

Área: Ciencias Sociales-Economía-Administración
Incidencia del balance social y ambiental a partir del balance
financiero para empresas industriales del departamento de Itapúa

Esther Liliana Kretschmer Goralewski¹; e.kretschmer@ek.com.py

Resumen

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo con la finalidad de "Analizar la Incidencia del Balance Social y del Balance Ambiental a partir del Balance Financiero para Empresas Industriales del Departamento de Itapúa", a través de la aplicación del método descriptivo, seleccionando las características principales del objeto de estudio y cada una de sus partes. Se estudió el objetivo desde varias perspectivas, de los directivos y profesionales contables de empresas industriales, de profesionales expertos en entidades cooperativas y en impacto ambiental, de representantes el Colegio de Administradores y de otros profesionales contables, que constituyeron la población objeto de estudio. Se limitó el estudio a 3 (tres) empresas industriales del Departamento de Itapúa. Se implementó la Matriz de Elaboración y Evaluación del Balance Social y del Balance Ambiental a partir del Balance Financiero y se concluyó sobre la importancia de la preparación y presentación, así como de su incidencia en varias dimensiones: para la toma de decisiones adecuadas y oportunas, en las empresas; para conocer el impacto de la presencia empresarial en su entorno, su compromiso social y ambiental, en el ámbito nacional e internacional; para generar conciencia social y ambiental en empresas similares y otros factores de impacto en organismos públicos y privados relacionados al tema. También se comprobó la necesidad del compromiso profesional en la difusión de la herramienta propuesta.

Palabras Clave: Balance Financiero, Balance Social, Balance Ambiental, Matriz de Indicadores de Evaluación.

Abstract

This research was carried out with the purpose of "Analyzing the Incidence of the Social Balance and the Environmental Balance from the Financial Balance for Industrial Companies in the Department of Itapúa", through the application of the descriptive method, selecting the main characteristics of the object of study and each of its parts. The objective was studied from various perspectives: the managers and accounting professionals of industrial companies, professionals who are experts in cooperative entities and in environmental impact, representatives of the Association of Administrators and other accounting professionals, who constituted the population under study. The study was limited to 3 (three) industrial companies in the Department of Itapúa. The Matrix for the Preparation and Evaluation of the Social Balance and the Environmental Balance from the Financial Balance Sheet was implemented and it was concluded about the importance of its preparation and presentation as well as about its effect on several dimensions: for adequate and timely decision making in companies; to know the impact of the business presence in its environment, its social and environmental commitment, nationally and internationally; to generate social and environmental awareness in similar companies, and other impact factors in public and private organizations related to the subject. The need for professional

Recibido: 16/04/2020 **Aprobado:** 09/11/2020

¹Mg. en Auditoría. Profesora Investigadora de la Universidad Nacional de Itapúa (UNI)

commitment in the dissemination of the proposed tool was also proven.

Keywords: Financial Balance Sheet, Social Balance Sheet, Environmental Balance Sheet, Evaluation Indicator Matrix

Introducción

El Balance Social consiste en una herramienta de medición sistematizada o evaluación de la información social de una entidad, con la finalidad de cuantificar esa información a través de indicadores sociales, que servirán también como instrumentos de control aplicados a diferentes periodos, permitiendo la interpretación razonable de los resultados obtenidos.

El Balance Ambiental se refiere a los aspectos ambientales considerados en el ámbito laboral, interno y externo, la capacitación y la formación de los directivos y colaboradores, en relación a los procesos administrativos y operativos que se enmarcan dentro de las normas de calidad, y donde el componente ambiental reviste vital importancia.

El Balance Financiero se refiere al conjunto de herramientas denominadas estados financieros, que provee la Contabilidad, con la finalidad de disponer información oportuna y confiable sobre la situación financiera, económica y patrimonial del ente emisor, y principalmente, como base para la toma de decisiones, eficientes y eficaces.

La presentación del Balance Social y del Balance Ambiental no es de carácter obligatorio en el Paraguay y aun cuando, las organizaciones estén dispuestas a presentarlas como informe adicional, no se disponen de herramientas confiables para la medición y evaluación de los aspectos del área social y ambiental, en un instrumento único.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general "Analizar la Incidencia del Balance Social y Ambiental, a partir del Balance Financiero para Empresas Industriales del Departamento de Itapúa".

Método de la Investigación

Esta investigación es de **Tipo Descriptiva**, en la primera etapa del trabajo, este método colaboró en el planteamiento del problema. Este método de investigación permite seleccionar los aspectos fundamentales y describir detalladamente cada una de las partes del objeto de estudio, revelando rasgos o cualidades de la población del objeto de estudio. Es de **Diseño Transversal** considerando la obtención de la información del objeto de estudio se realizará en varias unidades de análisis.

