

La práctica del reporte

Identificando la sustentabilidad en el desempeño empresarial

En la actualidad, las empresas se enfrentan a una alta expectativa acerca de cuál es su rol dentro de la sociedad. Las crisis financieras, climáticas y sociales hacen necesario la reevaluación del impacto de las operaciones de las organizaciones, para definir su propósito y mantenerse en los mercados futuros.

Es a través de un enfoque de sustentabilidad¹ que las empresas reconocen que se encuentran en un mundo donde evaluar su capacidad para mantener los capitales – financieros y no financieros-, que posibiliten la perdurabilidad de sus actividades.

La relación con su negocio

Debido a que la gestión de los distintos capitales con los que trabajan las empresas, influyen en el desempeño financiero de las mismas, es vital que las organizaciones sean capaces de incluir los temas de sustentabilidad dentro de éste.

¹ «El desarrollo que satisface las necesidades de las generaciones presentes, sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones de satisfacer las suyas» (1987, Gro Brundtland report – Our common Future)

Si bien los esfuerzos de las organizaciones por comenzar a valorar factores no financieros y reportar bajo un mismo esquema (en buena medida, liderado por el *Global Reporting Initiative; GRI*) son relevantes, es importante comprender la relación de éstos en el *core business* del negocio. Por lo tanto, el reporte es una práctica valiosa para identificar los impactos de la empresa, los temas relevantes para los grupos de interés y motiva la participación de distintas áreas para generar la información necesaria, entre otros beneficios.

Los reportes

Es común que se confunda el reporte de sustentabilidad como la actividad principal en la estrategia de sustentabilidad de una organización; realmente es el resultado de un plan de acción en este tema que revela el desempeño de la organización en varias temáticas, además de que muestra el compromiso de la organización hacia la transparencia. Sin duda no es la actividad principal de sustentabilidad, sino que el reporte es una de las acciones de mayor impacto externo para la organización, de ahí la relevancia e importancia de este esfuerzo.

¿Cómo se genera un reporte?

Establecer un proceso adecuado de reporte beneficia a la organización ya que



se establece un marco estructurado para identificar, evaluar, medir y reportar los aspectos de sustentabilidad que otorgan valor al negocio. Es necesario establecer los roles y responsables en la coordinación del proyecto, así como identificar la infraestructura con la que se cuenta para la obtención de datos. Posteriormente, se establecen las políticas o procedimientos que permitan a la organización construir el reporte, así como el análisis de los datos obtenidos para identificar riesgos y oportunidades.

Indicadores Clave de Desempeño

Un reporte debe comprender aquellos indicadores que son considerados materiales² para informar sobre el desempeño y acciones que conduce la empresa hacia el desarrollo sustentable de la misma.

Por ello, la importancia en la definición de los Indicadores Clave de Desempeño (KPIs), los cuales deben de responder a:

- **Las demandas de los grupos de interés³:** conocer sus intereses y preocupaciones harán más fácil la labor de comunicación e integración con los grupos de interés, además de que mitigan riesgos en reputación.
- **Expectativas de los accionistas e inversionistas:** para identificar empresas sustentables y realizar Inversiones Socialmente Responsables, por ejemplo como lo es el Índice IPC

²Materialidad es el umbral a partir del cual los asuntos o indicadores pasan a ser lo suficientemente importantes como para ser incluidos en la memoria. (Global Reporting Initiative)

³ Aquellas entidades o individuos a los que pueden afectar de manera significativa las actividades, productos y/o servicios de la organización; y cuyas acciones pueden afectar dentro de lo razonable a la capacidad de la organización para desarrollar con éxito sus estrategias y alcanzar sus objetivos. (Global Reporting Initiative)

Sustentable de la Bolsa Mexicana de Valores (ISBMV).

