

**COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONÓMICAS**

**XXV JORNADAS PROFESIONALES DE CONTABILIDAD, XXIII DE  
AUDITORÍA Y XII DE GESTIÓN Y COSTOS**

24, 25 Y 26 de Octubre de 2012

***2: Área: Auditoría***

***Tema: 2.2. Auditoría ambiental y social***

***Título:***

**“Investigación Empírica de Informes de Auditoría o de Verificación que acompañan a las Memorias de Sostenibilidad en Entidades Gubernamentales, Municipios, Organizaciones Sin Fines de Lucro y Entidades Lucrativas”**

***Autores:***

***Sebastián, M. Patricia – Tel (221) 4236769 - Calle 40 Nro. 507 – 1900 – La Plata, Bs. As. -***

***mpatriciasebastian@gmail.com***

***Pedrini, Julián - Tel: (221) 154553794 - Calle 10 Nro. 547 – 1900 - La Plata, Bs. As. -***

***julianpedrini@gmail.com***

## INDICE

<b>Palabras Claves</b>	<b>2</b>
<b>Resumen</b>	<b>2</b>
<b>1. Introducción</b>	<b>4</b>
<b>2. Hipótesis</b>	<b>7</b>
<b>3. Metodología de trabajo</b>	<b>7</b>
<b>4. Desarrollo</b>	<b>9</b>
<b>5. Resultados</b>	<b>10</b>
<b>6. Conclusiones</b>	<b>17</b>
<b>7. Bibliografía</b>	<b>18</b>

## Palabras Claves

Auditoría, Evaluación, Verificación de Información Contable Socio-ambiental - Balance Socio-ambiental - Contabilidad Socio-ambiental - Responsabilidad Socio-ambiental

## Resumen

En la actualidad, la importancia de la revisión, verificación o auditoría de la información contable contenida en reportes de sostenibilidad; radica en las características o cualidades que debe cumplir toda información contable para ser considerada fiable a la hora del análisis y la toma de decisiones sustentables.

En investigaciones anteriores consideradas marco antecedente de la presente, se pretendió captar la realidad con enfoque socioambiental, comprenderla, interpretarla, aprehenderla y traducirla en lenguaje contable a través de los denominados Balances Sociales o Informes Socioambientales, Memorias o Reportes de Sostenibilidad. Dichos informes suelen ser

acompañados por Informes de Auditoría o de Verificación con un cierto grado de heterogeneidad en cuanto a la forma y contenido como su presencia.

El objetivo del presente trabajo es realizar una Investigación empírica de los denominados “Informes de Auditoría”, “Informes de Revisión” o denominación similar que acompañan a las Memorias de Sostenibilidad o Balances Sociales o Informes Socioambientales emitidos por entes de diferentes tipos sociales y con distintas finalidades (Entidades Sin Fines de Lucro, Municipios, Organizaciones Gubernamentales y Entidades lucrativas), a fin de identificar variables relevantes y profundizar el análisis cualitativo y cuantitativo, en pos de realizar aportes a la homogeneidad en la emisión de dichos informes de revisión, auditoría o denominación semejante.

Para cumplir con el objetivo propuesto, se realiza una búsqueda en páginas web de Informes de Auditoría, Revisión o Verificación que acompañan a las Memorias de Sostenibilidad; se seleccionan los resultados más recientes; se identifican variables relevantes, se elaboran tablas de recolección de datos, se analizan los resultados y se infieren conclusiones.

Se entiende que el abordaje de los aspectos cuantitativos y cualitativos, permitirá contribuir en la elaboración de informes con características homogéneas de presentación y coadyuvar a incrementar la credibilidad de los denominados “Informes Socioambientales”, requerida por los usuarios de la información contable.

## 1. Introducción

En el presente trabajo, nos introducimos en la Contabilidad, y específicamente, dentro de la denominada Contabilidad Socio-ambiental. En dicha rama, podemos apreciar que el Balance Social ha sido y es centro de la escena, tal como se observa en una de las primeras conceptualizaciones de Campos Menéndez, H (1978):

“...El Balance Social consiste básicamente en reunir y sistematizar la información del área social, en un documento público, donde se pueden cuantificar los datos mediante el elemento básico del balance social, que son los indicadores sociales. Un control periódico de esta información, lo más amplio, preciso y objetivo posible, constituye un Balance Social”<sup>1</sup>;

Hasta acercarnos a definición mucho más reciente, que data de 2007, cuando Geba, N, Fernández Lorenzo, L y Bifaretti. M (2007) definen al Balance Socio-ambiental como:

“Informe contable cuya finalidad es brindar información metódica y sistemática, esencialmente cuantificada, referida a la responsabilidad socio-ambiental asumida y ejercida por una entidad, en concordancia con su propia identidad. Constituye una herramienta para... informar, planificar, evaluar y controlar el ejercicio de dicha responsabilidad”<sup>2</sup>

Y si consideramos qué información debe reflejar el Balance Social, tal como lo expresa Correa Jaramillo, J. (2007):

“... El documento debe reflejar con objetividad e integridad la situación real de la institución, explicitando tanto los impactos positivos como negativos del período considerado. Al igual que en un Balance Económico, el Balance Social tiene un nivel de elaboración técnica que le es propio”<sup>3</sup>.

