

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires  
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y  
Métodos Cuantitativos para la Gestión

**Sección de Investigaciones Contables**

**DISCURSO, RECURRENCIAS Y CONSENSOS  
EN TORNO A LA SUSTENTABILIDAD**

**MARÍA DEL CARMEN RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ**

**DRA. MARÍA DEL CARMEN RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ**

- Doctora de la Universidad de Buenos Aires – Área Contabilidad
- Contadora Pública, Facultad de ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
- Posgrado en Ingeniería de Sistemas – Facultad de Ingeniería – Universidad de Buenos Aires
- Docente Autorizada, Facultad de ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
- Profesora Asociada Regular del grupo de asignaturas Contables, Facultad de ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
- Docente Investigadora categorizada 3 , Ministerio de Educación, Programa de Incentivos a Docentes-Investigadores de las Universidades Nacionales.
- Directora del Centro de Auditoría y Responsabilidad Social, Sección de Investigaciones Contables - Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos cuantitativos para la Gestión - Universidad de Buenos Aires

Publicación presentada el 04/03/2013 – Aprobada el 18/06/2013

**DISCURSO, RECURRENCIAS Y CONSENSOS EN TORNO A LA SUSTENTABILIDAD**

**SUMARIO**

**Palabras Clave**  
**Key Words**  
**Resumen**  
**Abstract**

- 1. Introducción**
- 2. Sustentabilidad: ¿cliché o noción de peso?**
- 3. Mediciones defectuosas: críticas compartidas con los economistas**
- 4. Economía Verde: ¿nueva noción o cambios en la ponderación de elementos constitutivos de la sustentabilidad?**
- 5. La contabilidad, los informes contables y las “conversaciones” entre diferentes grupos de interés**
- 6. A modo de conclusión**
- 7. Bibliografía**

**PALABRAS CLAVE**

**SUSTENTABILIDAD - TRANSPARENCIA - ACCOUNTABILITY**

**KEY WORDS**

**SUSTAINABILITY – TRANSPARENCY - ACCOUNTABILITY**

**RESUMEN**

Dentro del segmento social de la Contabilidad, se han desarrollado, con creciente ímpetu en los diez últimos años, tanto un corpus de discusión teórica sobre los impactos económico-financieros, sociales y ambientales del accionar de distinto tipo de organizaciones como una serie de propuestas sobre marcos de presentación de información y elaboración de indicadores, esquemas de autoevaluación y estándares de aseguramiento.

En búsqueda de zonas de consenso que impulsan hacia el *mainstream* el paradigma de la sustentabilidad, ante los desafíos que nos plantean los tiempos de crisis que estamos atravesando (desigualdad y pobreza extrema, desempleo, corrupción, crisis alimentaria, cambio climático), nos proponemos analizar cómo el discurso vigente en informes como el de la Comisión sobre la Medición del Desarrollo Económico y del Progreso Social y otros que han ido construyendo la hoja de ruta hacia la Cumbre de Río + 20 abordan temas sobre los cuales la contabilidad social también ha estado trabajado.

Nos interesan no solo las demandas de nuevas mediciones y sistemas de seguimiento para evaluar y analizar el camino de las organizaciones sociales hacia una "economía global sustentable", sino también la convergencia de propuestas de *accountability* /responsabilidad y transparencia que, entendidas como vías de tránsito compartido y recuperadas desde un enfoque contable que

---

considera a la sustentabilidad como marco abarcativo de análisis, se alejan de los planteos tecnocráticos y refuerzan la necesidad de un abordaje integrador que rescate aportes y demandas de distintos grupos de interés para enfrentar la complejidad que el mundo nos plantea cuando el ser humano es el centro de atención.

### **Discourse, Recurrences and Consensus on Sustainability**

#### **ABSTRACT**

Within the social segment of Accounting, a corpus of theoretical discussion on the financial-economic, social and environmental impacts of organizational performance as well as a series of proposals of reporting frameworks and indicators, self-evaluation tools and assurance standards have been developing with growing energy in the last ten years.

Looking for consensus zones that drive the sustainability paradigm to the mainstream, in the face of the challenges these critical times pose on us (inequality, extreme poverty, unemployment, corruption, feeding crisis, climatic change), we intend to analyze how the discourse in reports such as the one produced by the Commission on the Measurement of Economic Performance and Social Progress and others which had been building the roadmap to Rio + 20 Summit have addressed issues that social accounting has also been studying.

We are interested not only on the demands for new measurements and monitoring systems to

assess the path of social organizations towards a “sustainable global economy” but also on the convergence of proposals of accountability and transparency that, seen as shared roads and recovered from an accounting approach that considers sustainability as its broad analytical framework, move away from technocratic views and reinforce the need for an integrating approach that rescues the contributions and demands of different stakeholders to face the complexity of the world when we consider the human being as the center of attention.

## 1. Introducción

*You may say I'm a dreamer/ but I'm not the only one  
Podrán decir que soy un soñador/ pero no soy el único*  
John Lennon (1971)

*The satisfaction of human needs and aspirations is the major  
objective of development*  
*La satisfacción de las necesidades y aspiraciones humanas es el  
principal objetivo del desarrollo*  
Bruntland Commission Report (UN, 1987:54)

En este trabajo nos interesa compartir algunas reflexiones en torno a los cambios que se advierten dentro del discurso de la corriente principal de la Contabilidad en la que se han incorporado ciertos términos que evidencian cada vez más su carácter social y su aporte al empoderamiento de los usuarios de sus productos informativos y la alejan del estereotipo que se supo ganar desde ciertas aproximaciones de la contabilidad financiera que, al plantearse como comunicadoras de verdades absolutas a través de indicadores unidimensionales del desempeño organizacional surgido de los estados financieros, ocultaban supuestos sobre la base de los cuales se construyen esas

---

representaciones y rechazaban por “blandos” otros abordajes que trataban de profundizar en la construcción de mediciones alternativas financieras y no-financieras y de otro tipo de informes que complementaran a los tradicionales.

Dentro del segmento social de la Contabilidad, se han venido desarrollando, con creciente ímpetu en los diez últimos años, tanto un corpus de discusión teórica sobre los impactos económico-financieros, sociales y ambientales del accionar de distinto tipo de organizaciones como una serie de propuestas sobre marcos de presentación de información y elaboración de indicadores, esquemas de autoevaluación y estándares de aseguramiento.

La situación de crisis en los mercados financieros desde 2008, que ha puesto en evidencia las transgresiones derivadas de comportamientos individualistas al extremo que han favorecido a unos pocos jugadores fuertes de la ruleta especulativa y han dejado fuera a una parte importante de ciudadanos de los países desarrollados que creían que tenían el futuro asegurado, puso sobre el tapete la necesidad de discusión sobre problemáticas de fondo del modelo económico vigente - desigualdad y pobreza extrema, desempleo, corrupción, crisis alimentaria, cambio climático- que para muchos sectores pasaban relativamente inadvertidas.

En búsqueda de zonas de consenso que impulsan hacia el *mainstream* el paradigma de la sustentabilidad, ante los desafíos que nos plantean los tiempos que estamos atravesando, nos proponemos analizar cómo el discurso vigente en informes como el de la Comisión sobre la Medición del Desarrollo Económico y del Progreso Social y otros que han ido construyendo la hoja de ruta hacia la Cumbre de *Rio + 20* capturan los planteos que nuestra disciplina también viene trabajando desde los márgenes dentro del segmento contable financiero y, fundamentalmente, del social.

Este artículo ha sido encarado, por lo tanto, desde una aproximación que no pretende realizar un relevamiento exhaustivo de documentos y discusiones doctrinarias<sup>1</sup> sino detectar ciertos reclamos que plantean la necesidad de hacernos cargo de la responsabilidad que nos cabe como académicos en nuestros roles de investigadores y de docentes que no solo manejan datos y arman modelos sino que se ven obligados a analizar y discutir con sus alumnos cuestiones de carácter normativo.

En ese sentido, nos interesan no solo las demandas de nuevas mediciones y sistemas de seguimiento para evaluar y analizar el camino de las organizaciones sociales hacia una “economía global sustentable”, sino también la convergencia de propuestas de *accountability* /responsabilidad y transparencia que, entendidas como vías de tránsito compartido y recuperadas desde un enfoque contable que considera a la sustentabilidad como marco abarcativo de análisis, se alejan de los planteos tecnocráticos y refuerzan la necesidad de un abordaje integrador que rescate aportes y demandas de distintos grupos de interés para enfrentar la complejidad que el mundo nos plantea cuando el ser humano es el centro de atención.

## 2. SUSTENTABILIDAD: ¿CLICHÉ O NOCIÓN DE PESO?

El término sustentabilidad resulta hoy en día casi un *cliché* a fuerza de su repetición hasta el hartazgo por parte de actores sociales de todo tipo y en los más diversos contextos. Es por ello que creemos necesario volver a él: tratar de recuperar su significado profundo e integral. Veamos, entonces, la definición propuesta por el Informe<sup>2</sup> de 1987

<sup>1</sup> Incluimos, solo a título informativo, un Anexo que contiene parte de los documentos analizados en donde volcamos las frecuencias de aparición de los términos que consideramos clave en este camino de evolución conceptual.

