
RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA E INFORMACIÓN DE SOSTENIBILIDAD EN LA PYME

José M. Moneva Abadía (Universidad de Zaragoza) y Julio C. Hernández Pajares
(Universidad de Piura, Perú)

RESUMEN

Cada vez es más habitual la introducción de prácticas de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) en la gestión de las empresas. En el caso de las PYMEs, este proceso se lleva a cabo en forma distinta a las grandes compañías, debido fundamentalmente a las estructuras de propiedad y de organización propias. El objetivo de este trabajo es explorar para las PYMEs españolas, el nivel de incorporación de prácticas de RSC en la gestión mediante el análisis de la información de sostenibilidad en las memorias publicadas de acuerdo con los principios establecidos por la GRI, así como, determinar las formas de rendición de cuentas (*accountability*) a los grupos de interés. Los resultados indican una falta de desarrollo de la información orientada principalmente hacia prácticas medioambientales y con un bajo nivel de información de aspectos económicos y sociales.

Palabras Clave: Responsabilidad Social Corporativa, PYME, Información de Sostenibilidad, Global Reporting Initiative.

José M Moneva agradece la ayuda financiera prestada por el Ministerio de Educación y Ciencia (proyectos SEJ2006-08317 y SEJ2006-03959) y al Gobierno de Aragón (Grupo Consolidado "GESES" de la Universidad de Zaragoza

Julio C. Hernández agradece a la Fundación Carolina y Universidad de Piura por la ayuda financiera prestada.

1. INTRODUCCIÓN

El entorno, la economía global y factores como los problemas medioambientales, pérdida de credibilidad por los escándalos financieros, la incorporación del buen gobierno corporativo, la eclosión de las inversiones socialmente responsables y la tendencia de la conciliación de los intereses de la empresa con los de la sociedad, han motivado a las grandes corporaciones a adoptar prácticas de Responsabilidad Social Corporativa (RSC), así como a comunicarlas utilizando esencialmente los informes de sostenibilidad. Sin embargo las PYMEs no han disfrutado de los mismos incentivos para implementar dichas prácticas. Como señala Jenkins (2004) estas empresas han incorporado prácticas de RSC en su gestión en forma distinta que las grandes compañías, debido fundamentalmente a las diferencias propias creadas por la estructura de propiedad, dirección estratégica, características del gestor/propietario y su ámbito local.

Diversos estudios sobre la incorporación de prácticas de RSC en las PYME indican que estas empresas tratan de garantizar su supervivencia en el mercado para lograr la excelencia en la gestión, como indicador de profesionalidad, de acuerdo a los valores del propietario (Murillo y Lozano, 2006); satisfacer la necesidad y mejorar la lealtad de los clientes, atender las demandas del público en general y mejorar las relaciones con la comunidad y autoridades públicas (Chrisman y Archer, 1984; Observatory of European SMEs, 2002); promover un clima de confianza mediante relaciones y diálogo con clientes, empleados y comunidad (Graafland, *et al.*, 2003; Perrini, 2006); constituir una referencia y ejemplo para otras empresas del sector y realizar una gestión correcta frente al entorno (Jenkins, 2006).

La relevancia social y económica de la PYME es evidente; así, la Comunicación del 2005 de la Comisión Europea ¹ indica que existen veintitrés millones de PYMEs en la Unión Europea, que representan el 99 % del número total de empresas y aportan hasta el 80 % del empleo en distintos sectores. En España según la Dirección General de Política de la Pequeña y Mediana Empresa ² las PYMEs constituyen el 99.87% de las empresas, incluyendo entre ellas a las microempresas.

La Comunicación de la Comisión Europea de 2002 relativa a la responsabilidad social de las empresas ³ señala la importancia del fomento de prácticas de RSC en las PYMEs. En este contexto asociaciones y entidades gubernamentales han realizado una labor de promoción de implementación de prácticas de RSC en las PYMES. Así, pueden destacarse la "Guía de la Responsabilidad Social Corporativa para las Pymes" del Observatorio de RSC, la "Guía para la implantación de la RSE en la empresa" de la Asociación de Empresas Vascas por la Sostenibilidad (IZAITE), la "Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad en la Pyme aragonesa" de la Confederación de la Pequeña y Mediana Empresa Aragonesa (CEPYME-Aragón) bajo el modelo de la Guía de la Global Reporting Initiative (GRI), la "Guía para la implantación de la responsabilidad corporativa en la PYME" de la asociación empresarial Club de Excelencia en Sostenibilidad y, finalmente, la "Guía para la implantación de un Sistema de Gestión de la Sostenibilidad (SGS) según la directriz EMAS" de la Fundación Ecología y Desarrollo.

Cabe destacar asimismo la participación de los gobiernos autonómicos en la promoción de la preparación de la información de sostenibilidad. Es el caso del Gobierno de Galicia, que el año 2006 mediante su Consejería de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible ⁴ otorgó ayuda económica y asesoría a diez PYMEs gallegas para la elaboración de memorias de sostenibilidad de acuerdo a los principios de la GRI. Estas iniciativas pretenden informar y educar en materia de desarrollo sostenible, de tal forma que los propietarios tengan un mayor conocimiento de la RSC en su gestión y, con ello, crear una cultura compartida con el gobierno e instituciones (Lepoutre y Heene, 2006).

En el Informe Brundtland de 1987 se plantean estrategias a largo plazo para un Desarrollo Sostenible definido como *aquel desarrollo que satisface las necesidades del presente, sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer las propias*. La Cumbre Mundial de Río de Janeiro en 1992 supone una aceptación generalizada de los principios de Desarrollo Sostenible. La GRI, basándose en este concepto, busca atender las expectativas de transparencia de impacto de sostenibilidad de las empresas.

