

Análisis del comportamiento de empresas peruanas y argentinas en su camino hacia un desempeño más sustentable

Lorenza Morales-Alvarado, Graciela M. Scavone, Verónica R. Sanabria

Universidad Continental, Perú
Universidad del Salvador, Argentina
Universidad del Salvador, Argentina

En la actualidad, las empresas asumen el compromiso hacia la sustentabilidad mediante la adopción de buenas prácticas de responsabilidad social con sus grupos de interés. Asimismo, diversos organismos internacionales promueven iniciativas que van desde cómo y qué consideraciones deben contemplar las organizaciones al incorporar en sus estrategias de negocio las prácticas responsables en su cadena de valor, hasta cómo informar y rendir cuentas a los grupos interesados. Esto impulsa a las empresas a divulgar su desempeño sobre la gestión de sus impactos económicos, sociales, medioambientales y de gobernanza. La presente investigación centra su objetivo en analizar cómo las empresas integran iniciativas responsables en su información reportada, según las contribuciones registradas sobre el desarrollo sostenible. Se emplea como universo de análisis las memorias que las empresas envían al repositorio del Global Reporting Initiative (GRI) para determinar la muestra entre empresas representativas peruanas y argentinas. Se concluye que el 100% de empresas integran las principales iniciativas de los organismos internacionales en sus estrategias de negocios e informan mediante la metodología del GRI. Sin embargo, un 78% divulgan de manera esencial y no exhaustiva, lo que muestra que es necesario que los organismos internacionales y los países alineados con estrategias de sustentabilidad sigan impulsando a las empresas a adoptar un mayor compromiso y transparencia a fin de emitir informes de desempeño de mejor calidad para una comunicación más eficiente y eficaz con sus grupos de interés.

Palabras clave: responsabilidad social, estándares GRI, informes de sustentabilidad, memorias de sustentabilidad



<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202202.007>

Contabilidad y Negocios (17) 34, 2022, pp. 164-183 e-ISSN 2221-724X

Analysis of the behavior of Peruvian and Argentine companies on their way to a more sustainable performance

Currently, companies have been assuming the commitment to sustainability by adopting good practices of social responsibility with their stakeholders. Likewise, various international organizations promote initiatives that range from how and what considerations organizations should take into account when incorporating responsible practices in their value chain into their business strategies, to how to inform and render accounts to interested groups. This causes companies to disclose their performance on the management of their economic, social, environmental and governance impacts. The research focuses its objective on analyzing how companies have been integrating responsible initiatives in their information to be disclosed. The reports that the companies send to the Global Reporting Initiative (GRI) repository are used as the universe of analysis to determine the sample between representative Peruvian and Argentine companies. It is concluded that 100% of companies have been integrating the main initiatives of international organizations in their business strategies and reporting using the GRI methodology, however, 78% disclose in an essential and non-exhaustive manner, which implies that it is necessary that international organizations and countries aligned with sustainability strategies continue to encourage companies to adopt greater commitment and transparency in order to issue better quality performance reports for more efficient and effective communication with their stakeholders.

Keywords: social responsibility, GRI standards, sustainability reports, sustainability reports

Análise do comportamento de empresas peruanas e argentinas a caminho de um desempenho mais sustentável

Atualmente, as empresas vêm assumindo o compromisso com a sustentabilidade adotando boas práticas de responsabilidade social com seus stakeholders. Da mesma forma, várias organizações internacionais promovem iniciativas que vão desde como e quais considerações as organizações devem levar em conta ao incorporar práticas responsáveis em sua cadeia de valor em suas estratégias de negócios, até como informar e prestar contas aos grupos interessados. Isso faz com que as empresas divulguem seu desempenho na gestão de seus impactos econômicos, sociais, ambientais e de governança. A pesquisa foca seu objetivo em analisar como as empresas vêm integrando iniciativas responsáveis em suas informações a serem divulgadas. Os relatórios que as empresas enviam ao repositório Global Reporting Initiative (GRI) são utilizados como universo de análise para determinar a amostra entre empresas representativas do Peru e da Argentina. Conclui-se que 100% das empresas vêm integrando as principais iniciativas de organizações internacionais em suas estratégias de negócios e relatórios utilizando a metodologia GRI, entretanto, 78% divulgam de forma essencial e não exaustiva, o que implica que é necessário que organizações e países alinhados às estratégias de sustentabilidade continuem incentivando as empresas a adotarem maior comprometimento e transparência para a emissão de relatórios

de desempenho de melhor qualidade para uma comunicação mais eficiente e eficaz com seus stakeholders.

Palavras-chave: responsabilidade social, normas GRI, relatórios de sustentabilidade, relatórios de sustentabilidade

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, cada vez con mayor frecuencia, las empresas en el mundo generan valor con ventajas competitivas y beneficios para sus grupos de interés. Sin embargo, ese valor compartido debe estar orientado a la responsabilidad social empresarial (en adelante, RSE) y las empresas deben alinear esas iniciativas en sus estrategias de negocios (Yáñez, 2018). Aquellas empresas que desarrollan sus estrategias de RSE informan a partir de informes de sustentabilidad. Según Azcárate et al. (2015), estos informes, en su mayoría, no consideran la utilización de lineamientos uniformes, ni las iniciativas se integran a las estrategias del negocio. Por ende, las proposiciones no siempre se encuentran acompañadas por elementos de medición vinculados a los estados financieros. Esto puede dar lugar a que se difunda información de bajo nivel de calidad, la cual no aporta valor ni transparencia en las respuestas que se brindan a los usuarios interesados.