Se estudiaron los hechos partiendo del análisis del objeto de estudio desde varias perspectivas en cada una de sus partes, para luego interpretar los resultados en forma individual (Analítico) y, asimismo, se integraron los componentes para ser estudiados en su conjunto o totalidad (Sintético).

La investigación es de tipo cuali – cuantitativa, ya que en el relevamiento de la información objeto de estudio se utilizaron enfoques cuantitativos (encuestas) y enfoques cualitativos (entrevistas), para la exposición de la información, el análisis y la interpretación de los datos. Se utilizó, también, el análisis documental.

La recolección de la información se realizó a través de fuentes primarias aplicando entrevistas y encuestas y de fuentes secundarias, con un riguroso proceso de análisis documental (marco teórico y estados financieros).

La muestra está representada por:

- 3 (Tres) Directivos empresas industriales del Departamento de Itapúa.
- 3 (Tres) Profesionales Contables de las empresas industriales del Departamento de Itapúa.
- 1 (un) Representante del Colegio de Administradores del Paraguay.
- 43 (cuarenta y tres) Profesionales Contables adheridos al Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de Itapúa. (Modelo aplicado con 95% de confianza y 5% de margen de error)
- 2 (Dos) Profesionales Expertos en Entidades Cooperativas
- 1 (Un) Profesional Expertos en Impacto Ambiental.

Resultados Obtenidos

Los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Directivos de Empresas Industriales.

Los aspectos sociales internos están relacionados a los trabajadores, que son contratados sin discriminación de raza, sexo o nivel de instrucción, se cumplen con todas las obligaciones legales en términos del seguro social obligatorio y se otorgan beneficios adicionales: vivienda para los que viven alejados, bonificaciones, horas extras, premios, capacitaciones, becas de estudios, traslados de la vivienda a la planta industrial, entre otros. Algunas empresas entregan los productos alimenticios que producen semanal o mensualmente a todos los trabajadores en forma gratuita. Los aspectos sociales externos en los que las empresas se involucran están relacionadas al aporte y donaciones que realizan a diferentes instituciones, ayudas

escolares y sanitarias, aportes a diferentes comisiones conformadas y reconocidas en la comunidad, apoyo al deporte y a la cultura, se diferencian en los niveles de aportes.

Los aspectos ambientales relevantes están relacionadas a obtención de licencias ambientales, por obligatoriedad legal. En algunas empresas industriales, se brinda tratamiento especial al uso del agua, a los residuos que se producen, al ahorro de energía eléctrica, y a la reutilización de los desechos. Otras, aplican sus políticas internas al manejo de los residuos por no estar conectados al sistema de recolección de residuos, por su ubicación geográfica. Los aspectos ambientales externos están relacionados al compromiso del cuidado ambiental en curso normal de las actividades industriales, algunas empresas son signatarias de organismos internacionales del cuidado del medio ambiente y en otras, el compromiso ambiental no trasciende del cumplimiento de las normas legales.

Profesionales Contables de Empresas Industriales.

Los profesionales contables de algunas empresas industriales manifestaron que, internamente, los factores sociales vinculados a trabajadores, se refieren al pago del salario mínimo legal vigente o por encima de éste, a los beneficios adicionales que se otorgan, a trabajadores y su familia, brindando acceso a la vivienda, transporte de la vivienda a la fábrica, ayuda escolar, entre otros. Se financian capacitaciones y becas de estudio en forma permanente y las industrias alimenticias entregan víveres semanal o mensualmente, en forma gratuita. Mientras que, los profesionales de otras empresas industriales manifestaron que éstas no van más allá del cumplimiento de las leyes vigentes.

El impacto social, de las empresas industriales en su entorno, muchas veces se confunde

con la asistencia social de ayuda ocasional a instituciones o comisiones reconocidas, que solicitan aportes o donaciones para un objetivo particular, mientras que, en otras empresas, el impacto social está claramente definido en su Presupuesto Anual, y abarca las áreas deportivas (fútbol y balonmano), cultural (financia un conservatorio de música), educativas (financia una escuela de la comunidad y el transporte de los hijos de los trabajadores), de seguridad (aportes a la Policía y Bomberos Voluntarios), por mencionar algunos.

Los profesionales contables de empresas industriales, coincidieron que el aspecto ambiental, principalmente, está relacionado al tratamiento de los residuos y a la reprocesamiento de los desechos, cuidando el medio ambiente que les rodea. Todas disponen de licencias ambientales en su ámbito de desenvolvimiento, internamente. Y externamente, algunas empresas tienen mayor compromiso ambiental disponiendo recursos financieros y de logística para la arborización de espacios disponibles en la comunidad y otros proyectos similares, inclusive la adhesión a un organismo internacional con compromiso del cuidado del medio ambiente.