- **Regulaciones constantes:** A pesar de que los reportes de sustentabilidad son, en la mayoría de los países, de carácter voluntario, es importante destacar que se presenta un incremento en regulaciones que obligan a las empresas a revelar datos acerca de contaminantes, emisiones, gestión de residuos, entre otros. Más aún, cuando se trata con entidades extranjeras (p.ej. EPA, SEC, UE). Además, comenzar con un ejercicio de reporte, permitirá a las organizaciones anticiparse a ciertas regulaciones en esta materia.
- **Evaluación del desempeño en sustentabilidad:** los esfuerzos en sustentabilidad deben ir alineados a la estrategia general de la organización, por lo que el reporte de sustentabilidad, debe de reflejar el cumplimiento de objetivos que se alineen a la visión general de la empresa.

Existen lineamientos que guían la elección y definición de los KPIs para las empresas, como puede ser el cuestionario para obtener el Distintivo Empresa Socialmente Responsable –otorgado por el Centro Mexicano de Filantropía- o los diez principios del Pacto Mundial, así como el marco de reporte GRI.

Tendencias y panorama futuro

La práctica del reporte continuamente integra a más participantes de la organización, desde el Consejo de Administración como impulsor y revisor, distintos poseedores de información, comunicación externa y grupos de interés externo para su retroalimentación.

La generación de reportes en distintas materias de sustentabilidad, como una tendencia creciente, ha conducido a la creación de varios marcos de reporte: responsabilidad social, agua, contaminantes, gases de efecto invernadero, entre otros. En este último aspecto, en México, 100 empresas reportan siguiendo la metodología de *GHG Protocol del World Resources Institute*. Por otra parte, el *Global Reporting Initiative* es la metodología utilizada por una gran mayoría de empresas, para reportar

aspectos ambientales, sociales y económicos.

Hasta el momento, los reportes contienen indicadores sociales y ambientales de manera aislada y, con mayor frecuencia ocurre que el reporte empresarial tradicional es insuficiente para hacer frente a una agenda más amplia de negocios; en consecuencia, la idea de presentar esos reportes bajo un mismo esquema -el Reporte Integrado- se hace muy atractiva.

¿Qué es un reporte integrado?

No existe una definición única, de manera concreta es la fusión entre un reporte de sustentabilidad y un reporte financiero, pero un "Reporte Integrado" se considera de manera más específica:

El Reporte Integrado demuestra las relaciones entre la estrategia de la organización, gobierno corporativo y desempeño social con el contexto social, ambiental y económico en el que opera. Ayuda a las empresas a tomar decisiones sustentables y permite a los inversionistas y a otros grupos de interés a comprender cómo es el desempeño real de la organización. Un Reporte Integrado combina la mayoría de los elementos reportados bajo distintos estándares en uno sólo entero, coherente, y que:

- Demuestra la conectividad entre ellos
- Explica cómo afectan la capacidad de una organización de crear y mantener valor a corto, mediano y largo plazo⁴

Por lo tanto, un Reporte Integrado no se trata de una estimación de árboles plantados, ni tampoco de la compra de bonos de carbono o fondos donados, ni siquiera se trata de un

reporte sustentable agregado a un reporte financiero o viceversa. A diferencia de los reportes tradicionales, el Reporte Integrado debe ser entendido como un proceso, no un producto, pues:

- No sólo depende de la comunicación hacia sus grupos de interés sobre un balance de resultados, sino de inducir un entendimiento sobre su gestión, estrategia, operaciones y perspectivas.
- Internamente, el valor de su preparación recae en la selección de métricas, escrutinio y análisis de los impactos y riesgos, los resultados y subsecuentes modificaciones en las operaciones o, más aún, en la estrategia.

Reporteo, ¿voluntario?