<sup>2</sup>Para buscar sus orígenes deberíamos recordar la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medioambiente Humano que tuvo lugar en Estocolmo del 6 al 12 de junio de 1972, cuya declaración final incluía 19 principios “para inspirar y guiar a



---

“Nuestro Futuro Común” que plasma la noción de *Desarrollo Sustentable* en el Capítulo 2 (UN, 1987:54)

1. Sustainable development is development that meets the needs of the present without compromising the ability of future generations to meet their own needs. It contains within it two key concepts:
  - the concept of “needs”, in particular the essential needs of the world’s poor, to which overriding priority should be given; and
  - the idea of limitations imposed by the state of technology and social organization on the environment’s ability to meet present and future needs.
2. Thus, the goals of economic and social development must be defined in terms of sustainable development in all countries – developed o developing, market-oriented or centrally planned. Interpretations will vary, but must share certain general features and must flow from a consensus on the basic concept of sustainable development and on a broad strategic framework for achieving it.
3. Development involves a progressive transformation of economy and society. (...) Even the narrow notion of physical sustainability implies a concern for social equity between generations, a concern that must logically be extensible to equity within each generation.
4. The satisfaction of human needs and aspirations is the major objective of development (...)

---

los habitantes del mundo en la preservación y mejora del ambiente humano”, lo que constituyó la base para la nueva Agenda Ambiental de Naciones Unidas. Dentro de ese marco, en diciembre de 1972, se estableció el Programa de Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) (en inglés *United Nations Environmental Programme UNEP*). En 1983, el Secretario General invitó a la Dra. Brundtland para que estableciera y presidiera la *Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y Desarrollo*. Producto de dicha Comisión es este Informe que ha marcado un punto de partida y un camino a seguir.

---

Contabilidad y Auditoría *Investigaciones en Teoría Contable* Nº 37 - año 19 –junio de 2013

Quedan aquí plasmadas cuestiones centrales en la caracterización del concepto que tienen que ver con la centralidad del ser humano y con la equidad intra- e inter-generacional: si bien lo ambiental forma parte integral de la sustentabilidad, queda claro que el concepto supera ampliamente la interpretación restringida a las cuestiones ambientales que muchas veces se le confiere.

En la Conferencia de Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo (conocida popularmente como *Cumbre de la Tierra*), que tuvo lugar en Río de Janeiro del 3 al 14 de junio de 1992, apareció como mensaje central la necesidad de repensar la economía para encontrar nuevas alternativas que permitieran frenar la creciente destrucción de recursos naturales no renovables y la contaminación del planeta<sup>3</sup>. Se aludió a la “complejidad” de los problemas que la humanidad enfrentaba: tanto la pobreza como el consumo irresponsable y excesivo de las poblaciones ricas representaban una peligrosa demanda para nuestro planeta. Los gobiernos reconocieron que resultaba necesario reorientar políticas tanto internacionales como regionales de manera de asegurar que todas las decisiones económicas consideraran el impacto ambiental que generaban.

También dentro de ese marco, Stephan Schmydheiny, el empresario suizo que en 1990 había sido nombrado consejero principal del Secretario General para el Comercio e Industria de la Conferencia, creó un foro mundial para que los líderes de negocios se reunieran y conversaran sobre propuestas para lograr “equilibrio” entre la protección del medio ambiente y el desarrollo. Ese foro se transformó luego en el Consejo Mundial de Negocios para el Desarrollo Sustentable (en inglés, *World Business Council for Sustainable Development WBCSD*) que expresa la

---

<sup>3</sup>En esa Conferencia, en la que se creó la convención de Cambio Climático y la Convención sobre Diversidad Biológica, participaron 172 gobiernos (108 a nivel de jefes de estado), 2400 representantes de ONG, 17000 personas asistieron al Foro paralelo y 10000 periodistas transmitieron el mensaje.

---

voz del mundo de los negocios y reúne en la actualidad a más de 175 corporaciones de más de 35 países y 20 sectores industriales<sup>4</sup>.

En la *Agenda 21* -"Anteproyecto para la protección de nuestro planeta y su Desarrollo Sustentable"- se plasma la aspiración de "alejarse del actual modelo económico no sostenible hacia actividades que protejan y renueven los recursos ambientales de los que depende el crecimiento y el desarrollo", planteándose como líneas de acción la protección de la atmósfera; el combate a la deforestación la pérdida de tierra y la desertificación; la prevención de la contaminación del aire y del agua; la detención del agotamiento de los stocks pesqueros y la promoción del manejo seguro de los desperdicios tóxicos. Más allá de los temas estrictamente ambientales, se proponía encarar los siguientes patrones de desarrollo que tienen un fuerte impacto negativo en el ambiente y conforman el concepto integral de sustentabilidad al que nos venimos refiriendo: pobreza y deuda externa en los países en desarrollo; patrones no sustentables de producción y consumo; estrés demográfico y estructura de la economía internacional.

Y las recomendaciones incluían: adoptar objetivos legalmente vinculantes sobre la reducción de emisión de gases de efecto invernadero que producen cambio climático; acelerar la implementación de patrones sustentables de producción, distribución y uso de energía y focalizarse en la erradicación de la pobreza como un prerrequisito para el desarrollo sustentable. No resulta difícil advertir que se trata de aspiraciones sobre las que, si bien se ha avanzado, queda mucho por recorrer para lograrlas.

En 2002, entre el 26 de agosto y el 4 de septiembre, se llevó a cabo la Cumbre Mundial sobre Desarrollo Sustentable en Johannesburgo. Fue dentro de ese marco que se presentó formalmente en sociedad el

---

<sup>4</sup> En consulta a la página institucional del 29-06-2012, aparecía un gráfico que indicaba la siguiente composición de membresía por región: Europa: 68; NAFTA:38; Japón: 17; Asia sin Japón 17; América Latina: 13; Oceanía: 7; Africa: 2 y Medio Oriente: 2.  
<http://www.wbcsd.org/about/members.aspx>

concepto de “información sobre sustentabilidad” (*sustainabilityreporting*) lanzándose la primera versión de las Guías de la Global Reporting Initiative (GRI), organización que ha venido trabajando en forma ininterrumpida en la construcción de alianzas con organismos gubernamentales para lograr consolidarse como referente mundial encargado de la emisión de lineamientos para medir el desempeño de las organizaciones en los aspectos económicos, sociales y ambientales<sup>5</sup>. En un estudio reciente del organismo, aparece la siguiente caracterización de la sustentabilidad que, en nuestra opinión, resulta particularmente interesante por cuanto se levantan en ella cuestiones de diagnóstico que ya venían realizando los autores de la corriente crítica de la contabilidad con relación a los aspectos disfuncionales del sistema, el reconocimiento de las malas prácticas del mercado financiero como un mal endémico y el planteo de la ineludible necesidad de cambio del modelo (si bien cabe aclarar que dichos autores proponen un cambio revolucionario, en tanto este enfoque resulta evolutivo):

Sostenibilidad no es lo mismo que responsabilidad social corporativa (RSC), ni se puede limitar a la consecución de un equilibrio aceptable entre balance económico, social y ambiental. Tiene que ver con la tarea fundamental e intergeneracional de ir eliminando los aspectos disfuncionales, tanto económico como de modelo de negocio, de los siglos XIX y XX, y fomentar la evolución hacia modelos nuevos, más adecuados para una población humana que va camino de los nueve mil millones de personas viviendo en un único planeta que ya está sobreexplotado desde el punto de vista ecológico. (GRI, 2011a):8, el subrayado es nuestro).

(...)

...el orden económico actual no solo es socialmente injusto sino, además, ambientalmente insostenible. Así que, sea lo que sea aquello a lo que muchos líderes empresariales pensaban que

---

<sup>5</sup>Actualmente la versión GRI G3.1 coexiste con la versión G3 hasta la publicación de la GRI G4 que está en proceso de elaboración y tiene previsto su lanzamiento para mayo de 2013, previéndose un período de transición de dos años durante el cual las tres versiones estarán vigentes.

se estaban apuntando, la sostenibilidad tiene cada vez más posibilidades de convertirse en la agenda del cambio transformador, a menudo disruptivo. (GRI, 2011a):11, el subrayado es nuestro.)

El 16 de febrero de 2012, el Secretario *General*, Ban Ki-Moon (2012) se dirigió a los líderes de negocios en el marco de un encuentro de KPMG en Nueva York denominado "*Business Perspective for Sustainable Growth*" resaltando el rol clave que le cabe al sector privado si se pretenden alcanzar los Objetivos de Desarrollo del Milenio. Los instó a asumir protagonismo para afrontar la grave crisis que atraviesa el mundo en lo económico, en lo social y en lo ambiental y, refiriéndose a la falta de confianza -producto de los escándalos financieros por todos conocidos-, señaló la necesidad de "cambiar la mirada" para proporcionar soluciones sustentables en lugar de seguir aplicando el modelo de negocios tradicional (*business as usual*). En ese sentido, enfatizó el llamado "caso de negocios" para la sustentabilidad y la necesidad de construir nuevos mercados para el futuro, con productos y servicios "más verdes".

### **3. MEDICIONES DEFECTUOSAS: CRÍTICAS COMPARTIDAS CON LOS ECONOMISTAS**

Desde hace años, en el ámbito de la contabilidad, se está haciendo énfasis en que el resultado final del período que proporcionan los estados financieros está lejos de representar la única medida del desempeño organizacional, debiendo incorporarse otras mediciones que permitan capturar aspectos vinculados con el capital intelectual, con los impactos económicos, sociales y ambientales y con cuestiones relativas a las prácticas del gobierno organizacional. De la misma manera, en economía son frecuentes las críticas a quienes toman como único referente para evaluar la situación de los distintos países al PBI, en tanto es sabido que el mismo no contempla, por ejemplo, cuestiones ambientales, no tiene en cuenta la desigualdad en la distribución del ingreso ni intenta medir aspectos relacionados con el bienestar de la

población (cuestión ésta que sí resulta central para otras mediciones como el Índice de Desarrollo Humano que pondera datos sobre expectativa de vida, educación e ingresos).

