laboral.

Para la evaluación, los indicadores y parametros son 31.

6. Conclusiones

Nos interesa, para el desarrollo de nuestro plan hasta fines del 2007, verificar los datos de los once criterios y ver si hay informes posteriores vinculados a los indicados que son: 2000, 2002, 1999, 1994, 1997, 1995, 2000, 2000, 1999, 2002 y 2000.

El tema es fundamental para la etapa Junio/Diciembre 2006.

15- Relaciones Macro-Micro en Contabilidad Económica aplicado a Contabilidad Social

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

BOUTAN, M. Jean (1967) "Reflexiones sobre las relaciones entre la Contabilidad de Empresas y la Contabilidad Nacional" en Etudes et Conjoncture N° 8 – Agosto – traducción dirigida y revisada por GARCIA CASELLA, Carlos Luis. 1969/1970 publicaciones serie C 1974 serie D N° 224 serie DN° 1096 FCEUBA.

1. Introducción

Según Boutan "para poner al día la Contabilidad Nacional francesa, los encargados de hacerlo se inspiraron en los métodos contables utilizados por las empresas. Pero no persiguieron los mismos objetivos: para adaptar la Contabilidad al Análisis Económico debieron elaborar nuevos planes y conceptos y hasta un nuevo lenguaje".

Nosotros pensamos que la Contabilidad Macrosocial debe inspirarse en parte en métodos, sistemas e informes de la Contabilidad Microsocial pero debe considerar:

- a. No tiene los mismos objetivos: en lo macro prevalece la Política Internacional, la Política Nacional y ello no ocurre en lo Microsocial.
- b. Debemos elaborar sistemas contables específicos de la Macrocontabilidad Social.
- c. Utilizaremos nuevos conceptos desconocidos en la relación micro ente – contexto.
- d. Nuestro lenguaje, o jerga, variará.

2. La necesidad de un Plan Contable Nacional o Internacional

Las preocupaciones sociales macro se deberían traducir en políticas que otorgarían los objetivos a los Planes Contables ya sea:

- a. A nivel mundial: ONU o un organismo específico.
- b. A nivel nacional: por leyes de políticas sociales y reglamentos de sistemas contables e informes contables.

Boutan temía que un sistema contable macro no parecía posible porque faltaría:

- I. Una profunda mutación de la mentalidad y los hábitos actuales.
- II. Excesiva influencia de legislaciones parciales.
- III. Dificultades de medición de objetivos micro y macro, en nuestro caso sociales.

3. Similitudes y diferencias

Son similares los niveles macro y micro social:

- a. presentan una imagen de hechos sociales que son parte de la vida social,
- b. esos hechos son muy variados,
- c. el dominio de lo macro social es similar al de lo microsocial.

La diferencia principal sería los niveles igual que en Teoría Económica, en Teoría Social habría:

- a. Hechos Microsociales.
- b. Hechos Macrosociales.

Ambas contabilidades deberían:

- I. Efectuar comprobación fiel.
- II. Ser instrumento de previsión.

La Contabilidad Macrosocial le pedirá a los contadores macrosociales:

¿Qué medidas selectivas debe tomar el gobierno para lograr el efecto buscado a corto plazo?

¿Cuál es la incidencia, estudiada en gran detalle, de dicha medida con carácter general o de tal accidente coyuntural en curso de realización o previsible?

¿Cuál es el comportamiento de tal complejo o grupo?

¿Cuáles son los comportamientos de las partes integrantes de cada ente microsocial?

4. Conclusiones

Es importante vincular los sistemas contables macrosociales con los sistemas contables microsociales a través de:

- a. Establecer acuerdos internacionales que propongan metas macrosociales.
- b. Definir los informes contables a emitir en función de los objetivos político-culturales sociales.
- c. Emisión de leyes y decretos nacionales vinculados con metas que afecten a los sistemas contables microsociales.
- d. Búsqueda de apoyo de la Teoría Social, la Sociología, la Culturología y la Politicología.

16- Ejemplos de la información contable macro-social

Luisa Fronti de García

Bibliografía:

PNUD; (1998) "Informe sobre Desarrollo Humano", Tomo II, Argentina, en <http://www.fundacionbapro.org.ar/esp/page.asp?subsec=programas&page=informes&dat a=informes&anio=1998>

1. Introducción

Este informe se encuentra dentro del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y además en relación con la Comisión de Ecología y Desarrollo Humano del Honorable Senado de la Nación.

Es nuestro propósito analizar las características de la información y ver si la misma cumple con los requisitos de la información contable para terceros.

En una primera parte analizaremos el perfil sociodemográfico, el perfil económico el nivel educativo, el sanitario y la pobreza.

En una segunda etapa analizaremos su presentación y por último formularemos nuestras propuestas.

2. Perfil sociodemográfico

La Ciudad Autónoma de Buenos Aires reunía, según los datos del Censo Nacional de 1991, casi tres millones de habitantes: alrededor del 9% de la población total del país. Sin embargo, su participación en el total nacional ha venido declinando paulatinamente en las últimas décadas: era de casi 13% en 1970 y del 10,5% diez años más tarde. Las proyecciones al año 2000 muestran la persistencia de esa tendencia decreciente.

La Ciudad de Buenos Aires presenta una pirámide poblacional relativamente envejecida, reveladora de que ha completado su transición demográfica de una alta a una baja fecundidad, a semejanza de los países de Europa Central.

La composición por sexo es otra característica de la población de Buenos Aires. El índice de masculinidad era de 82,9 en 1991, lo que indica que había algo menos de 83 varones por cada 100 mujeres. Este índice, inferior al que se registra para el total del país.

Tabla 1(*)									
Ciudad de Buenos Aires: población por grupo de edad y lugar de nacimiento según sexo (1991)									
Sexo	Total	Grupos de edad (%)					Lugar de origen (%)		
		0/4	5/14	15/39	40/64	65y más	Argentina	País Limít.	Otros país
Total	2.965.403	6,1	12,9	35,3	29,4	16,3	89,2	3,9	6,9
Varones	1.344.041	6,9	14,4	37,2	28,4	13,1	89,5	3,7	6,8
Mujeres	1.621.362	5,5	11,7	33,7	30,1	19,0	88,9	4,1	7,0

Fuente: INDEC –Censo Nacional de Población y Vivienda 1991

Tabla 2(*)

Ciudad de Buenos Aires: población por grupo de edad según sexo (1997)						
Sexo	Total	Grupos de edad (%)				
		0/4	5/14	15/39	40/64	65y más
Total	3.037.000	5,3	12,6	35,4	29,5	17,2
Varones	1.384.872	6,3	13,6	38,0	28,2	13,9
Mujeres	1.652.128	4,5	11,9	33,1	30,6	19,9

Fuente: INDEC –Estudio demográfico: proyecciones de población por departamento 1990-2005 y EPH (onda mayo 1997)

Tabla 3(*)	
Ciudad de Buenos Aires: estructura de la población por edad y sexo	
Tasa de masculinidad	0,83
Media de edad	38,50
Media de edad	37,00
Índice de dependencia potencial (*)	58,60
Fuente: GCBA – SPS: elaboración propia sobre datos de INDEC – EPH (onda mayo 1997)	
(*)): Relación entre la población de 0/14 años más la población de 65 y más años, sobre la población de 15 a 64 años (en %)	

Tabla 4(*)		
Ciudad de Buenos Aires: tasa de crecimiento medio anual intercensal por mil habitantes		
Período	1980/1970	1991/1980
Tasa	-1,7	1,4
Fuente: Dirección de Estadística y Censo - GCBA		

Tabla 5(*)			
Ciudad de Buenos Aires: tasa de natalidad, mortalidad y crecimiento vegetativo 1000 habitantes (1990/95)			
Año	Natalidad	Mortalidad	Crec. vegetativo
1990	14,1	12,7	1,4
1991	13,7	11,8	1,9
1992	13,0	12,0	1,0
1993	12,9	11,9	1,0
1994	13,1	11,2	1,9
1995	13,5	11,4	2,1
Fuente: Dirección de Estadística y Censos (GCBA)			

Tabla 6(*)(**)		
Ciudad de Buenos Aires: esperanza de vida al nacer según sexo		
Período	Varones	Mujeres
1969/71	65,2	72,9
1980/81	68,5	75,8
1991/92	69,2	76,5
Fuente: Estudios 10 – Análisis demográfico 4 - INDEC		

(*)Nota: Cuadros del Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998, Tomo II.

(**)Nota: Esta sección está extraída del Programa del Plan Estratégico (PNUD/GCBA marzo 1998) "Documento de Trabajo N°2", Buenos Aires.

3. Perfil económico de la ciudad

En 1995 el producto bruto de la Ciudad de Buenos Aires ascendía a 80.000 millones de dólares aproximadamente, lo que representaba algo así como un cuarto del correspondiente al total de la Argentina.

En los últimos quince años la tasa de crecimiento del PBI de la ciudad fue del 1,75% acumulativo anual, mientras que la correspondiente al total del país fue del 1,3%. Esto significa que la economía de la ciudad se duplica cada 40 años, mientras que la correspondiente al país lo hace cada 54 años.

Actualmente más de un 80% de la actividad económica se concentra en el sector terciario: algo más de un 40 % es aportado por los servicios de alto valor agregado (financieros y seguros, servicios profesionales a empresas y particulares) en tanto otros servicios (como comercio, restaurantes y hoteles) aportan poco más del 30%.

3.1. El comportamiento del mercado de trabajo

La Ciudad ha sido históricamente un espacio socialmente privilegiado con relación a la mayor parte del territorio nacional y en particular, al Gran Buenos Aires; sin embargo, en los últimos años el desempleo la ha afectado considerablemente.

Hasta 1992, la tasa de desempleo abierto se ubicó por debajo del 5%; a partir de 1993 sufrió un brusco aumento que prácticamente la triplicó hacia 1995. En octubre de 1997 la desocupación ascendió al 11,1% lo cual indica una leve disminución pero sin alcanzar los niveles precedentes. Si se considera en forma conjunta con la tasa de subocupación, el 20% de la población económicamente activa tiene una inserción insatisfactoria en el mercado de trabajo.

En la Ciudad de Buenos Aires se resintió mucho más que el promedio nacional la primera gran crisis de la industria nacional y en igual proporción que el conjunto la reestructuración de la década siguiente. Para tener idea de la magnitud de su impacto en términos de empleo cabe señalar que de todos los asalariados industriales que se quedaron sin empleo en la Argentina en el período 1974-1994, el 55% eran trabajadores de la Industria Manufacturera de la Ciudad de Buenos Aires.

Este proceso impactó en mayor medida en la zona sur de la ciudad, donde a mediados de la década del '70, la industria manufacturera había alcanzado un importante nivel de desarrollo.

Por otra parte se ha producido una fuerte concentración de la participación en el ingreso en el estrato más alto (69,5% del ingreso) en detrimento del estrato más bajo y, en menor medida, del medio. Dicha concentración del ingreso por parte del estrato más alto ha ido creciendo año tras año en el período 1990-1995, dicho incremento fue del 6,5% para todo el período.

Tabla 16
Ciudad de Buenos Aires:
Población de 14 años y más por condición de actividad según sexo (%)

	Varones	Mujeres	Total
Ocupados	64,9	39,7	51,0
Desocupados	7,0	8,3	7,7
Inactivos	28,0	52,0	41,3
	100,0	100,0	100,0
	(1.115.004,0)	(1.379.337,0)	(2.494.341,0)

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC

Tabla 17
Ciudad de Buenos Aires:
Población ocupada de 14 años y más por categoría ocupacional según sexo (%)

	Varones	Mujeres	Total
Ocupados	64,9	39,7	51,0
Patrón o empleador	10,9	2,6	7,2
Cuentapropista	21,7	17,2	19,7
Obrero o empleado	67,0	77,4	71,7
Trabajador sin remuneración	0,5	2,8	1,5
	100,0	100,0	100,0
	(791.232,0)	(643.690,0)	(1.434.922,0)

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC

Tabla 18
Ciudad de Buenos Aires:
Tasas de desempleo totales y de jefes de hogar según sexo

	Varones	Mujeres	Total
Total	9,7	17,2	13,1
Jefes de hogar	6,8	10,0	7,5

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC

Tabla 19
Ciudad de Buenos Aires: Evolución de las tasas de actividad, empleo y desocupación

Tasa de	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Actividad	46,2	46,1	48,4	46,1	49,0	48,0	49,5
Empleo	43,7	43,8	44,0	42,0	42,0	42,3	42,5
Desocupación	5,4	5,0	9,1	8,9	14,3	11,9	13,1

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC

Nota: Cuadros del Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998, Tomo II.

3.2. El nivel educativo¹

El nivel de *Educación* tiene una importante incidencia en la conformación de los niveles de pobreza ya que permite a las personas posicionarse en el mercado laboral de un modo más beneficioso, sobre todo en un momento donde existe una gran competencia por la gran oferta de trabajo (gran cantidad de personas que buscan empleo porque están desocupadas o porque no les alcanza el ingreso).

Si se toman en consideración los datos del último Censo Nacional de Población, estaba escolarizado el 98,4% del grupo de habitantes de la franja de 6-12 años y el

¹ Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998, Tomo II, pág. 12 y 13.

84,4% de la franja de 13-18 años. Sólo un 0,9% nunca asistió a la escuela, de los cuales el 78,7% es mayor de 45 años.

Al comparar la tasa de desescolarización de los porteños respecto del resto del país se puede decir que existe un bajo porcentaje (1,2% contra 9,9%) de población perteneciente al grupo de 5 a 19 años que nunca asistió a algún establecimiento educativo. La zona sur de la Ciudad es la que posee mayor desescolarización (23,3%) lo que permite suponer cierta relación con otros indicadores que tienen también una situación desfavorable en esta zona.

La repitencia también es menor respecto del porcentaje nacional (2,3% en la Ciudad contra 5,8% en Argentina).

Tabla 7
Ciudad de Buenos Aires: población de 10 y más años por nivel educativo alcanzado según sexo (en %)

Nivel alcanzado	Varón	Mujer	Total
Ninguno	0,4	0,7	0,6
Primario incompleto	6,3	8,0	7,2
Primario completo	14,4	22,0	18,6
Secundario incompleto	24,5	16,2	19,9
Secundario completo	19,1	19,0	19,0
Sup/univ,incompleto	17,5	15,2	16,2
Sup/univ,completo	17,8	18,8	18,4
Total	100,0	100,0	100,0

Fuente: INDEC-EPH

Tabla 9
Ciudad de Buenos Aires: tasas de desescolarización por grupos de edad y repitencia promedio según nivel

Tasa de desescolarización de 6 a 12 años (1)	1,07 %
Tasa de desescolarización de 13 a 17 años (2)	12,80 %
Repitencia promedio en nivel primario (3)	2,30 %
Repitencia promedio en nivel secundario (4)	8,50 %

Fuentes: (1) y (2): López, Artemio: El mapa de la pobreza porteña - IDEP-ATE-CTA-1994.
(3) y (4): Ministerio de Cultura y Educación, Dirección General Red Federal de Educación - 1996.

Nota: Cuadros del Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998, Tomo II.

4. Pobreza²

La pobreza, es de algún modo, lo opuesto al Desarrollo Humano. Los índices de pobreza expresan la ausencia de Desarrollo Humano adecuado para una población. En la Ciudad de Buenos Aires la pobreza medida en términos del Índice de Necesidades

² Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998, Tomo II, pág. 13 y 14.

Básicas Insatisfechas registró en 1991 al 7,5% de la población, de acuerdo al Censo de Población y Vivienda de 1991.

Los valores que surgen de las Encuestas Permanentes de Hogares puede considerarse con una tendencia estable si se considera el período que va desde 1985 a 1995 y decreciente en los dos últimos años. Se ubicó en el 4,5% en 1997.