El principio básico de la RSC es el de transparencia, lo que implica un deber de proporcionar información de las acciones para las cuales resulta responsable (AECA, 2004, pfo 43). Esta rendición de cuentas o "*accountability*" tiene una participación importante en la contabilidad social y se refiere a las relaciones entre los individuos, grupos, organizaciones y derechos de información que tales relaciones exigen (Gray *et al.*, 1997). En el estudio del nivel de

¹ Comunicación de la Comisión Europea del 10.11.05 COM (2005) "Implementación del programa comunitario de Lisboa una política moderna de la PYME para el crecimiento y el empleo"

² "Retrato de las PYME 2006" documento publicado por la Subdirección General de apoyo a las PYME, de la Dirección General de Política de la Pequeña y Mediana Empresa publicado en <http://www.ipyme.org/IPYME/es-ES/Publicaciones/estadisticas/>

³ Comunicación de la Comisión Europea del 2.07.02 COM (2002) 347 "La responsabilidad social de las empresas: una contribución empresarial al desarrollo sostenible"

⁴ La Consejería de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible del Gobierno de Galicia impulsa un Plan de Desenvolvimiento Sostenible. Es responsable de la Orden de 17.02.06, publicada en el Diario Oficial del 2.03.06, por la que se regula el régimen de concesión de ayudas a pequeñas y medianas empresas de Galicia, que posean certificación ambiental ISO 14000 o EMAS, para la elaboración de memorias de sostenibilidad. (<http://www.siam-cma.org/lexislacion/doc.asp?id=979>).

información de sostenibilidad del presente trabajo se pretende explorar las formas de rendición de cuentas de las PYMEs.

El principal referente para la publicación de información de sostenibilidad lo constituye la GRI cuya guía tiene como objetivo satisfacer la necesidad de comunicar en forma transparente sobre la sostenibilidad de la empresa con independencia de su tamaño, sector o ubicación (GRI, 2006). En un esfuerzo para llegar a la PYME, la GRI ha publicado los documentos High 5! (GRI, 2004) y el Ciclo Preparatorio para la Elaboración de Memorias de Sostenibilidad (GRI 2007), que explican y desarrollan las fases que deben seguir las PYMEs para la elaboración de una memoria de sostenibilidad, de acuerdo con sus principios.

En el contexto de los estudios sobre RSC y el nivel de *accountability* de las PYMEs, el objetivo de este trabajo es explorar para las PYMEs españolas, el nivel de incorporación de prácticas de RSC en la gestión mediante el análisis de la información de sostenibilidad en las memorias publicadas de acuerdo con los principios establecidos por la GRI y determinar las formas de rendición de cuentas a los grupos de interés. Para ello hemos auditado y evaluado el cumplimiento de sus principios en su visión y estrategia así como la información de desempeño económico, ambiental y social, tal como se incluye en las memorias de sostenibilidad publicadas.

El resto del trabajo se estructura del siguiente modo. El siguiente apartado aborda los antecedentes sobre estudios de RSC en las PYMEs y rendición de cuentas a los grupos de interés sobre información de sostenibilidad. En la tercera sección explicamos el modelo de la GRI aplicado en las herramientas de análisis. En la cuarta y quinta parte se desarrolla la metodología de obtención de datos y el análisis de los resultados. Finalmente se proponen unas conclusiones.

2. ANTECEDENTES

La literatura académica que ha abordado el análisis de las prácticas de RSC de la PYME apunta que este tipo de empresas presenta limitaciones, tanto en la incorporación de dichas prácticas en su gestión, como en la divulgación de información sobre la misma. Así, los gestores de las PYMEs encuentran dificultades en la incorporación de prácticas socialmente responsables debido a una falta de conocimiento de las metodologías de gestión e información a los grupos de interés (Murillo y Lozano, 2006; Lepoutre y Heene, 2006; Lawrence *et al.* 2006). Otros estudios apuntan como obstáculo que las PYMEs no observan un beneficio en la introducción de la RSC en su estrategia o en considerarla como una ventaja competitiva, lo que implica que la ejecución de acciones de RSC no es una prioridad en la organización (Observatory of European SMEs, 2002; Spence *et al.*, 2000; Xertatu⁵, 2007).

Mientras las grandes compañías desarrollan instrumentos más formales de comunicación de RSC con los grupos de interés, las PYMEs tienden a utilizar medios más personales y de diálogo directo especialmente con los empleados. Así, los gestores de las PYMEs mantienen un fuerte compromiso con los empleados, generalmente orientado hacia una mejora en el clima laboral (Spence y Lozano, 2000; Graafland *et al.*, 2003; Perrini, 2006; Murillo y Lozano, 2006).

Las PYMEs también ofrecen características que pueden favorecer la aplicación de prácticas de RSC. Así, la relación del directivo es más cercana con sus trabajadores, clientes, proveedores y autoridades, teniendo además una mayor capacidad de diálogo con dichos grupos de interés (Spence, 1999; Sarbutts, 2003; Longo *et al.*, 2005). Dada su estructura

⁵ Xertatu es un marco de trabajo y colaboración que agrupa diferentes organizaciones e instituciones implicadas en la promoción de la RSC en Vizcaya, (<http://www.xertatu.net>)

organizativa más simple pueden responder y adaptarse de forma más rápida frente a los cambios (Jenkins, 2006), como pueden ser las estrategias para el desempeño de sostenibilidad.

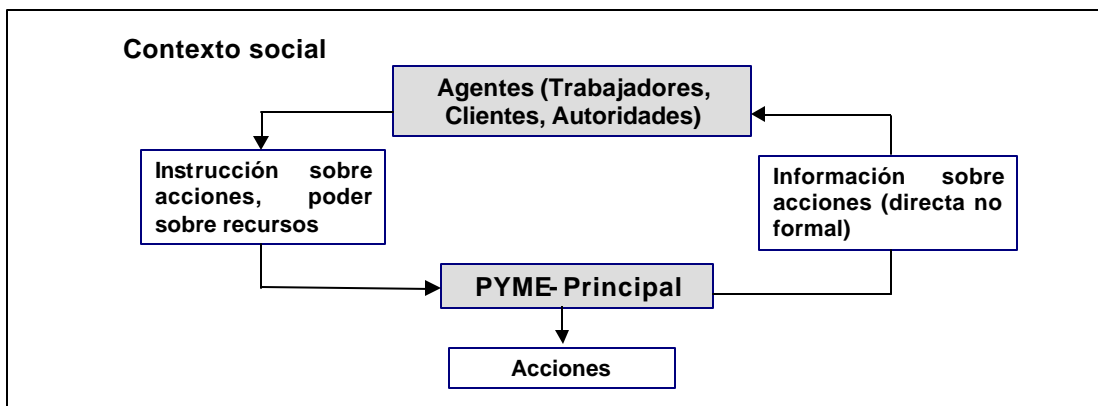
La información sobre sostenibilidad recoge la gestión de la RSC, así como el grado de rendición de cuentas a los grupos de interés. La responsabilidad de los negocios con respecto a la sostenibilidad, implica un deber de proporcionar información sobre las acciones para las cuales resulta responsable. La *accountability* supone la responsabilidad de emprender ciertas acciones y la de rendir cuenta sobre las mismas y es donde reside el núcleo de la información sobre sostenibilidad (Gray *et al.*, 1996).

