



# CILEA

## RESULTADOS DE LA ENCUESTA SOBRE BALANCE SOCIAL EN LOS PAÍSES LATINOS

Datos recopilados  
de octubre de 2011 a febrero de 2012

Trabajo realizado por CILEA,  
en colaboración con la FACPCE (julio 2012)





# RESUMEN EJECUTIVO

El Plan Estratégico del Comité de Integración Latino Europa-América (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 presentaba información de tipo social y ambiental, y cuáles eran 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, Rumanía, Uruguay, Venezuela.

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

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



# RESUMEN EJECUTIVO

## LISTADO DE ORGANIZACIONES PROFESIONALES PARTICIPANTES

<b>ARGENTINA</b>	FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS
<b>BOLIVIA</b>	COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA
<b>BRASIL</b>	CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE
<b>COLOMBIA</b>	FEDERACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS DE COLOMBIA
<b>ESPAÑA</b>	CONSEJO GENERAL DE ECONOMISTAS
<b>FRANCIA</b>	CONSEIL SUPERIEUR DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
<b>ITALIA</b>	CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
<b>PORTUGAL</b>	ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE CONTABILISTAS ORDEM DOS TÉCNICOS OFICIAIS DE CONTAS
<b>RUMANÍA</b>	CORPUL EXPERTILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA
<b>URUGUAY</b>	COLEGIO DE CONTADORES, ECONOMISTAS Y ADMINISTRADORES DEL URUGUAY
<b>VENEZUELA</b>	FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA

# SÍNTESIS DE LAS RESPUESTAS

## 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 la mayoría, su aplicación es voluntaria y no siempre se acompaña con incentivos. Si los hay, en mayor medida 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.

# SÍNTESIS DE LAS RESPUESTAS

## 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.

# SÍNTESIS DE LAS RESPUESTAS

## Segunda parte - Balance Social



- 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 Empresarial 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.

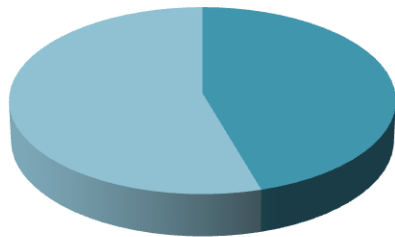
La mayoría de los países no tiene un modelo determinado para la presentación de Balance Social, ni para las Memorias de sostenibilidad.

En caso de ser auditadas, mayoritariamente lo son por Contadores Públicos.

# REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ASPECTOS RELEVANTES SOBRE BALANCE SOCIAL

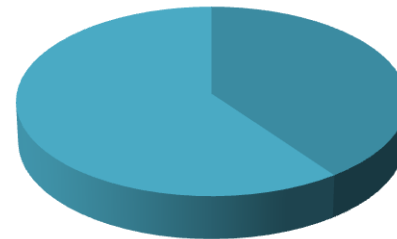


**En cuanto a la normativa**



- Países sin normativa
- Países donde existe normativa

**En cuanto a la obligatoriedad**



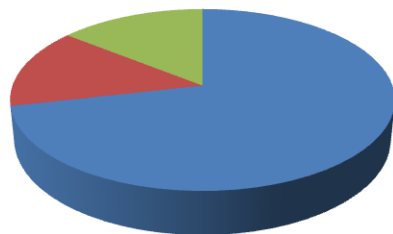
- Obligatoria
- Voluntaria



# REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ASPECTOS RELEVANTES SOBRE BALANCE SOCIAL

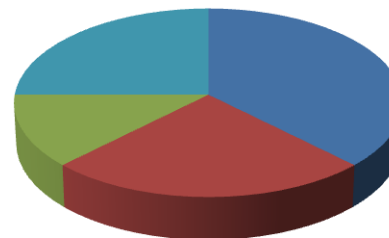


## Qué nivel de Gobierno emite la normativa



- Nacional
- Regional
- Provincial

## Mediante qué instrumento se emite

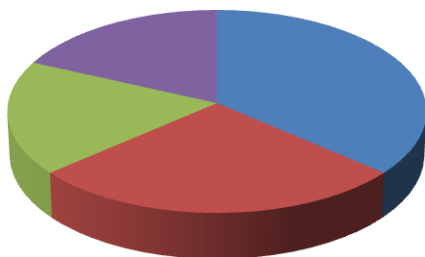


- Ley
- Decreto
- Resolucion
- Otros (por ej. Códigos, Directivas, etc.)

# REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ASPECTOS RELEVANTES SOBRE BALANCE SOCIAL

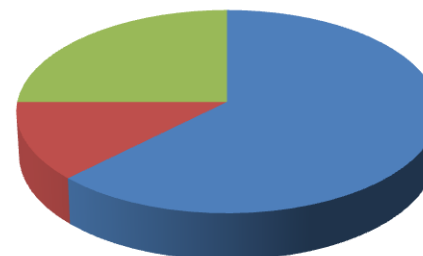


**Donde es obligatoria,  
se aplica a**



- Grandes empresas
- Pymes
- Cooperativas
- ONG

**Respecto de la fecha de  
presentación**

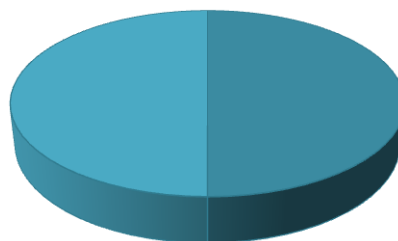


- Conjuntamente con el Balance General
- En fecha no determinada
- En otro momento

# REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ASPECTOS RELEVANTES SOBRE BALANCE SOCIAL

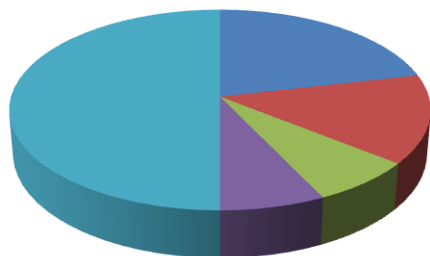


## Auditoría externa del Balance Social



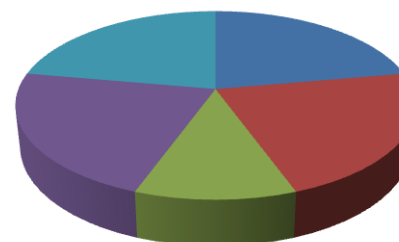
- Cuentan con auditoría externa
- No cuentan con auditoría externa

## Quién realiza las auditorías



- Contadores públicos
- Ingenieros
- No respondieron
- Grupos interdisciplinarios
- Otras profesiones

## Normas utilizadas para auditar



- ISAE 3000
- AA1000
- Otras normas
- Norma propia
- ISO 26000

# RESPUESTAS A LA ENCUESTA AGRUPADAS POR CONTINENTE / PAÍSES



ENCUESTA PRIMERA PARTE - MEMORIAS DE RSE		AMÉRICA	EUROPA
<b>1</b>	<b>Indique si existe normativa sobre RSE</b>		
	SÍ	Argentina, Venezuela	Francia, España, Italia, Portugal (OTOC), Rumanía
	NO	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal (APC)
	OTROS		Francia (guías de prácticas, líneas directivas, carta del ambiente)
	N/C		
<b>1.1</b>	<b>En caso afirmativo, qué nivel de Gobierno la emite</b>		
	NACIONAL		España, Francia, Italia, Portugal (OTOC), Rumanía
	REGIONAL	Venezuela	
	PROVINCIAL	Argentina	
	MUNICIPAL		
	N/C	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal (APC)
<b>1.2</b>	<b>Mediante qué instrumento</b>		
	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)

# RESPUESTAS A LA ENCUESTA AGRUPADAS POR CONTINENTE / PAÍSES



ENCUESTA PRIMERA PARTE - MEMORIAS DE RSE		AMÉRICA	EUROPA
2	Indique carácter de aplicación		
	OBLIGATORIA	Argentina (más de 300 empleados)	Francia, Italia
	VOLUNTARIA	Bolivia, Colombia, Venezuela	España, Francia, Portugal (OTOC), Rumanía
	N/C	Brasil, Uruguay	Portugal (APC)
2.1	En caso de obligatoriedad, qué entes deben aplicarla		
	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, Rumanía