De acuerdo con Scavone y Sanabria (2017), se considera fundamental que las empresas apliquen una metodología para comunicar mediante sus reportes el desempeño sustentable alineado a sus estrategias de RSE a lo largo de su cadena de valor, lo cual implica que no solo basta adoptar estrategias de RSE, sino también comunicarlas adecuadamente. En ese sentido, una propuesta que proviene de una institución sin propósitos lucrativos, llamada Global Reporting Initiative (en adelante, GRI), promueve el uso de indicadores mediante la aplicación de lineamientos en las guías GRI, los cuales contienen estándares globales que han ido evolucionando desde los años noventa hasta la actualidad. Actualmente, está vigente lo establecido en 2016 en los GRI Standards, los cuales son estándares de sustentabilidad del GRI que permiten reportar con mayor claridad aspectos materiales y, a su vez, aspectos específicos, al optar por una divulgación esencial o exhaustiva (GRI, 2016).

En Latinoamérica, se observó que gran parte de las empresas que divulgan su desempeño sustentable a través de memorias inspiradas en el GRI son del sector energético y del financiero (Sepúlveda et al., 2018). Sin embargo, para Alonso-Almeida et al. (2015) la generación de reportes de acuerdo con el modelo GRI en el ámbito social y

ambiental está focalizada en los países desarrollados. Esta afirmación no es compartida enteramente en este trabajo, dado que, a partir de análisis empíricos y trabajo en campo, se considera que cualquier tipo de ente podría basarse en la metodología del GRI; de hecho, existen muchas pymes que lo hacen. Sin embargo, se puede considerar que las organizaciones en los países en vía de desarrollo tienen aún oportunidades para que no solo integren iniciativas de RSE, sino que comuniquen de forma transparente y uniforme según los estándares GRI. A partir de lo comentado, el propósito del estudio es explorar la realidad local y determinar cómo las empresas peruanas y argentinas presentan sus informes de sustentabilidad según los lineamientos de los Estándares Globales de Sustentabilidad de la Iniciativa de Informe Global (en adelante EGSRI).

2. METODOLOGÍA

El presente trabajo tiene un alcance exploratorio-descriptivo. Parte de analizar la metodología del GRI en sus EGSRI, y su utilización para la comunicación de las mediciones del desempeño de las estrategias de negocios sustentables y responsables, mediante el análisis de las memorias sustentabilidad de las empresas peruanas y argentinas que fueron publicadas en la base de datos del GRI. Asimismo, se analiza la aplicación de las iniciativas internacionales que han incorporado las empresas peruanas y argentinas en sus estrategias de sustentabilidad. De acuerdo con la base de datos del GRI, existe en el periodo 2016-2020 un total de 271 empresas argentinas y peruanas. De estas, 178 informan bajo el lineamiento del GRI. A partir de ello, se determina la muestra como se muestra a continuación.

Universo: 271 empresas argentinas y peruanas

Población: 178 empresas argentinas y peruanas

N=Población límite: 178 empresas argentinas y peruanas

Z=Nivel de fiabilidad: 90% (valor estándar de 1,64)

E=Margen de error: 10% (valor estándar de 0,10)

P= Valor de la proporción poblacional, se asume 0,5

Q= 1-P = 0,5

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{E^2 (N-1) + Z^2 P Q} \Rightarrow \frac{(1,64)^2 (0,5 * 0,5) * 178}{(0,10)^2 (178-1) + (1,64)^2 (0,25)} \Rightarrow n = 50$$

Se determinó que la muestra representativa alcanza a cincuenta empresas. Se tomaron, de forma aleatoria y equitativa, veinticinco empresas argentinas y veinticinco peruanas (ver anexo 1).

3. ALCANCE TEÓRICO Y NORMATIVO

De acuerdo con las necesidades actuales y globales que priorizan un desarrollo más sostenible y respetuoso con el medio ambiente y las personas, emerge la necesidad y la importancia de que las estrategias de negocios de empresas y organizaciones en todo el mundo sean más responsables y sustentables.

3.1. RSE y las estrategias de negocios

La RSE, conocida también como «responsabilidad social corporativa», es una filosofía de acción en el espectro empresarial que se fundamenta en función de la responsabilidad por parte de la empresa como producto de su actividad sobre los grupos de interés, es decir, accionistas, trabajadores, proveedores, consumidores, la comunidad y el medio ambiente en el que opera. En ese sentido, se ha desarrollado un interés creciente de RSE por parte de los empresarios con dos enfoques centrados en sostener una relación armoniosa con la comunidad, y en mantener una estrategia tanto de permanencia como de legitimidad a mediano y largo plazo (Garavito, 2008, p. 2).

Según algunas opiniones, la RSE difiere sustancialmente del ámbito estrictamente económico, pues las acciones no deben centrarse meramente en la maximización de utilidades. Es decir, se deben enfocar en adoptar compromisos éticos, y desarrollar estrategias en la organización de forma consciente y congruente con las partes interesadas, centradas en salvaguardar el medio ambiente y el bien común (Atehortúa, 2008; Barroso, 2008) como parte del desarrollo de una estrategia para la permanencia y legitimidad a largo plazo (Garavito, 2008). Sin embargo, estas posiciones no pueden inducir a pensar que las empresas responsables no deben ser lucrativas, sino la idea es que hagan negocio respetando lo que en definitiva tiende al bien común.

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2015) señala que la RSE se centra en fomentar las mejores prácticas en la cadena de valor, ya que la empresa debe responsabilizarse del impacto producido por la actividad que desarrolla, lo cual generará un mayor valor social a favor de los grupos de interés. De esta manera, se genera un desarrollo económico sostenible en su entorno (Antelo & Robaina, 2015). Esto implicaría un modelo de gestión voluntario por encima del cumplimiento de las regulaciones (Ramírez, 2015).