Respecto de la pobreza según el ingreso, el porcentaje de población que estaba por debajo de la línea de pobreza alcanzó su valor más elevado hacia 1990 con el 20% y comenzó a decrecer (considerando el período 1991-1997) hasta el 5,9%. Al considerar a la población que no alcanza a cubrir sus necesidades mínimas, se observó una tendencia contradictoria: mientras que mejoraron las condiciones de los servicios sanitarios de muchos hogares se verificó un aumento en la cantidad de jefes de hogares desempleados.

El perfil socioeconómico de la población de la Ciudad de Buenos Aires tiene un fuerte predominio de la clase media; los sectores carenciados se localizan fundamentalmente en la zona sur y en zonas limítrofes al conurbano, en "enclaves" como villas miserias, inquilinatos, en residencias como pensiones y hoteles, y también se encuentran dispersos en distintos barrios como una forma invisible de pobreza.

Se observa que en el cordón sur el porcentaje de población con NBI es del 17,5%, en el cordón central de 6,7% y en el cordón norte del 4,3%. El 61,7% de esta población habita en el cordón sur donde reside apenas el 26,8% de los habitantes de la ciudad. La pobreza estructural atraviesa los barrios de Liniers, Mataderos, Villa Lugano, Villa Riachuelo, Bajo Flores, Villa Soldati, Pompeya, Boca, Barracas, Constitución, San Telmo, Monserrat, San Nicolás y el sur de Retiro y San Cristóbal.

Tabla 22
Ciudad de Buenos Aires:
Evolución de las tasas de actividad, empleo y desocupación de los jóvenes de 15 a 29 años

Tasa de	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Actividad	60,9	62,1	64,7	62,1	64,9	62,1	65,4
Empleo	54,1	56,4	56,1	54,4	51,1	52,6	52,6
Desocupación	11,2	9,1	13,3	12,3	21,3	15,3	16,6

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EFH-INDEC

Tabla 23
Ciudad de Buenos Aires:
Evolución de la incidencia del trabajo informal (como % de la población activa ocupada)

Año	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
% de trabajadores informales	33,0	33,1	33,8	33,2	35,3	35,6	40,2

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EFH-INDEC

Tabla 25
Ciudad de Buenos Aires:
Evolución de la población con Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI)

Año	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
								(*)						
% población con NBI	6,0	6,4	4,2	5,9	6,7	6,6	7,5	4,6	6,5	5,9	6,6	6,1	4,7	4,5

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC (varias ondas) y Censo'91 (*)

Nota: los datos provenientes del Censo no son exactamente comparables con los de la EPH. Esta última no incluye villas de emergencia en la ciudad de Buenos Aires, por lo que subregistra a la población con NBI.

Tabla 26
Ciudad de Buenos Aires:
Evolución de la población bajo la línea de pobreza (LP)

Año	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1997
% población bajo LP	4,5	6,0	5,2	12,6	11,2	20,8	11,7	8,0	5,9

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC (varias ondas) y Censo'91 (*).

Nota: los datos provenientes del Censo no son exactamente comparables con los de la EPH. Esta última no incluye villas de emergencia en la ciudad de Buenos Aires, por lo que subregistra a la población con NBI.

Tabla 27
Incidencia de la pobreza sobre la población total de la Ciudad de Buenos Aires (según tipos de pobreza) (1997)

Población pobre y no pobre en la Ciudad de Buenos Aires		Sin NBI	Pobreza estructural Con NBI
Pobreza por ingresos	Ingresos inferiores a la LP	Pobreza reciente (3,8%)	Pobreza estructural o crónica (2,1%)
	Ingresos superiores a la LP	No pobres: (97,7 %)	Pobreza inercial: (2,4 %)

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC

Tabla 28
Ciudad de Buenos Aires: incidencia y brecha de la pobreza en 1997

Porcentaje de población bajo LP	Brecha de pobreza (estimativa)	Brecha de pobreza como % del PBG (%)
6 %	\$ 5.700.000	Menos del 0.01%

Fuente: GCBA - SPS: elaboración propia en base a EPH-INDEC

(*): PBG estimado para 1997: \$ 74.000 millones.

Nota: Cuadros del Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998, Tomo II.

4.1 Otras Formas de Exclusión Social³

Los últimos años marcan la aparición de niños, niñas y adolescentes que viven en las calles de la ciudad con características diferenciadas respecto de la década anterior. Ya no se trata de bandas minoritarias y organizadas de chicos vinculados a actividades marginales o delictivas; quienes han ocupado el espacio urbano público (estaciones de ferrocarril o del subterráneo, calles del centro, etc.) son chicos y adolescentes surcados por historias familiares plagadas de conflictos que fueron empujados progresivamente a sobrevivir y colaborar en la sobrevivencia de sus respectivos hogares. Constituyen, de

³ Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998, Tomo II, pág. 14.

este modo, el último recurso de familias desestructuradas, con una insatisfactoria incorporación en el mundo del empleo de sus miembros.

Estos “chicos de la calle” constituyen un producto genuino de familias tan víctimas y desamparadas como ellos de las orientaciones macroeconómicas de nuestro país. Los profesionales de la Secretaría de Promoción Social estiman que en estas condiciones se encuentran aproximadamente unos 2.000 niños, niñas y adolescentes menores de 18 años. Las cifras existentes de atención en el Centro Integral de Niños y Adolescentes del citado organismo atendieron en base a la demanda espontánea de los propios interesados a 580 chicos. El 45% tenía entre 13 y 15 años, el 41% entre 16 y 18 años, el 9% entre 8 y 12 años y se verificó un 5% con más de 18 años. Se verifica que la demanda mayoritaria abarca a los adolescentes mayores de 15 años. Una hipótesis señala que quienes ya vivieron en la calle experimentan en ese momento cansancio de esa situación y comienzan a tomar conciencia de necesidades que la calle ya no puede satisfacer. Por esa razón recurren en búsqueda de alguna salida: laboral, de vivienda, de capacitación, de autovalimiento, etc.

Un dato que llama la atención a los profesionales es el aumento creciente de las chicas y adolescentes que están en esta situación: mientras que en 1991 solamente el 5% eran niñas, en 1997 este grupo representa el 20% de la demanda total. Cabe señalar que el 78% de los chicos y chicas que están en la calle provienen del Conurbano Bonaerense. Por último, vale señalar que el 72% de estos chicos tuvieron un paso por algún Instituto de Menores (del 28% restante se carece de información por lo tanto es posible que esa proporción sea superior).

Eso señala la ineficacia de tal intervención para proporcionar soluciones adecuadas para esta problemática.

5. Información contable macrosocial

5.1. Concepto

Es la información que se elabora generalmente partiendo de Censos nacionales que nos brindan datos sobre el perfil socio-geográfico, perfil económico, el perfil educativo y otros datos más que nos permitan hacernos una imagen sobre una población desde el punto de vista nacional regional o por ciudad.

5.2. Análisis de las características de la información

Nosotros hemos trabajado con el Informe Argentino sobre Desarrollo Humano 1998 referido a la Ciudad de Buenos Aires.

Análisis punto 2 “Perfil Socioeconómico”:

En este tema la mayoría de las tablas se refieren a datos a partir del año 1990 aunque en la tabla 6 (pág. 2) se nos brindan datos desde 1969 hasta 1992. Esperanza de vida al nacer según sexo.

Análisis punto 3 “Perfil Económico de la Ciudad”:

Al tratar el perfil económico de la Ciudad se nos habla de un crecimiento del PBI de los últimos 15 años. Además al tratar el nivel educativo las fuentes de las tablas 7 y 9 son diferentes, en un caso es INDEC-EPH, en el otro caso (tabla 9) tiene 2 fuentes un encuestador Artemio López y además otra fuente es el Ministerio de Cultura y Educación,

es decir que no partimos de un sistema contable integral dado que el informe elaborado utiliza para sus tablas distintas fuentes.

En la referencia 3.2 Nivel Educativo debemos destacar que nos hemos basado en la primer parte del informe que es relatado y que nos brinda una serie de datos muy importante con respecto a la franja de escolarizados como así también de su relación con el resto del país. Señalamos que no hace referencia a ninguna tabla que permita una mejor comprensión de tema.

Nos ha parecido interesante agregar la tabla 7 y 9 que ya hemos señalado que procede de distintas fuentes pero que nos permiten, en un caso con claridad año 1994 y 1996, observar como se compone con respecto al nivel educativo la población de 10 a más años y por otro lado la desescolarización por grupo de edad.

Análisis punto 4 “Pobreza”:

Este tema lo hemos separado del punto 3 por que nos parece vital y muy importante en lo que respecta al desarrollo humano y coincidimos con el informe, que los índices de pobreza cuando son muy elevados expresan la ausencia de desarrollo humano adecuado para la población.

En el periodo en que se esta analizando 1990 a 1997 se mostró una tendencia declinante en estos índices lo cual a simple vista nos parecería que mejora la situación, pero hay aspectos contradictorios “mientras que mejoraron las condiciones de los servicios sanitarios de muchos hogares se verificó un aumento en la cantidad de jefes de hogares desempleados”.

Nos parece interesante que este informe analiza otras formas de exclusión social como el caso de los “chicos de la calle” y entendemos que es un tema al cual el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires no le ha prestado suficiente atención.

6. Como mejorar la información contable macrosocial

En principio se debe encarar la creación de un Sistema Contable Macrosocial que implica:

- Un ordenamiento de la recolección de los datos, teniendo en cuenta entradas y salidas de los mismos.
- Este sistema nos permitirá elaborar informes homogéneos y comparables.
- La homogeneidad implica que las tablas se elaborarán con las mismas bases.
- La comparabilidad nos permite sacar conclusiones con respecto al pasado y brindar datos para una prospectiva exitosa.
- También debemos prestar atención a la integridad de los temas tratados por que si estos son incompletos, no nos permiten tomar buenas decisiones.
- La información elaborada en base a un Sistema Contable Macrosocial nos permitirá efectuar un control interno y externo.
- El control en todo sistema de información es un sostén imprescindible y en nuestra opinión completa el ciclo de la información.
- La información contable macrosocial que coincidimos con el informe, puede ser cuantitativa o cualitativa, puede estar expresada en unidades físicas o financieras, y coincidimos que comúnmente se debe trabajar con indicadores.
- El presente trabajo con indicadores nos permite acercarnos al Programa de la Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y compara los datos de una ciudad con los de otras ciudades del mundo, de nuestro país con otros países del mundo.

17- Los criterios de la Corporate Social Responsibility Europe

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

CORPORATE SOCIAL RESPONSABILITY EUROPE (2005): "About us – What we do – Stakeholder dialogue – Themes – European Business Campaign on Corporate Social Responsibility y European Academy of Business in Society", en: <http://www.csreurope.org/aboutus/default.aspx>, 2/11/2005.

1. Introducción

La CSR Europe es una organización sin fines de lucro que promueve la responsabilidad empresaria social. Su misión es ayudar a las empresas que logren beneficios, riqueza sustentable y progreso humano bajo las soluciones de la CSR y frente a los negocios actuales y la agenda política de sustentabilidad y competitividad.

La institución se compone de más de 60 multinacionales principales.

Alcanzan a más de 1.400 empresas en 18 organizaciones asociadas.

Comienza con una iniciativa de 1995 del presidente de la Comisión Europea Jacques Delors y líderes empresariales europeos maduros.

CSR Europa lanzó un mapa de caminos europeos para lograr una empresa competitiva y sustentable. Ese mapa se basa en un conjunto de metas y estrategias destinadas a integrar la responsabilidad corporativa en las prácticas cotidianas de los negocios. Ese mapa para los negocios incluye los siguientes puntos importantes:

- a. Integrar la CSR en las funciones de negocios.
- b. Respetar los derechos humanos.
- c. Desarrollar empleos.
- d. Preservar el medio ambiente.
- e. Cautivar a los terceros interesados.

2. Los llamados "principios"

Para que tengan éxito los empresarios CSR propone una serie de principios que mejorará la actividad empresarial. Ellos son:

- I. Una conducta empresarial responsable preocupada por contribuir al Bienestar
- II. Económico y el Desarrollo de las comunidades en que opera.
- III. Ofrecer a sus empleados bienestar y condiciones de trabajo satisfactorias, asegurar compensaciones adecuadas, buena comunicación tanto como iguales oportunidades de empleo y desarrollo.

- IV. Ofrecer productos y servicios de calidad y confiables a un precio competitivo; conocer las necesidades de los clientes rápidamente y con precisión y trabajar responsablemente con sus participantes en sus empresas.
- V. Minimizar los impactos negativos que sus actividades puedan hacer al medio ambiente y a los recursos que lo rodean, en tanto procuran proveer a sus clientes con servicios y productos que haga los consumos sustentables como preocupación.
- VI. Hacer aplicable a los destinatarios de información principales a través de un diálogo y la transparencia vinculado con los impactos económicos, sociales y ambientales de sus actividades empresariales.
- VII. Operar con una estructura de buena gobernabilidad y mantener los mejores patrones de ética empresarial.
- VIII. Proveer un buen retorno a sus destinatarios de su acción en base a los principios arriba indicados.

3. La importancia del diálogo con las “partes interesadas”

Para el CSR Europe estas “partes interesadas” son individuos, comunidades u Organizaciones que afectan o son afectados por las operaciones de la empresa. La CSR Europe apunta a activar un diálogo amplio con las “partes interesadas” incluidos empresarios, políticos europeos, gobiernos e inversores, sobre la responsabilidad social empresarial.

Para hacer esto el CSR Europe es miembro del Foro Europeo de Múltiples Partes Interesadas, también se vinculó con la Comisión Europea que generó su creación en 1996.

En los últimos dos años hizo:

- I. El primer Estudio Europeo de actitudes de los consumidores respecto a la responsabilidad social empresarial (Mori 2000).
- II. El Estudio Europeo sobre responsabilidad social en las inversiones y la comunidad financiera (CRS Europe – Euronext 2001).

4. Informe Final del Foro Europeo de Múltiples Partes Interesadas

Este Foro se estableció en octubre de 2002 por parte de la Comisión Europea después de un largo período de consultas con cadenas de empresas, organizaciones de empleados, uniones y organizaciones civiles.

Sus objetivos eran:

- Intercambiar conocimientos respecto a la relación entre CSR y el desarrollo sustentable para facilitar el intercambio de experiencias, buenas prácticas y proponer instrumentos e iniciativas al CSR.
- Explorar la conveniencia de establecer principios de guías comunes para las prácticas e instrumento de CSR.

Actúa en dos niveles:

- a. Un nivel de alta política a través de la tarea de forum de participantes tiene lugar una vez al año para determinar sus guías y reglas de procedimiento, armar agenda y ver los progresos.
- b. Una serie de discusiones sobre temas particulares que se hacen regularmente con representantes y observadores.

El primer comité lo integran:

- CRS Europe.
- ETUC (European Trade Union Confederation).
- UNICE (Union of Industrial and Employers Confederations of Europe).
- European Platform of social NGUSL Green 68.

5. Miembros del Foro citado

Aparte de los 5 integrantes del Comité Prioritario, están:

- Amnesty International
- BEUC (European Consumers' Organisation)
- CECOP (European Confederation of Workers' Co-operatives, Social Cooperatives and Participative Enterprises)
- CEEP (European Centre of Enterprises with Public Participation)
- ERT (European Round Table of Industrialists)
- Eurocadres (Council of European Professional and Managerial Staff) / CEC (European Confederation of Managerial Staff)
- Eurochambres (Association of European Chambers of Commerce and Industry)
- Eurocommerce (Association of Commerce of the EC)
- FLO (Fairtrade Labelling Organisation)
- FIDH (European Federation of Human Rights)
- Oxfam
- UEAPME (European Union of Crafts and Small and Medium-Sized Enterprises)
- WBCSD (World Business Council on Sustainable Development)

6. Observadores del Foro citado

- European Parliament
- Council of the European Union
- Committee of the Regions
- European Economic & Social Committee
- OECD
- ÍLO (International Labour Organisation)
- UNEP (UN Environmental project)
- UN Global compact office
- ACP secretariat
- EUA (European University Association)
- EUROSIF (European Sustainable and Responsible Investment Forum)

7. Observaciones

- a. Vemos aquí una relación entre los informes contables microsociales de las empresas y los consejos o principios de organismos macrosociales.
- b. Se verifican manera diversas de encarar los diálogos con las partes interesadas.