En 2009, el *Informe de la Comisión sobre la Medición del Desarrollo Económico y del Progreso Social*, presidida por Joseph Stiglitz, con el Asesoramiento de Amartya Sen y la coordinación del Jean-Paul Fitoussi, sentó posición fundamentada acerca de las limitaciones del PBI como indicador de los resultados económicos y del progreso social y cuestionó los procesos y sistemas de medición, abriendo el debate para la construcción de nuevos indicadores que incorporen la multidimensionalidad implícita en las mediciones del bienestar de los individuos, con clara consideración de las limitaciones que impone el concepto de sustentabilidad en lo que se refiere no solo a la cuestión ambiental sino, fundamentalmente, a la justicia y la equidad intra e inter generacional.

Nos parece interesante transcribir las siguientes recomendaciones del *Informe* para ilustrar estas limitaciones planteadas:

10. *Las mediciones del bienestar, tanto objetivo como subjetivo, proporcionan informaciones esenciales sobre la calidad de vida. Los institutos estadísticos deberían integrar en sus encuestas preguntas cuyo objetivo sea conocer la evaluación que cada uno hace de su vida, de sus experiencias y de sus prioridades.*
11. *La evaluación de la sustentabilidad necesita un conjunto de indicadores bien definido. Los componentes de este tablero de mandos deberán tener como rasgo distintivo, el poder ser interpretados como variaciones de ciertos "stocks" subyacentes. Un índice monetario de sustentabilidad tiene su lugar en un tablero de mandos de esta naturaleza; sin embargo, en el estado actual de los conocimientos, debería permanecer principalmente centrado en los aspectos económicos de sustentabilidad.*

12. Los aspectos ambientales de la sustentabilidad merecen un seguimiento separado que radique en una batería de indicadores físicos seleccionados con cuidado. Es necesario, en particular, que uno de ellos indique claramente en qué medida nos acercamos a niveles peligrosos de amenaza al ambiente (de hecho, por ejemplo, el cambio climático o el desgaste de los recursos pesqueros).

Nótese la alusión a la necesidad de desarrollar un conjunto de indicadores para armar un *tablero de control*, aunque se señala que falta mucho por andar en este sentido<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup>Así, en el punto 38, al referirse al enfoque de la sustentabilidad en términos de stocks, se indica que el mismo puede presentarse bajo dos versiones diferentes:

La primera considera de manera separada las variaciones de cada stock y ha evaluado si éste aumenta o disminuye, en particular con miras a hacer lo necesario para mantenerlo arriba de cierto umbral considerado como crítico.

La segunda versión convierte todos estos activos en un equivalente monetario, admitiendo entonces implícitamente que una substitución entre los diferentes tipos de capital es posible, de tal forma que, por ejemplo, una disminución del capital natural podría ser compensada por un alza suficiente de capital físico (por medio de una ponderación apropiada).

Un enfoque de esta naturaleza es potencialmente fructífero, sin embargo, comporta también numerosos límites, y el principal de ellos es la ausencia, en numerosos casos, de mercados en los cuales podría radicar la evaluación de los activos. Incluso cuando existen valores de mercado, nada garantiza que reflejen correctamente la importancia de los diferentes activos que importan para el bienestar futuro. El enfoque monetario necesita recurrir a imputaciones y a modelos, lo que implica dificultades en términos de informaciones.

Todas estas razones incitan a comenzar por un enfoque más modesto, a saber, centrar la asociación monetaria en elementos para los cuales existen técnicas de evaluación razonables, como el capital físico, el capital humano y ciertos recursos naturales. En todo caso, debería ser posible evaluar el componente "económico" de la sustentabilidad, es decir, evaluar si los

Si bien el informe ha sufrido críticas (Eurostat, 2010) por poner el foco en las “mediciones subjetivas de resultados” y en las “mediciones objetivas de impulsores” y casi no considerarlos “impulsores subjetivos” del bienestar, constituye un punto de quiebre que ha concitado la atención de la población en general y, por la posición que sostienen tanto Stiglitz como Sen en defensa de la equidad y la justicia social, ha aparecido en muchos medios de difusión masiva como propulsor de “mediciones de la felicidad”, cuestión que no encara este estudio.

Se parte de una conceptualización amplia de la sustentabilidad, lo que queda en evidencia en la primera alusión que se hace al respecto, en el punto 6, cuando se indica que “hace mucho que se estableció que el PIB era una herramienta inadaptada para evaluar el bienestar a lo largo del tiempo, en particular en sus dimensiones económica, medioambiental y social, algunos de cuyos aspectos se suelen designar con el término de sustentabilidad” y sostiene lo que denomina “un enfoque pragmático” de la misma. Señala el punto 35 que “los temas de medida y evaluación de la sustentabilidad han estado en la parte medular de las preocupaciones de la Comisión” al tiempo que reconoce que “por naturaleza, la sustentabilidad concierne el futuro y su evaluación implica buen número de hipótesis y de decisiones normativas”.

La OCDE, que dos años después del *Informe Stiglitz* realizó una Conferencia para evaluar si las recomendaciones habían sido consideradas, elaboró una propuesta en el marco de la Conferencia de Naciones Unidas para el Desarrollo Sustentable (OECD, 2012), *Rio+20*, en la que reseña el trabajo que ha venido realizando en la construcción de un Marco que sirva para medir el “Bienestar y el Progreso hacia un crecimiento Verde”. Así sintetiza sus principales características:

---

países consumen o no una parte excesiva de su riqueza económica. (Stiglitz, Sen, Fitoussi, 2009, el subrayado nos pertenece)



- Se focaliza en la **gente** en lugar de hacerlo en el sistema económico
- Se concentra en los **resultados** (*outcomes*) en lugar de hacerlo en las entradas y salidas (*inputs and outputs*)
- Observa la **distribución** del bienestar en lugar de solamente los promedios por país
- Considera tanto los aspectos **objetivos como los subjetivos** del bienestar

Se indica que, dentro de este Marco, la sustentabilidad “también (sic) se halla presente, pero desde una perspectiva transversal para evaluar cómo nuestra huella actual sobre un rango de activos habrá de impactar en el bienestar futuro”.

El Índice de Desarrollo Humano del PNUD que se ha venido publicando desde 1990 (con interesantes readecuaciones metodológicas en 2010 que, entre otras cuestiones, introdujeron ajustes por desigualdad) ya cuenta con aceptación generalizada dentro del *mainstream*. En vísperas de *Rio + 20*, el Informe 2011, *Sostenibilidad y equidad: Un mejor futuro para todos*, es considerado como un aporte al “diálogo mundial” para proteger el futuro del planeta y de los seres humanos. Helen Clark, la Administradora del PNUD, en el Prólogo (PNUD, 2012, iv) manifiesta que “la sostenibilidad está íntimamente ligada al problema básico de la equidad, entendida como justicia social y mayor acceso a mejor calidad de vida” y enfatiza que “no es solo, ni en primera instancia, un tema ambiental”

Otras mediciones menos difundidas - como el Índice del Planeta Feliz y la Huella Ecológica- también merecen la atención de quienes entendemos que la economía y la contabilidad deben desarrollarse teniendo al ser humano como centro de todo análisis.

El *Índice del Planeta Feliz (HappyPlanetIndex- HPI)*, desarrollado por Nic Marks, estadístico fundador de la Fundación para la Nueva Economía (New EconomicFoundation- nef), se publicó por primera vez en julio de

2006, con una segunda edición en 2009, y una tercera y más reciente en 2012 (nef, 2012). Se lo promociona como “una de las primeras mediciones globales del bienestar sustentable”, sencilla y fácil de comunicar, una brújula que nos proporciona la dirección hacia la cual nos estamos dirigiendo al señalar el bienestar que alcanzamos respetando los límites que nos impone el planeta que compartimos.

Se trata de una medida única de eficiencia que combina tres componentes: el bienestar percibido, la expectativa de vida y la Huella Ecológica.

Índice del Planeta Feliz  $\approx \frac{\text{Bienestar experimentado} \times \text{Expectativa de vida}}{\text{Huella Ecológica}}$

El índice mide la eficiencia en lograr bienestar y sustentabilidad como el número de años de vida feliz que se logra por unidad de recurso utilizado.

El IDH y las mediciones económicas no convencionales, al igual que los planteos del Informe Stiglitz, coinciden en el planteo integral de la sustentabilidad. La posición de la OCDE no queda exteriorizada en forma tan clara.

#### **4. ECONOMÍA VERDE: ¿NUEVA NOCIÓN O CAMBIOS EN LA PONDERACIÓN DE ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DE LA SUSTENTABILIDAD?**

Cabe preguntarse si este concepto relativamente nuevo de *Economía Verde* tiene razón de ser en forma autónoma o constituye un desprendimiento (con intencionalidades particulares) de la noción omnicompreensiva de *sustentabilidad* que analizamos en 2.

Las referencias al *Crecimiento Verde* (OECD, 2012) comentadas en 3 nos parecen ambiguas y, aunque la alusión a la sustentabilidad como perspectiva transversal parecería estar ampliando el enfoque, no nos

convence el “también” para algo que, desde nuestro abordaje debería considerarse como punto de partida.