En una actualización del concepto de RSE, CEPAL (2016) precisa que esta comprende cuestiones globales de sostenibilidad, inmersas en la Agenda 2030, como los Objetivos de Desarrollo Sostenible (en adelante, ODS) y el *Acuerdo de París*. La concepción del desarrollo sostenible fue definida en el informe denominado *Our common future*

(también conocido como el «Informe Brundtland para la ONU») como «el desarrollo que satisface las necesidades del presente sin poner en peligro la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades» (Brundtland, 1987, p. 59). El término, de acuerdo con el informe, contempla tres dimensiones: el desarrollo económico y social, y con énfasis en lo ambiental.

De acuerdo con Camarán et al. (2019), la RSE es promovida en consenso mundial con diversas instituciones internacionales para que tanto las diversas organizaciones como las empresas puedan integrar la RSE, y la sostenibilidad en sus estrategias de negocios. Por esto, se considera que las organizaciones deben analizar los elementos que componen la estrategia de negocios, como su visión, misión, principios y valores, las metas de largo plazo, y los objetivos de cada ejercicio, para introducir en la estrategia las diferentes iniciativas propuestas por aquellas instituciones internacionales. De esta forma, según Vallaeys (2020), se debe realizar un autodiagnóstico de los diferentes impactos que genera la actividad de la empresa con la participación del grupo de interés, tales como sus clientes, proveedores, la comunidad, el Estado, los bancos, etc.

Existen distintas iniciativas internacionales que priorizan que las organizaciones trabajen sus estrategias introduciendo iniciativas tendientes a un desarrollo más sustentable, con el objeto de contribuir al bienestar a nivel global. Por ejemplo, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (en adelante, OCDE) busca fomentar la aplicación de políticas destinadas a mejorar el nivel de vida de los países miembros mediante la estabilidad financiera y un desarrollo económico sostenible. Debido a esto, promueve la aplicación de los *Principios de gobierno corporativo* para que contribuyan a construir un ambiente de confianza, transparencia y responsabilidad, aspectos necesarios para fomentar inversiones de largo plazo, la estabilidad financiera y la integridad de los negocios. De este modo, apoya fuertemente el crecimiento y el incremento de sociedades inclusivas (OCDE, 2015).

Otra iniciativa es el Pacto Mundial de las Naciones Unidas. Este promueve que las organizaciones se comprometan voluntariamente a definir sus estrategias y operaciones sobre la base de diez principios aceptados a nivel global, centrados en cuatro áreas temáticas: derechos humanos, estándares laborales, medio ambiente y anticorrupción. De esta manera, se busca que las organizaciones logren un desempeño sustentable, y que puedan incluir también acciones alineadas con los ODS y con el *Acuerdo de París*, a fin de inspirar al resto de los actores económicos a que se sumen a contribuir a lograr objetivos globales (Organización de las Naciones Unidas [ONU], 2015a, p.3).

En cuanto al *Acuerdo de París*, este tiene el propósito de fortalecer las acciones tomadas a nivel mundial sobre la amenaza del cambio climático. El documento se

centra en tres objetivos: 1) controlar la temperatura media mundial muy por debajo de 1,5°C en relación a los niveles preindustriales, 2) bajar las emisiones de efecto invernadero y 3) establecer flujos financieros para articular esfuerzos en países a nivel global (Unión Europea, 2022).

Además, se encuentran los ODS, los cuales se orientan a mejorar la calidad de vida de la sociedad, a proteger y conservar el ecosistema, y a promover sociedades pacíficas e inclusivas, entre otros grandes desafíos, en el camino hacia un desarrollo más sostenible. En ese sentido, las organizaciones cuentan con marcos ordenadores, como el del GRI, que les facilitan pautas y lineamientos a fin de definir políticas y estrategias que muestren su compromiso con la comunidad global.

3.2. El desarrollo de estrategias de RSE integradas y comunicadas a través de los estándares del GRI

Las organizaciones que implementen su RSE alineada a las distintas iniciativas analizadas anteriormente, entre otras, necesitan redefinir sus estrategias de negocios. Como señala Volpentesta (2017), esto debe realizarse bajo un enfoque estratégico-instrumental, contando con estrategias de negocios armonizadas con la generación de valor, y la responsabilidad social, económica y ambiental, lo cual puede derivar en ventajas competitivas destacadas. Según Carroll y Shabana (2010), esto debe realizarse desde la perspectiva de un mejor desempeño sustentable, de acuerdo con las demandas de los *stakeholders* o grupos de interés. Por su parte, Kurucz et al. (2008) señalan que deben respetarse las leyes y los principios éticos que rigen los negocios. Rodríguez (2007) agrega que deben realizarse acciones que beneficien a la sociedad. Las organizaciones necesitan definir cómo medir y revelar los esfuerzos realizados, y comunicarlos a las partes interesadas a través de indicadores cualitativos y cuantitativos que demuestren la concreción de las políticas y estrategias responsables de la entidad.

Las memorias de sustentabilidad son un medio de comunicación de los avances de las estrategias de RSE que revelan el desempeño que han tenido en un ejercicio o periodo anual, emulando el orden que proponen los EGSGRI. Los EGSGRI son una evolución de las distintas guías para la elaboración de memorias de sustentabilidad del GRI. Para el GRI, los Estándares Globales de Sustentabilidad pueden definirse como estándares que permiten a las organizaciones comunicarse, y rendir cuentas en un lenguaje común con la idea de fomentar la comparabilidad, calidad y transparencia sobre el desempeño sustentable.

Siguiendo con la elaboración de la comunicación y la rendición de cuentas que el GRI sugiere en sus guías, las empresas deben definir su estrategia sostenible y elabo-

rar su informe en un mismo proceso. Esto implicará que las organizaciones puedan marcar sus objetivos, medir su desempeño y gestionar el cambio a fin de que su cadena de valor sea más sostenible. Entonces, en dichas memorias o informes de sostenibilidad, se encontrarán incidencias positivas o negativas en las dimensiones ambientales, sociales y económicas. De esta manera, lo abstracto se convierte en tangible y concreto mediante la medición y revelación de información que se incluye en cada informe al respecto. Por tanto, coincidiendo con el equipo del GRI, se favorece la comprensión y la gestión al advertir las consecuencias, lo que lleva a la entidad a plantear un accionar cada vez más responsable a futuro (GRI, 2013, p. 3).