En las grandes empresas la *accountability* se basa en rendir cuentas sobre las actividades principalmente a los accionistas, consumidores, trabajadores, autoridades y sociedad en general. En general, los grupos de interés de estas corporaciones ejercen una mayor presión, dado el importante impacto que genera su actividad y el uso de recursos, siendo el principal medio de información los informes publicados. En cambio las PYMEs no observan un riesgo en la RSC para su imagen o reputación, por lo que se preocupan más de la motivación de sus trabajadores y de la participación en la comunidad (Jenkins, 2006; Williamson *et al.*, 2006).

El modelo de *accountability* propuesto por Gray *et al.* (1996) se basa en una relación, en un contexto social, entre un principal que actúa e informa sobre sus acciones a un agente que le provee de poder sobre los recursos que maneja y le proporciona instrucciones sobre sus actuaciones.

Como se observa en el gráfico la relación con los agentes es distinta en las PYMEs, ya que se informa principalmente a trabajadores, clientes y autoridades con los que se mantiene una relación más estrecha en el desempeño de la empresa, utilizándose otras formas de comunicación de *accountability* más directas, como pueden ser reuniones o notificaciones, que no implican necesariamente la emisión de documentos formales como puede ser una memoria de sostenibilidad muy desarrollada.

GRÁFICO 1
ACCOUNTABILITY EN LASPYMES



Fuente: Gray *et al.* (1996)

3. EL MODELO DE LA GRI

La comunicación corporativa sobre desarrollo sostenible en el momento actual está íntimamente relacionada con la iniciativa de la GRI, que constituye la institución más relevante actualmente en este ámbito (Moneva *et al.*, 2006). La GRI publicó en octubre de

2006 la nueva versión de la Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad (G3; GRI, 2006), que busca proporcionar un marco común a nivel mundial para la información sobre desarrollo sostenible en forma clara y transparente. Las dos guías anteriores fueron publicadas en los años 2000 y 2002.

A pesar que la G3 pretende ser un marco fiable y creíble para elaborar memorias o informes de sostenibilidad, que pueda ser utilizado por las organizaciones con independencia de su tamaño, se han propuesto los documentos *High 5!* (GRI 2004) y Ciclo Preparatorio para la Elaboración de Memorias de Sostenibilidad (GRI 2007), para superar la escasa repercusión de la GRI en el ámbito de la PYME. En cualquier caso, ambos informes no abordan aspectos claves tales como las demandas de los grupos de interés de la PYME, o el ahorro de costes de elaboración. Así, su principal finalidad ha quedado reducida al fomento y educación de las PYMEs en los procesos de comunicación sobre sostenibilidad (Spence et al., 2000; Lepoutre y Heene, 2006).

Se ha observado una evolución bastante positiva en la publicación de memorias de sostenibilidad por PYMEs españolas a pesar de los problemas reseñados. España es uno de los países con más memorias publicadas, así Calvo et al. (2007), destacan la cantidad y calidad de informes registrados, la diversidad de sectores empresariales representados y la presencia de un número significativo de PYMEs.

La *accountability* supone la responsabilidad de emprender ciertas acciones y la de rendir cuenta sobre las mismas, base de la información sobre sostenibilidad, por ello para seguir el objetivo planteado al inicio del trabajo realizaremos el estudio de la información de sostenibilidad en dos fases. En primer lugar analizaremos las memorias de sostenibilidad de una muestra de PYMEs españolas, utilizando para ello los contenidos de las guías G2 y G3 de la GRI sobre la estrategia, perfil y enfoque de dirección con el fin de explorar el grado de incorporación de prácticas de RSC. En segundo lugar examinaremos en esta misma muestra el grado de cumplimiento de indicadores de desempeño, para valorar el nivel de información de sostenibilidad. Dado que las memorias de RSC y/o sostenibilidad analizadas adoptan tanto la guía G2 como la G3, se revisarán, para ambas guías, la aplicación de principios para su elaboración. Para clasificar estos principios se distinguirán entre los que definen el contenido de la memoria (materialidad, participación de los grupos de interés, contexto de sostenibilidad y exhaustividad) y los que garantizan su calidad (equilibrio, neutralidad, claridad, precisión, periodicidad, comparabilidad y fiabilidad). Con respecto a la guía del 2002, la guía G3 incorpora de forma destacada los principios de materialidad y de contexto de sostenibilidad. El principio de materialidad señala que la información contenida debe ser aquella que tenga el mayor impacto social, ambiental y económico, así como, que tengan influencia en las evaluaciones y decisiones de los *stakeholders* aspecto que consideraremos en nuestro análisis.

Debemos asimismo tener en cuenta para el estudio que la G3 permite distintos niveles de aplicación del marco de elaboración de memorias de sostenibilidad. Para ello puede declararse un nivel experto (A), medio (B) o inicial (C). En cambio la guía G2 establece una calificación *in accordance* en el caso se informe sobre todos los indicadores centrales y, además, se formule una declaración de la dirección sobre el compromiso en el seguimiento de la GRI.

4. METODOLOGÍA

Las empresas estudiadas son las entidades que cumplen la definición de PYME europea y han publicado memorias de sostenibilidad correspondientes a los periodos 2005 y 2006 que

se encuentran registradas en la base de datos ⁶ de la GRI. Hemos incluido tanto si están elaboradas de acuerdo a la guía G2 como las elaboradas de acuerdo a la guía G3.