- c. El Foro Europeo: un área del Mundo Globalizado, expresa una manera de proponer informes contables microsociales.
- d. La cantidad y heterogeneidad de los integrantes del Foro con múltiples partes interesadas no es una faceta de integración.
- e. Falta establecer metas y generar sistemas contables micro y macro sociales que generen informes contables sociales hacia las partes interesadas.

18- Los diez principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas

Carlos Luis García Casella

Bibliografía:

NACIONES UNIDAS “Pacto Mundial (Global Compact)” en: <http://www.pactomundial.org/index.asp?MP=4&MS=1> del 27/10/2005

1. Introducción

La idea de un Pacto Mundial de las Naciones Unidas (Global Compact) en materia de responsabilidad social de las empresas, fue lanzada por el Secretario General de la ONU, Kofi Annan ante el World Economic Forum en Davos el 31 de enero de 1999.

Su fase operativa comenzó el 26 de julio de 2000 para llevar a la práctica el compromiso ampliamente compartido de sincronizar la actividad y las necesidades de las empresas, con los principios y objetivos de la acción política e institucional de las Naciones Unidas, de las organizaciones laborales y de la propia sociedad civil.

El Pacto es un instrumento libre de adscripción por parte de las empresas, organizaciones laborales y civiles que descansa en el compromiso de implantación de los diez principios del Pacto en su estrategia y en sus operaciones.

Como red integrada de trabajo compuesta de:

- I. compañías participantes;
- II. ONU;
- III. organizaciones sectoriales (OIT, UNCTAD, ACNUR, etc.)
- IV. las ONGs globales (AI, HRW, WWF, etc.)
- V. uniones sindicales internacionales (IFCTU, UNI, TUAC)

Trabajan en los cuatro componentes o instrumentos principales:

- a. Desarrollo de iniciativas conjuntas.
- b. Creación de foros de diálogo y redes de colaboración.
- c. Promoción de un foro activo de educación y aprendizaje.
- d. Creación de redes y plataformas locales y nacionales.

2. Principio Uno: Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos fundamentales, reconocidos internacionalmente, dentro de su ámbito de influencia

Son importantes para las empresas los derechos humanos pues la responsabilidad de respetar los derechos humanos no le corresponde sólo a los gobiernos o a los estados soberanos.

Algunas de las razones por las cuales las empresas tienen que abordar la cuestión de los derechos humanos serían:

- 1- Cumplimiento del derecho nacional e internacional.

- 2- Promoción de los principios de derecho.
- 3- Acercamiento a las preocupaciones de los consumidores.
- 4- Gestión de la cadena de suministros.
- 5- Incremento de la productividad del trabajador y permanencia.
- 6- Mejora de las relaciones en el seno de la sociedad local.

Para incluir los derechos humanos en la política y en la cultura empresarial, algunas ideas serían:

- a. Desarrollar una política de empresa y una estrategia que fomenten el respeto de los derechos humanos.
- b. Desarrollar un proyecto higiénico-sanitario y de seguridad en el trabajo.
- c. Disponer de dotación de personal para la formación en cuestiones relativas a los derechos humanos e identificar la forma en que estas cuestiones pueden afectar al negocio.
- d. Disponer de dotación de personal de formación para la aplicación de políticas internas en la empresa en relación con los derechos humanos.
- e. Realizar informes de impacto de derechos humanos sobre la actividad del negocio y revisarlos periódicamente.
- f. Discutir el impacto de las cuestiones relativas a los derechos humanos con los grupos afectados.
- g. Trabajar en la mejora de las condiciones de trabajo junto con los trabajadores y sus representantes.

Algunos ejemplos serían:

A. En los lugares de trabajo:

- 1- Facilitando condiciones de trabajo seguras y saludables.
- 2- Garantizando la libertad de asociación.
- 3- Garantizando la no discriminación en los procesos de selección de personal
- 4- Garantizando que no se emplea, bien directa o indirectamente, mano de obra forzosa o infantil.
- 5- Facilitando el acceso básico a la salud, la educación, y la vivienda a los trabajadores y sus familias, si no pueden lograrlo fuera.

B. En la Comunidad:

- 1- Evitando el desplazamiento forzoso de individuos, grupos o comunidades.
- 2- Trabajando para proteger el modo de vida económico de las comunidades locales.
- 3- Contribuyendo a generar un debate público.

C. Si utilizan Cuerpos de Seguridad Privada:

- Garantizar el respeto a las leyes y limitar el uso de la fuerza.

3. **Principio Dos: las empresas deben asegurarse de que sus empresas no son cómplices en la vulneración de los derechos humanos**

3.1. Complicidad

Este concepto es difícil de matizar y categorizar y comprender su importancia por eso es un reto importante para las empresas.

Puede haber tres maneras de complicidad:

- 3.1.1. Complicidad directa:
Colaboración a sabiendas en un estado de vulneración de los derechos humanos, por ejemplo colaborar en el desplazamiento forzoso de personas.
- 3.1.2. Complicidad por beneficio indirecto:
Beneficio en la empresa por abusos de terceros en la materia.
- 3.1.3. Complicidad silenciada:
Pasividad o aceptación de prácticas de discriminación sistemática en leyes de contratación.

Algunas cuestiones actuales serían:

A. Globalización:

Países con historial negativo sobre el tema, al globalizarse las empresas deberían promover los derechos humanos.

B. Consolidación de la sociedad civil:

Reemplazando parcialmente a los gobiernos.

C. Transparencia y Responsabilidad

Crece la transparencia por la globalización, los intereses crecientes de la sociedad civil y los recientes escándalos empresariales.

Avance de las tecnologías de la información y la comunicación globales.

Al tratar actuaciones posibles empresariales en este principio el Pacto Mundial propone preguntas:

- I. ¿Ha realizado su empresa una valoración de la situación de los derechos humanos en los países donde desarrolla – o tiene intención de desarrollar – su actividad y de esta forma, ha podido identificar el riesgo potencial de verse implicado en la vulneración de derechos humanos fundamentales y ha valorado las repercusiones potenciales que ello puede acarrear a la empresa?
- II. ¿Dispone la empresa de políticas explícitas para la defensa de los derechos humanos de los trabajadores, de sus empleados directos y a lo largo de toda la cadena de suministros?
- III. ¿Ha establecido la empresa un sistema de control que garantice que su política de derechos humanos ha sido aplicada?
- IV. ¿Dispone la empresa de una política explícita que garantice que sus cuerpos de seguridad no cometen violaciones de los derechos humanos?
Este aspecto se aplica si dispone de su propio cuerpo de seguridad, si la contrata a terceros o en el caso de que la seguridad sea facilitada por la propia administración regional o nacional.
- V. ¿Participa la empresa de forma activa en un dialogo abierto con las organizaciones defensoras de los derechos humanos?

4. Principio tres: Las empresas deben apoyar la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva

4.1. Libertad de afiliación y negociación colectiva

Para el Pacto Mundial un dialogo entre los representantes de los trabajadores elegidos libremente y las empresas permite entender mejor los problemas recíprocos y ayuda a resolverlos.

La libertad de afiliación y el ejercicio de la negociación colectiva ayudan a esto.

Se puede hablar de un “trabajo ético” que mejora la productividad, los ingresos y los beneficios de todos los implicados.

4.2. Libertad de asociación y afiliación

Afiliación implica actividades que regulan la formación, la administración y la elección de representantes. La libertad de afiliación reconoce el derecho de empresarios y trabajadores a constituir asociaciones y sindicatos en función de sus necesidades.

4.3. Negociación colectiva

La negociación colectiva es un proceso voluntario utilizado para determinar las exigencias y las condiciones de trabajo y para regular las relaciones entre los empresarios, los trabajadores y sus organizaciones.

Lo que las empresas pueden hacer:

A. En los lugares de trabajo:

- 1- Garantizar que todos los trabajadores puedan constituir un sindicato y afiliarse a uno de su elección sin temor a sufrir represalias.
- 2- Garantizar políticas de neutralidad de los sindicatos, así como de los procedimientos en aspectos concretos como solicitudes de empleo, archivo de información y datos personales y decisiones sobre promociones, despidos o traslados.
- 3- Facilitar lugares para que los representantes de los trabajadores puedan realizar sus labores proporcionales a las necesidades, tamaño y capacidad de la compañía.
- 4- Estas facilidades incluyen la posibilidad de cobrar cuotas de afiliación dentro de la empresa, la colocación de carteles informativos y la libre distribución de documentos sindicales que tengan que ver con las actividades normales del sindicato dentro de la empresa así como facilitar tiempo retribuido dentro del horario laboral para dedicarlo a actividades sindicales.

B. En la mesa de negociación:

- 1- Reconocer a las organizaciones sindicales para sentar las bases de la negociación colectiva.
- 2- Utilizar la negociación colectiva como foro constructivo para debatir las condiciones de trabajo y empleo y las relaciones entre los empleados y los trabajadores o sus organizaciones respectivas.
- 3- Abordar cualquier problema o necesidades de tipo preventivo teniendo en cuenta el interés tanto de la dirección de la empresa como de los trabajadores, incluyendo reestructuración y necesidades de formación, procedimientos de arbitraje de disputas, reglas disciplinarias y bienestar familiar y comunitario.

- 4- Facilitar toda la información necesaria para que una negociación adquiera pleno sentido.
- 5- Compensar el trato con sindicato más representativo garantizando la escucha a trabajadores pertenecientes a organizaciones de menor tamaño y velar por su viabilidad.

C. En la comunidad donde se desarrollan las actividades:

- 1- Tener en cuenta el clima de relaciones laborales con la empresa en el país a la hora de asegurar la libertad de afiliación y la negociación colectiva. En los países que cuentan con cobertura legal insuficiente, tomar medidas para preservar la seguridad y confidencialidad de los sindicatos y sus líderes.
- 2- Apoyar el establecimiento y buen funcionamiento de organizaciones locales / nacionales de empleadores y de sindicatos.
- 3- Informar a la comunidad local, a los medios de comunicación y a las autoridades sobre la adhesión de su empresa al Pacto Mundial de las Naciones Unidas y hacer pública su intención de hacer respetar los dispositivos legales incluyendo aquellos que conciernen a derechos fundamentales de los trabajadores.

5. Principio Cuarto: Las empresas deben apoyar la eliminación de toda forma de trabajo forzoso o realizado bajo coacción

Por ley, el trabajo debe ser ofrecido libremente y los empleadores deben tener libertad para marcharse siguiendo los cauces establecidos.

Se debe evitar:

- I. El esclavismo.
- II. El trabajo obligado, pero aún vigente en algunos países en los que tanto adultos como niños se ven obligados a trabajar en condiciones esclavistas para devolver deudas contraídas por sus padres o familiares.
- III. Trabajo infantil en condiciones particularmente abusivas en las que los niños no tienen elección sobre el trabajo.
- IV. El trabajo o la prestación de servicios por parte de presos que son contratados y puestos a disposiciones de individuos particulares, empresas o asociaciones en forma involuntaria y sin supervisión de las autoridades públicas.
- V. Trabajo obligado por las autoridades para impulsar el desarrollo, por ejemplo trabajar en la construcción, agricultura y otras obras públicas.
- VI. Trabajo obligado como castigo por haber expresado opiniones o puntos de vista ideológicamente contrarios al sistema político, social o económico imperante.
- VII. Prácticas cercanas a la explotación como la obligación de trabajar más horas de las legales o la retención de depósitos (financieros o documentos personales) o cambio de empleo.

Esto no ocurre solamente en los países en desarrollo sino también en los países desarrollados.

6. Principio Cinco: Las empresas deben apoyar la erradicación del trabajo infantil

Las convenciones de la OIT recomiendan una edad mínima para la admisión en el empleo que no debe ser inferior a la finalización de la escolaridad obligatoria y nunca inferior a los 15 años.

Para los menores de 18 años, las peores modalidades de trabajo infantil son:

- a. Cualquier tipo de esclavismo, incluyendo el tráfico de niños, el trabajo obligado para la devolución de deudas, el trabajo forzoso y obligatorio y la utilización de niños en conflictos armados.
- b. El empleo de niños para la prostitución infantil, para la producción de pornografía o para propósitos pornográficos.
- c. El empleo u ofrecimiento de niños para actividades ilegales, en particular la fabricación y el tráfico de drogas.
- d. El trabajo infantil que atente contra la salud, la seguridad o la integridad moral de los niños debido a su naturaleza o las circunstancias en las que se desarrolle.

Proponen estrategia al respecto con necesidades concretas tanto en el trabajo como en la comunidad.

7. Principio Seis: Las empresas deben apoyar la abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación

La discriminación en el empleo y la ocupación es “cualquier distinción, exclusión o preferencia que produzca distribución el rechazo o la desigualdad en las oportunidades o en el trato de solicitudes de empleo u ocupación” realizada por “razón de raza, color, sexo, religión, opiniones políticas, nacionalidad de origen o extracción social”.

Señalan la discriminación directa e indirecta y proponen estrategias y actuaciones tales como:

- 1- El establecimiento de políticas y procedimientos en las empresas cuya base para la contratación, asignación de puestos, formación y promoción del personal de todos los niveles sean las cualificaciones, las aptitudes y la experiencia.
- 2- Asignar, a alto nivel directivo, las responsabilidades para la aplicación de las medidas destinadas a conseguir la igualdad en el empleo, crear una política transparente aplicable a toda la actividad de la compañía y procedimientos para orientar en las prácticas de contratación para conseguir igualdad de oportunidades, así como vincular el progreso con el comportamiento deseado en esa área.
- 3- Establecer programas para promover el acceso a la formación, al desarrollo de aptitudes y a las ocupaciones particulares.

8. Principio Siete: Las empresas deberán mantener un enfoque preventivo que favorezca el medio ambiente

La Declaración de Río (Cumbre del Planeta 1992) da esta idea:

Para proteger el medio ambiente, el enfoque preventivo (subrayado nuestro) deberá ser aplicado por cada uno de los estados en función de sus posibilidades. Cuando exista la amenaza de que se produzcan daños serios o irreversibles, no se podrá alegar la falta de conocimientos científicos como razón para aplazar la adopción de medidas eficaces que impidan la degradación medioambiental.

Para el Pacto Mundial los conceptos claves serían:

- Medidas preventivas.
- Salvaguardia de un “espacio” ecológico.
- Proporcionalidad de la respuesta.

- Obligación moral de proteger.
- Promover los derechos intrínsecos del medio ambiente.
- Pago de la deuda ecológica.

Habla a favor de la prevención:

- 1- A pesar de que es cierto que las medidas preventivas para evitar causar daños al medio ambiente y su puesta en práctica suponen un gasto adicional, las medidas para paliar daños ya producidos, por ejemplo los costos de reparación o deterioro de la imagen de la compañía pueden ser mucho más gravosos.
- 2- La inversión en métodos de producción no sostenibles, es decir que agoten los recursos y degraden el medio ambiente produce una rentabilidad menor a largo plazo que la inversión en instalaciones eco sostenibles. A su vez, la mejora del rendimiento ambiental supone un riesgo financiero inferior, una consideración a tener en cuenta por parte de las aseguradoras.
- 3- La investigación y el desarrollo de productos respetuosos con el medio ambiente pueden producir considerables beneficios a largo plazo.

Se proponen medidas y se pide el uso de informes del tipo:

- a. Riesgo ambiental.
- b. Ciclo vital.
- c. Impacto ambiental.
- d. Estrategia medio ambiental.