Para el GRI, el cumplimiento de los principios (ver tabla 1) es crucial para obtener transparencia. Estos principios comprenden desde el contenido del informe hasta la calidad del mismo. Además, la guía provee de información relevante que va desde la definición, la descripción y una serie de comprobaciones en la construcción de las memorias que facilitan indudablemente su adopción.

Tabla 1. Los principios de los EGSRI relacionados con el contenido de la memoria

Principios relacionados con el contenido de la memoria	
La inclusión de los grupos de interés	En este principio, se resaltan la importancia de la identificación por parte de cada organización de sus grupos de interés de acuerdo a cómo el desarrollo de sus actividades los afecta, y qué acciones realiza la organización para conocer los impactos que les genera, así como sus intereses y expectativas en relación al desempeño sustentable. Es un principio importante porque, de las acciones que realice la organización, surgen aquellas cuestiones importantes que la ayudan a mejorar su estrategia y objetivos sustentables.
Contexto de sustentabilidad	Este principio requiere que las organizaciones informen su desempeño sustentable en relación al contexto en el que opera, ya sea local, regional, nacional e internacional. Por lo tanto, en la descripción del contexto de sustentabilidad, se tendría que observar cómo la organización tiene en cuenta las demandas de información sobre el desempeño sustentable, tanto a nivel local como global.
Materialidad	Las organizaciones pueden evaluar la materialidad de un tema, teniendo en cuenta los factores internos y externos, la misión de la organización, la estrategia de sustentabilidad, las preocupaciones de los grupos de interés, las expectativas de la sociedad, y los acuerdos y estándares internacionales.
Exhaustividad	El principio de exhaustividad implica la inclusión en el informe de todos los temas materiales identificados correspondientes al ejercicio en que se presenta la información y en el contexto de sustentabilidad mencionado.

Nota. Tomado de *Full set of draft GRI Standards* de Global Reporting Initiative (GRI), 2016 (<https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standards-spanish-translations-download-center/>).

Las organizaciones deben incluir información cualitativa y cuantitativa de cada uno de los temas materiales identificados, teniendo en cuenta las distintas iniciativas que promueven la RSE. Para cada tema material, se pueden encontrar estándares del GRI que indican la información de contenido obligatorio a incluir en sus informes. Sin embargo, la lista de temas cubiertos por los estándares del GRI no es exhaustiva. Es posible que las organizaciones se encuentren con temas materiales que no coincidan exactamente con el estándar y puedan incluir nuevos indicadores que respondan a sus objetivos. Los estándares GRI pueden ser aplicados por todas las empresas y organizaciones independientemente de su tamaño, tipo o sector, o actividad económica, a fin de presentar a las partes interesadas información sobre estrategias de negocios responsables y sustentables, y sus avances hacia el cumplimiento de objetivos.

Cabe señalar que la tendencia actual es que los ESGRI se vinculen obligatoriamente con la información financiera. Para ello, representantes de organizaciones, tales como ONU, GRI, The United Nations Global Compact (Pacto Global), el World Business Council for Sustainable Development¹ (en adelante, WBCSD) y la OCDE están trabajando para generar la armonización de las iniciativas globales más aceptadas.

Herramientas sostenibles

El WBCSD es una asociación mundial de empresas que trabaja en conjunto con la ONU. Tiene el propósito de brindar una plataforma integral que permita dotar a las empresas de capacidades y herramientas sostenibles. El WBCSD (2015) ha puesto en marcha una serie de propuestas de apoyo y orientación al sector empresarial. La primera propuesta, «Acción 2020», fomenta la sostenibilidad en áreas sensibles, como el cambio climático, el agua, la alimentación, necesidades básicas y derechos, ecosistemas, habilidades y empleo, la exposición a sustancias nocivas, y un estilo de vida sostenible. En segundo lugar, se plantean proyectos del sector relacionados con la cadena de valor. Por último, se proponen soluciones de sistemas, y el desarrollo o creación de capacidades. De esta manera, la finalidad de este concejo es cuidar los intereses de la sociedad impulsando iniciativas que permitan a las empresas poseer las herramientas sostenibles para el desarrollo de su actividad, sin afectar a su entorno.

De acuerdo con la propuesta *Visión 2050: Una nueva agenda para los negocios* (WBCSD, 2015), se advierte la necesidad de que todas las empresas desarrollen estrategias de negocios responsables y sustentables (p. 4). Este desarrollo implica generar un cambio en la forma de realizar sus negocios, adaptándose e innovando de forma

¹ Concejo Empresarial Mundial para el Desarrollo Sostenible, en castellano.

colaborativa. Para esto, las empresas tienen el acompañamiento y colaboración de otras empresas con los gobiernos, el mundo académico y las organizaciones no gubernamentales.

Como se puede observar, existen en el mundo múltiples iniciativas como el GRI, el Pacto Global, los ODS, los lineamientos de la OCDE, entre otras ya analizadas, que promueven el desarrollo de estrategias de negocios responsables y sostenibles. Las empresas requieren generar información sobre cómo la adhesión a las iniciativas internacionales se traduce en su estrategia integrada en acciones de mejora concretas y medibles.