Desde ese primer momento –y en posteriores definiciones-, subyacía el concepto de Auditoría como control o examen de la información contenida en este informe. Para comprender de qué trata, podemos tomar a Slosse, C., Gordicz, J y Gamondés, S. (2009), que en su libro “Auditoría” esbozan la siguiente definición:

“Es el examen de información por parte de una tercera persona, distinta de la que preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee”<sup>4</sup>.

También mencionan, que la labor de Auditoría y sus resultados deben canalizarse mediante un Informe de Auditoría, que es el objetivo de esta labor:

“Cada una de las distintas etapas de una auditoría tienen por principal objetivo la emisión del informe. La emisión de este informe es al mismo tiempo el objetivo del trabajo y la conclusión donde el profesional explicita el resultado de su tarea”<sup>5</sup>.

La importancia en poder verificar la información contable contenida en estos reportes; radica en las características o cualidades que debe cumplir la información contable para ser considerada como información fiable y de confianza; información comparable, sobre la cual sea posible realizar análisis y tomar decisiones, tal como mencionan Geba, N y Sebastián, M (2010) en un artículo publicado en el Foro virtual de Contabilidad Ambiental y Social de FCE – UBA:

“... Dichos Balances Sociales pueden cumplir con las características de la buena información. La auditabilidad por profesionales contables permite, a través de un adecuado proceso, conocer el grado de razonabilidad de la información contenida por medio de los informes de auditoría pertinentes”<sup>6</sup>.

Se hace necesaria entonces, la existencia de normativas y modelos de informes comunes, que posibiliten la comparabilidad de la información contenida en las Memorias de Sostenibilidad, y que posteriormente de efectuar la labor de Auditoría, quede finalmente plasmada en estos Informes de Auditoría o de Verificación de los Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad.

Atendiendo al creciente interés en la temática socio-ambiental por parte de distintos actores sociales -Stakeholders, algunos de ellos reflejados en leyes emanadas por el Estado Nacional Argentino, tales como: ley nacional Nro. 25877/04, ley 2594/07 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (C.A.B.A.) y en proyectos de ley; de los cuales se destaca el reciente Proyecto de Ley 922/12, presentado por la Senadora Leguizamón, Ma. Laura (2012), el cual busca establecer la “obligatoriedad de confección de balances sociales para empresas estatales y aquellas en las que el Estado Nacional tenga participación accionaria”; y que fundamenta con el fin que se pretende:

“El fin es realizar un cambio de paradigma, que implica al concepto de responsabilidad social, para verlo no como una carga más, sino, por el contrario, como un beneficio para quien la impulse, donde además de contribuir en forma práctica, moral o intelectualmente con la sociedad, se logra una metamorfosis donde la empresa se repiensa a sí misma en aspectos de legitimidad, moral pública y privada, y fundamentalmente entendiendo a la Responsabilidad Social no como una opción sino como una necesidad a satisfacer en cada uno de sus integrantes.”<sup>7</sup>

Y como complemento de la creciente normativa e impulso de la misma por distintos legisladores en la República Argentina, debe tenerse como referencia que existe normativa internacional de aplicación voluntaria, la cual tiene como objetivo normalizar la elaboración y

emisión de Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad (y la información contenida en estos reportes). Entre ellas se destacan: Global Reporting Initiative (GRI) con su Guía G3, Pacto Mundial (iniciativa internacional propuesta por la Organización de las Naciones Unidas -ONU-, Normas ISO 26000, etc.