Para la definición de PYME hemos tomado como referencia la Recomendación de la Comisión Europea ⁷ de 2003 que señala los criterios para definir una micro, pequeña y mediana empresa. La norma propone considerar como criterio principal el número de trabajadores y como criterios complementarios el volumen del negocio y la cifra del balance general (ver cuadro 1)

CUADRO 1
DEFINICIÓN DE PYME

<i>Categoría de empresa</i>	<i>Empleados</i>	<i>Volumen de negocio</i>	<i>Balance General</i>
Mediana	<250	<= 50 m €	<= 43 m €
Pequeña	<50	<= 10 m €	<= 10 m €
Micro	<10	<= 2 m €	<= 2 m €

Fuente: Recomendación de Comisión Europea del 6 de mayo de 2003

Las entidades seleccionadas y que cumplen la definición son 22, aunque finalmente se auditaron 18 empresas que comprenden el sector industrial y de servicios (véase cuadro 2). Para efectos comparativos se ha excluido aquellas PYMEs que no realizan actividad mercantil, tales como asociaciones profesionales y sin fines de lucro.

CUADRO 2
PYME CON MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD REGISTRADAS EN LA GRI

<i>Empresas que aplican el G2</i>	<i>Actividad</i>
ATI Sistemas, S.L. (ATI)	Servicios de instrumentación y automatización
Estudio Técnico Gallego S.A.(ETG)	Servicios de Ingeniería
GAIA Gestión Deportiva, S.L. (GAI)	Gestión de centros deportivos
Grupo ACMS Consultores S.L. (ACM)	Consultoría
Harinera Villamayor S.A. (HAV)	Industria de harina
IDECON S.A.U. (IDE)	Construcción-Obra Civil
KH Lloreda S.A. (KHL)	Industria Química
Lemona Industrial S.A. (LMI)	Fabricación de cemento
Laminados Villapol S.A. (LAV)	Producción madera laminada
Obras Civiles del Atlántico, S.L.U. (OCA)	Construcción-Obra Civil
Pintura y Decoración Industrial Del Río S.L.(PID)	Pintura y decoración industrial
Empresas que aplican el G3	
Canteiros do Porriño Reunidos, S.A. (CAP)	Producción de áridos para construcción
Granitos Triturados, S.L. (GAT)	Producción de áridos para construcción
Grupo Larcovi S.A. (LAR)	Inmobiliaria
Javier de la Cerda & Asociados S.L.U. (JAC)	Abogados Consultores
Javierre S.L. (JAV)	Excavaciones, Obra Civil
Laboratorios Asociados Nupel S.L. (LAN)	Industria Farmacéutica y cosmética
Maderas Villapol S.A. (MAV)	Transformación madera

Fuente: Base de Datos del GRI Junio 2007 ver en <http://www.corporateregister.com/gri/>

⁶ Los datos se obtuvieron del registro de la GRI en Junio de 2007 en <http://www.corporateregister.com/gri/>

⁷ Recomendación Comisión Europea del 6 de mayo de 2003 sobre la definición de microempresas, pequeñas y medianas empresas notificada con el número C(2003) 1422.

La PYMEs con actividad industrial son las que configuran la mayor parte de la muestra, cerca del 70% del total, seguidas por las empresas dedicadas a la actividad de construcción. Algunos trabajos de investigación sobre empresas españolas (Calvo *et al.*, 2007) y empresas holandesas (Graafland *et al.*, 2003) confirman que estos sectores son especialmente relevantes en la incorporación de políticas de RSC. Debemos destacar que la mayoría de PYMEs evaluadas, doce en total, presentan por primera vez su memoria de sostenibilidad.

Para el análisis y comparación de la información de sostenibilidad el presente trabajo utiliza la metodología de análisis del contenido técnica aplicada actualmente en investigaciones de RSC (Llena *et al.*, 2007; Moneva *et al.*, 2007), y comprende la verificación de categorías de información en las memorias anuales. Para su aplicación en este trabajo se han tomado como referencia los contenidos exigidos por la GRI.

Para ello hemos elaborado dos herramientas de análisis de cumplimiento de contenidos, siguiendo los principios de la GRI. La primera herramienta de análisis (véase anexo 1), aplicada para el estudio del nivel de incorporación de prácticas de RSC, comprende el estudio de los contenidos que las Guías del GRI sobre estrategia, perfil y enfoque de dirección. Esta engloba 27 preguntas clasificadas en seis categorías a estudiar: contexto de sostenibilidad, participación de los grupos de interés, estrategia y objetivos de sostenibilidad, adhesión a pactos internacionales de sostenibilidad y compromiso con iniciativas externas, implementación de sistemas de gestión finalmente certificaciones y auditorías externas.

Para la elaboración de esta herramienta hemos tratado de recoger todos los aspectos contemplados en las Guías del 2002 (GRI, 2002) y 2006 (GRI, 2006) y, además, hemos tenido en cuenta los contenidos de las guías de preparación de memorias e implantación de prácticas de RSC para PYMEs de CEPYME (2003), Club de Excelencia en Sostenibilidad (2007) y Fundación Ecología y Desarrollo (2007).

Para la medición de la información se adopta una variable dicotómica que toma el valor "1" cuando la información está presente y debidamente sustentada en el informe. Por el contrario se asigna un "0" en los casos restantes.

La segunda herramienta de análisis (véase Anexo 2) pretende evaluar el nivel de cumplimiento de información de sostenibilidad según los indicadores de desempeño económico, ambiental y social. Debido a que las memorias preparadas con las guías G2 y G3 difieren en su contenido hemos preparado un cuestionario de cumplimiento con indicadores comunes a ambas guías y que comprendan los indicadores centrales.

Para la medición del grado de cumplimiento de los indicadores la asignación de variables es la misma que en el caso anterior. En el análisis exploratorio de datos de cumplimiento de indicadores, hemos aplicado el método de Escalas Multidimensionales (Serrano *et al.*, 2003) que permita analizar las empresas estudiadas según el tipo de información de sostenibilidad que realizan los distintos grupos de PYMEs.