4. RESULTADOS

La tabla 2 muestra las iniciativas de RSE de mayor aplicación para ambos países, como el Pacto Mundial, los principios de la OCDE y los ODS. Esta muestra que, de las 50 empresas analizadas, 46 aplicaron las directrices del Pacto Mundial; 44, los principios de la OCDE; y 43, ODS. Tales datos fueron la base para el desarrollo de sus estrategias de RSE. Esto se debe fundamentalmente a los acuerdos de la ONU con los países miembros que fomentan la aplicación de las principales iniciativas antes mencionadas, como es el caso de las empresas de los países sujeto de estudio, las cuales han regulado en aquellas empresas que cotizan en el mercado de valores. En estas se ha exigido el cumplimiento de los principios de la OCDE con respecto a las otras iniciativas que promueven su aplicación y establecen alianzas para su desarrollo. Tal es el caso de Perú, que ha establecido la Ley de Obras por Impuesto; esta busca, de manera conjunta entre el Estado y las empresas, contribuir con mayor celeridad en la resolución de problemas de infraestructura, como colegios, hospitales, etc. (Montesinos & Morales, 2021).

En la tabla 3, se puede apreciar que las iniciativas aplicadas tanto en Perú como en Argentina, en los diversos sectores empresariales, consideran, en su mayoría, incluir las diferentes iniciativas en el desarrollo de sus estrategias de RSE. Sin embargo, se puede observar que en Perú eso no sucede con las iniciativas del *Acuerdo de París* y WBCSD, ya que se aprecia un bajo índice de aplicación de estas iniciativas: solo una empresa aplica el WBCSD y solo catorce empresas consideran el *Acuerdo de París* como parte de sus estrategias para gestionar sus impactos medioambientales. Esto se puede deber a que, en Perú, las políticas públicas no son suficientes o las establecidas no se promueven en los diferentes sectores empresariales.

Tabla 2. Iniciativas aplicadas en la muestra

	Pacto Mundial		OCDE (ESGRI 102)		Acuerdo París (ESGRI 302 y 305)		ODS		EGSGRI	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Sí	46	92,0	44	88,0	35	70,0	43	86,0	37	74,0
No	4	8,0	6	12,0	15	30,0	7	14,0	13	26,0
Total	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0	50	100,0

Nota. Elaboración propia sobre la base de *GRI Database* [Base de datos de reportes del GRI], de Global Reporting Initiative (GRI), 2020 (<http://database.globalreporting.org/reports>).

Tabla 3. Iniciativas aplicadas por país

País	OCDE (ESGRI 102)	Pacto Mundial	Acuerdo París (ESGRI 302 y 305)	ODS	WBCSD
Argentina	21	22	21	22	13
Perú	23	24	14	21	1
Aplicación por país	44	46	35	43	14

Nota. Elaboración propia sobre la base de *GRI Database* [Base de datos de reportes del GRI], de Global Reporting Initiative (GRI), 2020 (<http://database.globalreporting.org/reports>).

En el análisis de la tabla 4, se muestra, a nivel de sector empresarial, que las empresas que divulgan sus acciones de responsabilidad social mediante reportes GRI están centradas en el sector servicios con un 26%; y en el sector industrial, con un 22%. Estas son las empresas que presentan en mayor medida sus informes de sostenibilidad en el periodo 2016-2020. Una de las razones fundamentales son el grupo de interés y la sociedad civil en su conjunto, pues cada vez más exigen a las organizaciones que cumplan su rol social mediante una mayor consciencia del consumo y de respeto al medio ambiente. Estas organizaciones presentan sus informes empleando las diferentes iniciativas propuestas por los organismos internacionales. Así, se involucra un mayor interés y transparencia en informar sobre los impactos de su cadena de valor como filosofía de su responsabilidad social.

Tabla 4. Número de informes de sostenibilidad de Perú y Argentina por sectores

Sector	Frecuencia	Porcentaje
Aviación	2	4,0
Comercio	2	4,0
Energía	8	16,0
Financiero	6	12,0
Gubernamental	1	2,0
Industria	11	22,0
Minería	4	8,0
Salud	1	2,0
Servicios	13	26,0
Tecnología	2	4,0
Total	50	100,0

En la tabla 5, se muestra que las empresas presentan sus informes de sostenibilidad en un 78% en un nivel esencial. Esto significa que son pocas las empresas que brindan información más detallada sobre la materialidad en la gestión de sus impactos.

Tabla 5. Número de informes por nivel de presentación

Nivel de presentación de reportes		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Esencia	39	78,0
	Exhaustiva	11	22,0
	Total	50	100,0

Según la muestra seleccionada, las empresas informan en sus memorias la forma en la que definen sus estrategias sustentables, y ellas las integran en las distintas dimensiones de sus negocios. El 100% de las empresas usan la metodología del GRI, lo cual orienta la aplicación, medición y exposición. Sin embargo, se puede notar que el nivel de presentación en menor índice es la exhaustiva. Según Scavone y Bursesi (2019), esto se debe a la falta de cambios en los procesos de gobernanza y evaluación de riesgos. Probablemente, se necesitarán varios años para que una organización esté en condiciones de generar información valiosa para inversores y accionistas para ayudarlos a tomar decisiones sostenibles.

5. CONCLUSIONES

Las empresas peruanas y argentinas incluidas en este estudio, que se manifiestan como sustentables, usan la metodología del GRI para la presentación de sus informes de sustentabilidad. El uso de la metodología del GRI facilita que las organizaciones que la adoptan desarrollen estrategias de negocio responsables mediante la armonización de los principios y requerimientos establecidos por los distintos EGSRI, y cada una de las iniciativas de responsabilidad social adherida.

