



## CILEA

### RESULTADOS DE LA ENCUESTA SOBRE BALANCE SOCIAL

-datos recopilados de octubre de 2011 a febrero de 2012-

#### RESUMEN EJECUTIVO

El Plan Estratégico del CILEA prevé como objetivo estratégico el tratamiento del Balance Social.

La información social y ambiental se ha tornado un elemento de real importancia a la hora de tomar decisiones de negocios. A su vez, reviste especial interés que la misma sea tomada como base por el Estado en la fijación de sus políticas públicas.

#### Objetivo de la encuesta:

El objetivo de esta encuesta fue conocer con el mayor grado de certeza posible, si en el ámbito geográfico de los encuestados se presenta información de tipo social y ambiental, y cuáles son los requisitos, formalidades y oportunidad de la presentación.

#### Porcentaje de participación:

**Países miembros:** Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, Costa Rica, Cuba, Chile, España, Francia, Italia, México, Paraguay, Perú, Portugal, Puerto Rico, Rumania, Uruguay, Venezuela.

**Países que respondieron a la encuesta:** Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, España, Francia, Italia, Portugal (a través de dos organismos), Rumania, Uruguay y Venezuela.

**Total:** 11 (once) países, 12 (doce) respuestas. Portugal aportó respuestas de dos organismos, conformando el 66.67 % de los encuestados.

#### Listado de organizaciones profesionales participantes:

ARGENTINA	FACPCE - Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas
BOLIVIA	CAUB - Colegio de Auditores de Bolivia
BRASIL	CFC - Conselho Federal de Contabilidade
COLOMBIA	FEDECOP - Federación de Contadores Públicos de Colombia
ESPAÑA	Consejo General de Colegios de Economistas
FRANCIA	CSOEC – Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables
ITALIA	CNDCEC - Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
PORTUGAL	APC - Associação Portuguesa de Contabilistas
PORTUGAL	OTOC - Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas
RUMANÍA	CECCAR - Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din România
URUGUAY	CCEA - Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay
VENEZUELA	FCCPV - Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela

Las respuestas se sintetizan a continuación:

#### Primera Parte – Memorias de Responsabilidad Social

- En siete países existe normativa sobre Responsabilidad Social.
- En la mayoría de ellos, el ordenamiento es nacional; aunque también existe normativa provincial, regional o local.
- No siempre la norma se exterioriza a través de una ley, sino que prevalecen los requerimientos sectoriales.
- En gran porcentaje, su aplicación es voluntaria y no siempre se acompaña con incentivos. Si los hay, mayormente son de carácter impositivo.
- Sólo en tres casos la normativa determina un modelo de presentación de memorias de sostenibilidad, siendo los más utilizados la Guía GRI y la ISO 26000.
- Respecto de la auditoría de las memorias de sostenibilidad, cuatro países responden que son auditadas externamente, en tres no lo son y el resto no responde a la pregunta.
- Dos países respondieron que las auditorías son realizadas por contadores públicos, dos por grupos interdisciplinarios, uno por ingenieros, algunos en forma combinada y nueve países no respondieron a la pregunta.
- Respecto de la fecha de presentación, solamente dos lo hacen conjuntamente con el balance general.