En 2007, el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA), la Organización Internacional del Trabajo (OIT) y la Confederación Sindical Internacional (CSI) establecieron una Iniciativa conjunta denominada *Empleos Verdes* a la que se adhirió, en 2008, la Organización Internacional de Empleadores (OIE). El objetivo de la misma, tal como lo exponen sus participantes (PNUMA, 2008: 28) es “promover las oportunidades, la equidad y transiciones justas y movilizar a los gobiernos, empleadores y trabajadores para que entablen un diálogo sobrepolíticas coherentes y programas eficaces que conduzcan a una economía verde con empleos verdes y trabajo decente para todos”<sup>7</sup>. En el marco de dicha iniciativa, el PNUMA financió y encargó al Instituto de Vigilancia Mundial (Worldwatch Institute) la preparación del Informe “*Empleos Verdes*” en el que se presenta un panorama mundial basado en información disponible de todo el mundo para dar respuesta, entre otras, a las siguientes preguntas:

- ¿Cuántos empleos verdes se han creado ya en las primeras fases de la transición hacia las “economías verdes”?
- ¿Cuántos se crearán en el futuro?
- ¿Dónde se están creando estos empleos y quién tendrá probablemente acceso a ellos? ¿Se beneficiarán los países en desarrollo tanto como los países industrializados?
- ¿Cómo son estos empleos? ¿Son empleos decentes y, en caso negativo, qué se puede hacer para cambiar?

---

<sup>7</sup> Se indica (PNUMA, 2008:28) que la CSI representa a 168 millones de trabajadores de 155 países y territorios y cuenta con 311 sucursales nacionales, en tanto la OIE es reconocida como la única organización de nivel internacional que representa los intereses de las empresas en el ámbito de las políticas laborales y sociales y consta de 146 organizaciones nacionales de empleadores de 138 países de todo el mundo.

- ¿Qué empleos se encuentran en situación de riesgo debido a esta transformación? ¿Habrá más ganadores que perdedores? ¿Qué medidas son necesarias para ayudar a los perdedores a una 'transición justa'?
- ¿Cuáles son los obstáculos que deben superarse en el camino hacia un futuro sostenible?
- ¿Cuáles son los caminos y las políticas conducentes a economías y sociedades sostenibles?

Cabe aclarar que en dicho informe no hay definición alguna de lo que se considera un “empleo verde” ni una “economía verde”, cuestiones que resultan básicas para comprender qué es lo que se está exteriorizando. Merece especial atención el siguiente comentario relacionado con los “inconvenientes e impedimentos para los empleos verdes” (PNUMA, 2008:18-19, el subrayado es nuestro):

Un primer conjunto de inconvenientes está relacionado con el ritmo del progreso, el acceso a los empleos verdes y la calidad del empleo. En general, la creación de empleos verdes avanza con demasiada lentitud como para contribuir sustancialmente a la reducción del desempleo y el subempleo en el mundo. Además, son demasiado pocos los nuevos empleos verdes que benefician a quienes más los necesitan: los jóvenes, las mujeres, los segmentos pobres de la sociedad de los países en desarrollo y quienes sufren los efectos del cambio climático. Finalmente, la creación de trabajo decente y de buena calidad es difícil en un contexto de aumento de la economía informal y de la desigualdad en la economía mundial.

Se necesita también con urgencia, pero todavía no se ha conseguido, información específica y cuantitativa acerca de una segunda cuestión, a saber, las transiciones de las empresas y trabajadores que se verán afectados negativamente por la transición a una economía verde y de quienes tienen que adaptar sus empleos y actividades generadoras de ingreso al cambio climático.

Un impedimento importante para las economías y los empleos verdes es que todavía están muy extendidas algunas prácticas empresariales insostenibles, que en muchos casos continúan siendo más rentables. Las primeras empresas en adaptar prácticas y tecnologías verdes tienen que soportar la presión de los mercados financieros, que desean rentabilidad inmediata, y de las empresas competidoras que atraen a clientes con bajos precios, aunque a costa de la externalización de los costos ambientales y sociales.

En 2011, el PNUMA, en colaboración con la OIT, elaboró el Informe *Hacia una economía verde: Guía para el desarrollo sostenible y la erradicación de la pobreza - Síntesis para los encargados de la formulación de políticas*, como aporte al proceso de Río + 20, con el objetivo general de luchar contra la pobreza y promover un siglo XXI sostenible. Para Achim Steiner, Director Ejecutivo del PNUMA, el Informe no solo ofrece “una hoja de ruta” hacia Río + 20 sino para seguir avanzando más allá de 2012, cuando “una gestión aun más inteligente del capital natural y humano del planeta determine finalmente la creación de riqueza y el rumbo del mundo”.

Se proporciona la siguiente definición de *economía verde* (PNUMA 2011:2):

El PNUMA considera que una economía verde debe *mejorar el bienestar del ser humano y la equidad social, a la vez que reduce significativamente los riesgos ambientales y las escaseces ecológicas*. En su forma más básica, una economía verde sería aquella que tiene bajas emisiones de carbono, utiliza los recursos de forma eficiente y es socialmente incluyente. En una economía verde, el aumento de los ingresos y la creación de empleos deben derivarse de inversiones públicas y privadas destinadas a reducir las emisiones de carbono y la contaminación, a promover la eficiencia energética así como en el uso de los recursos, y a evitar la pérdida de diversidad biológica y de servicios de los ecosistemas. Dichas inversiones han de catalizarse y respaldarse

con gasto público selectivo, reformas políticas y cambios en la regulación. El camino hacia el desarrollo debe mantener, mejorar y, donde sea necesario, reconstruir el capital natural como activo económico fundamental y fuente de beneficios públicos, especialmente para las personas desfavorecidas cuyo sustento y seguridad dependen de la naturaleza.

Y se aclara con respecto al desarrollo sustentable:

El concepto de “economía verde” no *sustituye* al de “desarrollo sostenible”, pero hay un creciente reconocimiento de que el logro de la sostenibilidad requiere casi indispensablemente de contar con una economía adecuada y correcta. Durante décadas, para crear riqueza se ha seguido un modelo de “economía marrón” que no abordaba de manera sustancial problemas tales como la marginación social o el agotamiento de los recursos, con lo que todavía estamos lejos de alcanzar los Objetivos de Desarrollo del Milenio. La sostenibilidad sigue siendo un objetivo vital a largo plazo, y para alcanzarlo es necesario enverdecer la economía.

El Informe se propone derribar varios “mitos” y aclarar malentendidos sobre las consecuencias económicas de “enverdecer” la economía mundial:

- Para el que considera como más extendido respecto a que la sostenibilidad ambiental solo puede ser obtenida a costa del progreso económico, responde que existen “pruebas sustanciales de que el enverdecimiento de las economías no obstaculiza la creación de riqueza ni de oportunidades laborales, y son muchos los sectores verdes que ofrecen oportunidades notables de inversión y de crecimiento en términos de riqueza y puestos de trabajo”, aunque es necesario crear “nuevas condiciones favorables para promover la transición”.
- Para el que sostiene que se trata de “un lujo que solo se pueden permitir los países ricos o, lo que es peor, que se trata de una

imposición con la que el mundo desarrollado pretende impedir el desarrollo y perpetuar la pobreza de los países en desarrollo”, argumenta que “existe una plétora de ejemplos de transiciones verdes que se están produciendo en distintos sectores en el mundo en desarrollo que merecen ser imitadas y copiadas en otros lugares”

La propuesta principal del informe es la de invertir el dos por ciento del PIB mundial para “enverdecer” diez sectores fundamentales de la economía y, de esta manera, orientar el desarrollo y los flujos de capital público y privado hacia actividades con bajas emisiones de carbono que sean eficientes en la utilización de los recursos. Se sostiene que, de esa manera, la transición puede catalizar una actividad económica equivalente a la del modelo actual disminuyendo la exposición al riesgo y a las crisis que lo caracterizan.

Reconociendo que no es posible administrar lo que no se puede medir, abogan por la indentificación de indicadores macro económicos y a nivel sectorial y también señalan las limitaciones del PBI que no refleja el agotamiento del capital natural ocasionado por la producción y el consumo y proponen (PNUMA, 2011:4) evaluar en términos monetarios e incorporar a las cuentas nacionales la alteración de las reservas de capital natural - como se está haciendo en el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada (SCAEI) de la División de Estadística de las Naciones Unidas y en los métodos de cálculo del ahorro nacional neto ajustado del Banco Mundial – propulsando lo que denomina una *contabilidad verde*, o la *contabilidad inclusiva de la riqueza*.

La CSI (2012) también ha preparado a través de MilleniumInstitute<sup>8</sup> un documento para *Río + 20* en el que se concluye que “la inversión en

---

<sup>8</sup>Cabe aclarar que la metodología “innovadora, flexible y transparente”, tal como la define el propio Instituto, examina 12 países de regiones geográficas muy diversas y economías de distintos tamaños aunque señala que “En todos los países la recogida de datos y su análisis se realizan en el contexto de la economía formal. Solo se incluye el empleo directo en los coeficientes de empleo calculados

economía verde puede crear 48 millones de empleos en 7 sectores en 12 países en un período de 5 años”.

Se brinda la siguiente definición de *economía verde* (CSI, 2012:3):

Es una economía en la que la inversión en la producción sostenible y en tecnologías más limpias se fundamenta en los importantes principios de justicia social, protección social y trabajo decente.

En tanto, sobre *empleo decente y verde* se indica:

Los empleos verdes reducen el impacto medioambiental de la empresa y los sectores económicos a niveles sostenibles, ofrece empleo y condiciones de vida decentes a todos los que participan en los procesos productivos y permite proteger los derechos de los trabajadores. (...)

Un empleo decente es aquel en el que se cumplen las normas de seguridad laboral, la remuneración es justa, se respetan los derechos de los trabajadores y se garantiza la protección social.