Previo a este trabajo, podemos mencionar como antecedente inmediato, un trabajo de investigación realizado por Geba, N, Bifaretti, M y Sebastián M. (2011), en donde:

“Respecto de los informes de Auditoría o Evaluación que acompañan a las memorias de sostenibilidad y sustentabilidad se realiza una investigación empírica mayormente descriptiva, microsociológica y de fuentes primarias de información (Geba, Bifaretti y Sebastián, 2011). De la misma resulta que en más del 50% de los casos las memorias incluyen informes de revisión. Dichos informes mayoritariamente surgen de una revisión limitada de acuerdo con la Norma ISAE (NICS) 3000 y de la Norma de Aseguramiento de Sostenibilidad AA1000, entre otras. Las opiniones generalmente se manifiestan sin salvedades”.<sup>8</sup>

Teniendo en cuenta lo hasta aquí expuesto, se plantea como objetivo del presente trabajo el siguiente:

- *“Realizar una Investigación empírica de los denominados “Informes de Auditoría”, “Informes de Revisión” o denominación similar que acompañan a las Memorias de Sostenibilidad o Balances Sociales o Informes Socioambientales emitidos por entes de diferentes tipos sociales y con distintas finalidades (Entidades Sin Fines de Lucro, Municipios, Organizaciones Gubernamentales y Entidades Lucrativas), a fin de identificar variables relevantes y profundizar el análisis cualitativo y cuantitativo, en pos de realizar aportes a la homogeneidad en la emisión de dichos informes de revisión, auditoría o denominación semejante.”*

Cabe destacar que en la etapa inicial de la presente investigación, se hizo hincapié en la lectura de diversos textos doctrinarios, trabajos de investigación publicados e informes referidos a la Contabilidad Social o Socio-Ambiental, como asimismo y a modo de referencia, se profundizó en la lectura de distintos modelos de Balance Social, Informes o Reportes de sostenibilidad -y su normativa vigente en Argentina y a nivel mundial-.

Se rescatan, entre otros, los siguientes:

- El Informe de Auditoría de Balance Social (N. Geba, M. Sebastián),<sup>9</sup>,

- Evolución histórica de los conceptos de Responsabilidad Social Empresarial y Balance Social (J.G. Correa Jaramillo)<sup>10</sup>.
- El desafío de la verificación de los informes de sustentabilidad por un control público independiente (C. Mora)<sup>11</sup>,
- Investigación Empírica de Aspectos Relevantes de los Informes de Auditoría de Memorias de Sustentabilidad o Sostenibilidad (N. Geba, M. Bifaretti, M. Sebastián)<sup>12</sup>,
- Tipología del denominado Balance Social. Teoría y práctica de la cooperación (L. Fernández Lorenzo, N. Geba, V. Montes, R. Schaposnik)<sup>13</sup>,
- Resoluciones Técnicas Vigentes (Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas -FACPCE-)<sup>14</sup>,
- Proyecto Nro. 28 de Resolución Técnica (FACPCE)<sup>15</sup>
- Auditoría. (C.A. Slosse, J.C. Gordicz y S.F. Gamondés)<sup>16</sup>,

## **2. Hipótesis**

La principal hipótesis toma en consideración la existencia de los Informes de Auditoría o Informes de Verificación contenidos en los distintos Balances Sociales, Informes, Memorias o Reportes de Sostenibilidad en Entidades Sin Fines de Lucro, Municipios, Organizaciones Gubernamentales y Entidades lucrativas, divulgados para el conocimiento del público en general a través de Internet, como medio masivo de publicación de Informes Contables o -en este caso en específico- Informes del tipo Socio-Ambientales.

Una hipótesis secundaria -y consecuente de la anteriormente descripta- radica que dichos Informes de Auditoría o de Verificación, contenidos en los Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad, se condicen en su generalidad con los Informes de Auditoría de Información contable tradicional (o económico-financiera), en sus aspectos formales.

## **3. Metodología de trabajo**

Con la finalidad de cumplir el objetivo del trabajo, se enuncian las tareas planificadas y desarrolladas hasta la fecha:

1. Descripción de los objetivos de la investigación, punto de partida y pasos para desarrollo de la labor.
2. Definición de los parámetros a ingresar para la búsqueda, y medio de búsqueda utilizado. Como medio de búsqueda se utilizó el buscador [www.google.com.ar](http://www.google.com.ar).
3. Definición de variables relevantes a relevar en la búsqueda y profundización de la información específica referida a Informes de Auditoría o de Verificación en Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad (Características, comparabilidad con Informes de Auditoría según Resoluciones Técnicas Vigentes, y con Informes de Auditoría o de Verificación modelo de Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad).
4. Búsqueda, relevamiento, almacenamiento y carga de datos.
5. Control de los datos relevados. El control permite disminuir los errores en la carga, aumento la credibilidad y confianza de la información contenida en los distintos relevamientos.
6. En aquellos casos donde se visualizaran Informes de Auditoría o de Verificación sobre los Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad bajo análisis, se procedió a:
  - a) Detectar elementos componentes de los Informes Seleccionados (Se utilizó como base de comparación el trabajo de Cayetano Ángel Víctor Mora denominado "El desafío de la verificación de los informes de sustentabilidad por un control público independiente", presentado en la XXIX Conferencia Interamericana de Contabilidad, desarrollada en San Juan, Puerto Rico. 29/08/2011 al 01/09/2011.
  - b) Comparación con Informes de Auditoría de Información Contable Tradicional (se utilizó el modelo incluido en Auditoría - Carlos Alberto Slosse, Juan Carlos Gordicz y Santiago F. Gamondés (Editorial La Ley. 1ª edición, 3ª reimpresión -2009-. ISBN 978-987-03-0878-2) como base.
7. Aplicación de fórmulas estadísticas de muestreo para inferir conclusiones sobre poblaciones infinitas, utilizando como referencia el libro "Probabilidad y Estadística", de Murray R. Spiegel. El objetivo es a partir de la muestra tomada, inferir conclusiones sobre las posibles variaciones de resultados en la población (la cual se desconoce)