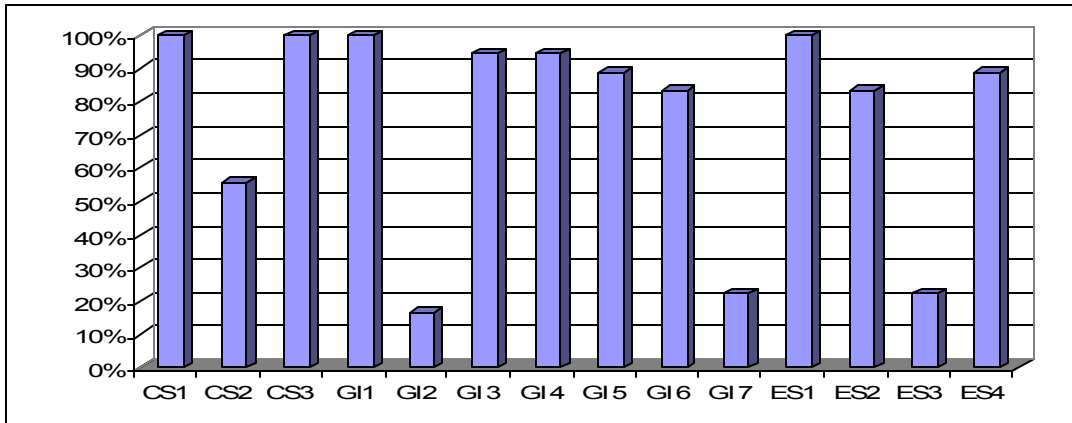
5. RESULTADOS

5.1 ANÁLISIS DEL GRADO DE INCORPORACIÓN DE PRÁCTICAS DE RSC

Para el estudio de los contenidos relativos a estrategia, perfil y enfoque de dirección de las memorias de sostenibilidad, hemos utilizado la primera herramienta de análisis (véase Anexo 1). Los resultados nos muestran que la mayor parte de los aspectos revelados por las PYMEs corresponden a los relacionados con el contexto de sostenibilidad (CS),

compromiso con los grupos de interés (GI) y estrategia de sostenibilidad (ES) (véase Gráfico 2).

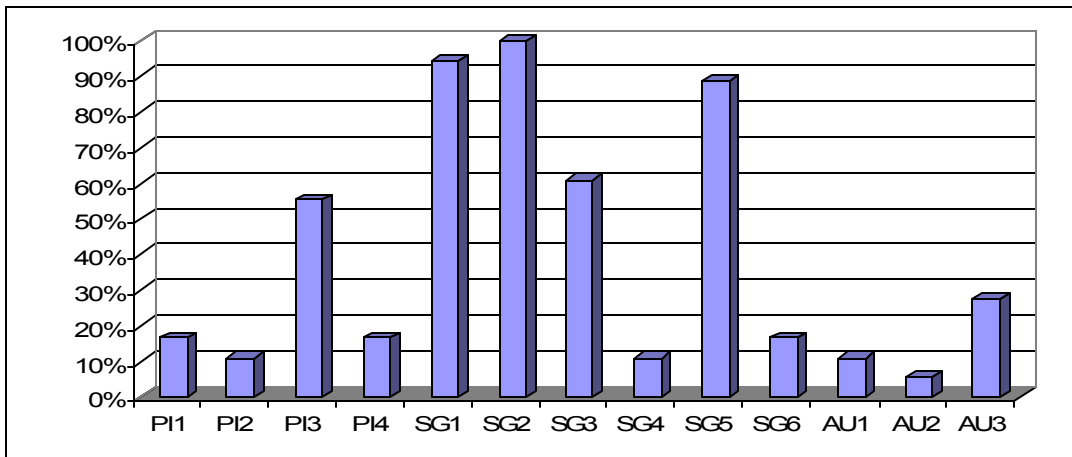
GRÁFICO 2
INFORMACIÓN SOBRE CONTEXTO Y ESTRATEGIA DE SOSTENIBILIDAD Y PARTICIPACIÓN DE GRUPOS DE INTERÉS



Los resultados indican que las PYMEs utilizan fundamentalmente como canales de comunicación (GI4) las encuestas y reclamaciones de clientes, así como las sugerencias y reuniones con trabajadores. Sin embargo se informa menos sobre el criterio de selección de grupos de interés (GI2) y sobre su contribución al éxito de la empresa (GI7). Sólo la mitad de las PYMEs divulga información sobre su contexto de sostenibilidad (CS2) y la quinta parte de las empresas realiza un análisis del desempeño con respecto a los objetivos planeados el periodo anterior (ES3).

En el gráfico 3 se observa que los indicadores de menor grado de cumplimiento son los relacionados con la adhesión a compromisos de sostenibilidad, sistemas de gestión y auditoría. Así, únicamente tres de las PYMEs analizadas se han adherido a compromisos (PI1) tales como el Pacto Global. Asimismo se ha obtenido una ausencia de declaración de aspectos negativos de la gestión de sostenibilidad en contradicción con el principio de equilibrio de la GRI.

GRÁFICO 3
INFORMACIÓN SOBRE ADHESIÓN A PACTOS, SISTEMAS DE GESTIÓN Y AUDITORÍA



Cabe resaltar la incorporación de sistemas de gestión como el ISO 14001:2004 (SG 1) e ISO 9001:2000 (SG2). Cinco empresas aplican el sistema de gestión EMAS (Eco Management and Audit Scheme) y cuatro el modelo EFQM de excelencia. Finalmente, un total de once empresas han implementado sistemas de gestión de seguridad laboral como el OH-SAS 18001:97 (SG3).

Los resultados muestran un grado de información sobre gestión de RSC diverso, aunque en general el nivel de incorporación de prácticas de RSC en las PYMEs se encuentra en una etapa inicial y está orientada principalmente a un desempeño de sostenibilidad con los trabajadores y clientes (Longo *et al.*, 2005; Perrini, 2006; Jenkins, 2006).