Parece, en principio, algo ambigua la utilización independiente del término “economía verde” sin el aditamento de algún calificativo que la vincule con la equidad y la justicia social. Su primera connotación tiene que ver con cuestiones ambientales, por lo que podría implicar referencias al crecimiento económico ambientalmente amigable para algunos habitantes del planeta, con serios impactos negativos para otros en esta generación y en las siguientes.

---

para cada uno de los sectores examinados”. Para cada país modelizado se simuló inversiones verdes (2 % del PIB) en cuatro sectores clave (distintos para cada país), con un marco temporal de 1 a 5 años y “Para cada país y sector el número de empleos fue el indicador de referencia para analizar los efectos de las políticas e inversiones en la economía verde.”



## 5. LA CONTABILIDAD, LOS INFORMES CONTABLES Y LAS “CONVERSACIONES” ENTRE DIFERENTES GRUPOS DE INTERÉS

Quienes sostenemos una conceptualización amplia de la disciplina contable, no consideramos por ello que la Contabilidad sea la panacea que ha de conducir a la humanidad al *Reino de la Sustentabilidad*. Entendemos que la disciplina puede -y debería- contribuir al desarrollo sustentable propiciando el aumento de la responsabilidad social a través de la estructuración de sistemas de información contable que permitan efectuar un seguimiento adecuado del manejo de los recursos y proporcionen diversos modelos - con mediciones de distinto tipo que permitan abordar fenómenos multidimensionales - para que los distintos sectores interesados puedan efectuar sus controles y tomar decisiones informadas, favoreciendo el diálogo y las negociaciones democráticas y facilitando las relaciones de *accountability*.

En enero de 2012, el Panel de Alto Nivel sobre Sustentabilidad Global (*High Level Panel on Global Sustainability - GSP*) de las Naciones Unidas emitió el Informe final para Río + 20: *Gente Resiliente en un planeta resiliente: Un futuro que vale la pena elegir*. En él se sostiene que se podrá lograr un acercamiento a un futuro más sustentable si se aumenta la transparencia acerca del desempeño sustentable tanto en política como en los negocios. Así: las recomendaciones 30 y 31 indican:

30. Los gobiernos deberían promover e incentivar la inclusión de criterios sobre desarrollo sostenible a largo plazo en las inversiones y transacciones de las empresas, incluidas las transacciones financieras. Los grupos empresariales deberían trabajar con los gobiernos y los organismos internacionales a fin de elaborar un marco de contabilidad y presentación de informes sobre el desarrollo sostenible, y deberían considerar la posibilidad de que esos informes sean obligatorios para las corporaciones con una capitalización en mercados superior a 100 millones de dólares.

31. Las empresas deberían procurar alinear sus prácticas empresariales con principios universalmente aceptados relativos a los derechos humanos, los derechos laborales, la sostenibilidad ambiental y la lucha contra la corrupción, como los que figuran en el Pacto Mundial

En la charla con líderes empresariales que mencionamos en el apartado 2, Ban Ki-Moon (2012) los instaba a adoptar una "manera diferente de pensar" señalando que es "tiempo de balancear la economía global y construir un pacto social más fuerte...es tiempo para la transformación" y que es preciso cambiar y darle forma al mundo que queremos para que sea un mundo mejor para todos. Señalaba que el desarrollo sustentable es la prioridad absoluta de las Naciones Unidas y que si bien la sustentabilidad corporativa ya se encuentra en el *mainstream*, es preciso lograr masa crítica.

En ese sentido, marcaba que aunque se advierte una diferencia considerable con la situación de hace 20 años durante el transcurso de la Primera Cumbre en que solo unas pocas empresas estaban explorando la noción de "negocios sustentables", queda mucho por hacer, en tanto solo se encuentra comprometido con estas cuestiones un pequeño porcentaje de las 80.000 multinacionales y de los millones de empresas pequeñas y medianas del mundo. Señalaba entre los factores limitantes de los avances que hubieran sido necesarios durante estos años: que no se ha comprendido el valor que puede llegar a producir una estrategia sostenible (para lo cual cada vez con más fuerza aparecen los planteos del "caso de negocios"); que la estructura de incentivos todavía tiende a alentar comportamientos no sostenibles con énfasis en el corto plazo; y que, en ciertas ocasiones, la sostenibilidad se convierte en algo más vinculado con las relaciones públicas que en cómo operar una empresa.

Ante la incipiente aparición de un nuevo tipo de inversores preocupados por la evaluación de la sustentabilidad a los que es preciso responder a través de informes que exterioricen los impactos económicos, ambientales, sociales y del gobierno de las organizaciones, indica la necesidad de que la comunidad de negocio trabaje en forma conjunta con

las Naciones Unidas para lograr un marco de política global para revelar información sobre sustentabilidad o para explicar el por qué si ello no se hace y trabajar con los gobiernos para adoptar marcos regulatorios inteligentes e incentivos que recompensen el buen desempeño ambiental y social.

Esta postura resulta coincidente con la que la Global Reporting Initiative ha venido sosteniendo bajo la síntesis de “informar o explicar por qué no se lo hace” (en inglés *reporto o explain*) durante el proceso preparatorio de *Río + 20* y en el encuentro preliminar que se sostuvo en Ginebra el 1º y 2 de diciembre de 2011. GRI constituyó un Foro para la Campaña Informar o Explicar sobre la base de que la información sobre sostenibilidad es necesaria y beneficiosa para las empresas y para contribuir al funcionamiento eficiente de los mercados a través del suministro de información no financiera<sup>9</sup>.

En el prólogo, al Informe de GRI (2011 a) *La Economía Transparente. Seis tendencias para la recuperación global*, la Directora de Servicios Formativos de GRI, Dra. Nelmar Arbex, señalaba que la crisis actual y la inestabilidad del capitalismo manifiestan una necesidad de cambio y de búsqueda de soluciones económicas sostenibles y que puede apreciarse una “clara relación entre estas soluciones y la transparencia”. En la

---

<sup>9</sup> El Ejecutivo Principal de AVIVA Investors - de la red de Inversores liderada por AVIVA *Corporate Sustainability Reporting* de la cual la GRI forma parte- planteaba en este sentido que las empresas de avanzada en el mundo han comprendido que el valor a largo plazo se aumenta si se inserta la sustentabilidad en la estrategia de negocios y se exterioriza integralmente a los inversores el progreso que ello implica. Este grupo considera que debería exigirse a los Directorios que consideraran la “sustentabilidad futura” de las empresas que gobiernan, lo cual no solo aumentaría el beneficio a largo plazo y el retorno a los inversores sino que mejoraría la calidad de los mercados de valores, aumentaría la estabilidad macro financiera y representaría una significativa contribución a las vidas de quienes se ven afectados por la actividad de las empresas privadas. En [https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Rio-plus-20-A-global-movement-towards-a-sustainable-economy.aspx?dm\\_i=4J5,MYG2,IXQGF,1UW1Z,1](https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Rio-plus-20-A-global-movement-towards-a-sustainable-economy.aspx?dm_i=4J5,MYG2,IXQGF,1UW1Z,1) (consulta 28-12-2011)

Introducción (GRI, 2011a):4) se formulaba el objetivo de “despertar nuevas líneas de pensamiento dentro del mundo empresarial, dirigidos a una agenda más amplia, para estimular la introducción de los sistemas de gestión necesarios, crear conexiones de información de valor en las cadenas globales de suministro, transformar culturas y paradigmas y, en definitiva, poner esta información al servicio del impulso global hacia nuevas fórmulas para un desarrollo más sostenible”

Resulta preocupante el planteo que realiza el Informe con relación a la falta de preparación de los Directores Financieros quienes, a futuro, si se consolida la tendencia a la información integrada, habrán de estar a cargo de la preparación de estos informes. No llama la atención que estos actores clave estén asociados en el imaginario colectivo con falta de comprensión de elementos del mercado orientados a la sostenibilidad, pero resulta impactante que esa visión se plasme en forma tan cruda en un informe de estas características.

Como académicos, los profesores del área contable deberíamos poner el acento en el análisis crítico de estas cuestiones en las aulas y, como profesión, los contadores públicos deberíamos transitar un cambio actitudinal que nos ubique en situación de participar activamente como diseñadores de sistemas de información contable integrados, como productores de nuevos tipos de informes y como analistas y evaluadores de los mismos<sup>10</sup>.

---

<sup>10</sup>Si bien acordamos con el enfoque relativo a que el proceso de regulación debe involucrar a múltiples interesados en la información, nos colocan en estado de alerta expresiones como la que sigue a continuación:

Poner la agenda de sostenibilidad en manos de los mismos reguladores, auditores y contables que ignoraron todas las señales que apuntaban a un colapso económico sería un acto de negligencia e incumplimiento del deber por nuestra parte.(GRI, 2011a):40)

---

Presentamos a continuación la versión del párrafo 24 que aparece en el Borrador Cero (ONU, 2012:5) en donde incluimos tachado lo que no se tomó de la propuesta de GRI:

24. We call for a global policy framework requiring all listed and large private companies to consider sustainability issues and to integrate ~~material~~ sustainability information within the reporting cycle, ~~in their Annual Report and Accounts — or explain why if they do not.~~

Numerosas organizaciones (entre ellas, la CorporateReportingCoalition liderada por Aviva Investors, la UE, el Pacto Global de Naciones Unidas, la UNEP, y muchas OSC entre las que se encontraban la Green EconomyCoalition<sup>11</sup>, la Carta de la Tierra, el InsitutoEthos y el Foro de Stakeholders) además de los gobiernos de Brasil, Noruega y Suiza apoyaron la propuesta para que en la Cumbre los países miembro consolidaran la propuesta de un marco de políticas basado en tres principios: “informar o explicar”, transparencia y *accountability*.