Los resultados, producto del análisis efectuado, muestran que aún es escasa la divulgación en sus informes periódicos de todos los aspectos que garantizan el desempeño de una organización responsable, dado que, mayoritariamente, solo adoptan el nivel esencial sugerido. Esta tendencia muestra que su proceso de armonización e integración está en una etapa que aún no alcanza la madurez institucional. Esta reflexión se basa en que el 78% de las empresas analizadas divulga solo de manera esencial y no exhaustiva. Esto implica que es necesario que los organismos internacionales y los países alineados con estrategias de sustentabilidad sigan impulsando un mayor compromiso y transparencia con el fin de emitir informes de desempeño de mejor calidad para una comunicación hacia sus grupos de interés más eficiente y eficaz, y vinculada en sus efectos patrimoniales y de resultados con los estados financieros de publicación.

Además, como se mostró en el análisis, se ha observado que los comportamientos sectoriales difieren. Por ejemplo, existe más participación en las revelaciones de acciones de sustentabilidad de empresas industriales y de servicios. Sin embargo, este es un fenómeno que no solo coincide en las empresas argentinas y peruanas, sino que se ha observado también en todo el mundo. Es importante destacar que las organizaciones ya no confunden acciones de RSE con acciones de filantropía, como sucedía aún en décadas pasadas. Entonces, se puede afirmar que las revelaciones responden a estrategias concretas y no a eventos aislados que podrían identificarse con acciones ambiguas de divulgación para mercados poco cautos.

La concepción de los EGSRI es coadyuvar a las distintas organizaciones (independientemente del tamaño) al acompañamiento y diseño de estrategias sustentables insertas en cada unidad de negocio. En las diferentes empresas analizadas, es necesario afianzar estas metodologías a fin de reformular productos y procesos que creen mayor valor tanto para ellas mismas como para sus grupos de interés, independientemente de su tamaño o de la actividad que desempeñen. Las estrategias de negocios sustentables y responsables se desarrollan teniendo en cuenta los impactos sociales,

económicos, ambientales y de gobernanza considerados materiales a partir de una interrelación entre la empresa con sus grupos de interés para determinar en conjunto las acciones que deben ser incluidas, medidas y reveladas en un marco de transparencia, sin perder la perspectiva de la rendición de cuentas.

Es importante destacar que las memorias de sustentabilidad son relevantes para que las organizaciones comuniquen sus logros de triple impacto, que son sintetizados a través de indicadores cuantitativos y cualitativos. Esta tarea puede facilitar significativamente la comprensión de cuánto ha avanzado cada organización a lo largo del camino hacia la sustentabilidad, pues mostrará sus aciertos, sus desvíos y las metas que pretenden lograr, con una metodología sustentada en la transparencia y el accionar respetuoso en consideración del ambiente y de las personas. El desafío a enfrentar es que la información financiera recoja los aspectos que la ligan con la información acerca del desempeño sostenible, brindándole a los grupos de interés una comunicación de calidad que facilite su interpretación del desempeño integral de las organizaciones.

Contribución de autores

Morales, L.: Metodología, Software, Validación, Análisis formal, Investigación, Recursos, Escritura borrador original. **Scavone, G.M.:** Conceptualización, Metodología, Validación, Análisis formal, Investigación, Recursos, Escritura revisión y edición. **Sanabria, V.R.:** Conceptualización, Metodología, Validación, Análisis formal, Investigación, Recursos, Escritura borrador original.

Lorenza Morales-Alvarado (Morales, L.)

Graciela M. Scavone (Scavone, G.M.)

Verónica R. Sanabria (Sanabria, V.R.)

Declaración de conflicto de intereses

El (los) autor(es) declara(n) que, durante el proceso de investigación, no ha existido ningún tipo de interés personal, profesional o económico que haya podido influenciar el juicio y/o accionar de los investigadores al momento de elaborar y publicar el presente artículo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antelo, Y., & Robaina, D. (2015). Análisis de la responsabilidad social empresarial basado en un modelo de lógica difusa compensatoria. *Ingeniería Industrial*, 36(1), 58-69. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S181559362015000100007&lng=es&tlng=es
- Alonso-Almeida, M., Marimon, F., & Llach, J. (2015). Difusión de las memorias de sostenibilidad en Latinoamérica: Análisis territorial y sectorial. *Estudios Gerenciales*, 31, 139-149. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2015.01.002>
- Atehortúa, F. (2008). Responsabilidad social empresarial: Entre la ética discursiva y la racionalidad técnica. *Revista EAN* (62), 125-140. <https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/download/433/428/>
- Azcárate, F., Fernández, M., & Carrasco, F. (2015). Memorias de sostenibilidad e indicadores integrados: análisis exploratorio sobre características definitorias. Una reflexión crítica. *Innovar*, 25(56), 83-98. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n56.48992>
- Barroso, F. (2008). La responsabilidad social empresarial: un estudio en cuarenta empresas de la ciudad de Mérida, Yucatán. *Contaduría y Administración*, 226, 73-91. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-1042200800300005
- Brundtland, G. (1987). *Nuestro futuro común*. <https://undocs.org/es/A/42/427>
- Camarán, M., Barón, L., & Rueda, M. (2019). La responsabilidad social empresarial y los objetivos de desarrollo sostenible (ODS). *Revista Científica Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*, (24), 41-52. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7013907>
- Carroll, A.B., & Shabana, K.M. (2010). The business case for corporate social responsibility: a review of concepts, research and practice. *International Journal of Management Reviews*, 12(1), 85-105. <https://doi.org/10.1111/j.1468-2370.2009.00275.x>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2015). *Estudios del cambio climático en América Latina: Estilos de desarrollo, heterogeneidad estructural y cambio climático en América Latina*. Naciones Unidas.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2016). *La Unión Europea y América Latina y el Caribe ante la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible: El gran impulso ambiental*. Naciones Unidas. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/40669/1/S1601016_es.pdf
- Garavito, C. (2008). Responsabilidad social empresarial y mercado de trabajo. *Economía*, 31(61), 81-104. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/economia/article/view/488>