#### Segunda parte - Balance Social

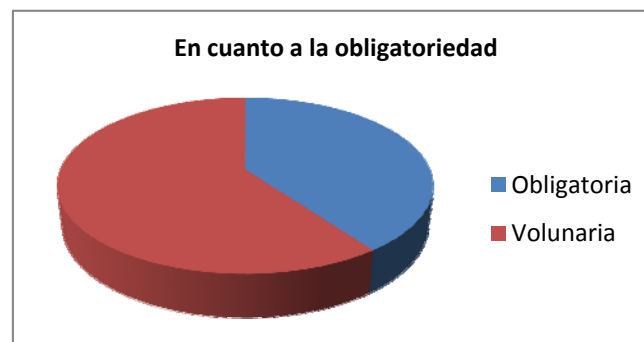
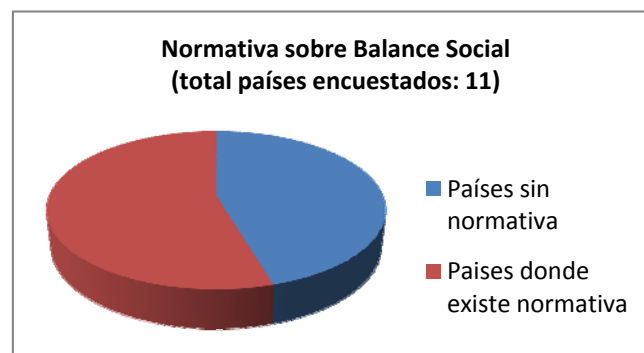
- En seis países existe normativa sobre Balance Social.
- En la mayoría de ellos, el ordenamiento es nacional; aunque también existe normativa provincial, regional o local.
- No siempre la norma se exterioriza a través de una ley, sino que prevalecen los requerimientos sectoriales.
- En cuatro países es obligatoria, en seis voluntaria y dos países no responden.
- En aquellos países donde existe la obligatoriedad, ésta se aplica a grandes empresas en cuatro casos, PYMES en tres casos, cooperativas y ONG en dos casos.
- Existen incentivos sólo en tres países: uno de carácter fiscal, otro de acceso al crédito y otro sin modalidad definida.
- Sólo en tres casos, la normativa determina un modelo de presentación de memorias de sostenibilidad, siendo los más utilizados la Guía GRI y la ISO 26000.
- Respecto de la auditoría de Balance Social, cuatro países responden que es auditado externamente, en cuatro no lo son y el resto no responde a la pregunta.
- Tres países respondieron que las auditorías son realizadas por contadores públicos, dos por grupos interdisciplinarios, uno por ingenieros, algunos en forma combinada, uno por otras profesiones y siete países no respondieron a la pregunta.

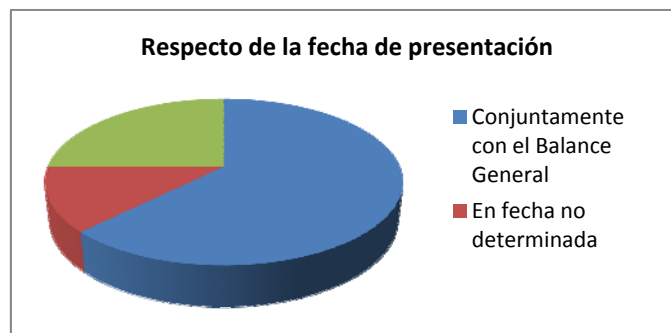
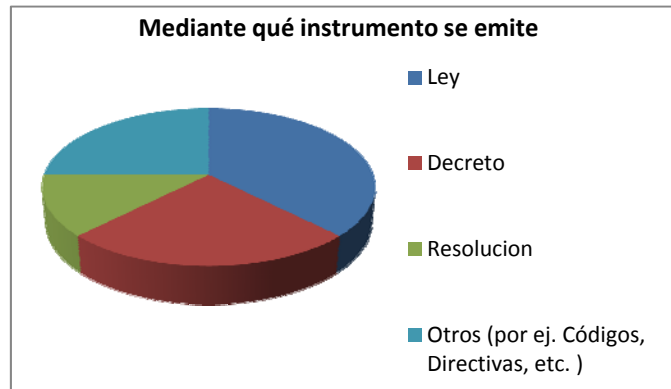
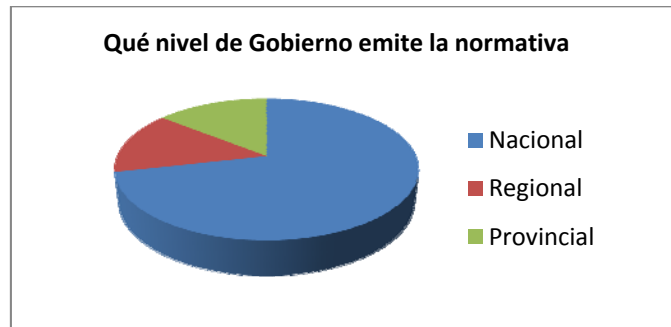
- Respecto de la fecha de presentación, cinco lo hacen conjuntamente con el balance general, uno en fecha no determinada, dos en otro momento y cuatro países no respondieron.
- En cuanto a la norma utilizada para practicar la auditoría, en dos casos utilizan ISAE 3000, en dos casos norma propia, en un caso AA1000, en dos casos ISO 26000, en dos casos otras normas y cuatro países no respondieron.