8. Elaboración de conclusiones sobre la información relevada:
  - Cantidad de Informes de Auditoría o de Verificación detectados, y comparación con el total de la muestra tomada para el análisis.
  - Análisis cuantitativo y cualitativo de la información relevada. Detección de principales características y armado de gráficos.
  - Descripción de aquellos elementos distintivos contenidos en los Informes de Auditoría o de Verificación que acompañan los Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad. Análisis de la normativa seguida para la elaboración de los Balances Sociales (como así también de la normativa seguirá para la labor de Auditoría o de Verificación). Alcance de la Labor de Auditoría.
9. Control de las tareas realizadas: A fin de llevar un estricto control de las tareas realizadas, se realizaron Informes de Avance, describiendo en ellos las tareas realizadas en los distintos períodos de duración de la beca.

#### **4. Desarrollo**

El desarrollo de la presente investigación se dio en cuatro etapas o relevamientos. Cada uno de los relevamientos abarcó las siguientes cuestiones:

- a) Búsqueda y selección de Informes de Auditoría de Memorias de Sostenibilidad de organizaciones sin fines de lucro, entidades gubernamentales, municipios y entidades lucrativas.
  - a. De no encontrar con esa denominación, colocar como parámetro de búsqueda en la web informes de verificación.
  - b. Si no se encuentran Informes de Auditoría acompañando a las Memorias de Sostenibilidad también debe indicarse, ya que la no detección se debe tomar también como resultado de la búsqueda.
  - b) Detección de elementos componentes de los Informes Seleccionados.
  - c) Comparación con Informes de Auditoría de Información Contable Tradicional.
  - d) Armado de un archivo .Zip que contenga el resultado de los informes encontrados.
  - e) Descripción de “Elementos comunes” y “Elementos no comunes” para los Informes de Auditoría detectados. Armado de cuadro comparativo.

Para ello se utilizó una Matriz con la siguiente estructura:

- Número de memoria
- Denominación
- Organización que informa
- Período que reporta
- Parámetros ingresados para la búsqueda
- País
- Vínculo (link)
- Pregunta si contiene (o no) informes de auditoría
- Normativa utilizada para la elaboración de la Memoria
- Tipo de organización
- Objeto social
- Observaciones

## 5. Resultados

Para un mejor aprovechamiento de los resultados los mismos se agrupan en dos grandes apartados:

***a) Cantidad de Informes de Auditoría o de Verificación detectados, y comparación con el total de la muestra tomada para el análisis.***

***b) Descripción de características distintivas contenidas en los Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad. Análisis de los principales resultados y variables relevantes.***

Respecto de la **Cantidad de Informes de Auditoría o de Verificación detectados, y comparación con el total de la muestra tomada para el análisis**, se detalla que:

En el buscador [www.google.com.ar](http://www.google.com.ar), los parámetros ingresados para la búsqueda fueron:

- “Informes de auditoría en memorias de sostenibilidad en organizaciones sin fines de lucro”,
- “Informes de auditoría en memorias de sostenibilidad en entidades gubernamentales”,

- “Informes de auditoría en memorias de sostenibilidad en entidades lucrativas”,
- “Informes de auditoría en memorias de sostenibilidad en municipios”,
- “informes de verificación en memorias de sostenibilidad en organizaciones sin fines de lucro”,
- “informes de verificación en memorias de sostenibilidad en entidades gubernamentales”,
- “Informes de verificación en memorias de sostenibilidad en entidades lucrativas”,
- “Informes de verificación en memorias de sostenibilidad en municipios”.

En un primer análisis de los resultados obtenidos, se relevaron ciento treinta y seis (136) Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad, referidas a Entidades Gubernamentales u Organizaciones Sin Fines de Lucro.

Este total de reportes, se obtuvo durante cuatro relevamientos, los resultados de los mismos fueron:

- Para el primer relevamiento, que contempló 10 páginas de resultados de búsqueda, arrojó un resultado de doce (12) reportes, de los cuales cuatro (4) contenían Informes de Auditoría o de Verificación.