- Global Reporting Initiative (GRI). (2013). *Guía para la elaboración de memorias de sustentabilidad versión G4*. <https://www.globalreporting.org/information/g4/Pages/default.aspx>
- Global Reporting Initiative (GRI). (2016). *Full set of draft GRI Standards*. <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standards-spanish-translations-download-center/>
- Global Reporting Initiative (GRI). (2020). *GRI Database* [Base de datos de reportes del GRI]. <http://database.globalreporting.org/reports>
- Kurucz, E. C., Colbert, B. A., & Wheeler, D. (2008). The business case for corporate social responsibility. En A. Crane et al. (Eds.), *The Oxford Handbook on Corporate Social Responsibility* (pp. 83-112). Oxford University Press. <https://doi.org/10.1093/oxfordhb/9780199211593.003.0004>
- Montesinos, N., & Morales, L. (2021). El mecanismo de obras por impuestos y la responsabilidad social empresarial en el Perú. *SUMMA. Revista Disciplinaria en Ciencias Económicas y Sociales*, 3(1), 1-25. <https://doi.org/10.47666/summa.3.1.09>
- Organización de las Naciones Unidas (ONU). (2015a, 25 de setiembre). *Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible*. http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ares70d1_es.pdf
- Organización de las Naciones Unidas (ONU). (2015b). *Pacto mundial de la ONU: la búsqueda de soluciones para retos globales*. <https://cutt.ly/xPH5lHE>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2015b). *Principios de gobierno corporativo de la OCDE y del G20*. Éditions OCDE. <https://www.oecd.org/daf/ca/corporategovernanceprinciples/37191543.pdf>
- Ramírez, J. (2015). La responsabilidad social empresarial: del cumplimiento de la ley a la construcción de un modelo de gestión y una filosofía empresarial y organizacional. *Ius Et Praxis*, (46), 129-150. <https://doi.org/10.26439/iusetpraxis2015.n046.668>
- Rodríguez, J. (2007). Responsabilidad social corporativa y análisis económico: Práctica frente a teoría. *Ekonomiaz: Revista Vasca de Economía*, (65), 12-49.
- Scavone, G., & Bursesi, N. (2019). Los efectos del cambio climático en los estados financieros. *Ciencia y Técnica Administrativa*, 18(4). <http://www.cyta.com.ar/ta/article.php?id=180403>
- Scavone, G.M., & Sanabria, V.R (2017, 29-30 de junio). *Aplicación de estrategias sostenibles en las pymes argentinas* [Presentación en congreso]. XIII Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa «PyMES: emprendimiento e innovación», Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina. <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/13pyme/SANABRIA.pdf>

- Scavone, G.M., Sanabria, V.R., Todescato, M., & Alá Vera, W. (2017, 14-15 de diciembre). *El gobierno corporativo y el contexto de sustentabilidad* [Presentación en simposio]. XIII Simposio Regional de Investigación Contable y XXIII Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del área Contable. Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/71481>
- Scavone, G.M., Sanabria, V.R., Alá Vera, W., Todescato, M., & Mauri, C. (2017, 18-20 de octubre). *Las pymes argentinas y las estrategias de negocios sustentable* [Presentación en congreso]. II Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República, VI Congreso de Administración del Centro de la República, III Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Villa María, Argentina. http://biblio.unvm.edu.ar/opac_css/doc_num.php?explnum_id=1948
- Sepúlveda, Y. M., Valero, G. M., & Bonilla Gómez, M. J. (2018). Un análisis de los estudios acerca de las memorias de sostenibilidad en Latinoamérica. *Contabilidad y Negocios*, 13(26), 56-73. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.004>
- Unión Europea (UE). (2022.). *Acuerdo de París sobre el cambio climático*. <http://www.consilium.europa.eu/es/policias/climate-change/timeline/>
- Vallaey, F. (2020). ¿Por qué la responsabilidad social empresarial no es todavía transformadora? Una aclaración filosófica. *Andamios*, 17(42), 309-333. <https://andamios.uacm.edu.mx/index.php/andamios/article/view/745>
- Volpentesta, J. (2017). *Responsabilidad social empresaria, sostenibilidad y stakeholders. El nuevo paradigma de gestión empresarial socio-ambientalmente responsable y sostenible*. Osmar D. Buyatti.
- World Business Council for Sustainable Development (WBCSD). (2015). *Visión 2050, una nueva agenda para los negocios*. <https://www.wbcsd.org/contentwbc/download/6532/110809/1>
- World Business Council for Sustainable Development (WBCSD). (2017). *Guía para CEOs sobre los objetivos del desarrollo sostenible*. <http://www.wbcsd.org/contentwbc/download/3870/51666>
- Yáñez, T. (2018). *Buenas prácticas de responsabilidad social para el fomento de la participación de los grupos de interés en la toma de decisiones en la Universidad Pública* [Tesis de doctorado, Universidad Politécnica de Madrid]. Archivo Digital UPM. http://oa.upm.es/57200/1/SUSANA_YANEZ_GUTIERREZ.pdf

Fecha de recepción: 8/03/2022
Fecha de aceptación: 18/06/2022
Contacto: lmorales.ngc@gmail.com