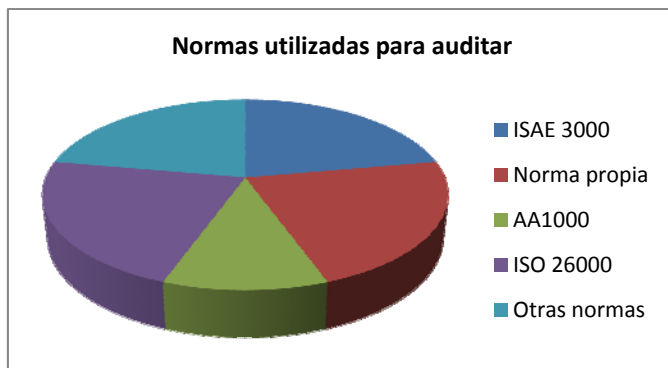
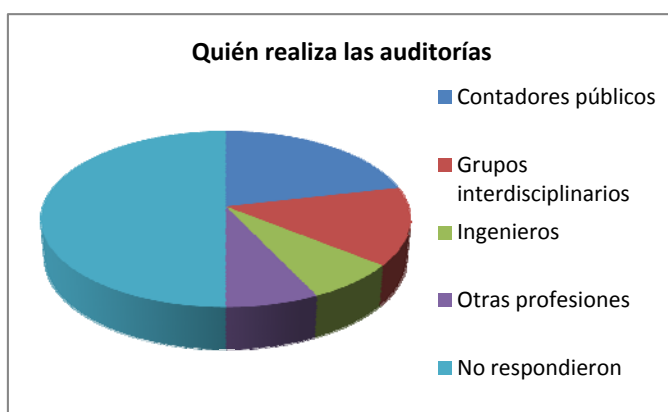
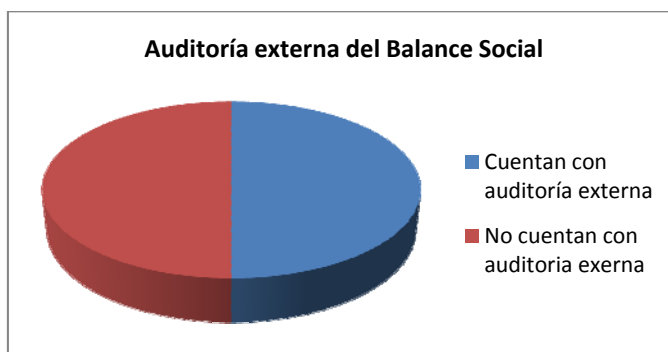
#### Apreciaciones de carácter general

- En muchos países se ha comenzado a legislar sobre Responsabilidad Social Empresaria y sobre Balance Social desde distintos ámbitos, sin un marco de referencia previo que los armonice.
- En general, las regulaciones son de aplicación voluntaria con incentivos para fomentar su aplicación.
- Para su presentación, se recurre a las Guías elaboradas en el ámbito internacional.
- La mayoría de los países no tiene un modelo determinado para la presentación de Balance Social, ni para las Memorias de sustentabilidad.
- En caso de ser auditadas, mayoritariamente lo son por Contadores Públicos.

#### Representación gráfica de aspectos relevantes sobre Balance Social







**SITUACIÓN DE PAÍSES AGRUPADOS POR RESPUESTA Y POR CONTINENTE**

ENCUESTA	AMÉRICA	EUROPA
<b>PRIMERA PARTE - MEMORIAS DE RSE</b>		
<b>1</b> <u>Indique si existe normativa sobre RSE</u>		
SÍ	Argentina, Venezuela	Francia, España, Italia, Portugal (OTOC), Rumania
NO	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal (APC)
OTROS		Francia (guías de prácticas, líneas directivas, carta del ambiente)
N/C		