- Para el segundo relevamiento, que contempló 20 páginas de resultados de búsqueda, arrojó un resultado de veinte y seis (26) reportes, de los cuales cinco (5) contenían Informes de Auditoría o de Verificación.

- Para el tercer relevamiento, que contempló 30 páginas de resultados de búsqueda, arrojó un resultado de veinte y ocho (28) reportes, de los cuales cuatro (4) contenían Informes de Auditoría o de Verificación.

- Para el cuarto relevamiento, que contempló 20 páginas de resultados de búsqueda, arrojó un resultado de setenta (70) reportes, de los cuales veintinueve (29) contenían Informes de Auditoría o de Verificación.

Vale aclarar que en cada relevamiento sucesivo, no fueron contemplados los resultados correspondientes a relevamientos anteriores.

Utilizando entonces a la estadística, como una herramienta para realizar inferencias sobre el total de la población (la cual desconocemos), podemos afirmar que del total de ciento treinta y seis (136) reportes se detectaron cuarenta y dos (42) que acompañan a los Informes de Auditoría o de Verificación en Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad.

Así, aplicando la fórmula de “Intervalos de confianza para proporciones”, y realizando los cálculos para los tres posibles niveles de confianza (95%, 99% y 99,73%), podemos también afirmar que la cantidad de resultados positivos de la muestra (Informes de Auditoría o de Verificación detectados) sobre los resultados totales de la misma (correspondientes a Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad encontrados), se comportará con la siguiente variación:

i. Para el primer intervalo de confianza (de 95%), la cantidad de resultados positivos será 0,30882353 y podrá variar entre 0,23117446 y 0,3864726.

ii. Para el segundo intervalo de confianza (de 99%), la cantidad de resultados positivos será 0,30882353 y podrá variar entre 0,20661199 y 0,41103507.

iii. Para el tercer intervalo de confianza (de 99,73%), la cantidad de resultados positivos será 0,30882353 y podrá variar entre 0,18997291 y 0,42767415.

Es posible concluir que, independientemente del nivel de confianza que tomemos, existirán Informes de Auditoría o de Verificación correspondientes a Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad en entidades Gubernamentales y Organizaciones Sin Fines de Lucro en el 18,99% y hasta el 42,76% del universo bajo análisis, tomando como referencia la mayor dispersión posible (correspondiente a un nivel de confianza de 99,73%).

Con relación a la **Descripción de características distintivas contenidas en los Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad. Análisis de los principales resultados y variables relevantes**, se rescata:

En búsqueda de un análisis cuantitativo y cualitativo referido al contenido en Balances Sociales o Memorias de sostenibilidad, se puede analizar describiendo las principales características contenidas en dichos informes:

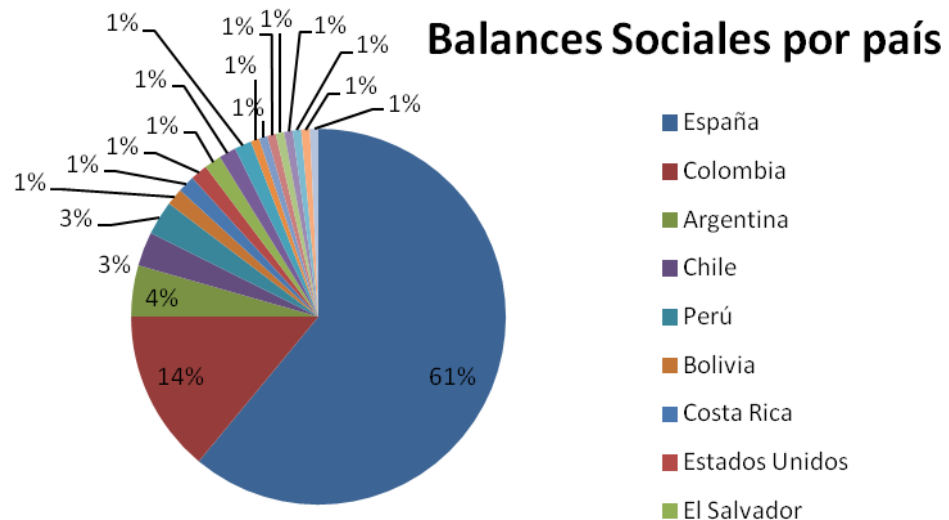
Correspondientes a los 136 Balances:

- Cuarenta y dos (42) contienen los denominados “Informes de Auditoría o de Verificación”.
- El promedio general de años en los Balances o Memorias de Sostenibilidad es 2009,5.
- El promedio general de años en los Balances o Memorias de Sostenibilidad que contienen a Informes de Auditoría es de 2009,23.
- Se encontraron Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad en 19 países.