# RESPUESTAS A LA ENCUESTA AGRUPADAS POR CONTINENTE / PAÍSES



ENCUESTA PRIMERA PARTE - MEMORIAS DE RSE	AMÉRICA	EUROPA
3	En caso de voluntariedad, existen incentivos	
SÍ	Argentina	España, Francia, Rumanía
NO	Bolivia, Colombia, Venezuela	Italia, Portugal (OTOC)
N/C	Brasil, Uruguay	Portugal (APC)
3.1	En caso afirmativo, cuáles son los incentivos	
Impositivos/fiscales	Argentina	Francia, Rumanía
Acceso al crédito		
Disminución de intereses		
Acceso a proveedores del Estado	Argentina	
Subsidios		
Otros		España
N/C	Bolivia, Brasil, Colombia, Uruguay, Venezuela	Italia, Portugal

# RESPUESTAS A LA ENCUESTA AGRUPADAS POR CONTINENTE / PAÍSES



ENCUESTA PRIMERA PARTE - MEMORIAS DE RSE	AMÉRICA	EUROPA
4	Determina la normativa un modelo para la exposición/valoración de la RSE	
SÍ		Francia, Portugal (OTOC), Rumanía
NO	Argentina, Bolivia, Venezuela	España, Italia
N/C	Brasil, Colombia, Uruguay	Portugal (APC)
4.1	En caso afirmativo, indique cuál de las siguientes	
GRI		España, Francia, Rumanía
ETHOS		
AA1000		España, Rumanía
ISO 26000		España, Francia, Portugal (OTOC)
OTRAS		
N/C	Argentina, Brasil, Bolivia, Colombia, Uruguay, Venezuela	Italia, Portugal (APC)

# RESPUESTAS A LA ENCUESTA AGRUPADAS POR CONTINENTE / PAÍSES



ENCUESTA PRIMERA PARTE - MEMORIAS DE RSE	AMÉRICA	EUROPA
<b>5</b>	<b>Las memorias son sometidas a auditoría externa</b>	
SÍ	Argentina, Venezuela	Francia, Italia
NO	Bolivia, Colombia	Portugal (OTOC), Rumanía
N/C	Brasil, Uruguay	España, Portugal (APC)
<b>5.1</b>	<b>En caso afirmativo, indique qué profesión la practica</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, Rumanía
<b>5.2</b>	<b>En caso de no ser efectuada por CP, indicar cuál es su rol en la auditoría</b>	
N/C	Los doce participantes no responden	
<b>6</b>	<b>Indique oportunidad de presentación de la memoria</b>	
Conjuntamente con los Estados Contables	Venezuela	Francia
No tiene fecha determinada	Argentina	Portugal (OTOC), Rumanía
Otra	Bolivia (junto con la memoria anual, según su ley)	
N/C	Brasil, Colombia, Uruguay	España, Italia, Portugal (APC)





# RESPUESTAS A LA ENCUESTA AGRUPADAS POR CONTINENTE / PAÍSES

ENCUESTA SEGUNDA PARTE - BALANCE SOCIAL		AMÉRICA	EUROPA
1	Indique si existe normativa sobre Balance Social		
	SÍ	Argentina, Brasil	Francia, Italia, Portugal
	NO	Bolivia, Colombia, Uruguay, Venezuela	España, Rumanía
	N/C		
1.1	En caso afirmativo, qué nivel de gobierno la emite		
	Nacional	Argentina, Brasil	Francia, Italia, Portugal
	Regional		Italia
	Provincial	Argentina	
	Municipal		
	N/C	Bolivia, Colombia, Uruguay, Venezuela	España, Rumanía



# RESPUESTAS A LA ENCUESTA AGRUPADAS POR CONTINENTE / PAÍSES

ENCUESTA SEGUNDA PARTE - BALANCE SOCIAL		AMÉRICA	EUROPA
2	Indique el carácter de aplicación		
	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	Rumanía
2.1	En caso de obligatoriedad, qué tipo de entes deben aplicarla		
	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), Rumanía