A pesar de que el reporte en aspectos de sustentabilidad se mantiene como una práctica voluntaria, para la mayoría de las empresas, es común que se incremente su exigencia para cierto tipo de ellas, generalmente aquéllas que cotizan en bolsa. Siendo relevante los casos en mercados emergentes como Sudáfrica, Brasil y Malasia que requiere a las empresas públicas realizar reportes de sustentabilidad o explicar por qué no lo hicieron. Por otra parte, en diversos países como: Dinamarca, Francia y China, se ha establecido, a través de políticas públicas, hacerlo de forma obligatoria, asegurando así su desarrollo y constancia.

En México, el reporte sigue siendo una práctica voluntaria. Sin embargo, el ISBMV ha motivado a las empresas emisoras a reportar sobre su desempeño en distintos ámbitos de la sustentabilidad, ya que se evalúa a las empresas a partir de información pública de la empresa.

Recientemente en la Reunión de Río+20, surgió un grupo de varios países (Brasil, Dinamarca, Francia y Sudáfrica) que formaron el Grupo del Artículo 47, y que tienen como tarea impulsar la práctica del reporte en temas ambientales, sociales, económicos y de gobierno corporativo.

Conclusión

La realidad innegable es que, a diferencia de la década de los ochenta, en la que los activos tangibles representaban el 83% del



valor del mercado, en 2009 éstos representaban sólo el 19%. La tendencia actual nos indica que los activos intangibles representan el 81% y corresponde a aquéllos activos que se refieren a reputación, marca, relaciones con clientes, procesos, tecnología, etc. Claramente se identifica que ha habido un cambio en los modelos de negocio, que no se reflejan completamente en los estados financieros tradicionales⁵.

Los Reportes Integrados tienden a ser un marco de referencia confiable, con clara interpretación y un medio de mejores transacciones en el mercado con diferentes fines:

- Garantizar un flujo de información que permita decisiones económicas
- Mostrar el potencial de valor de la industria

La información sobre el estado actual de una organización y las perspectivas hacia el futuro, requiere de una comprensión general de los riesgos a los que ésta se enfrenta, las oportunidades por alcanzar, los detalles de sus operaciones y su impacto sobre el medio ambiente y para la sociedad en su conjunto. En resumen, es tan completo que a partir de él se puede hacer una mejor toma de decisiones.

Lo anterior indica la necesidad de las empresas de visualizar maneras de comunicar el valor que generan, en el presente y para el futuro, integrando los aspectos financieros y no financieros de sus operaciones.

El implementar aspectos de sustentabilidad (económicos, ambientales y sociales) en la estrategia del negocio se convierte cada día en una mayor demanda para las organizaciones y aún para aquellas que empiezan a hacerlo, sigue siendo un reto importante el cómo comunicarlo adecuadamente y es en ese tema que el Reporte Integrado puede hacer una diferencia para las empresas y su reputación ante todos sus terceros interesados.

⁵ Ocean Tomo (2010), "Ocean Tomo's Intangible Asset Market Value Study"

Aguascalientes

Universidad 1001, piso 12-1, Bosques del Prado
20127 Aguascalientes, Ags.
Tel: +52 (449) 910 8600, Fax: +52 (449) 910 8601

Cancún

Avenida Bonampak SM 6, M 1, lote 1, piso 10
77500 Cancún, Q. Roo
Tel: +52 (998) 872 9230, Fax: +52 (998) 892 3677

Celaya

Edificio Deloitte, pisos 1 y 2, Blvd. A. López Mateos 1206 Ote.,
Colonia Las Insurgentes
38080 Celaya, Gto.
Tel: +52 (461) 159 5300, Fax: +52 (461) 159 5333

Chihuahua

Centro Ejecutivo Punto Alto II
Av. Valle Escondido 5500, Fracc. Des. El Saucito E-2, piso 1,
31125 Chihuahua, Chih.
Tel: +52 (614) 180 1100, Fax: +52 (614) 180 1110

Ciudad Juárez

Paseo de la Victoria 3751, piso 2, Colonia Partido Senecú
32540 Ciudad Juárez, Chih.
Tel: +52 (656) 688 6500, Fax: +52 (656) 688 6536