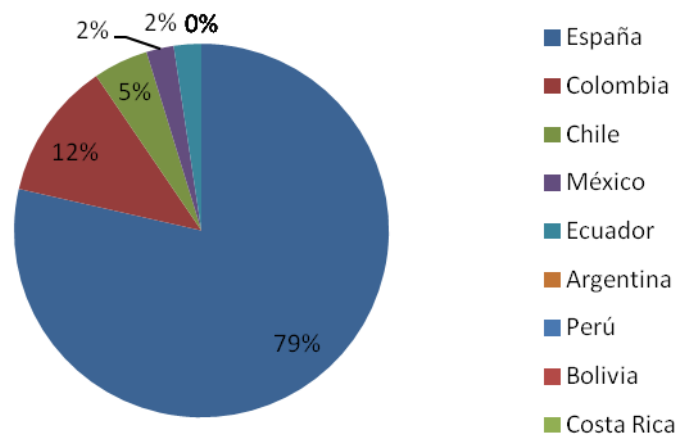
A continuación se describen las principales características distintivas (tablas y gráficos):

*i) Agrupación de Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad por país (incluye descripción para los denominados “Informes de Auditoría o Verificación”):*

País	Cantidad	Porcentaje	Informes	Porcentaje (s/ Informes)
España	83	61%	33	79%
Colombia	19	14%	5	12%
Argentina	6	4%	0	0%
Chile	4	3%	2	5%
Perú	4	3%	0	0%
Bolivia	2	1%	0	0%
Costa Rica	2	1%	0	0%
Estados Unidos	2	1%	0	0%
El Salvador	2	1%	0	0%
México	2	1%	1	2%
República Dominicana	2	1%	0	0%
Brasil	1	1%	0	0%
Canadá	1	1%	0	0%
Ecuador	1	1%	1	2%
Guatemala	1	1%	0	0%
Honduras	1	1%	0	0%
Paraguay	1	1%	0	0%
Suiza	1	1%	0	0%
Venezuela	1	1%	0	0%
<b>Total</b>	<b>136,00</b>	<b>1,00</b>	<b>42,00</b>	<b>1,00</b>



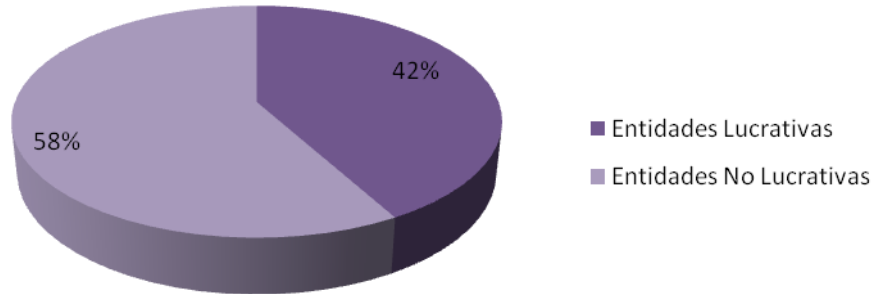
### Informes por país



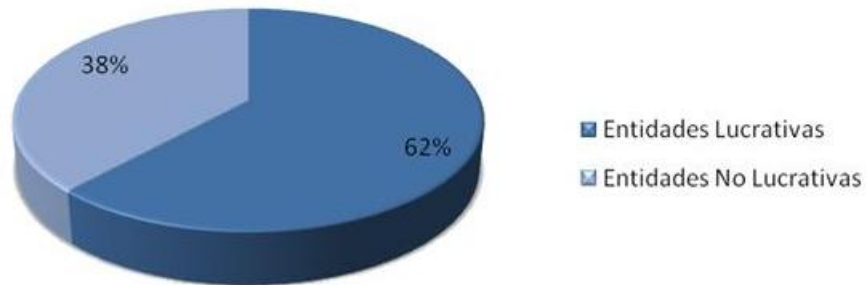
ii) Agrupación de Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad por tipo Social (incluye detalle para los denominados “Informes de Auditoría o Verificación”):

Tipo Social	Porcentaje	Memorias	Informes	Porcentaje (s/Informes)
Entidades Lucrativas	41,91%	57	26	62%
Entidades No Lucrativas	58,09%	79	16	38%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>136</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>