9. Principio Ocho: Las empresas deben fomentar las iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental

La Cumbre del Planeta de Río en 1992 llamó la atención a muchos sectores, entre ellos el empresarial sobre:

- a. El daños que se esta produciendo a muchos ecosistemas naturales.
- b. La amenazada capacidad del planeta para sostener la vida en el futuro.
- c. Nuestra limitada capacidad para sostener el desarrollo económico y social a largo plazo.

Razones para valorar la mejoría en su enfoque ambiental:

- I. La aplicación de una producción más limpia y ecológica conduce a una mejora en la productividad de los recursos.
- II. Los nuevos instrumentos económicos (impuestos, cargas, permisos comerciales) recompensan a las empresas que actúan con conciencia ecológica.
- III. Las regulaciones de protección ambiental se endurecen.
- IV. Las aseguradoras prefieren asegurar a empresas ecológicas que planean un riesgo inferior.
- V. Los bancos prefieren dar créditos a las empresas cuyas actividades no carguen al banco con demandas judiciales por infringir el derecho medioambiental o ingentes gastos para labores de limpieza.
- VI. La gerencia de orientación medioambiental ejerce un efecto positivo sobre la imagen de una empresa.
- VII. Los empleados prefieren trabajar en una empresa ecológicamente responsable (este tipo de empresa también ofrece al buen trabajador medidas de higiene y seguridad en el trabajo).
- VIII. La contaminación medioambiental es una amenaza para la salud humana.

10. Principio Nueve: Las empresas deben favorecer el desarrollo y la difusión de las tecnologías respetuosas con el medio ambiente

Las tecnologías medio ambientales saludables según el Capítulo 34 de la Agenda 21 del Pacto Mundial son aquellas que:

(...) protegen el medio ambiente, contaminan menos, utilizan los recursos de una forma sostenible, reciclan más sus vertidos y productos y manejan los residuos de una manera más aceptable que las tecnologías a las cuales sustituyan. No se trata de tecnologías meramente individuales sino de sistemas integrales que incluyen know-how, procedimientos, productos y servicios y equipos así como procesos que mejoran la organización y la gestión medioambiental.

Proponen cuatro medios posibles:

- 1- Cambios en el proceso o en las técnicas de fabricación. Desde modificación sencillas hasta cambios más avanzados que requieren esfuerzos de investigación y desarrollo.
- 2- Sustitución de unas materias primas por otras. A fin de utilizar materias primas menos tóxicas, por ejemplo.
- 3- Variaciones en los productos. Por ejemplo el cambio de pinturas fabricados con disolvente por pinturas de agua.
- 4- Reutilización de materiales en la propia planta de fabricación. Separación, tratamiento y recubrimiento de materiales útiles a partir de residuos, las así llamadas “sinergias de productos derivados”.

11. Principio Diez: Las empresas trabajaran en contra de la corrupción en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno

El 24 de junio de 2004, durante la Cumbre de Líderes del Global Compact, el Secretario General de la ONU podrá poner en funcionamiento este principio:

Se basarán en la “United Nations Convention against Corruption”.

12. Reflexiones

- a. Se busca una manera macro de proponer informes micro.
- b. La red de trabajo tiene una composición heterogénea ¿quién prevalece?
 - I. Las empresas.
 - II. La ONU.
 - III. Organizaciones sectoriales.
 - IV. ONG globales.
 - V. Uniones sindicales.
- c. Los llamados principios son de valor diferenciado.

El primero: Derechos Humanos sería el más importante, el segundo parece continuación del primero.

El tercero, cuarto, quinto y sexto se refiere a relaciones laborales.

El siete, ocho y nueve a medioambiente.

El décimo establece la importancia de la erradicación de la corrupción.

19- La Contabilidad Micro y Macro Social y la evaluación de activos no tradicionales – Perspectivas de organismos financieros internacionales

María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

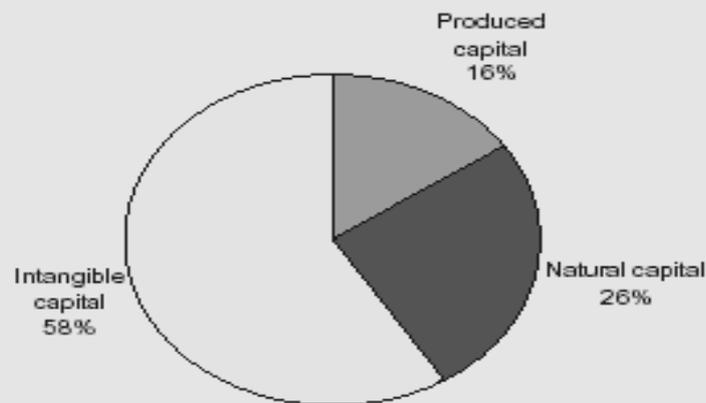
World Bank (2005): "Where Is the Wealth of Nations?- Measuring Capital for the XXI Century", en: <http://siteresources.worldbank.org/essdnetwork/1105722-1115888526384/20645252/whereIsTheWealthofNations.pdf>.

Los autores del informe realizan en este trabajo lo que podría denominarse la evaluación de capital del milenio (*millennium capital assessment*): estimaciones monetarias del rango de activos (productos, naturales e intangibles) de los que depende el desarrollo. Aceptan que, a pesar de que siguen existiendo vacíos importantes, han intentado realizar un análisis abarcativo de la riqueza de 120 países en la idea de profundizar la comprensión de los **vínculos** existentes **entre los resultados del desarrollo y el nivel y la composición de la riqueza**.

En las figuras 1 y 2 se puede observar **el peso que tienen los recursos naturales en los países con bajos ingresos** (sacando los productores de petróleo) en los que representa una porción importante de la riqueza total (26%) (mayor que la del capital resultante de la producción (16%) y aclaran por nota que la **porción más significativa es la del capital intangible (58%) que está conformado por la combinación de capital humano, gobernabilidad y otros factores difíciles de valorar en forma explícita**. Ello pone de relevancia el papel clave que desempeñará la administración de los recursos naturales en el diseño de estrategias de desarrollo. (En los países pobres la composición de la riqueza natural enfatiza el rol principal de las tierras para agricultura aunque los activos subterráneos y los bosques constituyen otro cuarto de dicha riqueza)

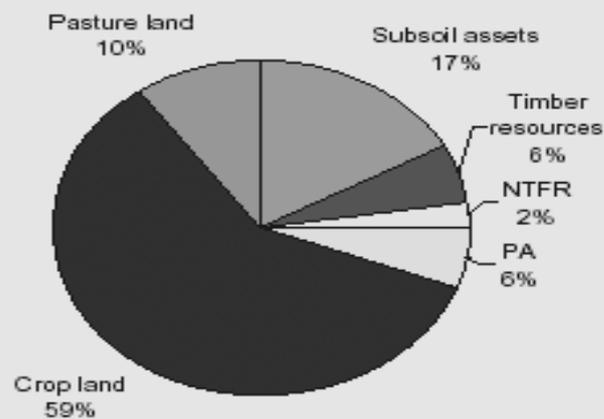
La importante porción de recursos naturales en la riqueza total y la composición de esos recursos constituyen un argumento importante para destacar el rol de los recursos naturales para reducir la pobreza, luchar contra el hambre y reducir la mortalidad infantil. Sostienen "una visión de la riqueza de las naciones para analizar el rol clave de la administración de la riqueza a través del ahorro y la inversión". Analizan la importancia del **capital humano** y el **buen gobierno** y señalan que los ministerios de finanzas deben establecer una agenda comprehensiva que considere a los recursos naturales como parte integral de su dominio de políticas.

Figure 1. Shares of total wealth in low-income countries, 2000



Note: oil states excluded.
Source: World Bank 2005

Figure 2. Shares of natural wealth in low-income countries, 2000



NTFR: Non-timber forest resources. PA: Protected areas.
Note: oil states excluded.

Fuente: Where Is the Wealth of Nations? Measuring Capital for the XXI Century 15 de Julio de 2005 Banco Mundial

El trabajo se organiza alrededor de tres problemas que se formulan en forma de preguntas y que señalan la vinculación fuerte de la temática con la Contabilidad Macro Económica y con la Contabilidad Macro Social:

- ¿Son importantes los cambios en la riqueza para la generación de bienestar?(Do Changes in Wealth Matter for the Generation of Well-being?)
- ¿Cuáles son los activos principales en la generación de bienestar? (What are the Key Assets in the Generation for Well-being?)
- ¿Cómo puede medirse la Riqueza Global y sus cambios en las Cuentas Nacionales? (How Can Comprehensive Wealth and Its Changes Be Measured in National Accounts?)

Cada capítulo aborda un aspecto particular de la **ecuación de riqueza-bienestar (wealth-well-being equation)** pero no se quedan en los aspectos cuantitativos sino que

describen “la historia detrás de los números” y las implicancias que ello podría tener en las políticas.

Antes de abordar los temas clave, los capítulos 1 y 2 introducen al lector en la estructura, resultados y principales implicancias para la política de este trabajo. Se detecta, a diferencia de lo que ocurre con informes elaborados por otros organismos internacionales, y en clara consonancia con la función del Banco Mundial, una aproximación financiera y pragmática del *desarrollo sostenible*.

El capítulo 1 proporciona un panorama de las estimaciones de riqueza con foco en las implicancias para quienes desarrollan políticas. Introducen la **noción del desarrollo como un proceso de administración de cartera que consideran como un marco potente para la acción**.

Algunos activos en la cartera se extinguen (*are exhaustible*) y solo pueden transformarse en otros activos a través de la inversión de las rentas del recurso. Otros activos son renovables (*renewable*) y pueden producir flujos de ingreso sostenibles (*sustainable income streams*)

Al señalar que el análisis económico puede guiar las decisiones acerca del “tamaño óptimo” de estos activos en la cartera, no queda duda del énfasis. No obstante, y a diferencia de aproximaciones “tradicionales”, se señala que las estimaciones de riqueza sugieren que la forma predominante de riqueza en el mundo es el **capital intangible**-el capital humano y la calidad de instituciones formales e informales- y su resultado esperado⁴.

A continuación señalamos los principales elementos del “cálculo”:

- a. La riqueza total, en línea con la teoría económica, se estima como *el valor presente del consumo futuro*.
- b. Los stocks de capital producido se derivan de datos de inversión histórica utilizando un modelo de inventario perpetuo (PIM Perpetual Inventory Model)
- c. Los valores del stock de recursos naturales se basan en datos a nivel de países sobre stocks físicos y estimaciones de rentas de recursos naturales basadas en precios mundiales y costos locales.
- d. El **capital intangible se mide como la diferencia entre la riqueza total y los otros stocks de productos y naturales, es decir, se obtiene por residuo**.

Las estimaciones de recursos naturales se hallan limitadas por los datos (los stocks de peces y la sobre extracción de agua subterránea no se miden en las estimaciones, en tanto que los servicios ambientales que sostienen a las sociedades humanas y economías no se miden explícitamente) Ello constituye, en nuestra opinión, un serio elemento para cuestionar los resultados del estudio.

Los postulados centrales de *Dónde está la Riqueza de las Naciones* se desarrollan en los Capítulos 4 a 7. Se destaca que, en tanto la composición de la riqueza puede, hasta cierto punto, determinar las opciones de desarrollo disponibles para un país en particular, la **calidad del desarrollo** depende crucialmente de cómo cambia esa

⁴ Se destaca que la porción de los activos producidos en la riqueza total es virtualmente constante a través de los grupos de ingreso, con un aumento moderado en la intensividad del capital en países con ingresos medios. La porción del capital natural en la riqueza total tiende a caer con el ingreso, en tanto que aumenta la porción del capital intelectual (ello guarda coherencia con el hecho de que los países ricos lo son debido a las habilidades de sus poblaciones y a la calidad de las instituciones que soportan la actividad económica)

riqueza a lo largo del tiempo. El capital natural puede transformarse en otras formas de capital, siempre que las **rentas de los recursos se inviertan eficientemente**.

Refuerzan la idea de que los recursos naturales son bienes económicos específicos porque no se producen y producirán rentas si se los administra en forma adecuada y estas rentas pueden ser una fuente importante de finanzas de desarrollo (*development finance*)⁵.

Señalan que el ahorro es un aspecto central de desarrollo puesto que sin la creación de un excedente de la inversión no hay forma de que los países salgan de niveles bajos de equilibrio de subsistencia y se refieren a la variable *ahorro genuino* que contempla aspectos vinculados al agotamiento de los recursos naturales y a las inversiones en capital humano:

Resource dependence complicates de measurement of saving effort because depletion of natural resources is not visible in standard national accounts. Adjusted net or *genuine* saving measures the true level of saving in a country after depreciation of produces capital, investments in human capital (as measured by education expenditures), depletion of mineral, energy, forests, and damages from local and global air pollutants are taken into account. (World Bank, 2005:X)

La dependencia de recursos complica la medición del esfuerzo del ahorro puesto que el agotamiento de los recursos naturales no resulta visible en las cuentas nacionales estándar. El ahorro ajustado o *genuino* mide el verdadero nivel de ahorro de un país **después de considerar la depreciación del capital producido, las inversiones en capital humano (medidas por gastos en educación), el agotamiento de minerales, energía, bosques y los daños producidos por los agentes contaminantes aéreos locales y globales.** (World Bank, 2005:X, el resaltado nos pertenece)

En el Capítulo 6 se testea la hipótesis de la teoría económica que sugiere que los ahorros netos corrientes deben igualar el cambio en el bienestar futuro, específicamente el valor presente de los futuros cambios en consumo. Surgió del análisis que una variante particular del ahorro genuino (la que excluye gastos en educación, daños por emisiones de dióxido de carbono y los efectos del crecimiento de población) es un buen predictor de cambios futuros en el bienestar. Concluyen que: **El ahorro genuino es potencialmente un indicador importante para guiar una política de desarrollo.**

Otro resultado clave del análisis indica que, cuando los países en la muestra se limitan a los de altos ingresos, no hay relación empírica manifiesta entre el ahorro neto

corriente y el beneficio futuro. Esto permite establecer una distinción importante entre los países desarrollados y en desarrollo. Dice claramente que **la acumulación de activos, el impulsor manifiesto del bienestar futuro cuando se testean todos los países, no es un factor significativo en los países ricos.** Esto es coherente pues en los países más ricos resulta claro que el **cambio tecnológico, la innovación institucional, el aprender haciendo y el capital social, para nombrar unos pocos factores, son impulsores fundamentales de la economía.**

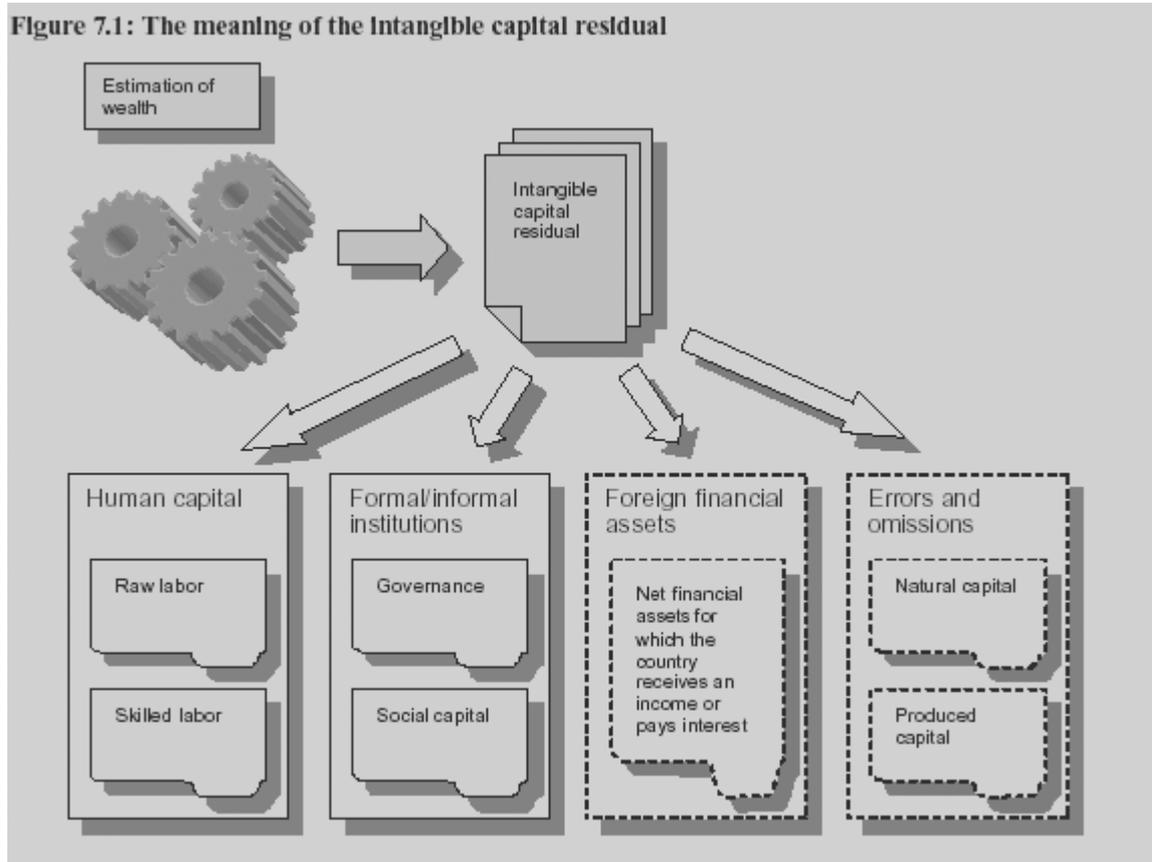
Puesto que la mayor parte de la riqueza de un país se encuentra en el **capital intangible** que se obtiene por residuo⁶, en el **Capítulo 7** se lo analiza en sus

⁵ Resulta reveladora la aseveración de que “no hay minas de diamantes sostenibles pero si países sostenibles con minas de diamantes”. Ello implica la existencia de un supuesto subyacente de que es posible transformar una forma de riqueza (diamantes en la tierra) en otras formas de riqueza como edificios, maquinarias y capital humano.