Anexo 1. Muestra: análisis de la aplicación de las distintas iniciativas de RSE

Nº	País	Nombre de la empresa	Sector	Reporte año	Página de la Memoria	Iniciativas de RSE					Memoria		
						OCDE (ESGRI 102)	Pacto Mundial	Acuerdo París (ESGRI 302 y 305)	ODS	WBCSD	Nivel	Nivel	EGS-GRI
1	Argentina	Aeropuertos Argentina 2000	Aviación	2020	17	✓	✓	✓	✓	✓	Esencial		✓
2	Argentina	ESET Latinoamérica SRL	Tecnología	2020	6; 7; 24; 42; 43	✓	✓	✓	✓			Exhaustiva	✓
3	Argentina	Gas Natural Fenosa Argentina-Naturgy	Energía	2020	5	✓	✓	✓	✓		Esencial		✓
4	Argentina	Globant	Tecnología	2020	4	✓	✓	✓	✓		Esencial		✓
5	Argentina	Tetra Pak Argentina	Industria	2020	1; 7; 35	✓	✓	✓	✓	✓	Esencial		✓
6	Argentina	Grupo Arcor	Industria	2020	3; 40; 41	✓	✓	✓	✓	✓	Esencial		✓
7	Argentina	Mastellone Hnos.	Industria	2020	7; 95; 247	✓	✓	✓	✓	✓	Esencial		✓
8	Argentina	Mercedes-Benz Argentina	Industria	2017-2018	24; 25; 73; 68; 89	✓	✓	✓	✓		Esencial		✓
9	Argentina	MetroGAS	Energía	2017-2018	16; 18	✓		✓	✓	✓	Esencial		✓
10	Argentina	Molinos Río de la Plata	Industria	2018	4		✓	✓	✓		Esencial		✓
11	Argentina	Profertil	Industria	2020	10; 11; 21; 551; 110	✓	✓	✓	✓	✓	Esencial		✓
12	Argentina	Prudential Seguros	Financiero	2020	30; 37; 154	✓	✓	✓	✓	✓		Exhaustiva	✓
13	Argentina	PwC Argentina	Servicios	2020	91	✓		✓		✓	Esencial		✓
14	Argentina	Randstad Sesa Select	Servicios	2020	6	✓	✓	✓	✓		Esencial		✓
15	Argentina	Renault Argentina	Industria	2017-2018	26; 37; 26; 28	✓	✓	✓	✓	✓	Esencial		✓
16	Argentina	Sadepan	Industria	2016	27; 26; 70		✓					Exhaustiva	

17	Argentina	SanCor Cooperativas Unidas Limitada	Industria	2018-2019	7; 8; 65	√	√	√	√		Esencial	√
18	Argentina	Sancor Salud	Salud	2019-2020	2; 39; 105; 125		√		√	√	Esencial	√
19	Argentina	Scienza Argentina	Servicios	2019-2020	2; 66; 18	√	√		√		Esencial	√
20	Argentina	Secretaría de Economía y Finanzas, Municipalidad de Alta Gracia	Gubernamental	2016	56; 37; 39; 14						Esencial	
21	Argentina	Toyota	Industria	2019	22	√	√	√	√		Exhaustiva	√
22	Argentina	Bodegas Trivento	Comercio	2019	48; 142; 143; 144	√	√	√	√	√	Esencial	√
23	Argentina	Andreani	Servicios	2020	2; 3; 33	√	√	√	√	√	Esencial	√
24	Argentina	FAEN	#N/D	2019	5; 14; 40	√	√	√	√	√	Esencial	√
25	Argentina	Consejo Profesional de Ciencias Económicas de CABA	Servicios	2020	6; 9; 16; 60	√	√	√	√		Esencial	√
26	Perú	Cosapi S.A.	Servicios	2018	23; 42; 30; 75	√	√	√	√		Esencial	√
27	Perú	CrediScotia	Financiero	2017	95; 27; 93; 86	√	√	√	√		Esencial	√
28	Perú	Antamina	Minería	2017	48; 65	√	√	√	√		Esencial	√
29	Perú	Antapaccay	Minería	2016	25; 53		√				Esencial	
30	Perú	Edelnor	Energía	2016	20; 25		√		√		Esencial	
31	Perú	Electroperú	Energía	2015	21; 22; 121; 125; 173; 174	√			√		Esencial	
32	Perú	Entel Perú	Servicios	2017	9; 62; 83	√	√		√		Esencial	
33	Perú	Cálidda	Energía	2019	36; 36; 73; 62; 190; 178	√	√	√	√		Esencial	√

34	Perú	Grupo Graña y Montero	Servicios	2018	23; 83; 73; 93; 79	√	√	√	√	Esencial	√	
35	Perú	Iirsa Sur Concesión Vial	Servicios	2016	75; 78; 108	√	√			Esencial		
36	Perú	Interbank	Financiero	2016	26; 27; 50	√	√			Esencial		
37	Perú	JJC	Servicios	2016	26; 26; 67; 44; 118	√	√		√	Esencial		
38	Perú	Lima Airport Partners	Aviación	2019	52; 53; 82,	√	√	√	√	Esencial	√	
39	Perú	Macisa	Servicios	2019	9; 38	√	√	√	√	Esencial	√	
40	Perú	Duke Energy Perú	Energía	2016	26; 38; 40; 67	√	√			Esencial		
41	Perú	Minera Yanacocha	Minería	2018	26; 45; 25; 59	√	√	√	√		Exhaustiva	√
42	Perú	Volcan Cía. Minera S.A.A.	Minería	2017	79; 81; 128	√	√		√	Esencial		
43	Perú	Aceros Arequipa	Servicios	2016	54-57; 65-67	√	√	√	√		Exhaustiva	√
44	Perú	Alicorp	Industria	2017		√	√	√	√		Exhaustiva	√
45	Perú	Banco de Crédito del Perú (BCP)	Financiero	2019		√	√	√	√	√	Exhaustiva	√
46	Perú	Banco de la Nación	Financiero	2017		√	√		√	Esencial		
47	Perú	BBVA Banco Continental Perú	Financiero	2017		√	√	√	√		Exhaustiva	√
48	Perú	Cementos Pacasmayo	Servicios	2017		√	√		√	Esencial		
49	Perú	Enel Generación Piura	Energía	2018		√	√	√	√		Exhaustiva	√
50	Perú	Electro Sur Este	Energía	2018		√	√	√	√		Exhaustiva	√