ENCUESTA	AMÉRICA	EUROPA
<b>1,1</b> <u>En caso afirmativo, qué nivel de Gobierno la emite</u>		
NACIONAL		España, Francia, Italia, Portugal(OTOC), Rumania
REGIONAL	Venezuela	
PROVINCIAL	Argentina	
MUNICIPAL		
N/C	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal (APC)
<b>1,2</b> <u>Mediante qué instrumento</u>		
LEY	Argentina,	Francia, Italia
DECRETO	Argentina	Francia
RESOLUCIÓN	Venezuela	
DISPOSICIÓN		
OTROS		España (Código de Gobierno), Francia (códigos, Directivas Europeas, Tasas) Portugal (Norma del Instituto Portugués de Calidad, entidad estatal)
N/C	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal (APC)
<b>2</b> <u>Indique carácter de aplicación</u>		
OBLIGATORIA	Argentina (más de 300 empleados)	Francia, Italia
VOLUNTARIA	Bolivia, Colombia, Venezuela	España, Francia, Portugal (OTOC), Rumania
N/C	Brasil, Uruguay	Portugal (APC)
<b>2,1</b> <u>En caso de obligatoriedad, qué entes deben aplicarla</u>		
GRANDES EMPRESAS	Argentina, Venezuela (voluntario)	Francia, Italia
PYMES	Venezuela (voluntario)	Italia
COOPERATIVAS		Italia
ONG		Italia
EMPRESAS PÚBLICAS		Francia, Italia
OTROS		Francia (actividades peligrosas)
N/C	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay	España, Portugal, Rumania
<b>3</b> <u>En caso de voluntariedad, existen incentivos</u>		
SÍ	Argentina	España, Francia, Rumania
NO	Bolivia, Colombia, Venezuela	Italia, Portugal (OTOC)
N/C	Brasil, Uruguay	Portugal (APC)
<b>3,1</b> <u>En caso afirmativo, cuáles son los incentivos</u>		
Impositivos/fiscales	Argentina	Francia, Rumania
Acceso al crédito		
Disminución de intereses		

ENCUESTA	AMÉRICA	EUROPA
Acceso a proveedores del Estado	Argentina	
Subsidios		
Otros		España
N/C	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay, Venezuela	Italia, Portugal
<b>4</b> <b><u>Determina la normativa un modelo para la exposición/valoración de la RSE</u></b>		
SÍ		Francia, Portugal (OTOC), Rumania
NO	Argentina, Bolivia, Venezuela	España, Italia
N/C	Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal (APC)
<b>4,1</b> <b><u>En caso afirmativo, indique cuál de las siguientes</u></b>		
GRI		España, Francia, Rumania
ETHOS		
AA1000		España, Rumania
ISO 26000		España, Francia, Portugal (OTOC)
OTRAS		
N/C	Argentina, Brasil, Bolivia, Colombia, Uruguay, Venezuela	Italia, Portugal (APC)
<b>5</b> <b><u>Las memorias son sometidas a auditoría externa</u></b>		
SÍ	Argentina, Venezuela	Francia, Italia
NO	Bolivia, Colombia	Portugal (OTOC), Rumania
N/C	Brasil, Uruguay	España, Portugal (APC)
<b>5,1</b> <b><u>En caso afirmativo, indique qué profesión la practica</u></b>		
Grupo multidisciplinario	Argentina	España
Contadores Públicos	Argentina	Francia
Ingenieros	Argentina	
Sociólogos		
Economistas		
Otros		Francia (Auditor y Contador de comité de empresa)
N/C	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay, Venezuela	Italia, Portugal, Rumania
<b>5,2</b> <b><u>En caso de no ser efectuada por CP, indicar cuál es su rol en la auditoría</u></b>		
N/C	Los doce participantes no responden	
<b>6</b> <b><u>Indique oportunidad de presentación de la memoria</u></b>		
Conjuntamente con los Estados Contables	Venezuela	Francia
No tiene fecha determinada	Argentina	Portugal (OTOC), Rumania
Otra	Bolivia (junto con la memoria anual, según su ley)	
N/C	Brasil, Colombia, Uruguay	España, Italia, Portugal (APC)