⁶ En página 87 se menciona algo interesante que se produce por el hecho de realizar el cálculo por residuo y que aborda el tema de otros elementos que “por falta de datos” no pueden ser incorporados en las

componentes. Puesto que la variable capital intangible captura todos los activos que no se han tomado en cuenta en las estimaciones de riqueza incluye:

- **Activos intangibles** tales como las **habilidades** y el **know-how** de la fuerza de trabajo.
- **Capital social**, es decir, la **confianza** que la gente tiene en una sociedad y su **habilidad para trabajar conjuntamente** por un propósito común.
- **Elementos de gobernabilidad** que promueven la productividad del trabajo.



Fuente: Where Is the Wealth of Nations? Measuring Capital for the XXI Century 15 de Julio de 2005 Banco Mundial

Señalan los autores del trabajo que, una vez que se comprometen a lograr el *desarrollo sostenible*, los gobiernos deben enfrentar desafíos que van más allá de las preocupaciones tradicionales de sus agencias de recursos naturales y ambientales: quienes elaboran políticas para establecer normas ambientales deben ser conscientes de las consecuencias que ellas tendrán para la economía, en tanto que quienes desarrollen políticas económicas deberán considerar la sostenibilidad de los patrones actuales y proyectados de producción y consumo.

Indican que el desarrollo de la contabilidad ambiental ha surgido de la integración planteada supra dentro de la adopción de la noción del desarrollo sostenible__por parte

estimaciones de riqueza. Una forma de capital son los activos financieros externos netos. Cuanto mayor es el interés que recibe un país sobre los bonos que posee, mayores son los niveles de consumo y, por lo tanto, la riqueza total. Al no contabilizar explícitamente los activos financieros, la discrepancia aparecerá dentro del residuo de capital intelectual. Lo mismo resulta aplicable a los países con endeudamiento externo neto. En la medida en que se paga el interés, el residuo será menor -permaneciendo iguales las demás condiciones-comparado con una situación en la que el país no tuviera deuda pendiente.

de los gobiernos. En el Capítulo 9 se proporciona un contexto para explorar la utilidad del sistema de cuentas económicas y ambientales (*SEEA Sistem of Economic and Environmental Accounts*) y un marco operacional para monitorear la sostenibilidad y su uso en políticas. Se sintetizan los cuatro componentes generales de las cuentas ambientales y se estudian algunas aplicaciones de políticas de la contabilidad ambiental en países industrializados y en desarrollo señalándose aplicaciones potenciales a futuro.

Se destaca el rol importante que puede desempeñar en los países en desarrollo la contabilidad / rendición de cuentas basada en la riqueza comprehensiva y en sus cambios como indicador útil para guiar políticas. La evidencia contenida en este trabajo sugiere que las inversiones en el capital producido, en el capital humano y en la gobernabilidad, junto con los esfuerzos en el ahorro orientados a equilibrar el agotamiento de recursos naturales, puede llevar a futuros aumentos en el bienestar en los países en desarrollo.

Se indica que el paso del ahorro a la inversión es de importancia crucial y que si las inversiones no son rentables el efecto sobre la riqueza es equivalente al consumo, pero sin la promoción del bienestar que se presume lo acompaña. Es por ello que se hace hincapié (para lograr la transición de una dependencia en recursos naturales a un crecimiento sostenible y balanceado) en la existencia de un conjunto de instituciones capaces administrar los recursos naturales, recolectar las rentas de los recursos y direccionar dichas rentas hacia inversiones rentables. Las políticas de recursos, las políticas fiscales y la economía política pueden tener todas un papel importante en esta transformación.

Estimaciones recientes del Ahorro Genuino

Se indica en el trabajo que resulta central para cualquier definición del desarrollo sostenible el mantenimiento de la riqueza para las generaciones futuras. Remiten a Pearce (1993) Se critican las mediciones tradicionales de riqueza y se aboga por una conceptualización más abarcativa.

Las cuentas nacionales miden el cambio en la riqueza de un país localizándose solamente en los activos producidos. El ahorro se mide como Ahorro Bruto Nacional como la porción de lo producido que se deja de lado para el futuro y para tomar en consideración la depreciación de los activos productivos se resta la misma del ahorro para llegar al Ahorro Neto Nacional. Esto se acerca a la medición de la sostenibilidad pero no alcanza porque no toma en cuenta la depreciación y el agotamiento de los recursos naturales.

Ahorro genuino o Ahorro Neto (concepto introducido por Pearce and Atkinson (1993) y por Hamilton (1994) resulta un indicador de sostenibilidad mucho más abarcativo porque “valúa los cambios en los recursos naturales, la calidad ambiental y el capital humano, además de los cambios en los activos producidos”.

Tasas de ahorro genuino negativas implican que la riqueza total disminuye y las políticas que llevan a ahorros genuinos persistentemente negativos son no sostenibles.

In addition to serving as an indicator of sustainability, genuine savings has the advantage of presenting resource and environmental issues within a framework that finance and development planning ministries can understand. It makes the growth-environment trade-off explicit, since those countries pursuing economic growth today at the expense of natural resources will be notable by their depressed rates of genuine saving. Of the 140 countries estimated for 2003, just over 30 were estimated to have negative savings rates. (World Bank, 2005:37)

Además de servir como indicador de la sostenibilidad, el ahorro genuino tiene la ventaja de presentar los temas de recursos y ambientales dentro de un marco que los ministerios de finanzas y de planeamiento de desarrollo pueden comprender. Hace explícito el compromiso entre crecimiento y ambiente, puesto que los países que persiguen el crecimiento económico hoy a costa de los recursos naturales se harán evidentes por sus bajas tasas de ahorro genuino. De los 140 países sobre los que se realizaron estimaciones para 2003, se estimó que en más de 30 las tasas de ahorro resultan negativas. (World Bank, 2005:37, el resaltado es nuestro)

Pasos para el cálculo del Ahorro Genuino

Diagrama de Flujo del Cálculo del Ahorro Genuino

Ahorro Bruto Nacional (ABN)

$ABN = INN - \text{Consumo público y privado} + \text{transferencias corrientes netas}$

Se le resta al Ahorro Bruto Nacional el consumo de capital fijo para obtener el indicador tradicional del ahorro:

-

Ahorro Neto Nacional (ANN)

$ANN = ABN - \text{Depreciación A Fijos}$

Se suman los gastos en educación para ajustar por las inversiones en capital humano

+

Se deduce el agotamiento de los recursos naturales (se incluye energía, metales y minerales y recursos forestales)

-

Se deduce el valor de los daños por agentes contaminantes (se incluye dióxido de carbono y partículas)

-

Ahorro Genuino

$ANN + GE - ARN - DAC$

Fuente: Banco Mundial (2005:39) Figura 3.1

Resultan de fundamental importancia las aclaraciones que, en p. 38, se realizan con relación al Ahorro Neto Nacional cuya medición incluye solo la porción de **gastos en educación** que se asigna a activo fijo (como edificios escolares y equipamiento, por ejemplo) y el resto se trata como consumo. Aunque no resulta obvio cómo calcular el cambio del cambio en el capital humano de un país, consideran que resulta evidente que los gastos en educación no deben tratarse simplemente como consumo. Es por ello que como una aproximación cruda, consideran que los gastos operativos corrientes en educación (tales como salarios) se agregan al ANN. Remiten a la lectura del WB (1996) para profundizar sobre contabilización del capital humano en el cálculo del ahorro genuino.

Con respecto al **agotamiento de recursos**⁷, se indica que se calcula como las rentas totales provenientes de la extracción del recurso y de la cosecha, y las **rentas** se estiman como **la diferencia entre el valor de la producción a precios mundiales y el total de los costos de producción** (incluyendo la depreciación de activo fijo y el retorno sobre el capital)

En página 40 se indica que los daños por contaminación pueden aparecer de varias formas en las cuentas nacionales verdes. En teoría, el daño sobre los activos producidos estaría incluido en las cifras correspondientes a de depreciación aunque señalan que, en la práctica “la mayoría de los sistemas estadísticos no están lo suficientemente avanzados como para hacerlo”. Como ejemplo, se menciona que los daños por lluvia ácida a los materiales de construcción en raras oportunidades se contabilizan (toman en cuenta) Los efectos de la contaminación sobre la producción (por ejemplo sobre las cosechas) se hallan incluidos en las cuentas nacionales aunque no en forma explícita.

El ajuste por daños provenientes del dióxido de carbono se realiza utilizando una cifra para los daños globales marginales de Us\$20 (a precios de 1995) por tonelada métrica de carbón emitida (Toman a Fankhauser 1194 y señalan en nota que Tol (2005) revisó más de 100 estimaciones de costo de daño marginal de emisiones de dióxido de carbono y encontró un rango amplio de incertidumbre: la mediana (median cost) del costo de \$14/TC y la media (mean) de \$93/tC. Es por ello que consideran que el uso de la estimación de Fankhauser parece razonable.

El daño derivado de partículas de materia (que pueden penetrar profundamente en el aparato respiratorio y dañarlo causando incluso mortalidad prematura) se incluye desde el año 2000. Se incorpora esta medición a través del cálculo de la predisposición de pagar para reducir el riesgo de mortalidad atribuible al PM₁₀ (Pandey and others 2005) El promedio ponderado del nivel de PM₁₀ (partículas en la materia menor a 10 micrones en diámetro) en la población se estima para todas las ciudades en cada país con población e exceso de 100.000

Interpretación de las Estimaciones de Ahorro Genuino

La Regla de Hartwick sostiene que “si el valor de la inversión es igual al valor de las rentas sobre los recursos extraídos en cada momento, entonces, el consumo puede ser sostenido a lo largo del tiempo”.

Tomando esa regla, una tasa de ahorro genuino persistentemente negativa implica que un país se halla en un camino no sostenible y que el consumo debe caer en el futuro. De ello se sigue que una tasa igual a o superior a cero resultará en que un país será más rico en el futuro. En el Capítulo 4 se explica qué habría ocurrido si los países ricos hubieran seguido la regla de Hartwick y hubieran invertido las rentas de los recursos en otros activos.

⁷ Recursos **energéticos**: petróleo, gas natural y carbón

Recursos **metálicos y minerales**: bauxita, cobre, oro, hierro, plomo, níquel, fosfato, plata, estaño y zinc.

Recursos **forestales**: puesto que se trata de un recurso renovable, si se explotan en forma sostenible, su agotamiento no necesita detraerse. Pero sí debe incluirse en el cálculo su agotamiento indiscriminado. Por ello, la corrección no se realiza sobre la base de la renta por la extracción de madera sino sobre la porción de dicha extracción que excede la capacidad del crecimiento anual natural. Se calcula el **agotamiento neto como el producto de rentas por unidad de recurso y el exceso de recolección nueva sobre el crecimiento natural** (the product of unit resource rent an the excess of roundwood harvest over natural growth) Si el crecimiento excede a la recolección la cifra es 0.

Es preciso considerar la advertencia acerca de que si bien en teoría deberían incluirse en los cálculos tanto el agotamiento como la degradación de los recursos naturales ello no siempre resulta posible en la práctica. Algunos se **omiten** por razones **metodológicas** y otros por razones **empíricas**.

Ejemplos:

- Aunque la pesca puede ser un recurso importante para una economía, es difícil medir los recursos pesqueros y atribuirlos a un país determinado (entre otras cosas por su movilidad)
- La erosión del suelo es importante en economías agrarias pero sería necesario contar con datos locales detallados que no se hallan ampliamente disponibles. Además puede ser muy difícil desentrañar los costos económicos de la erosión del suelo de las pérdidas físicas.
- los diamantes se excluyen por la falta de datos disponibles y de precios de mercado libre.

En página 42 se proporciona un ejemplo de Cálculo del Ahorro genuino para Bolivia. Siendo uno de los países más pobres de América Latina (con PBN de menos de 1.000 pc) tiene riqueza en recursos naturales pero, debido a que consume las rentas de los mismos en lugar de invertirlos en otros activos, mejora la riqueza actual a expensas de las generaciones futuras. Y por tanto se halla en una senda de desarrollo no sostenible (tiene AG negativo a pesar de no considerar los efectos de la deforestación).

En páginas 43 a 45 se proporcionan ejemplos de disparidades regionales. Medio Oriente y África del Norte tienen tasas de ahorro negativas desde mediados de los 70. Producen más del 30% del petróleo y contienen 8 de los 11 miembros de la OPEC. El ajustar por el agotamiento de reservas de petróleo y gas tiene impacto significativo en tasas de ahorro de la región.

En página 46 al referirse a lo que denominan la “maldición de los recursos” plantean que el tema relevante es si los países que tienen recursos consumen las rentas de los mismos proporcionando bienestar actual a expensa de futuras generaciones o los invierten en otros activos. (Se definen los países ricos en recursos los que tienen una participación de los mismos en más del 1% del Ingreso Nacional Bruto)

A medida que aumenta la participación de rentas de recursos en el INB la tasa de ahorro genuino tiende a decrecer. La evidencia analizada muestra que es común en los países ricos en recursos, que las rentas de los mismos se consuman en lugar de invertirse en otros activos.

Se sintetizan a continuación las conclusiones contenidas en las páginas 49-50.