Culiacán

Calz. Insurgentes 847 Sur, Local 3, Colonia Centro Sinaloa
80128 Culiacán, Sin.
Tel: +52 (667) 761 4339, Fax: +52 (667) 761 4338

Guadalajara

Avenida Américas 1685, piso 10, Colonia Jardines Providencia
44638 Guadalajara, Jal.
Tel: +52 (33) 3669 0404, Fax: +52 (33) 3669 0469

Hermosillo

Francisco Eusebio Kino 309-9, Colonia Country Club
83010 Hermosillo, Son.
Tel: +52 (662) 109 1400, Fax: +52 (662) 109 1414

León

Paseo de los Insurgentes 303, piso 1, Colonia Los Paraísos
37320 León, Gto.
Tel: +52 (477) 214 1400, Fax: +52 (477) 214 1405

Mazatlán

Avenida Camarón Sábalo 133, Fraccionamiento Lomas
de Mazatlán
82110 Mazatlán, Sin.
Tel: +52 (669) 989 2100, Fax: +52 (669) 989 2120

Mérida

Calle 56 B 485 Prol. Montejo Piso 2
Colonia Itzimna 97100 Mérida, Yuc.
Tel: +52 (999) 920 7916, Fax: +52 (999) 927 2895

Mexicali

Calzada Justo Sierra 1101-A, Fraccionamiento Los Pinos
21230 Mexicali, B.C.
Tel: +52 (686) 905 5200, Fax: +52 (686) 905 5231

México, D.F.

Paseo de la Reforma 489, piso 6, Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000, Fax: +52 (55) 5080 6001

Monclova

Ejército Nacional 505, Colonia Los Pinos
25720 Monclova, Coah.
Tel: +52 (866) 635 0075, Fax: +52 (866) 635 1761

Monterrey

Lázaro Cárdenas 2321 Poniente, PB, Residencial San Agustín
66260 Garza García, N.L.
Tel: +52 (81) 8133 7300, Fax: +52 (81) 8133 7383

Nogales

Apartado Postal 384-2
Sucursal de Correos "A"
84081 Nogales, Son.
Tel: +52 (631) 320 1673, Fax: +52 (631) 320 1673

Puebla

Edificio Deloitte, vía Atlixcayotl 5506, piso 5, Zona Angelópolis
72190 Puebla, Pue.
Tel: +52 (222) 303 1000, Fax: +52 (222) 303 1001

Querétaro

Avenida Tecnológico 100-901, Colonia San Ángel
76030 Querétaro, Qro.
Tel: +52 (442) 238 2900, Fax: +52 (442) 238 2975, 238 2968

Reynosa

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA
Fracc. Portal San Miguel
88730 Reynosa, Tamps.
Tel: +52 (899) 921 2460, Fax: +52 (899) 921 2462

San Luis Potosí

Carranza 2076-22, piso 2, Colonia Polanco
78220 San Luis Potosí, S.L.P.
Tel: +52 (444) 1025300, Fax: +52 (444) 1025301

Tijuana

Misión de San Javier 10643, Piso 8,
Zona Urbana Río Tijuana. Tijuana B.C., 22010
Tel: +52 (664) 622 7878, Fax: +52 (664) 681 7813

Torreón

Independencia 1819-B Oriente, Colonia San Isidro
27100 Torreón, Coah.
Tel: +52 (871) 747 4400, Fax: +52 (871) 747 4409

deloitte.com/mx

Esta publicación es para uso exclusivo de clientes y personal de la firma.
Se prohíbe su distribución, copia y/o reproducción total o parcial sin previa autorización por escrito.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera, a clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los aproximadamente 195,000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser el modelo de excelencia.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría financiera y otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de "Deloitte".

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de pérdidas que pudiera sufrir cualquier persona o entidad que consulte esta publicación.