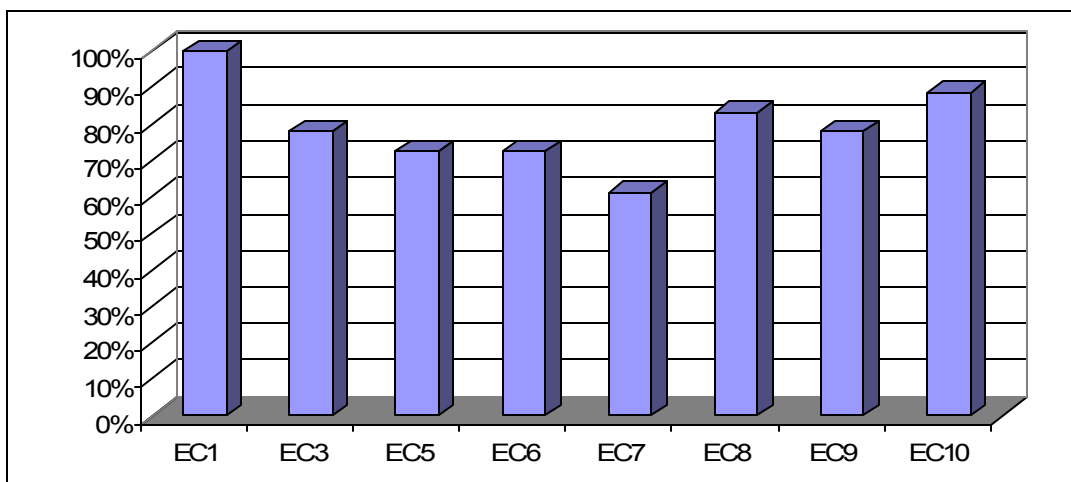
El desarrollo de mecanismos de diálogo y participación de grupos de interés, no es tan destacado, ya que en la mayoría de casos se plantean herramientas de participación muy generales, tales como encuestas a clientes y trabajadores, reclamaciones por escrito, vía correo electrónico o página Web de clientes y trabajadores, formación en seguridad laboral, participación en seminarios y foros sobre RSC y sostenibilidad promovidos por asociaciones profesionales o autoridades. Caso que se observa en las PYMEs con mayor nivel de información.

5.2 ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO DE INFORMACIÓN DE DESEMPEÑO DE SOSTENIBILIDAD

El segundo análisis que hemos llevado a cabo corresponde al grado de cumplimiento de los indicadores de desempeño de sostenibilidad. Debemos tener en cuenta que no todas las memorias alcanzan el nivel "A", máximo establecido por la guía G3. Así, algunas empresas declaran no completar todos los indicadores, debido a que no han implementado política alguna con respecto al indicador, o no disponen de información para su preparación, caso que ocurre en la mayoría de PYMEs que presentan por primera vez su memoria de sostenibilidad.

Desde el punto de vista del desempeño económico predominan los resultados financieros positivos en la mayoría de casos. Los indicadores de dicho desempeño (véase Gráfico 4) señalan que todas las empresas informan sobre sus ventas (EC1) y cerca del 80% desglosan datos sobre costes de productos y servicios, remuneraciones impuestos, donaciones y subsidios (EC3, EC5, EC8, EC9 y EC10).

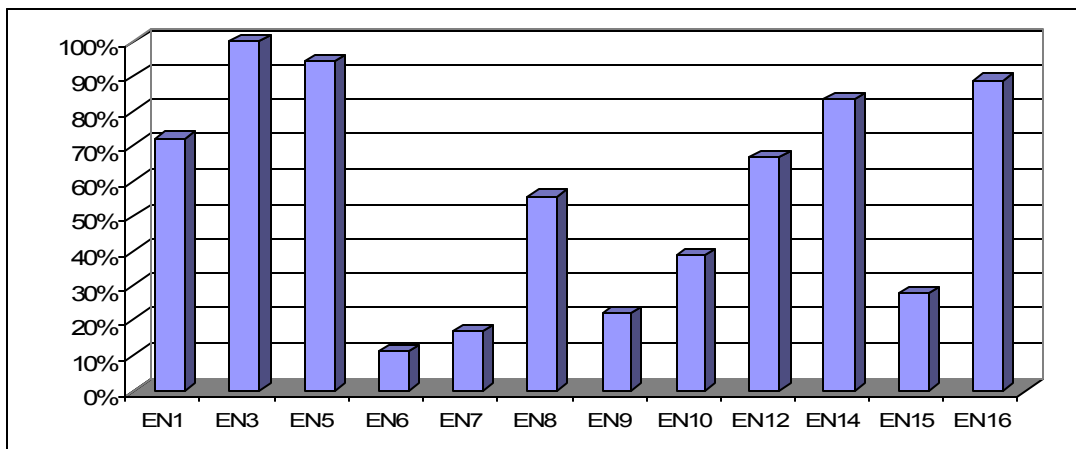
GRÁFICO 4
CUMPLIMIENTO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO ECONÓMICO



Con respecto a los indicadores ambientales (véase gráfico 5), a pesar que las PYMEs tienen implementado el sistema de gestión ambiental ISO 14001, las PYMEs presentan un cumplimiento de indicadores diverso.

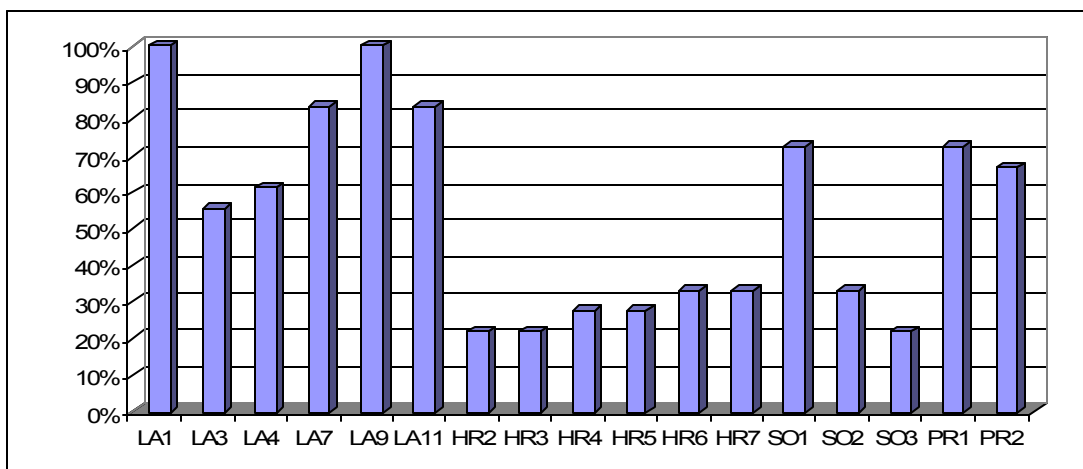
Mientras que la mayoría informa sobre los consumos directos de materiales, energía eléctrica y agua (EN1, EN3 y EN5), vertidos de agua (EN12) e impactos ambientales (EN14), el grado de información sobre los indicadores relacionados con los impactos en áreas de biodiversidad (EN 6 y 7) y emisiones de sustancias destructoras de capa de ozono, NO y SO (EN 9 y 10) es menor.