## Memorias de Sostenibilidad o Balances Sociales - Tipo Social

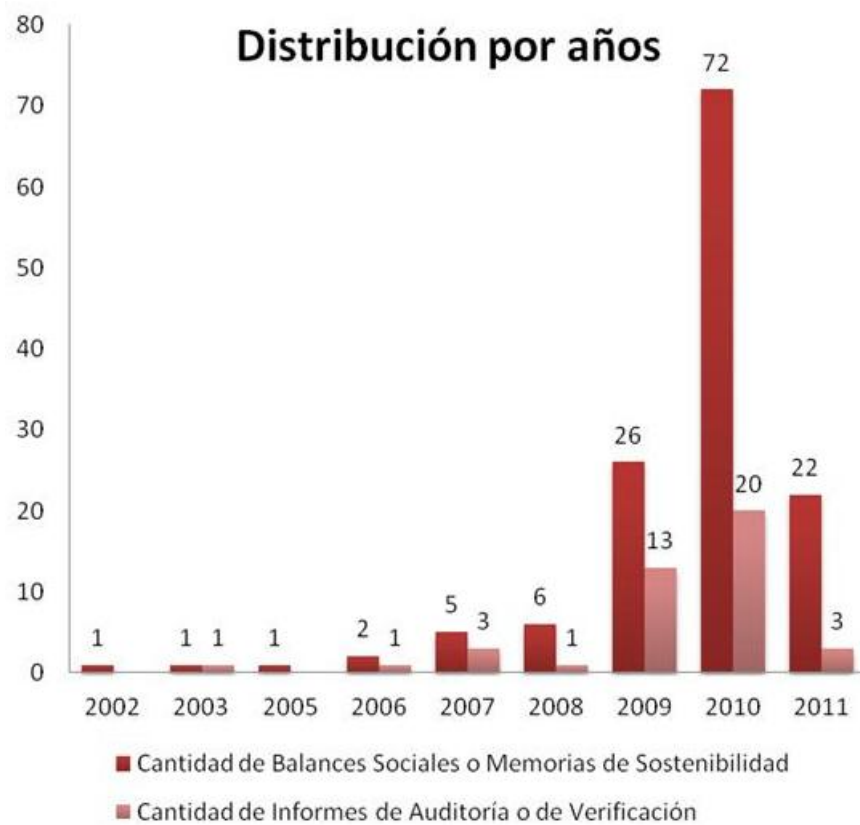


## Informes de Auditoría o de Verificación - Tipo Social



iii) Agrupación de Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad por año (incluye descripción para los denominados “Informes de Auditoría o Verificación”):

Año	Cantidad de Balances Sociales o Memorias de Sostenibilidad	Cantidad de Informes de Auditoría o de Verificación
2011	22	3
2010	72	20
2009	26	13
2008	6	1
2007	5	3
2006	2	1
2005	1	
2003	1	1
2002	1	
<b>Total</b>	<b>136</b>	<b>42</b>





## 6. Conclusiones

En primer lugar no debe perderse de vista la importancia que reviste la Auditoría Contable del Balance Social o Memorias de Sostenibilidad, tal como se expresa en el proyecto de Resolución Técnica de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE):

*“Así como cuando el auditor planea y lleva a cabo una auditoría de estados financieros tiene en cuenta las diferentes afirmaciones que forman parte de ellos para luego obtener elementos de juicio válidos y suficientes, también el auditor deberá tener un conocimiento profundo del contenido de la guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad y su aplicación a la organización...”*

*...Para emitir una opinión con seguridad razonable o manifestación con seguridad limitada sobre el Balance Social”, las normas que resultan aplicables son las que se encuentran en la Resolución Técnica Nº 7 “Normas de Auditoría”, en la segunda parte, capítulo III. “A Condición básica para el ejercicio de la auditoría”, punto 1, capítulo III. “B. Normas para el desarrollo de la Auditoría”, punto 5 ‘Investigaciones Especiales’ y capítulo III. “C. Normas sobre los Informes”, punto 44 ‘Informes Especiales’.”<sup>17</sup>*

Es de menester considerar que si bien el presente trabajo fue elaborado en base a la normativa vigente de Auditoría (Resolución Técnica nro. 7), existe un proyecto de modificación y actualización de dicha resolución -a través de la Resolución Técnica nro. 28-, que incorpora Normas de Auditoría, Revisión, otros recargos de Aseguramiento, Certificación y Servicios Relacionados; todo ello en pos de lograr una normalización con la Normativa Internacional de Auditoría (NIA) y Normativa Internacional de Servicios Relacionados (NISR).

A lo largo del presente trabajo, se ha hecho hincapié en que desde las primeras aproximaciones al concepto de Balance Social o Memorias de Sostenibilidad y a lo largo de su evolución, subyace el concepto de Auditoría como pertinente para dar fiabilidad e incrementar la credibilidad del contenido de dicha información contable requerida cada vez más por los terceros interesados.

En segundo lugar, es necesario profundizar sobre el análisis cualitativo y cuantitativo de la investigación empírica realizada, ya que, en este avance, sólo se transfieren los primeros resultados, a fin de acercar las primeras características de la población objeto de la presente investigación.