Los gobiernos parecen estar tomando conciencia de la importancia de su rol como reguladores y como modelos para promover que las empresas tanto del sector privado como del gubernamental proporcionen información sobre prácticas sustentables. Compartimos la idea de que si los organismos gubernamentales incorporaran ellos mismos este tipo de exteriorizaciones para informar acerca de sus propias acciones, podrían hacer una contribución importante para alinear las acciones hacia el logro de objetivos compartidos. Entre los países que hasta ahora exigen que sus empresas estatales brinden información no financiera se encuentran Suecia, España, China, India y Finlandia (esta última incorporó la

---

<sup>11</sup>La Coalición Economía Verde (de la cual GRI forma parte) se estableció específicamente en preparación de Río + 20 para “acelerar la transición a una Economía Verde”.

exigencia a través de una resolución de noviembre de 2011<sup>12</sup>), en tanto otros se encuentran evaluando la cuestión<sup>13</sup>.

En las siguientes rondas de negociaciones que se llevaron adelante en la sede de las Naciones Unidas en Nueva York entre el 23 de abril y el 4 de mayo, así como en la ronda informal a fines de mayo, se continuó discutiendo acerca de que resultaba necesario un enfoque de política global para promover la información sobre sustentabilidad y fortalecer el párrafo 24 del Borrador Cero. El WBCSD<sup>14</sup> compartió con GRI esta posición, en tanto consideraban que se trataba de una oportunidad única para que los gobiernos y el sector privado adoptaran medidas prácticas

---

<sup>12</sup>En la página del gobierno, la Unidad de Comunicaciones titula la información del 4 de noviembre "Ownership policy to be based on openness, long-term goal setting and responsibility", en <http://www.vn.fi/ajankohtaista/tiedotteet/tiedote/en.jsp?oid=341833> (consulta 28-03-2012)

<sup>13</sup> Tal es el caso, por ejemplo, de Argentina. El 26 de abril la Senadora Leguizamón presentó el *Proyecto de Balance Social para Empresas Estatales*, habiendo sido acompañada en esa oportunidad por el Vicerrector de la Universidad de Buenos Aires y Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Dr. Alberto Barbieri y el Dr. Bernardo Kliksberg, actual Consultor Principal PNUD. En la elaboración del proyecto participó un grupo de trabajo dirigido por el Profesor Emérito Carlos Luis García Casella del Centro de Modelos Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la UBA.

<sup>14</sup>En su *Visión 2050*, el WBCSD (2010:18) señalaba, bajo el título *Contabilidad para el mundo real* que:

Los estándares de contabilidad empiezan a integrar las externalidades positivas y negativas, y los inversores incorporan rápidamente estas nuevas medidas en la toma de decisiones. Este nuevo marco de contabilidad desarrolla la convergencia de los estándares de información financiera internacional, con modelos de información como el de Global Reporting Initiative (GRI) y los marcos de evaluación ecológica desarrollados por varios grupos, como "The Economics of Ecosystems and Biodiversity" (TEEB). Los mercados de valores empiezan a pedir a las empresas que informen de acuerdo a estas pautas

para implementar acciones tendientes a promover el desarrollo sustentable a través de la exteriorización del desempeño económico social, ambiental y de gobierno organizacional. Lamentablemente ello no se ha logrado.

El documento final de Rio + 20 (UN, 2012:10) consigna:

47. Reconocemos la importancia de la presentación de informes sobre sostenibilidad empresarial y alentamos a las empresas, especialmente a las que cotizan en bolsa y a las grandes empresas, a que, según proceda, consideren la posibilidad de incorporar información sobre sostenibilidad a su ciclo de presentación de informes. Alentamos a la industria, los gobiernos interesados y las partes interesadas pertinentes a que, con el apoyo del sistema de las Naciones Unidas, según proceda, confeccionen modelos de mejores prácticas y faciliten la adopción de medidas en favor de la incorporación de informes sobre sostenibilidad, teniendo en cuenta las experiencias de los marcos ya existentes y prestando especial atención a las necesidades de los países en desarrollo, incluso en materia de creación de capacidad.

GRI destaca sostiene que el párrafo 47 es una sección política que, sobre la base de los acuerdos de Johannesburgo de 2002, introduce nuevos elementos<sup>15</sup>:

---

<sup>15</sup>Al respecto puede verse el Boletín de Julio de 2012 en el que se analiza el tema bajo el título "El Documento producido por Rio+20 "El futuro que queremos" allana el camino hacia más y mejor información sobre sustentabilidad. En [https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Rio+20-outcome-document-The-future-we-want-paves-the-way-to-more-and-better-sustainability-reporting.aspx?dm\\_i=4J5,V7AZ,IXQGF,2KM40,1](https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Rio+20-outcome-document-The-future-we-want-paves-the-way-to-more-and-better-sustainability-reporting.aspx?dm_i=4J5,V7AZ,IXQGF,2KM40,1) (consulta 15-07-2012)

- Llama a los gobiernos, a las Naciones Unidas y a otros stakeholders relevantes a comprometerse con la mejora de la información sobre sustentabilidad a través de la política, más allá de un proceso más incremental, voluntario y evolutivo.
- Requiere seguir construyendo sobre la base de marcos existentes
- Reconoce que la información sobre sustentabilidad es relevante mundialmente y que los países en desarrollo necesitan apoyo extra a través de la construcción de capacidad

Tras los esfuerzos infructuosos previos a la Cumbre de Río para que se reconociera en el documento final, dentro del párrafo 47 mencionado, el principio de “informar o explicar”, se constituyó el *Grupo de Amigos del Párrafo 47*. Esta denominación que apela al vocabulario de las jóvenes generaciones internautas pretende disimular la frustración y señalar como un logro esta unión de los gobiernos de Brasil, Dinamarca, Francia y Sud Africa para respaldar el reconocimiento de la “importancia de la información sobre sostenibilidad” que se exterioriza en el párrafo 47 transcripto supra. GRI y el PNUMA conforman la Secretaría de este Grupo gubernamental que, el 7 de noviembre de 2012, emitió su *Carta de compromiso* en donde los miembros fundadores convocan a otros gobiernos a compartir su visión y unirse a su esfuerzo. Según se informa<sup>16</sup>, “muchos gobiernos ya han expresado su interés” y Noruega ha anunciado su intención de unirse al *Grupo*.

En la Carta se enfatiza la importancia del involucramiento entre gobiernos, las Naciones Unidas y otros stakeholders relevantes y se aboga por el intercambio de experiencias y mejores prácticas sobre políticas y regulaciones de mercado para promover la información sobre sostenibilidad, tomando y mejorando lo ya desarrollado en marcos existentes que se han venido estableciendo en los últimos años.

---

<sup>16</sup>En [https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Governments-collaborate-to-build-the-future-we-want.aspx?dm\\_i=4J5,1333V,IXQGF,3CWZQ,1](https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/Governments-collaborate-to-build-the-future-we-want.aspx?dm_i=4J5,1333V,IXQGF,3CWZQ,1) (consulta 14-12-2012)



Se reconoce la importancia global de la información sobre sostenibilidad y la necesidad de contemplar las particularidades de los países en desarrollo. También se destaca la necesidad de tomar especial consideración de los enfoques planteados por los stakeholders interesados para lo cual se promueve el diálogo con representantes de los mismos para lo que se planifica un proceso de involucramiento a través de la formación de un "grupo de referencia internacional".

Creemos que vale la pena cerrar esta sección con la definición que el grupo realiza de información sobre sostenibilidad que reseña cuestiones sobre las que se está buscando consenso (entre ellas, la materialidad y la cadena de valor están teniendo cada vez mayor peso):

We understand sustainability reporting as the disclosure of information concerning the significant economic, social, environmental and governance impacts and performance of a company. Sustainability reporting is a key way to assume corporate responsibility and to demonstrate a company's long-term economic value. We understand corporate responsibility as the responsibility of a company for the impacts of its activities on society and the environment, exercised through transparent and ethical behavior that contributes to sustainable development, including the health and welfare of society. A company's responsibility extends to its sphere of influence, which is generally the part of its value chain over which it can exert economic or decision-making power. Corporate sustainability reporting has matured. A growing number of companies are now measuring and disclosing sustainability information in their annual reports, to complement information on cash flows, debts and liabilities.

Que traducimos:

Entendemos por información sobre sostenibilidad la revelación de información sobre los impactos significativos y el desempeño económico, social y ambiental de una empresa. La

información sobre sostenibilidad es una manera clave de asumir la responsabilidad corporativa y demostrar el valor económico de largo plazo de una empresa. Entendemos a la responsabilidad corporativa como la responsabilidad de una compañía por los impactos de sus actividades en la sociedad y el ambiente, ejercida a través de un comportamiento transparente y ético que contribuye al desarrollo sostenible, incluyendo la salud y bienestar de la sociedad. La responsabilidad de una empresa se extiende a su esfera de influencia, que en general es la parte de su cadena de valor sobre la cual puede ejercer poder económico o de decisión. La información sobre sostenibilidad empresarial ha madurado. En la actualidad, un número creciente de empresas miden y revelan información sobre sostenibilidad en sus informes anuales, para complementar información sobre flujos de efectivo, créditos y deudas.