GRÁFICO 5
CUMPLIMIENTO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO AMBIENTAL



Los indicadores de desempeño social (véase Gráfico 6) se centran fundamentalmente en el ámbito del desempeño laboral con mucha información sobre número de empleados, absentismo y horas de formación (LA 1, LA7, LA9, LA11). No obstante, es destacable que el indicador sobre porcentaje de empleados representados por sindicatos (LA3) no es una información difundida habitualmente en las PYMEs.

GRÁFICO 6
CUMPLIMIENTO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO SOCIAL



Los indicadores de desempeño sobre derechos humanos presentan un menor nivel de información, situación que se relaciona con el bajo porcentaje de empresas, adscritas a pactos/iniciativas internacionales, sólo un 30% de las PYMEs informa sobre impactos, políticas y actuaciones sobre derechos humanos (HR4, HR5, HR6 y HR7).

Algunas PYMEs ofrecen el siguiente párrafo para explicar la información de desempeño social y derechos humanos:

“La organización asume y cumple todos los principios recogidos en la Declaración de Derechos Humanos, suscrita por el Estado Español como Estado Miembro de Naciones Unidas. Aunque de forma implícita es un hecho, no existen políticas y procedimientos documentados al respecto, en caso de avanzar en este sentido, se incluirá dicha información en futuras ediciones.”

Finalmente con respecto a los indicadores de impacto social y seguridad de productos, cerca de un 70% de las empresas informa sobre programas de impacto en la comunidad (SO1) y seguridad de productos (PR1 y PR2). Sin embargo, encontramos un bajo cumplimiento en las políticas y mecanismos de lucha contra de la corrupción (SO2) y en la participación en políticas públicas (SO3).

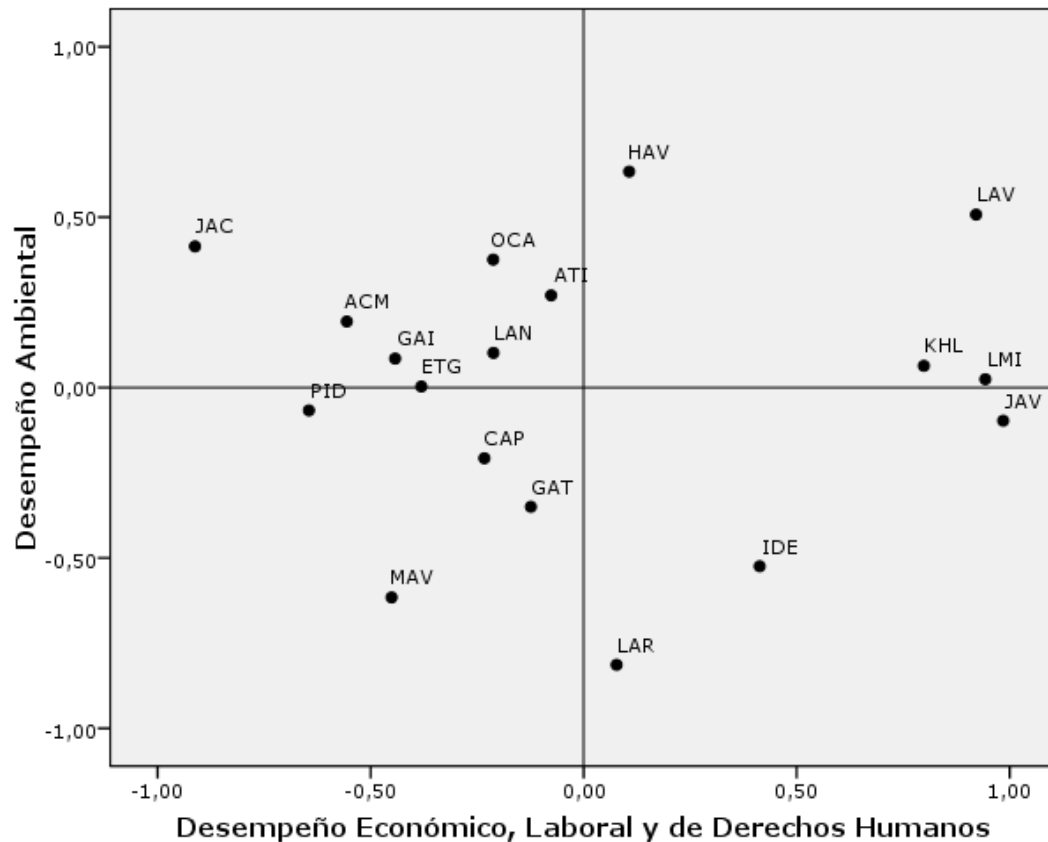
De los resultados anteriores podemos afirmar que el grado mayor de cumplimiento de indicadores se centra en el desempeño económico y de prácticas laborales, lo que confirma que los principales grupos de interés considerados en las memorias corresponden a trabajadores y clientes. Estos son aquellos con los que se tiene mayor vinculación (Observatory of European SMEs, 2002; Spence y Lozano, 2000; Perrini, 2006).

Consideramos que existe todavía una falta de conocimiento en la preparación de información de sostenibilidad y de gestión de RSC, a pesar de la iniciativa y apoyo gubernamental (Spence *et al.*, 2000; Lepoutre y Heene, 2006; Murillo y Lozano, 2006).

En aplicación del método de escalas multidimensionales hemos obtenido dos dimensiones gráficas de análisis, para ellos hemos considerado como variables la suma de puntuaciones de indicadores clasificadas en desempeño económico, ambiental, laboral, de derechos humanos, impacto social y responsabilidad de productos (véase anexo 4). Los resultados bajo el método Proxscal muestran un *stress I* de aceptable de 0,1077, según el criterio de Kruskal que valida la bondad del ajuste. La dimensión del eje de abscisas explica de izquierda a derecha el mayor grado de cumplimiento de indicadores de desempeño económico, laboral y de derechos humanos. La dimensión del eje de ordenadas describe de la parte inferior a la superior el mayor grado de cumplimiento de indicadores ambientales (véase Gráfico 7).