Representante del Colegio de Administradores del Paraguay.

El Representante del Colegio de Administradores del Paraguay, hizo referencia a que la implementación de las normativas de Gestión Ambiental, es de suma importancia, en esta época, donde los recursos naturales se van contaminando de manera general y explica que, en otros países el estilo de compra de los consumidores ha cambiado por productos más amigables con el medio ambiente, por ello, la implementación de las ISO en las empresas paraguayas, tendrá su incidencia positiva, porque se deberán cumplir con estándares que minimicen el impacto

ambiental y esto derivará en consumidores más responsables. Expresó también, que las empresas tienen un rol fundamental en la sociedad donde están insertas, y por ello, la implementación de las ISO de Responsabilidad Social (ISO 26000, 2010) será de fundamental importancia para contribuir con el desarrollo sostenible de las organizaciones y del entorno donde se operan.

Profesionales Expertos en Entidades Cooperativas

Los profesionales expertos en entidades cooperativas mencionaron que, para evaluar el Balance Social, primero debe identificarse el impacto social de las actividades en la comunidad o en el entorno social a la cual está dirigida la entidad cooperativa, considerándose el grado de cumplimiento de acuerdo a los "Principios Cooperativos", y a sus indicadores específicos. Con la aplicación de esta herramienta las entidades cooperativas miden el grado de desempeño en las diferentes áreas, en lo que respecta a los socios, colaboradores, entre otros, e involucra los aspectos sociales con impacto interno y externo.

Profesional Experto en Impacto Ambiental

El Profesional Experto en Impacto Ambiental mencionó que, el Artículo 2° de la Ley 294/93 de Evaluación de Impacto Ambiental, detalla cada una de las actividades alcanzadas por esta obligación y que, además, en su inciso "r", hace referencia a que "Cualquier otra obra o actividad que por sus dimensiones o intensidad sea susceptible de causar impactos ambientales". Y que los indicadores básicos, considerados en la evaluación de impacto ambiental, por mencionar algunas: el área de influencia directa e indirecta, área geográfica y ubicación, rubro de la empresa, acciones susceptibles de producir impactos ambientales. Explicó, además, que los procedimientos aplicados para la evaluación

del impacto ambiental son: 1° Relevamiento de datos, 2° Descripción detallada de las actividades de cada etapa, 3° Descripción de las acciones susceptibles de producir impactos ambientales, 4° Evaluación de los impactos o posibles impactos ambientales y 5° Elaboración del plan de gestión ambiental, plan de mitigación, monitoreo, contingencia o de compensación de acuerdo a los impactos identificados.

Profesionales Contables adheridos al CGECECADI

Para los Profesionales Contables adheridos al CGECECADI, el nivel de importancia, en la presentación del Balance Social y Ambiental a partir del Balance Financiero en empresas industriales del Departamento de Itapúa, se revela que, el 90 % (noventa por ciento) considera importante presentarlo y mientras que, el 10 % (diez por ciento) considera que no reviste importancia, a la presentación del Balance Social y el Balance Ambiental en empresas industriales del Departamento de Itapúa.

Del 100 % (cien por ciento) de los Profesionales Contables adheridos al CGECECADI, el 67 % (sesenta y siete por ciento) se compromete personal y profesionalmente a promover y difundir la Matriz para la Elaboración y Evaluación del Balance Social y del Balance Ambiental, para su implementación en empresas donde se desempeña como profesional, el 30% (treinta por ciento) no asume compromiso de promover ni difundir la Matriz para la Elaboración y Evaluación del Balance Social y del Balance Ambiental, porque no es de carácter obligatorio en el aspecto legal y el 3% (tres por ciento) no asume compromiso de promover ni difundir la Matriz para la Elaboración y Evaluación del Balance Social y del Balance Ambiental, porque consideran que no se adecua a las expectativas de los empresarios.

Conclusiones

En relación al nivel de importancia de la presentación del Balance Social y Ambiental, a partir del Balance Financiero para Empresas Industriales del Departamento de Itapúa, se concluye que:

Los Directivos de algunas empresas industriales no perciben la importancia de presentar el Balance Social y el Balance Ambiental, con el Balance Financiero, ya que no es obligatoria su presentación en el Paraguay, además derivan al profesional contable, las cuestiones de los reportes financieros, mientras que otros, consideran sumamente importante conocer sobre el Balance Social y el Balance Ambiental y si no representarían erogaciones significativas, estarían en condiciones de implementarlas.

Los Profesionales Contables de las empresas industriales identifican las ventajas de informar el Balance Social y el Balance Ambiental con el Balance Financiero y manifiestan su compromiso profesional para gestionar, aplicar y procesar las herramientas que facilitarían la preparación del informe, considerando el impacto que los mismos tendrán, en la toma de decisiones empresariales y para otros usuarios de la información.