## 6. A MODO DE CONCLUSIÓN

El concepto integral de sustentabilidad, tal como fue definido en 1987 por la Comisión Brundtland, con el planteo de la centralidad del ser humano y de la equidad intra e inter-generacional, continúa siendo en la actualidad una noción de peso alrededor de la cual se van construyendo consensos que, tanto en economía como en contabilidad, ya forman parte del *mainstream*. En el camino hasta ahora transitado, lejos de haber sido vaciado de contenido, el término se ha ido consolidando en torno a dos líneas: una más ligada a la corriente tradicional, vinculada con un enfoque economicista que la justifica desde la promoción de “caso de negocios” y otra, más relacionada con los valores.

No ocurre lo mismo con las recurrentes referencias a la “economía verde”, término que nos parece bastante ambigüo si se lo utiliza en forma autónoma, sin el aditamento de algún calificativo que lo vincule con la equidad y la justicia social. En tanto su primera connotación tiene que ver con cuestiones ambientales, con su utilización independiente podría estar aludiéndose a un crecimiento económico ambientalmente amigable para

algunos habitantes del planeta, con serios impactos negativos para otros en esta generación y en las siguientes.

Como académicos, los profesores del área contable deberíamos poner el acento en el análisis crítico de estas cuestiones en las aulas y, como profesión, los contadores públicos deberíamos transitar un cambio actitudinal que nos ubique en situación de participar activamente como diseñadores de sistemas de información contable integrados, como productores de nuevas mediciones y nuevos tipos de informes y como analistas y evaluadores de los mismos.

## 7. BIBLIOGRAFÍA

ETHOS INSTITUTE – BUSINESS AND SOCIAL RESPONSIBILITY (2011) **Platform for an Inclusive, Green and Responsible Economy**, Ethos Institute – Business and Social Responsibility, Sao Paulo.

GARCIA CASELLA, C.L. (Director), RODRÍGUEZ de RAMÍREZ, M.del C. (Codirectora) (2001). **Elementos para una Teoría General de la Contabilidad**, Buenos Aires, La Ley.

GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI) & VOLANS (2011). **La Economía Transparente. Seis tendencias para la recuperación global**, Traducción PeggySueWhobrey, GRI.

GRAY, R. (2002). "Of Messiness, Systems and Sustainability: Towards a more social and environmental finance and accounting", Working Paper 2002/6, Department of Accounting and Finance, University of Glasgow, Glasgow.

GREEN ECONOMY COALITION (2011). "Submission to UNCSD Zero Draft Text", GEC, en <http://www.greeneconomycoalition.org/document/now-out-coalitions-submission-green-economy-rio-2012s-zero-draft>

GROUP OF FRIENDS OF PARAGRAPH 47 (2012). "Charter of the Group of Friends of Paragraph 47 on Corporate Sustainability Reporting, en <https://www.globalreporting.org/SiteCollectionDocuments/para47/Group-of-Friends-of-Paragraph-47-Charter.pdf> (consulta 16-12-2012).

INTERNATIONAL INTEGRATED REPORTING COMMITTEE (2011). **Towards Integrated Reporting. Communicating Value in the 21st Century**, Discussion Paper, International Integrated Reporting Committee, [www.therc.org](http://www.therc.org).

KI-MOON, B. (2012). Remarks to "KPMG Summit: Business Perspective for Sustainable Growth", UNHQ, 14 February, en [http://www.un.org/apps/news/infocus/speeches/statments\\_full.asp?statID=1456](http://www.un.org/apps/news/infocus/speeches/statments_full.asp?statID=1456)

MATTESSICH, R. (1995). **Critique of Accounting. Examination of the Foundations and Normative Structure of an Applied Science**, Quorum Books, US.

NACIONES UNIDAS (2012). **El futuro que queremos**, Resolución aprobada por la Asamblea General 66/288, en <http://www.uncsd2012.org/thewefuturewewant.html> (consulta 16-12-2012)

NEW ECONOMICS FOUNDATION (NEF) (2012). **The Happy Planet Index: 2012 Report. A global index of sustainable well-being**, nef, en <http://www.happyplanetindex.org/assets/happy-planet-index-report.pdf>, (consulta 21-06-2012).

ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT(OECD) (2012). **OECD Work on Measuring Well-Being and Progress Towards Green Growth**, Rio + 20 UN Conference on Sustainable Development, OECD, June, en <http://www.oecd.org/dataoecd/37/7/50611152.pdf> (consulta 21-06-2012)

ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS (ONU), Grupo de alto nivel del Secretario General de las Naciones Unidas sobre la Sostenibilidad Mundial (2012). **Gente resiliente en un planeta resiliente: Un futuro que vale la pena elegir**, Sinopsis, United Nations, New York.

PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL MEDIO AMBIENTE (PNUMA) (2011). **Hacia una economía verde: Guía para el desarrollo sostenible y la erradicación de la pobreza - Síntesis para los encargados de la formulación de políticas**, [www.unep.org/greeneconomy](http://www.unep.org/greeneconomy), en [http://www.unep.org/greeneconomy/Portals/88/documents/ger/GER\\_synthesis\\_sp.pdf](http://www.unep.org/greeneconomy/Portals/88/documents/ger/GER_synthesis_sp.pdf)

PNUD (2011): **Informe sobre Desarrollo Humano 2011. Sostenibilidad y Equidad: Un mejor futuro para todos**, PNUD, en <http://hdr.undp.org/es/informes/mundial/idh2011/descargar/> (consulta 15-03-2012).

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL MEDIO AMBIENTE (PNUMA) & WORLDWATCH (2008). **Empleos verdes: Hacia el trabajo decente en un mundo sostenible y con bajas emisiones de carbono. Mensajes normativos y principales conclusiones para los responsables de la toma de decisiones**, PNUMA, OIT, en [http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---dgreports/---dcomm/---webdev/documents/publication/wcms\\_098489.pdf](http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---dgreports/---dcomm/---webdev/documents/publication/wcms_098489.pdf)

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. del C.(2011):"El planteo de la RSE como estrategia ante la crisis", *Documentos de Trabajo de Contabilidad, Auditoría y Responsabilidad Social, Año 1 N.2, CIARS, Sección de Investigaciones Contables, IADCOM, FCE,UBA*, p. 5-51.

STIGLITZ, J.E., SEN, A., FITOUSSI, JP. (2009) **Informe de la Comisión sobre la Medición del Desarrollo Económico y del Progreso Social, Síntesis y Recomendaciones**, en [www.stiglitz-sen-fitoussi.fr](http://www.stiglitz-sen-fitoussi.fr) (consulta 20-03-2011)

SUSTAINABILITY & GLOBESCAN (2012) **The Regeneration Project Unfinished Business – Perspectives from Sustainable Development Pioneers**, Sustainability, en [http://theregenerationproject.com/wp-content/uploads/2012/05/Regeneration\\_Project-White\\_Paper-Unfinished\\_Business1.pdf](http://theregenerationproject.com/wp-content/uploads/2012/05/Regeneration_Project-White_Paper-Unfinished_Business1.pdf)

SUSTAINABILITY & GLOBESCAN (2012). **Down to Business Leading at Rio+20 and Beyond**, The Regeneration Project, White Paper 2, Sustainability, en

UNITED NATIONS (UN) (2011). **The Millennium Development Goals Report 2011**, UN, New York.

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME (UNDP) (2011). **Human Development Report 2011 - Sustainability and Equity: A Better Future for All**, United Nations Development Programme, New York.

UNITED NATIONS (UN) (2012). **The Future we Want**, Submitted by the co-Chairs on behalf of the Bureau in accordance with the decision in Prepcom 2 to present the zero-draft of the outcome document for consideration by Member States and other stakeholders no later than early January 2012. United Nations, New York,.

UNITED NATIONS WORLD COMMISSION ON ENVIRONMENT AND DEVELOPMENT (1987). **Report of the World Commission on Environment and Development "Our Common Future"**, UN General Assembly, Doc.A/42/427, in <http://www.worldinbalance.net/pdf/1987-brundtland.pdf>.

WORLD BUSINESS COUNCIL FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT (WBCSD) (2010): **Visión 2050. Una nueva agenda para los negocios. Resumen ejecutivo**, WBCSD, traducción de la versión original en inglés *Vision 2050. The New agenda for business*. In *Brief* coordinada por Fundación Entorno-Consejo Empresarial Español para el Desarrollo Sustentable y patrocinada por Acciona, en <http://www.wbcd.org/vision2050.aspx>