Un análisis pormenorizado de las características de los denominados “Informes de Auditoría o de Verificación” nos permitirá profundizar en el análisis de las variables detectadas.

Se entiende dicho abordaje de los aspectos cuantitativos y cualitativos hallados, permitirá contribuir en la elaboración de informes con características homogéneas de presentación y coadyuvar a incrementar la credibilidad de los denominados “Informes Socioambientales”, requerida por los usuarios de la información contable.

## **7. Bibliografía**

---

<sup>1</sup> Campos Menéndez, Hernando, El Balance Social. Cuadernos de Empresa, Asociación Cristiana de Dirigentes de Empresa (ACDE) Nro. 12. Buenos Aires. Separata Revista de Empresa Nro. 44.

<sup>2</sup> N. Geba, L. Fernández Lorenzo y M. Bifaretti, Marco Conceptual para la Especialidad Contable Socio-ambiental. XXVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad. Universidad Nacional de Mar del Plata, FCEyS. Mar del Plata, Provincia de Buenos Aires, 2007.

<sup>3</sup> J.G. Correa Jaramillo, Evolución histórica de los conceptos de RSE y BS. Semestre Económico – Universidad de Medellín, Volumen 10, Nro. 20, ISSN 0120-6346 – Julio-Diciembre de 2007.

<sup>4</sup> C.A. Slosse, J.C. Gordicz y S.F. Gamondés, Auditoría. Editorial La Ley. ISBN 978-987-03-0878-2, Primera edición, 3ra. Reimpresión, 2009.

<sup>5</sup> Ídem nota 3.

<sup>6</sup> N.B Geba, M.P Sebastián, El Informe de Auditoría de Balance Social. Foro virtual de Contabilidad Ambiental y Social FCE – UBA ISSN 1851 – 8281. La Plata, Argentina, Septiembre de 2010.

<sup>7</sup> Proyecto de Ley 922/12 - Obligatoriedad de confección de Balances Sociales para Empresas Estatales- 03 de mayo de 2012 – vínculo: <http://www.codigor.com.ar/leyrse.htm#txt2012>

<sup>8</sup> N.B. Geba, M.C. Bifaretti, M.P. Sebastián, Investigación Empírica de Aspectos Relevantes de los Informes de Auditoría de Memorias de Sustentabilidad o Sostenibilidad. XXXII Jornadas Universitarias de Contabilidad, UCA, FCE del Rosario. – Rosario, Argentina, Octubre de 2011.

<sup>9</sup> N.B Geba, M.P Sebastián, El Informe de Auditoría de Balance Social. Foro virtual de Contabilidad Ambiental y Social FCE – UBA ISSN 1851 – 8281. La Plata, Argentina, Septiembre de 2010.

<sup>10</sup> J.G. Correa Jaramillo, Evolución histórica de los conceptos de RSE y BS. Semestre Económico – Universidad de Medellín, Volumen 10, Nro. 20, ISSN 0120-6346 – Julio-Diciembre de 2007.

---

<sup>11</sup> Cayetano A.V. Mora, El desafío de la verificación de los informes de sustentabilidad por un control público independiente. XXIX Conferencia Interamericana de Contabilidad. San Juan, Puerto Rico. Agosto 2011.

<sup>12</sup> Geba, Norma B, Bifaretti, Marcela C, Sebastián, Mónica P, Investigación Empírica de Aspectos Relevantes de los Informes de Auditoría de Memorias de Sustentabilidad o Sostenibilidad. XXXII Jornadas Universitarias de Contabilidad, UCA, FCE del Rosario. Campus Rosario, Octubre de 2011.

<sup>13</sup> L.E. Fernández Lorenzo, N.B. Geba, V. Montes, R. Schaposnik Tipología del denominado Balance Social. Teoría y práctica de la cooperación. XVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad – Universidad Católica de Santa Fe, FC. Santa Fe, Noviembre de 1997.

<sup>14</sup> FACPCE, Resoluciones Técnicas Vigentes, Editorial ERREPAR S.A. Versión 2.7., ISBN 978-987-01-1164-1, Buenos Aires, Argentina, Febrero 2011.

<sup>15</sup> FACPCE, Proyecto de RT – Modificación de la Resolución Técnica nro. 7 “Normas de Auditoría”.

<sup>16</sup> C.A. Slosse, J.C. Gordicz y S.F. Gamondés, Auditoría. Editorial La Ley. ISBN 978-987-03-0878-2, 1era. Edición, 3ra. Reimpresión, 2009

<sup>17</sup> (FACPCE, [http://www.facpce.org.ar/web2011/files/proyectos\\_rt/prt\\_23.pdf](http://www.facpce.org.ar/web2011/files/proyectos_rt/prt_23.pdf))