- El Ahorro genuino proporciona un indicador de cuando las economías se hallan en un sendero de desarrollo no sostenible. (Países con tasas de ahorro genuino negativo en Apéndice 3) Además, debido a limitaciones de datos y metodológicas que no permiten incorporar algunos elementos de las estimaciones, es probable que los países con bajos niveles de ahorro genuino estén siguiendo políticas que los lleven en el futuro a disminuir su riqueza.
- Las tasas de AG difieren mucho como puede verse en los agregados regionales. Esto puede encubrir disparidades entre países. La evidencia sugiere que mientras los

países ricos en recursos tienen potencial para lograr un desarrollo sostenible si invierten las rentas de los recursos apropiadamente, muchos no lo están haciendo.

- El AG es útil para quienes desarrollan políticas **no sólo como indicador de sostenibilidad sino porque presenta temas sobre recursos y ambiente dentro de un marco comprensible y familiar para quienes se hallan en ministerios de economía y planeamiento de desarrollo**. Se subraya la necesidad de promover el ahorro doméstico y con ello la de políticas macroeconómicas sólidas. Se resalta los aspectos **fiscales de la administración de recursos y del ambiente puesto que las regalías por los recursos y los impuestos por contaminación son formas básicas tanto para obtener recursos financieros para el desarrollo (development finance) como para asegurar el uso eficiente del ambiente**. Hace explícito el equilibrio (negociación) necesario entre crecimiento y ambiente, y muestra cómo países que hoy crecen a expensas del ambiente enfrentan la posibilidad de estar disminuyendo la riqueza para futuras generaciones.
- Las Limitaciones de datos y metodológicas y la amplia cobertura de países en los cálculos que aquí se exponen hacen que no sea posible capturar todos los valores de agotamiento y degradación del ambiente. Algunos países tienen estimaciones de AG más abarcativas. Esto resalta la **necesidad de mejores datos y monitoreo de activos ambientales para expandir las cuentas nacionales tradicionales a través de la inclusión de los recursos naturales**.

En el Capítulo 7 referido al Capital Intangible aparecen algunos comentarios que consideramos relevantes para nuestro análisis. Por ejemplo, cuando se menciona que los países pueden diferir mucho en la dotación de activos externos financieros y recursos naturales que son elementos asistemáticos) y que en las evaluaciones se concentran en elementos que contribuyen en forma más sistemática a la conformación del residuo: el capital humano y la calidad institucional. Sus componentes pueden ser objeto de políticas específicas.

Con relación a las **mediciones físicas de Capital Humano**, señalan que la medición más básica está dada por los años de escolaridad promedio de la población o fuerza de trabajo (ya en los años 60 Schultz (1961) y Becker (1964) introdujeron explícitamente el tratamiento de la educación como inversión en capital humano) Puesto que aún considerando la escolaridad en las ecuaciones de desarrollo, hay una diferencia no explicada, existe consenso en complementar estas mediciones con ratios de logros (*attainment ratios*) es decir, el porcentaje de la población relevante que completa un nivel de educación determinado (por ejemplo, primario, secundario, superior)

La utilización de la escolaridad como proxy para el capital humano asume implícitamente que un año de escolaridad en el país A produce el mismo monto capital humano que un año de escolaridad en el país B. Si uno quisiera desarrollar una medición más exacta del capital humano, debería considerarse la calidad de la educación. Esto puede hacerse considerando variables tales como la calidad de los maestros, la disponibilidad de recursos escolares, el ratio docente-alumno, test scores y otros. Todas estas mediciones son difíciles de obtener y no se hallan disponibles para todos los países a nivel nacional.(World Bank, 2005:90)

En una búsqueda de **mediciones monetarias del Capital Humano** señalan que lo conciben como **el resultado de inversiones para mejorar las habilidades y el conocimiento de la fuerza de trabajo**. Un paso importante en la valuación monetaria del capital humano está dado en la estimación del retorno de tales inversiones

Toman a Psacharopoulos & Patrinos (2004) que proporcionan mediciones abarcativas de la rentabilidad de la inversión en educación a nivel global. Entre sus descubrimientos señalan que la educación primaria proporciona los rendimientos más altos en países con bajos ingresos. Y que los retornos declinan con el nivel de escolaridad y con el ingreso per cápita (un dólar en educación primaria proporciona mayores retornos que en la superior y con ingreso) Muestran que las inversiones en educación son una opción política "muy rentable".

Por supuesto no existe consenso sobre la tasa de retorno, algunos sostienen que los resultados pueden estar sesgados por la estructura de los modelos y aun cuando existieran datos confiables sobre la tasa de retorno, la estimación de C H requerir un nivel base del cual partir al cual se le pudiera ir adicionando inversiones sucesivas en C H para obtener el Capital Humano en un momento determinado. Los salarios de personal no calificado podrían ser una base conceptualmente coherente pero no existen datos disponibles en países.

No obstante estos complementos, entendemos que aquí no están considerando que no se tiene el control sobre los beneficios económicos futuros porque una cosa es la formación que se brinda a una persona y otra es para qué la utiliza. ¿Es posible hablar de cantidad (amount) de capital humano? ¿Cómo entran los artistas, los intelectuales, quienes cuestionan....?

20- Aplicabilidad de los principios básicos de la responsabilidad social corporativa (contabilidad micro social) a nivel macro social contable

Miguel Marcelo Canetti

Bibliografía:

LIZCANO, José Luis y MONEVA, José Mariano (2005) “*La responsabilidad social corporativa*”. Publicado en “InterAmérica”. Asociación Interamericana de Contabilidad. Mayo-agosto. Pág. 17 a 23.

1. Introducción

En el artículo tomado como bibliografía, los autores recorren el contenido del Marco Conceptual elaborado por la Comisión de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) que actúa en el seno de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). Cabe señalar que el autor José Luis Lizcano es Director Gerente de AECA.

El presente artículo rescata los principios de la Responsabilidad Social Corporativa (i.e. micro social) enunciados en dicho Marco Conceptual, intentando evaluar su aplicabilidad al ámbito de la contabilidad macro-social.

2. Definición de Responsabilidad Social Corporativa (RSC)

En primer término, se transcribe la definición de RSC tal como es presentada en el Marco Conceptual indicado (2005, 17), a fin de enmarcar adecuadamente sus principios:

RSC es el compromiso voluntario de las empresas con el desarrollo de la sociedad y la preservación del medioambiente, desde su compromiso social y su comportamiento responsable hacia las empresas y grupos sociales con quienes interactúa. (párrafo 17)

La RSC centra su atención en la satisfacción de las necesidades de los grupos de interés a través de determinadas estrategias cuyos resultados han de ser medidos, verificados y comunicados adecuadamente. (párrafo 18)

La RSC va más allá del mero cumplimiento de la normativa legal establecida y de la obtención de resultados exclusivamente económicos a corto plazo. Supone un planteamiento de tipo estratégico que afecta a la toma de decisiones y a las operaciones de toda la organización, creando valor en el largo plazo y contribuyendo significativamente a la obtención de ventajas competitivas duraderas. (párrafo 19).

De las características de la RSC enunciadas por el Marco Conceptual nos interesa resaltar los siguientes elementos que pueden resultar comunes al ámbito contable macro social:

- la búsqueda del desarrollo de la sociedad y la preservación del medioambiente (desarrollo sustentable),
- la adecuada medición, verificación y comunicación de los resultados de las estrategias establecidas, y

- la obtención de resultados no exclusivamente económicos.

No obstante, se advierten las siguientes características distintivas de la RSC respecto de lo macro social:

- la consideración de la empresa en su interacción con otros grupos, característica que le es propia al enfoque micro, y
- la búsqueda de la obtención de ventajas competitivas duraderas, en tanto ello significa el mejor posicionamiento de un sujeto respecto de su entorno, ello más allá del beneficio social general.

3. **Principios básicos de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC)**

Los principios básicos de la RSC enunciados (2005, 21) son los siguientes:

- Transparencia: está basado en el acceso a la información que la organización proporciona sobre su comportamiento social y que es permeable a las expectativas sociales.
- Materialidad: supone que la organización debe tener en cuenta las necesidades y expectativas de las partes interesadas en la toma de decisiones, afrontando todas las dimensiones de la RSC, así como todas sus actividades e impactos, directos e indirectos.
- Verificabilidad: las actuaciones socialmente responsables de la entidad deben someterse a una verificación externa. La verificabilidad está fundamentada en la posibilidad de que los expertos independientes puedan comprobar las actuaciones de la empresa.
- Visión amplia: La organización debe centrar sus objetivos de RSC en el contexto de sostenibilidad más amplio posible. Debe considerar el impacto que produce a nivel local, regional, continental y global, con un sentido claro de legado para futuras generaciones.
- Mejora continua: la RSC va ligada estrechamente a la idea de gestión continuada, que tiene por objetivo principal la pervivencia de la organización.
- Naturaleza social de la organización: la RSC está arraigada en la creencia y reconocimiento de la naturaleza social de las organizaciones, como valor que prevalece sobre cualquier otra consideración de tipo económico o técnico. Destaca el valor y el papel del ser humano como ente individual y social, origen y fin de la organización.

Incluyendo algunas adaptaciones de forma a los principios básicos de RSC enunciados, aplicables a nivel micro-social, claramente podemos advertir su prácticamente plena aplicabilidad a nivel macro-social.

En efecto, la *transparencia* de la información contable macro social debe regir la su disponibilidad permanente e irrestricta, a fin de asegurar los principios de *mejora continua* y *visión amplia* también aplicables al ámbito macro social.

Por su parte, el principio de *verificabilidad* es común a toda información contable, con lo que no habría motivos para suponer que no resulta aplicable al ámbito macro social.

Coincidimos en la necesidad de compatibilizar los objetivos existentes entre los distintos integrantes de un ente micro social, enunciada bajo el principio básico de

materialidad. Dicha necesidad reviste aún mayor relevancia en el ámbito macro social, por cuanto es mayor la diversidad de grupos de interés involucrados y mayor aún su complejidad.

Resulta innegable la *naturaleza social* de una organización (i.e. ente micro social), e igualmente innegable es también la *naturaleza social* de un ente macro social (vg. comuna, municipio, país, región, etc.).

4. Observaciones y conclusiones

La responsabilidad social corporativa atiende específicamente a las particularidades de una organización, respetando su individualidad y considerando su interacción con otros actores (i.e. enfoque micro).

Sin embargo, sus principios básicos, tal como fueron enunciados por el Marco Conceptual elaborado por la AECA, luego de las lógicas adaptaciones necesarias, pueden ser considerados elementos aplicables a los entes macro sociales.

No obstante, esta aplicabilidad no es directa e irrestricta. Simplemente, cabe resaltar la utilidad de estos principios básicos como factor a ser tenido en cuenta como referencia al participar como actores en el ámbito de la contabilidad macro social.

21- La relación entre Contabilidad Micro y Macro Social: conformación de redes y superación de desigualdades regionales

María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO ((PNUD)(2005):
“Argentina después de la crisis – Un tiempo de oportunidades – Informe de Desarrollo
Humano 2005”, PNUD, en www.undp.org.ar
Estudio dirigido por Liliana De Riz, con la asistencia académica de Gabriela Catterber

En el Prólogo de Carlos Felipe Martínez, representante residente del PNUD en la Argentina, se parte de señalar que este programa promueve un paradigma de desarrollo que “aspira a construir una respuesta humanista a los desafíos de la globalización y el cambio”. Este enfoque de desarrollo, lejos de circunscribirse al mero crecimiento económico, se centra en la gente y se realiza en forma “integrada, empírica, pluralista, crítica y con propuestas”. En este sentido, se destaca que la participación activa de los ciudadanos resulta fundamental para modificar la “lógica de la relación que disocia la vida privada de la esfera pública”.

Este informe, que destaca la gravedad que revisten las disparidades regionales, se ocupa de:

- a. describir el imaginario colectivo y realizar un diagnóstico de los problemas de la región más postergada (a la que denominan “Región Crítica” y que se halla integrada por las provincias de Jujuy, Salta, Tucumán, Catamarca, Santiago del Estero, Chaco, Misiones, Formosa y Corrientes)
- b. explorar las estrategias para promover el compromiso de los ciudadanos con la esfera pública y políticas de desarrollo territorial dentro de un esquema de crecimiento sostenido con inclusión social.

Así, se indica que:

La propuesta que resume el informe es que para convertir las oportunidades en realidades se necesita un compromiso colectivo en torno a metas compartidas, abrirse a la innovación, hacer de la solidaridad el eje de la integración social, potenciar el capital social, concebir al país como un todo integrado, sin regiones postergadas, educar a las y los ciudadanos en las virtudes sociales que como la responsabilidad, la confianza en las instituciones, en los demás y en uno mismo, sean fundamento de una ciudadanía activa, participe en la gestión y en el control de la res pública. (PNUD, 2005: IV)

Se destaca que, dentro de este abordaje, el desarrollo es una **construcción social** por lo que las creencias y los valores son tan relevantes como los mercados y las instituciones. Esta visión resulta compatible con los elementos subyacentes en la Contabilidad Social a nivel Micro y Macro que destaca la participación de los distintos agentes y sus percepciones y evaluaciones “no económicas” y “no financieras” y rescata cuestiones culturales y formas de relacionarse de los mismos. La capacidad de organización para la defensa de los derechos de trabajadores, consumidores, comunidades así como las distintas actitudes con relación a la asunción de

responsabilidades son componentes del desarrollo humano y factores que la Contabilidad Micro y Macro Social tratan de receptor y evaluar.

Se señala que:

El informe aspira a mostrar que una mejora en la calidad de la vida pública es una tarea crucial que exige tanto políticas de creación de riqueza y empleo como políticas culturales en sentido amplio- no limitadas al sistema educativo-, todas ellas orientadas a integrar el territorio argentino, recuperar la transparencia del sistema político y la confianza en las instituciones, educar para vivir en democracia. (PNUD, 2005: XVI)

En el epílogo de la Parte I **Creencias, aspiraciones e identidad**, se indica que debe aprovecharse la oportunidad de romper los mecanismos de la lógica social que disocian la vida privada de las instituciones públicas y se destaca que los jóvenes han priorizado la necesidad de contar con herramientas y conocimiento para construir un futuro, considerando a la educación como un recurso estratégico para proyectarse.

Rescatamos de la Parte II, **Los territorios del desafío**, algunos datos estadísticos dentro de un mapa económico del país que exterioriza realidades heterogéneas (la situación del NE es claramente más grave que la del NO, dentro de valores altísimos) y que pone el acento en el deterioro (por falta de inversión) de “activos colectivos” públicos y privados. Esta situación incide fuertemente en la calidad de vida de los pobladores más pobres puesto que ellos no poseen alternativas de satisfacer sus necesidades fuera de la provisión pública y colectiva. Estas provincias se convierten en “demandantes” con bajo o nulo compromiso respecto de resultados.

- La región concentra un 20% de la población argentina y genera solo un 10% del PBG total (aunque varía la contribución de cada jurisdicción)
- El producto regional es casi equivalente al de la Patagonia (9%) pero el producto per cápita a comienzos de 2000 es la mitad del promedio nacional y un 60% inferior al promedio patagónico. Solo Catamarca tiene un nivel de PBG per cápita superior a la media nacional debido a la incidencia de la actividad minera en el producto provincial. Los casos extremos son Santiago del Estero y Formosa con índices de 41 y 38 en relación con la media nacional de 100.
- En la RC reside un 26,5% de la población de 0 a 4 años
- Un cuarto de los hogares tiene necesidades básicas insatisfechas (NBI) (año 2001); este nivel es casi el doble de la media nacional (14,3%)
- El indicador NBI guarda una fuerte correspondencia, a nivel provincial, con los niveles de mortalidad infantil, que son los más altos de la Argentina. El promedio para el territorio en conjunto supera el 22 por mil, mientras que el promedio nacional alcanza a 16.8 por mil. (sobresale la situación crítica de Chaco, Formosa y Tucumán, con tasas del orden del 25 por mil)
- La región también se caracteriza por presentar los peores índices relativos de analfabetismo de la población de más de 10 años de edad en el país, que más que duplican los valores promedio nacionales. Este rezago se pone de manifiesto en los IDH que reflejan una posición relativamente desventajosa para las provincias de esta RC.