DISCURSO, RECURRENCIAS Y CONSENSOS EN TORNO A LA SUSTENTABILIDAD

DOCUMENTO ANALIZADO	PALABRAS	CANT DE SOSTENIBILIDAD	SOSTENIBLE	INDICADORES	MEDIR	BIENESTAR	VERDE	ACCOUNTABILITY	TRANSPARENCIA	OBSERVACIONES	
<b>Gente resiliente en un planeta resiliente: Un futuro que vale la pena elegir (ONU, 2012) - Sinopsis</b>	7566	17	121	0	3	6	0	12	3	3	Utiliza el término <b>sostenibilidad</b> // Sostenible: 74 referencias a desarrollo// Verde: 5 referencias a economía, 4 a crecimiento, 2 a empleos 1 economía verde//Además hay 6 referencias a informes, 3 a información, 1 a informar y 1 a un marco de contabili
<b>The Future we Want (UN, 2012)</b>	7253	4	130	1	5	12	3	37	4	5	Sustentable: 97 referencias a desarrollo, 8 a consumo y producción, 6 a administración...//Medir: 2 referencias a medir, 10 a evaluar//Bienestar: 2 referencias a bienestar social, 1 a medición del *//Verde: 26 referencias a economía, 6 a trabajos, 3 a tecnol
<b>Remarks to "KPMG Summit: Business Perspective For Sustainable Growth" (KI-MOON, 2012)</b>	1715	22	6	0	0	0	0	2	0	0	Se hacen 5 referencias a <i>corporate sustainability</i> , 1 a desempeño sustentable y 1 al <i>business case for sustainability</i> .
<b>Charter of the Group of Friends of Paragraph 47 on Corporate Responsibility Reporting (Group of Friends of P. 47, 2012)</b>	858	18	7	1	0	0	1	1	3	5	Sustentabilidad: 16 referencias a <i>sustainability reporting</i> , 1 a informes y 1 a impactos// Sustentable: 6 referencias a desarrollo y 1 a prácticas de negocios.
<b>The Millennium Development Goals Report 2011 (UN,2011)- Prólogo y Descripción General</b>	2223	1	2	0	0	0	0	0	1	0	Se utiliza el término <b>sostenibilidad</b> .
<b>Human Development Report 2011 - Sustainability and Equity: A Better Future for All (UNDP, 2011)- Prólogo y Perspectiva</b>	9634	34	5	0	12	3	2	2	10	1	Se utiliza el término <b>sostenibilidad</b> : en 22 oportunidades aparece junto con equidad y en 12 hay referencia a la sostenibilidad ambiental / 3 referencias a indicadores y 9 a índices// Medir: 1 referencia a medir y 2 a evaluar//Verde: 2 referencias a políti

DOCUMENTO ANALIZADO	SOSTENIBILIDAD CANT DE PALABRAS	SOSTENIBLE	INDICADORES MEDICIONES	MEJOR INDICADORES	BIENESTAR	VERDE	ACCOUNTABILITY	TRANSPARENCIA	OBSERVACIONES		
<b>La Economía Transparente. Seis tendencias para la recuperación global (GRI &amp; Volans, 2011)</b>	3395	39	6	0	0	0	0	3	31	Se emplea el término <b>sostenibilidad</b> con 15 referencias a Memorias y 3 a informes// Sostenible: 2 referencias a desarrollo, 2 a soluciones económicas, 1 a transformaciones y 1 a valor// Transparencia: 3 referencias a rendición de cuentas// Transparencia: 1	
<b>Towards Integrated Reporting.Communicating Value in the 21st Century (IIRC, 2011)</b>	4499	13	1	0	0	0	0	1	4	Sustainability: 8 referencias a reporting , 2 a information...// Sustainable: la única referida a desarrollo	
<b>KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2011 (KPMG, 2011).</b>	10365	24	3	12	0	2	0	10	2	1	Sustainability: 9 referencias a la sustentabilidad, 4 a reporting, 2 a servicios, 2 a métricas...// Mediciones: 1 sola vez se utiliza "measures", las restantes 11 se habla de "metrics". De estas, 6 se refieren a corporate responsibility , 2 a sustainabilit
<b>Towards the Circular Economy. Economic and business rationale for an accelerated transition (EMF, 2012)- Executive Summary</b>	4549	0	0	0	1	1	0	0	0	2	Hay 59 referencias a circular/idad y 15 a oportunidad/es
<b>A policy proposal for corporate sustainability reporting to be mandated for the advancement of a Green Economy (CSRC, 2012)</b>	2535	44	9	2	0	3	0	2	5	7	Sustainability: 20 referencias a reporting // Medir: 3 referencias a evaluar//Verde: 1 referencia a economía y 1 a transición a economía *//Además, report y reports aparecen 64 veces, reporting 41, information 12 y Cuentas Anuales 3 veces. Hay 5 referen
<b>Visión 2050. Una nueva agenda para los negocios (WBCSD, 2010) - Resumen Ejecutivo</b>	1528	1	4	0	0	0	5	1	1	0	Se emplea el término <b>sostenibilidad</b> // Si se tomara todo el informes de 10000 palabras, hay 13 referencias a sostenibilidad y 26 a sostenible, 2 referencias más a ciudades verdes, 3 a transparencia, 1 a IDH 2 a medir, 1 a métricas y 2 a evauación. El término

DISCURSO, RECURRENCIAS Y CONSENSOS EN TORNO A LA SUSTENTABILIDAD

DOCUMENTO ANALIZADO	SOSTENIBILIDAD CANT DE PALABRAS	SOSTENIBLE INDICADORES	MEDIR INDICADORES	BIENESTAR MEDIR	VERDE BIENESTAR	ACCOUNTABILITY VERDE	TRANSPARENCIA ACCOUNTABILITY	OBSERVACIONES			
<b>The Regeneration Project Unfinished Business - Perspectives from Sustainable Development Pioneers (SustainAbility &amp; Globescan, 2012) - Se excluye Reonocimientos e Indice</b>	5792	31	30	0	2	9	0	2	0	Sostenible: 27 referencias a desarrollo//Medir: 7 referencias a medir y 2 a evaluar// Verde: una referencia a crecimiento verde, 1 a greenwashing//Además, hay 7 referencias a stakeholders	
<b>Down to Business Leading at Rio+20 and Beyond (SustainAbility &amp; Globescan, 2012)- Excluye Reonocimientos, Metodología y What's Next</b>	4410	49	57	1	0	0	6	1	7	1	Sostenible: 50 referencias a desarrollo, 3 a negocios, 2 a mundo, 2 a transporte//Bienestar: 6 referencias a bienestar económico y 1 a mediciones de *// Verde: 1 referencia a agenda verde// Accountability: 3 referencias a accountability y 4 a responsibili
<b>Green Economy Coalition Submission to UNCSD Zero Draft Text (GEC, 2012)</b>	3922	14	40	6	12	12	5	40	7	6	Sustainability: solo 4 utilizado como sustantivo, 4 referencias a reporting, 2 a indicadores, 2 a problemas, 1 a estándares, 1 a información. Sustentable: 10 referencias a desarrollo, 7 a energía y 5 a consumo//10 ref a indicadores y 2 a índices//4 med
<b>Platform for an Inclusive, Green and Responsible Economy (Ethos, 2011)</b>	2651	17	11	0	1	1	2	13	0	4	Sostenible: 3 referencias a desarrollo//Verde: 11 referencias a economía verde y responsable, 1 a productos, 1 a iniciativas de mercado// Además 4 referencias informar y 3 a información (sobre costos y beneficios, sobre sustentabilidad, para evaluación)



DISCURSO, RECURRENCIAS Y CONSENSOS EN TORNO A LA SUSTENTABILIDAD

DOCUMENTO ANALIZADO	CONTABILIDAD	RECURSOS HUMANOS	RECURSOS FINANCIEROS	RECURSOS TECNOLÓGICOS	RECURSOS AMBIENTALES	RECURSOS SOCIALES	RECURSOS LEGALES	RECURSOS POLÍTICOS	RECURSOS CULTURALES	RECURSOS EDUCACIONALES	RECURSOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	RECURSOS DE INNOVACIÓN	RECURSOS DE MARKETING	RECURSOS DE VENTAS	RECURSOS DE OPERACIONES	RECURSOS DE LOGÍSTICA	RECURSOS DE COMPRAS	RECURSOS DE PRODUCCIÓN	RECURSOS DE DISTRIBUCIÓN	RECURSOS DE SERVICIO AL CLIENTE	RECURSOS DE RELACIONES PÚBLICAS	RECURSOS DE COMUNICACIÓN	RECURSOS DE SEGURIDAD	RECURSOS DE RIESGO	RECURSOS DE COMPLIANCE	RECURSOS DE GOBIERNO CORPORATIVO	RECURSOS DE SUSTENTABILIDAD	
Gente resiliente en un planeta resiliente: Un futuro que vale la pena elegir (ONU, 2012)																												
The Future we Want (UN, 2012)																												
Remarks to "KPMG Summit: Business Perspective For Sustainable Growth" (KI-MOON, 2012)																												
The Millennium Development Goals Report 2011 (UN, 2011)																												
Human Development Report 2011 - Sustainability and Equity: A Better Future for All (UNDP, 2011)																												
Informe de la Comisión sobre la Medición del Desarrollo Económico y del Progreso Social (Stiglitz, Sen & Fitoussi, 2009)																												
OECD Work on Measuring Well-Being and Progress Towards Green Growth (OECD, 2012)The Happy Planet Index: 2012 Report. A global index of sustainable well-being (NEF, 2012)																												
Empleos verdes: Hacia el trabajo decente en un mundo sostenible y con bajas emisiones de carbono (PNUMA, 2008)																												
Hacia una economía verde: Guía para el desarrollo sostenible y la erradicación de la pobreza (PNUMA, 2011)																												
Hacia un crecimiento del empleo verde y decente (CSI, 2012)																												
La Economía Transparente. Seis tendencias para la recuperación global (GRI & Volans, 2011)																												
Towards Integrated Reporting. Communicating Value in the 21st Century (IIRC, 2011)																												
KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2011 (KPMG, 2011).																												
Visión 2050. Una nueva agenda para los negocios (WBCSD, 2010)																												
A policy proposal for corporate sustainability reporting to be mandated for the advancement of a Green Economy (CSRC, 2012)																												
Visión 2050. Una nueva agenda para los negocios (WBCSD, 2010)																												
The Regeneration Project Unfinished Business – Perspectives from Sustainable Development Pioneers (SustainAbility & Globescan, 2012)																												
Down to Business Leading at Rio+20 and Beyond (SustainAbility & Globescan, 2012)																												
Green Economy Coalition Submission to UNCSD Zero Draft Text (GEC, 2012)																												
Platform for an Inclusive, Green and Responsible Economy (Ethos, 2011)																												