El Representantes del Colegio de Administradores del Paraguay consideró sumamente importante la presentación del Balance Social y del Balance Ambiental a partir del Balance Financiero en las empresas industriales, ya que los usuarios de la información empresarial, necesitan más que los informes financieros para conocer a la empresa y propone considerar las Normas ISO de Gestión de Calidad, de Responsabilidad Social Empresarial y de Responsabilidad Ambiental.

Los Profesionales Contables, en general, consideran importante la presentación del

Balance Social y del Balance Ambiental, a través del Balance Financiero y están dispuestos a capacitarse en el tema y comprometerse en la elaboración de los informes, en cambio, algunos profesionales manifestaron que no existe obligación legal para su presentación por lo cual no perciben la importancia de hacerlo, ni están en condiciones de asumir el compromiso profesional de promover su implementación.

En la elaboración de la Matriz de Indicadores para la Confección del Balance Social y Ambiental, a partir del Balance Financiero para Empresas Industriales del Departamento de Itapúa, se consideran 5 (cinco) elementos de evaluación: 1) Indicadores Financieros, 2) Indicadores Sociales Internos, 3) Indicadores Sociales Externos, 4) Indicadores Ambientales Internos y 5) Indicadores Ambientales Externos. Cada uno de estos elementos o componentes, se dividen en subcomponentes que permiten una evaluación más profunda de cada uno de ellos.

Para la implementación de la "Matriz de Indicadores para la Elaboración y Evaluación del Balance Social y del Balance Ambiental de Empresas Industriales", se requiere la aplicación de los siguientes procedimientos:

- Identificar las fuentes de información, confiable y necesaria, para el llenado de la Matriz.
- Completar adecuadamente los datos requeridos sobre los aspectos financieros, los aspectos sociales y los aspectos ambientales, internos y externos, del periodo informado.
- Evaluar los datos obtenidos y preparar el Balance Social y el Balance Ambiental, del periodo informado.

- Adjuntar el Balance Social y el Balance Ambiental a partir del Balance Financiero, del periodo informado para los usuarios interesados en la información.

Los objetivos específicos colaboraron para responder al objetivo general que consiste en "Analizar la Incidencia del Balance Social y del Balance Ambiental a partir del Balance Financiero para Empresas Industriales del Departamento de Itapúa", concluyendo que, es sumamente importante la preparación y presentación del Balance Social y del Balance Ambiental a partir del Balance Financiero, ya que su incidencia se revela en varias dimensiones: para la toma de decisiones adecuadas y oportunas, en las empresas; para conocer el impacto de la presencia empresarial en su entorno, su compromiso social y ambiental, en el ámbito nacional e internacional, para los usuarios en general; para generar conciencia social y ambiental en empresas similares y otros factores de impacto en organismos públicos y privados relacionados al tema.

Bibliografía

Hérmendez, R. (2014.). *Metodología de la Investigación*. En R. H. Sampieri, Metodología de la Investigación. México.: McGraw Hill. Interamericana Editores SA. 6ta. Edición.

<https://ibase.br/pt/quem-somos>. (s.f.). Obtenido de Instituto Brasileiro de Análises Sociais e Econômicas.: <https://ibase.br/pt/quem-somos/>

<https://www.bancomext.com>. (2019). Obtenido de Banco Nacional de Comercio Exterior de México.: <https://www.bancomext.com/conoce-bancomext/bancomext-en-cifras/matriz-de-indicadores-para-resultados/matriz-de-indicadores-para-resultados-mir-2019>

- <https://www.iso.org/standard/62085.html>. (2015). Obtenido de Normas ISO: <https://www.iso.org/standard/62085.html>
- Internacional, (. C. (Ginebra, Suiza 2001.). Gestión de la Calidad de Exportación. . *Libro de respuestas para pequeños y medianos exportadores.*, 196.
- ISO 9000. (2005). Obtenido de www.iso.org: <https://www.iso.org/obp/ui/#!iso:std:iso:9000:ed-3:v1:es>
- ISO, N. (2015). *Normas ISO 14001*. Ginebra, Suiza: Organización Internacional de Normalización.
- O.I.T. (2001). *Organización Internacional Del Trabajo. Manual De Balance Social*. Medellín: Graficas Pajón.
- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico D.F.: McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A. De C.V.
- SET. (s.f.). *Resolución General N° 49/14*. Obtenido de www.set.gov.py: www.set.gov.py
- www.iso.org. (s.f.). Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#!iso:std:iso:26000:ed-1:v1:es>
- www.iso.org. (2015). Obtenido de ISO 14001: <https://www.iso.org/standard/60857.html>
- www.iso.org. (2015). Obtenido de <https://www.iso.org/standard/62085.html>