Resulta interesante la mención que se realiza a las polaridades y relaciones de tipo binario:

La ausencia de modalidades de participación social y técnica en el proceso de identificación de proyectos prioritarios (rasgo político-cultural típico de las regiones más retrasadas) determina un escenario de relación de tipo "binario": provincia vs. nación; público vs privado; social vs. empresarial (PNUD, 2005: 66)

Aparecen claramente en estas reflexiones algunos de los elementos que rescatan aspectos singulares de la potencialidad de generación de sinergias positivas que podrían derivarse de relaciones participativas superadoras de estas dicotomías que, dentro de la disciplina contable marcamos también como superadoras de la "igualdad contable fundamental" y el juego de "suma cero".

Además, en reiteradas oportunidades dentro del informe, se indica que en la política de desarrollo territorial se actúa de manera reactiva en lugar de hacerlo preventiva y anticipatoriamente.

En el epílogo de esta sección, los autores del informe señalan que para revertir el círculo vicioso de atraso y fragmentación territorial es preciso construir un proceso de desarrollo económico social local sostenido (uno de los pilares de una estrategia de desarrollo humano)

El solapamiento entre los ámbitos Macro y Micro contables queda puesto en evidencia no solo en la necesidad de efectuar un seguimiento apropiado de las transferencias de recursos fiscales (que como bien se indica en el informe, si bien resultan necesarias en situaciones extremas son limitadas para lograr el desarrollo) sino, sobre todo, en el análisis de la estructura productiva y en la necesidad de afianzar relaciones que potencien acciones convergentes hacia una estrategia de desarrollo humano sostenida en el largo plazo.

Rescatamos las siguientes reflexiones:

Un problema crucial de estas economías regionales es **su tamaño relativo y su composición en términos de tipos y tamaños de las empresas que allí actúan**. La ausencia de capacidades empresariales y la nula incorporación de nuevos agentes en el marco de una estructura productiva pequeña provoca, entre otras consecuencias, dos fenómenos críticos:

- la imposibilidad de establecer encadenamientos entre firmas y proveedores
- la imposibilidad de gestar un sector productor de bienes de capital y tecnología sectorial.

Esto se traduce en una **estructura productiva compuesta por un conjunto de agentes aislados y fragmentados**. De esta manera, las actividades de la administración pública y los servicios urbanos se transforman en los principales demandantes laborales (PNUD, 2005:169, el destacado es nuestro)

Consideran clave "el abordaje de la política pública en forma sistémica y multidimensional concentrada en los puntos críticos de articulación del sistema":

La posibilidad de iniciar una trayectoria de desarrollo sostenido con inclusión social descansa en **la coordinación de acciones de los diferentes niveles de gobierno y de las instituciones públicas y privadas, durante un período largo de tiempo que exceda el período constitucional de una administración local o provincial. Solo una convergencia concertada y consistente entre el plano federal, provincial y municipal podrá enfrentar este desafío. Esta estrategia requiere el desarrollo de instituciones estatales y de la sociedad civil, así como la participación social y técnica de diferentes actores en la definición de los proyectos de desarrollo**. De esta manera la

responsabilidad de la gestión del desarrollo no descansa exclusivamente en el sector público. El sector privado dejará de ser “demandante” para convertirse en **cogestor** del desarrollo local. La experiencia de campo revela que para lograr este objetivo es necesario crear las capacidades institucionales, y formar los recursos humanos asociados con la política y la gestión misma del proceso de desarrollo. (PNUD, 2005:169, el destacado es nuestro)

En el informe se hace mención a algunos casos en áreas de Tucumán, Salta y Misiones de experiencias productivas individuales exitosas que, por su desarrollo “encapsulado”, solo trascienden parcialmente al conjunto de la economía local en términos productivos y como disparadores de nuevas actividades.

Se plantea como clave la constitución de “los nexos y las articulaciones del contexto socioeconómico que hace posible que una experiencia productiva exitosa deje de ser una experiencia aislada y se difunda y germine en múltiples iniciativas”. En este proceso de construcción de clusters⁸ o tramas, la Contabilidad Micro Social puede cumplir un rol fundamental a través de la elaboración de indicadores a nivel de emprendimientos a nivel microeconómico y en clara relación con la Contabilidad Macro Social establecerse vías de seguimiento y evaluación regional dentro de una estrategia concertada que potencie los efectos de los micro sectores sobre el tejido productivo y sobre las comunidades locales y regionales.

Al plantear los obstáculos para una estrategia de desarrollo, se indican falencias que una política concertada y una convergencia de esfuerzos públicos y privados podrían resolver:

La ausencia de regulaciones y de programas de apoyo para alcanzar los estándares internacionales de calidad (sanidad y resto) limita actualmente y se convertirá en un problema serio en los próximos años, así como la utilización de las prácticas asociadas con “buenas prácticas agrícolas” y registro de proceso (trazabilidad) No existen normas precisas de “origen” y de marcas regionales (con excepción del vino de Salta o el limón de Tucumán) que se constituyen en claras ventajas competitivas” (PNUD, 2005:163)

La consolidación de esfuerzos para alcanzar metas compartidas va de la mano de la formación de capital humano (capacidades, aptitudes y actitudes de los pobladores) y social (tramas de relaciones entre los distintos agentes socio-económicos) y, dentro de esta aproximación, surge la propuesta que se realiza de reforzar el principal activo de la región: el sistema educativo y de ciencia y tecnología.

Resulta relevante mencionar el análisis respecto al perfil exportador de la región⁹ en el que se señala que, tras la devaluación, no hubo cambios significativos en los

⁸ En página 164 del informe se define al *cluster* como:

(...) *una aglomeración de firmas de un mismo sector productivo o industrial o de actividades económicas vinculadas (cadenas de valor) en un área geográfica delimitada; empresas de relativa especialización, reflejando una marcada división del trabajo-lo que deriva en ventajas de escala y productividad- y de base tecnológica semejante y en permanente proceso de adopción de mejora técnicas; empresas interrelacionadas complementarias e interdependientes, horizontal y verticalmente, en el proceso productivo a través de canales comerciales, relaciones de subcontratación y abastecimiento y de otro tipo de vínculos (compartir información comercial y tecnológica, participar en estrategias conjuntas de mejora de calidad o penetración en nuevos mercados, etc.) que por la misma modalidad de interacción y complementación, generan amplias economías externas, dinamismo innovador y ventajas colectivas derivadas de las acciones de cooperación y competencia entre las empresas.*

⁹ Consideramos importante consultar el desarrollo de una investigación que está llevando a cabo el Consejo Argentino para las Relaciones Internacionales (CARI), financiada por las Naciones Unidas sobre “las provincias y su accionar en el comercio exterior”, cuyos resultados parciales han señalado que “se observa un nuevo cambio de tendencia hacia una concientización por parte de las administraciones provinciales sobre la necesidad de salir al exterior”. En el mismo se destaca la “casi nula participación de las provincias en el proceso de formulación de políticas nacionales de comercio exterior, especialmente en la selección de aquellos productos por ser promocionados en las negociaciones internacionales”. También se señala, en clara vinculación con lo señalado en el Informe del PNUD la necesidad de “dar cierta continuidad a las políticas e instituciones públicas para que favorezcan la creación de *expertise* dentro de las provincias que tienen que salir a vender en un mundo cada vez más competitivo”.

volúmenes exportados por las provincias que integran la RC. Ello llevó a los autores a sostener (PNUD, 2005:126) que “no se construye una base exportadora local automáticamente a partir de un buen conjunto de precios relativos, menos aun en territorios que no tienen experiencia y aprendizaje empresarial e institucional en comercio exterior.”

Trascribimos algunos datos:

- Si se excluye Catamarca (fuerte exportadora de minerales) del conjunto, las provincias del NOA exportan aproximadamente el 9,5% de su PBG agregado, porcentaje que se reduce al 6,4% en las jurisdicciones del NEA.
- Corrientes y Formosa están por debajo de la mitad del promedio nacional que es del 10% (es decir, menos del 5%)
- Santiago del Estero y Misiones están por debajo de la media nacional con crecimiento a partir de 2002 en tanto Salta, Tucumán y Jujuy están por debajo de la media nacional con situación estancada.
- De los productos exportados el 35% son **minerales** (de ellos la minería de Catamarca aporta el 75% y el resto Tucumán que procesa la minería de Catamarca y Salta) **Esas exportaciones son realizadas por un conjunto muy pequeño de empresas grandes.**
- El segundo rubro de exportación incluye **aceite** principalmente de soja y girasol. La materia prima proviene de Santiago del Estero y Chaco en tanto que su procesamiento se realiza fuera de las mismas, lo cual se constituye en una exportación indirecta de productos primarios (muchos de los cuales no tienen radicación en la zona productora) que no conforma **ninguna base de exportación local, ya que no hay un desarrollo empresarial ni institucional vinculado al comercio exterior.**

Los dos rubros señalados de *commodities* o *cuasicommodities* representan más de la mitad del comercio e inserción externa.

- El destino de las exportaciones es principalmente la UE (casi el 40% del total comercializado en 2003, luego NAFTA, sudeste asiático y Brasil con 15% c/u)
- Las empresas grandes que operan en la región exportan el 85% del total (lo que indica el alto nivel de concentración del comercio exterior superior a la media nacional)
- El universo PYMEX del territorio está compuesto aproximadamente por 350 empresas con domicilio legal en la región¹⁰.

Los autores sostienen que podrán lograrse mejoras en el desempeño económico futuro de la región a través de la puesta en marcha de nuevas actividades ligadas a la

¹⁰ Se indica que la estructura empresarial varía entre jurisdicciones debido a diferentes estructuras productivas y actividades sectoriales. Misiones, Tucumán y Salta se destacan del resto por presencia de PYMEs, tanto en número de agentes como en montos exportados. Pero en la mayoría la estructura empresarial es muy débil, totalizando menos de 25 empresas en total (grandes y PYMES) en Catamarca, Jujuy, Santiago y Formosa que exportan anualmente menos de 1 millón de dólares lo que revela sus limitaciones como manifiesta el indicador de desempeño.

Entre los argumentos que explican esta situación se señalan:

- Muchas empresas exportan sus propios productos y desarrollaron pequeños nichos de mercado
- hay rotación significativa de e que entran y salen del comercio exportador, que no tienen una estrategia comercial externa sino que actúan de forma oportunista y coyuntural.

exportación y la reactivación y reconversión de actividades productivas primarias y secundarias de exportación provincial (beneficiadas por el tipo de cambio real esperable para los años próximos) y de la capacidad de expandir el aparato productivo provincial bajo subsistemas de tipo *tramas* y *clusters* que permitan ampliar la difusión del impacto de las actividades de exportación local.

Transcribimos a continuación la reflexión final del epílogo de la Sección II:

Las claves estratégicas planteadas para la región Norte en este informe- **articular e incluir**- son parte de un desafío mayor: construir una sociedad de integración social y territorial en la que las instituciones de la democracia se pongan verdaderamente en práctica, como observa Amartya Sen. Esta es la empresa de largo plazo. Para que los esfuerzos se sostengan en el tiempo es preciso anudar un **compromiso colectivo alrededor de metas compartidas** y educar en las virtudes cívicas que, como la solidaridad, la responsabilidad, la confianza en las instituciones y en los demás, son el fundamento de una ciudadanía activa, comprometida con la cosa pública. (PNUD, 2005:170, el destacado es nuestro)

22- Identificación de semejanzas y diferencias entre los emisores de informes de Contabilidad Social Macro y de Micro

Juan Carlos Seltzer

Bibliografía:

GARCÍA CASELLA, C.L. (director); RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ, M. C. (codirectora); (2001); "Elementos para una teoría general de la contabilidad", La Ley Buenos Aires, Junio.

GARCÍA CASELLA, C. L; (2000); "Posibles Hipótesis y Leyes Contables". Economizarte. Buenos Aires.

GARCÍA CASELLA, C. L; (2005); "El dominio del discurso contable en la contabilidad social". Ediciones Cooperativas. Buenos Aires.

GARCÍA CASELLA, C. L; (2000); "Curso universitario de introducción a la teoría contable" Economizarte. Buenos Aires.

La contabilidad social procura medir las metas sociales. (4º ley capítulo 9 cuarto problema García Casella, C. L. Posibles hipótesis y leyes contables. Economizarte buenos aires.2000)

La contabilidad social debe elegir sus propios planes de cuenta sociales que deben contemplar, por lo menos, estos aspectos:

- Nomenclatura adecuada.
- Clasificación apropiada.
- Metodología de adaptación.
- Economicidad de la labor.

La unidad de medida de la contabilidad social no tiene que ser exclusivamente la moneda.

Los objetivos que los buenos emisores buscan con la información contable social son:

- Cumplir con los objetivos institucionales.
- Cumplir con la normativa legal y societaria en forma, en los casos que corresponda.
- Agregar información para enriquecer la información tradicional.
- Acercar la información a los usuarios de la manera más económica, oportuna y con la tecnología más adecuada.

Como los informes contables sociales exteriorizan información multipropósito para un destinatario ideal o de construcción teórica, es obvio que existen objetivos múltiples simultáneos. Ese es justamente uno de los problemas para los emisores de tales informes.

Pero también un mismo emisor podría tener objetivos múltiples simultáneos, ya que cada persona actúa de diferente manera en la tarea contable de acuerdo al rol y podría darse el caso de que una misma persona pudiera desempeñar dos o más roles simultáneamente. Por ejemplo la sustentabilidad del ente versus su liquidación; el emisor genera información que puede ser sensible para la competencia; generar información

cualitativa significaría problemas para una revisión tradicional en pos de su confiabilidad, plazos de cumplimiento legal pueden estar en contra de la posibilidad temporal de generarla, cuantificar metas sociales puede requerir técnicas que no administra, dificultades en su preparación técnica o en su apreciación personal de cuestiones, dificultad para discriminar el límite de confidencialidad, adecuación a las normas de revisión para lograr confiabilidad agregada.

Los Informes contables sociales pueden ser:

- 1- MACRO: país, región, ciudad. Los sistemas de contabilidad social de tipo macro dependen del objetivo o propósito con que se encaren. Por ejemplo: sobre democracia y participación, justicia económica, salud y educación, paz y seguridad personal (PNUD) o sobre el calentamiento global del planeta (Protocolo de Kyoto)
 - Así el Programa de las Naciones Unidas para el desarrollo PNUD emite informes sobre Desarrollo Humano. Obtiene sus datos de organismos estadísticos internacionales: Banco mundial, Centro de análisis e información sobre dióxido de carbono, UNCTAD, División de estadística y de población, de Naciones Unidas, OCDE.
 - También se recurre a otras fuentes, como informes por encargo, documentos oficiales, informes nacionales y de organizaciones no gubernamentales, artículos periodísticos, publicaciones académicas.
 - Observaciones:
 - a. No produce la información el emisor.
 - b. Falta coordinación entre los organismos internacionales y los nacionales.
 - c. Necesidad de mejores disposiciones de datos para que sean pertinentes, fiables y oportunos.
 - d. Se nota la falta de un sistema contable que pueda generar los informes regularmente.
- 2- MICRO: empresa. Según el Instituto de l'entreprise, (Cracogna) los informes de contabilidad social deberán indicar, como síntesis, la orientación de la empresa y su papel en la sociedad ya que muchas decisiones empresarias no son exclusivamente económicas y no afectan solo a los accionistas, al medio local y a sus trabajadores sino a toda una región e incluso a todo un país. La decisión sobre el destino de los demás no puede ser patrimonio de un grupo exclusivo, de un cenáculo cerrado, sin que aquellos tengan posibilidad de opinar al respecto.