ENCUESTA	AMÉRICA	EUROPA
<b>SEGUNDA PARTE - BALANCE SOCIAL</b>		
<b>1</b> <u>Indique si existe normativa sobre Balance Social</u>		
SÍ	Argentina, Brasil	Francia, Italia, Portugal
NO	Bolivia, Colombia, Uruguay, Venezuela	España, Rumania
N/C		
<b>1.1</b> <u>En caso afirmativo, qué nivel de gobierno la emite</u>		
Nacional	Argentina, Brasil	Francia, Italia, Portugal
Regional		Italia
Provincial	Argentina	
Municipal		
N/C	Bolivia, Colombia, Uruguay, Venezuela	España, Rumania
<b>2</b> <u>Indique el carácter de aplicación</u>		
Obligatoria	Argentina (más de 300 empleados)	Francia (más de 300 empleados), Portugal (OTOC)
Voluntaria	Bolivia, Brasil, Colombia, Venezuela	España, Portugal (APC, más de 10 empleados)
N/C	Uruguay	Rumania
<b>2.1</b> <u>En caso de obligatoriedad, qué tipo de entes deben aplicarla</u>		
Grandes empresas	Argentina, Brasil	Francia, Portugal (OTOC)
PYMES	Argentina, Brasil	Francia, Portugal (OTOC)
Cooperativas		Francia, Portugal (OTOC)
ONG		Francia, Portugal (OTOC)
Empresas públicas		Francia, Portugal (OTOC)
Otras		
N/C	Bolivia, Colombia, Venezuela	España, Italia, Portugal (APC), Rumania
<b>3</b> <u>En caso de voluntariedad, existen incentivos</u>		
SÍ	Argentina, Brasil	España
NO	Bolivia, Colombia, Venezuela	Francia
N/C	Uruguay	Italia, Portugal, Rumania
<b>3.1</b> <u>En caso afirmativo, cuáles son los incentivos</u>		
Impositivos/fiscales	Argentina	
Acceso al crédito		
Disminución de intereses		
Acceso a proveedor del Estado	Argentina	
Subsidios		
Otros	Brasil	
N/C	Bolivia, Colombia, Uruguay, Venezuela	España, Francia, Italia, Portugal, Rumania



ENCUESTA	AMÉRICA	EUROPA
<b>4</b> <u>Determina la normativa un modelo de exposición/valuación de Balance Social</u>		
SÍ	Brasil	Francia, Portugal (OTOC)
NO	Argentina, Bolivia, Venezuela	Italia
N/C	Colombia, Uruguay	España, Portugal (APC), Rumania
<b>4,1</b> <u>En caso afirmativo, indique cuál de los siguientes</u>		
GRI	Brasil	Francia
ETHOS	Brasil	
AA1000		
ISO 26000		España
Otros	Brasil	Portugal (OTOC)
N/C	Argentina, Bolivia, Uruguay, Venezuela	Italia, Portugal (APC), Rumania
<b>5</b> <u>El Balance Social es sometido a auditoría externa</u>		
SÍ	Argentina, Bolivia, Venezuela	Francia
NO	Brasil, Colombia	Italia, Portugal (OTOC)
N/C	Uruguay	España, Portugal (APC), Rumania
<b>5,1</b> <u>En caso afirmativo, indique qué profesional la practica</u>		
Grupo multidisciplinario	Argentina	España
Contador	Argentina, Bolivia, Venezuela	
Ingenieros	Argentina	
Sociólogos		
Economistas		
Otros		Francia (Auditores)
N/C	Brasil, Colombia, Uruguay	Italia, Portugal, Rumania
<b>5,2</b> <u>En caso de no ser practicada por CP, indique cuál es su rol en la auditoría</u> N/C	Los doce participantes no responden	
<b>5,3</b> <u>Qué normativa utilizan para auditoría de Balance Social</u>		
AA1000		Italia
ISAE 3000	Argentina	Italia
ISO 26000	Bolivia	España
Norma propia	Venezuela	Francia
Otra	Bolivia	
N/C	Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal, Rumania
<b>6</b> <u>Indique la oportunidad de presentación del Balance Social</u>		
Conjuntamente con los Estados Contables	Brasil, Colombia, Venezuela	España, Italia
No tiene una fecha determinada	Argentina	
Otra	Bolivia	Portugal (OTOC)
N/C	Uruguay	Portugal (APC), Rumania