La elección de las actividades a encarar, máxime si amenazan la salud de la población o contaminan el medio, su localización, el estado sanitario, el papel sociocultural de la empresa, etc. constituyen también parte del balance social. Incluiría la permanencia de l personal, el espacio, las condiciones de trabajo, la distribución de los ingresos, la consideración de los grupos organizados y de las personas, el poder de la empresa, la actividad empresaria y sus consecuencias sobre la sociedad.

La clave de la necesidad de constitución del balance social de la empresa esta asociada a la necesidad de producir un instrumento que organice objetivamente la información, que dé cuenta del impacto y de las contribuciones sociales que genera la empresa en el marco de la sociedad. Estaría relacionado con aspectos tales como la satisfacción de necesidades individuales y sociales de orden cultural, de realización personal, de solidaridad grupal y de preservación ambiental (Campos Menéndez)

Observaciones

- Produce la información el emisor. Según UNCTAD existirían dos grupos:
 - a. Quienes aplican directrices y modelos internacionales: UNCTAD, OIT OCDE.
 - b. Los que contratan de forma externa a consultores especializados.
- Falta coordinación entre los organismos que establecen directrices. Estos grupos no están coordinados y generan confusión.
- Para los informes microsociales se hace necesario que los estándares existentes sean legitimados por los poderes públicos. Aquí los reguladores desempeñarían labor facilitadora de discusión y de consultas.

23- La licencia para operar: relaciones entre la Contabilidad Micro y Macro Social

María del Carmen Rodríguez de Ramírez

Bibliografía:

Gunningham, N. et al; (2002): "Social Licence and Environmental Protection: Why businesses go beyond compliance", en www.lse.ac.uk/collections/CARR/Disspaper8.pdf Publicado por el Centre for Analysis of Risk and Regulation at the London School of Economics and Political Science

En un estudio publicado en 2002 por el Centro de Análisis de Riesgo y Regulación de la Escuela de Economía y Ciencias Políticas de Londres se analiza la evolución que ha sufrido en las democracias económicamente avanzadas el concepto de "licencia social" ligado a la protección ambiental.

Los autores del trabajo señalan que el endurecimiento que se ha producido en las dos últimas décadas en la normativa ha llevado a muchos empresarios a considerar los riesgos que puede producir su actividad que, aunque no resulte ilegal en el presente, eventualmente podrá ser objeto de censura pública, acciones gubernamentales y demandas legales. En esta evolución para restringir los impactos sociales negativos han tenido una fuerte incidencia los grupos comunitarios y las ONGs y el término "licencia social" comenzó a utilizarse para referirse al cumplimiento de las expectativas de la sociedad (o los factores de poder más importantes) que son quienes proporcionan esa licencia y cuyas demandas pueden resultar más severas que las legales. Esta situación puede llevar a tomar medidas ambientales que vayan "más allá del cumplimiento" aún cuando las mismas no produzcan un beneficio inmediato.

Se indica que el límite a lo que pueden ser medidas ambientales no redituables está dado por la necesidad de responder a los actores del mercado (proveedores, clientes, consumidores, accionistas, inversores institucionales) tanto como a los sociales y legales. Ello lleva, entonces, a que la denominada "licencia para operar" deba cumplir con requisitos de tres tipos: legales, sociales y económicos.

El planteo de este trabajo resulta interesante para marcar la relación entre la Contabilidad Macro y la Micro Social pues se conjugan aquí aspectos que tienen que ver con la vida de las comunidades en las que las empresas se desenvuelven y a las que podrían estar afectando a nivel global. Desde el punto de vista "Micro Social" existe una fuerte relación con la visión de la Responsabilidad Social Empresaria en sentido amplio. Cuestiones que deberían ser por la Contabilidad Macro Social se refieren a aspectos vinculados con las economías regionales, el desarrollo, el mercado de trabajo y los impactos ambientales globales.

Si bien el concepto de licencia social es de origen reciente y está lejos de haber sido totalmente aceptado por la comunidad empresaria, escándalos en la reputación de varias empresas importantes¹¹ llevaron a desarrollar estrategias de manejo de riesgo más sofisticadas que van más allá del cumplimiento de las obligaciones legales.

¹¹ Se mencionan como ejemplos: 1) Shell, que por no apreciar las preocupaciones públicas sobre el hundimiento del Bren Spar sufrió un daño importante en reputación internacional y en sus

En el trabajo se examina empíricamente el papel de la licencia social en lo que se relaciona con un problema social –la protección ambiental- dentro de una industria particular –la de fabricación de pulpa y papel. Se trata de mostrar por qué es importante la licencia social, las circunstancias en que puede alentar a las empresas a construir un margen de seguridad o ir más allá del cumplimiento, cómo se efectúa el seguimiento y se hacen cumplir sus términos y cómo interactúa con lo que denominan licencias regulatorias y económicas. Finalmente, y en un intento de producir una transferencia efectiva de la investigación, exploran las implicancias sociales de política que podrían tener los hallazgos del estudio.

Explican los autores que eligieron un enfoque de “**sector específico**” en lugar de analizar empresas en una variedad de sectores porque los desafíos ambientales que enfrentan las empresas, las fuerzas sociales que tienen influencia sobre ellas y las acciones resultantes probablemente son altamente dependientes de las características de cada sector industrial particular.

Para decidir **qué sector** encontraron que el de la industria de pulpa y papel resultaba muy atractivo por una serie de razones que transcribimos a continuación y que ofrecen la posibilidad de comprobar la efectividad de las presiones por licencia social:

- Históricamente los molinos (mills) habían sido fuente de seria polución del agua y olores repulsivos por lo cual encabezaban la agenda ambiental en las naciones en donde operaban. Puesto que los procesos intensivos en el uso de químicos generan riesgos ambientales visibles y serios, las comunidades locales - aun en países en desarrollo- han manifestado preocupaciones sobre el tema (Sonnefeld, 2002)
- Por las emisiones de dioxina de procesos de blanqueamiento basados en cloro, ha capturado la atención de activistas ambientales y ello permite analizar la influencia de estos cuerpos en el desempeño empresarial.
- La industria es altamente competitiva, periódicamente sobre dimensionada y solo redituable intermitentemente. Las ganancias por innovaciones ambientales se copian rápidamente por lo que el diferencial por innovación tiene corta vida.
- Ha sido difícil para las empresas capturar porciones adicionales de mercado a través de la creación de productos “más verdes”

Rescatamos los siguientes comentarios de las conclusiones:

- Para explicar el desempeño ambiental resulta útil mirar a las empresas como motivadas y a la vez restringidas por una “licencia para operar múltiple” (social, legal y económica)
- En todas las jurisdicciones gubernamentales encontraron que las presiones de licencia social afectaban el desempeño ambiental de las papeleras de tres formas:

1º.- Actuaban empujando a los gerentes cumplir totalmente con los permisos y algunas veces a realizar inversiones “más allá del cumplimiento” del tipo denominado “margen de seguridad”.

ventas (Neale, 1997: 93-103); 2) Monsanto, que falló en responder a las preocupaciones de los consumidores europeos sobre la introducción de alimentos modificados genéticamente lo que le produjo retracción de demanda, pérdida de confianza pública y la obligó a realizar una reestructuración de la empresa (Moore, 2001); y 3) Nike, que tuvo un perjuicio internacional en la imagen de su marca debido a la percepción de la explotación de mano de obra en países en desarrollo difundida por ONGs (Connor and Atkinson, 1996, Van Yoder, 2001)

- 2°.- Los grupos activistas ayudaban a hacer más severas las licencias regulatorias generando presión política por leyes y regulaciones más exigentes o forzando condiciones más severas para papeleras individuales.
- 3°.- La licencia social fue la fuente primaria de medidas “más allá del cumplimiento” del tipo “buen ciudadano”, esto es, inversiones que no pueden ser justificadas en términos financieros tradicionales de ROI o de requisitos regulatorios sino en términos de sus consecuencias en la reputación.

Estos hallazgos ponen en evidencia la importancia de la interacción entre los diferentes tipos de licencia (económica, legal, y social) en contraposición con planteos que resaltaban el efecto de cada uno en forma independiente (lo que podría denominarse interacción vs. impulsores aislados) Así, señalan los autores:

The social licence is monitored and enforced by a variety of stakeholders, who commonly seek leverage by exploiting a variety of licence terms. Environmental groups not only enforce the terms of the social licence directly (e.g. through shaming and adverse publicity) but also seek to influence the terms of the economic licence (e.g. generating consumer boycotts of environmentally damaging products) and of the regulatory licence (e.g. through citizen suits or political pressure for regulatory initiatives). Thus, the interaction of the different types of licence often exceeds the effect of each acting alone. The terms of some legal licence provisions extend the reach and impact of the social licence directly empowering social activists or by giving them access to information which they can use to pressure target enterprises. Conversely, a company which fails to respond appropriately to social licence obligations, risks a tightening of its regulatory licence, as frustrated community activists turn for help to politicians and regulators. At the same time, the interaction between a firms` economic licence and the demands of social stakeholders, help determine how far a firm will go beyond legal compliance. (Gunningham, N. et al, 2002:21)

Que traducimos:

La licencia social es monitoreada e impuesta por una variedad de agentes interesados que generalmente buscan influir por medio de una variedad de términos que conforman la mencionada licencia. Los grupos ambientalistas no solo imponen en forma directa los términos de la licencia social (a través de la puesta en evidencia vergonzante y de la publicidad adversa) sino que buscan también influir en los términos de la licencia económica (generando boicots de consumidores hacia productos que dañan el medio ambiente) y de la licencia regulatoria (a través de juicios de los ciudadanos o de presiones para iniciativas regulatorias) Así la interacción de los diferentes tipos de licencia muchas veces exceden el efecto de cada una actuando en forma independiente. Los términos de algunas provisiones de la licencia legal sobrepasan el alcance y el impacto de la licencia social otorgando poder directamente a los activistas sociales o dándoles acceso a la información que pueden utilizar para presionar a las empresas cuestionadas. Contrariamente, una empresa que no responde en forma apropiada a las obligaciones de licencia social se arriesga a un endurecimiento de su licencia regulatoria, en la medida que activistas comunitarios frustrados piden ayuda a los políticos y a los reguladores. Al mismo tiempo, la interacción entre la licencia económica de las empresas y las demandas de los actores sociales, ayuda a determinar cuánto avanzará una empresa más allá del cumplimiento legal. (Gunningham, N. et al, 2002:21, el resaltado es nuestro.)

Se hace énfasis en las importantes **implicancias de política** de estos hallazgos. Los grupos comunitarios y ambientalistas tienden a actuar como “controladores y reguladores de facto” avergonzando y presionando a las empresas a actuar “más allá del cumplimiento” y, si bien pueden hacerlo sin ningún tipo de intervención estatal, en el estudio observaron que su **efectividad se ve aumentada en varias maneras por regulaciones gubernamentales que facilitan** su accionar. Señalan como ejemplo que **la recopilación de información y los requisitos de auto control establecidos por la**

regulación puede dar poder a los actores sociales **si dicha información ambiental sobre las fábricas es fácilmente accesible y suficiente para la interpretación significativa de los datos.**

Surge aquí una de las funciones importantes de la Contabilidad Micro Social “institucionalizada” (datos sobre impactos ambientales negativos) a través de normas que requieren que las fábricas informen al público sobre las acciones y el control ambiental (vinculación con la Contabilidad Macro Social y Gubernamental) Pueden, de esta forma solucionarse algunas de las asimetrías inherentes en la información que se producen entre reguladores, regulados y el público y se permite que los actores sociales encaminen sus acciones en forma más apropiada¹².

En nota al pie 24 de la página 21 señalan un trabajo de Afsah et al en el que proporcionan como ejemplo un programa denominado Proper Prokash en Indonesia. Los reguladores efectúan un ranking del desempeño de fábricas individuales utilizando encuestas, una base de datos de informes sobre polución y auditorías independientes. El ranking de polución de una empresa es fácilmente comprensible para el público puesto que se basa en un código de colores (oro y verde para los mejores, negro, azul y rojo para los que no cumplen) Se ha informado que ese programa ha sido exitoso para mejorar el desempeño ambiental de las empresas participantes.

En el estudio de los autores, se detectó que las fábricas en British Columbia eran especialmente cuidadosas cuando se trataba de infracciones que pudieran incidir en una baja calificación en un informe periódico publicado por el gobierno que funcionaba como un “*mill-by-mill environmental score-card*”. En US, el inventario *Toxic Release*, que simplemente obliga a las empresas a publicar sus emisiones estimadas totales de químicos potencialmente peligrosos, produjo fuertes incentivos para reducir el uso de tales químicos.

Todos estos elementos refuerzan la postura sostenida desde la Contabilidad Social (micro y macro) en el sentido de que los análisis cuantitativos monetarios tradicionales ya no resultan suficientes para la justificación de proyectos y la evaluación de desempeño y que la construcción de reputación favorable –que se basa en percepciones de los distintos actores socioeconómicos- y el riesgo involucrado en una reputación “desfavorable” requieren nuevos sistemas de medición no tradicionales. Los números de la contabilidad financiera sólo lograrán receptor “a futuro” parte de esos impactos, pero la sociedad exige que se le proporcionen datos sobre impactos sociales en términos comprensibles ligados a la responsabilidad social de las empresas.

Desde una posición, si se quiere, “utilitarista” de esta responsabilidad social empresaria, el planteo y la justificación como una buena inversión económica podría realizarse a través de lo que se ha denominado “construcción de capital reputacional”. En el trabajo bajo análisis se menciona que ello implica construir relaciones con ONGs en tiempos de paz lo que crea confianza para cuando aparecen problemas (les da el “beneficio de la duda”, es como poseer fondos en una cuenta bancaria) El convertirse en “responsables ambientales” forma parte del “manejo del riesgo” puesto que está dentro del interés financiero el no tener que cerrar las operaciones. Esta aproximación se relaciona con el enfoque de la Responsabilidad Social Empresaria más difundido.

¹² La investigación indica que las acciones de gobierno que establecen procedimientos para dar poder a comunidades locales pueden tener efectos significativos y da como ejemplo el caso de Nueva Zelanda en que los molinos indicaron haber respondido más a los reclamos ambientales de las comunidades después de que se les diera derecho legal a las comunidades para cuestionar los términos de los permisos de cada fábrica y de esa forma obtener el poder de demorar la introducción de nuevos procesos o tecnologías.

Nuevamente se señala aquí la importancia para las empresas de encarar estrategias proactivas (de construcción de capital reputacional) para tratar con comunidades. Así, por ejemplo, se proporcionan ejemplos de casos en que las empresas encararon sistemas de control de olores¹³ no requeridos por ley para pacificar a la comunidad o se llevaron a cabo programas para resolver impactos estéticos adversos como la decoloración de aguas.

Se rescata el hecho de que las presiones puedan propiciar la búsqueda de alternativas *win-win* y de que cómo la presión de grupos activistas lograron que ciertas empresas redujeran drásticamente emisiones muy tóxicas e hicieran inversiones para modernizar.

La presión social actúa en forma directa (disparada por la publicidad adversa) e indirecta aumentando el control de cumplimiento de regulaciones legales existentes y el aumento de los requisitos para otorgar licencias. Se menciona la reducción fuerte de emisiones en Canadá por presiones de activistas (Greenpeace) y preocupaciones de consumidores de esos productos en la UE (en Alemania organizaron un boicot a los productos de empresas contaminantes)

Estos ejemplos que, como lo señala el estudio al comienzo, se analizan dentro de democracias económicamente avanzadas (en donde la creación de puestos de trabajo no puede colocarse como elemento prioritario) están apareciendo en la Argentina en forma más que evidente en la problemática desatada en Gualaguaychú con relación a la instalación de las papeleras en Fray Bentos.

¹³ Indican que entre los impactos ambientales éste resulta mínimo aunque puesto que para las comunidades reviste sumo interés, las presiones han provocado que aparezca como prioritario en la lista de los reguladores para el control en este tipo de actividades.