Los resultados del análisis confirman lo observado en los resultados del apartado anterior, que las PYMEs muestran un bajo nivel de información principalmente en el desempeño económico y social (la mayoría de empresas se encuentran en el lado izquierdo del eje de abscisas). Sin embargo observamos un esfuerzo de las empresas en presentar información sobre desempeño ambiental (mayoría de PYMEs se encuentran en la parte superior del eje de ordenadas).

GRÁFICO 7
EMPRESAS SEGÚN DIMENSIONES DE CUMPLIMIENTO E INDICADORES



En el gráfico 7 también observamos un patrón de comportamiento común para cuatro empresas que poseen altos puntajes en las dos dimensiones de desempeño (que se encuentran en el lado superior derecho), cabe destacar en ese grupo el caso de Javierre S.L. (JAV) y KH Lloreda S.A. (KHL) que figuran con un buen cumplimiento de indicadores sociales y son presentadas como empresas con experiencias exitosas de RSC en el Proyecto PYMEs Sostenibles de la Fundación Ecología y Desarrollo⁸ y con reconocimientos públicos y privados en la calidad en sus memorias por las iniciativas de sus propietarios.

6. CONCLUSIONES

Del análisis realizado se puede inferir que el grado de incorporación de prácticas de RSC, así como de la información de sostenibilidad en las PYMEs, no alcanzan todavía niveles como los desarrollados en las grandes empresas cuyo objetivo de rendición de cuentas es distinto y no está dirigida a satisfacer necesidades de información de accionistas, inversionistas u organizaciones no gubernamentales ni reflejar una estrategia de diferenciación y competitividad por que las formas de información no tienen que ser similares.

⁸ La Fundación Ecología y Desarrollo es una entidad independiente que fomenta el desarrollo sostenible mediante la generación y puesta en marcha de alternativas ecológicamente sostenibles, socialmente justas y económicamente viables, tanto en España como en América Latina. Un ejemplo de ello es el proyecto de "PYMEs Sostenibles" que promueve principalmente herramientas de gestión de sostenibilidad. (<http://www.ecodes.org/>)

En este sentido, las PYMEs se encuentran en una etapa inicial de implementación de prácticas de RSC, y no se ha observado que la información sobre aspectos relacionados con la estrategia y gestión de sostenibilidad y formas de determinación de los grupos de interés, sea adecuada. Asimismo en muy pocos casos se hace seguimiento de los objetivos con respecto al desempeño de sostenibilidad.

La incorporación de prácticas de RSC en la gestión de las PYMEs estudiadas no es considerada como una ventaja competitiva ya que no encontramos implementadas estrategias de investigación y desarrollo de procesos o aprendizaje y crecimiento en aspectos de sostenibilidad para contribuir, con los productos y servicios ofrecidos, al desarrollo sostenible.

Es el caso de la información de desempeño ambiental, que se informa principalmente sobre control de consumos y desechos y no lo hace sobre mejoras de eficiencia. La información de desempeño económico y social presenta un escaso desglose, en línea con otros estudios internacionales.

Las formas de rendición de cuenta a los grupos de interés son directas y poco formales, no tienen como objetivo principal dar cuenta de sus acciones a grupos de interés como inversores, gobierno, organizaciones no gubernamentales y grandes acreedores, principalmente están relacionadas con los trabajadores con los que se fomenta una participación mediante encuestas, actividades de formación y participación en los sistemas de seguridad laboral. En el ámbito de los clientes se muestra una rendición de cuentas menor, que comprende su participación en encuestas sobre satisfacción.

Los resultados confirman una necesidad de mayor promoción y formación de las PYMEs en materia de RSC e información de sostenibilidad, se debe plantear como objetivo que las prácticas de RSC sean incorporadas como objetivos estratégicos. Podemos considerar la propuesta de que una opción en este desarrollo es aplicar una estrategia conjunta con los grupos de interés (Spence, *et al.*, 2000; Lepoutre y Heene, 2006). Sobre la base de estos elementos, puede considerarse el papel relevante que deben tener las iniciativas de entidades públicas y privadas en busca mayor integración en el entorno.

Como limitaciones del presente trabajo, señalamos que los resultados están basados en la información publicada por las propias empresas, que suele ser limitada y poco sistemática en el caso de las PYMEs. En este sentido sería conveniente complementar este trabajo exploratorio en el futuro con estudios sobre la incorporación de prácticas de RSC en la gestión de la PYME, a través un análisis más profundo de la visión, estrategia y políticas de desempeño de sostenibilidad implementadas por los gestores de las PYMEs, mediante entrevistas directas acerca de los contenidos de los informes de sostenibilidad de las empresas.

ANEXO 1

Contexto de sostenibilidad
CS1. ¿Se incluye el significado de desarrollo sostenible en los asuntos informados, la memoria se basa en información objetiva y mediciones de desarrollo sostenible?
CS2. ¿Se informa acerca de publicaciones locales e internacionales sobre el desempeño de la empresa dentro del contexto de sostenibilidad?
CS3. ¿Se describe la relación entre sostenibilidad y la estrategia organizativa, riesgos y oportunidades a largo plazo en el perfil de la empresa?
Participación de los grupos de interés
GI1. ¿Se describen los grupos de interés con quienes la empresa es responsable?
GI2. ¿Se describen la base y procedimiento para la definición de los grupos de interés?
GI3. ¿Se considera la inclusión y participación de los grupos de interés en el contenido de la memoria?
GI4. ¿Se consideran enfoques como estudios, encuestas, grupos de discusión, comunicaciones ..., como parte del proceso de inclusión de grupos de interés?
GI5. ¿Se consideran los aspectos/intereses principales planteados por los grupos de interés y se responde a ellos en el desempeño e indicadores descritos en la memoria?
GI6. ¿Se reflejan los aspectos/intereses en los valores de la organización y estrategias empresariales?
GI7. ¿Han contribuido los aspectos/intereses de los grupos de interés en el éxito de la organización?
Estrategia y objetivos de sostenibilidad
ES1. ¿Se presenta la estrategia y visión a corto y largo plazo en materia de sostenibilidad en la declaración del máximo responsable de la toma de decisiones de la empresa?
ES2. ¿En la declaración se describen los principales impactos, riesgos y oportunidades en materia de sostenibilidad y relacionados con los grupos de interés? ¿Se señalan los mecanismos de gestión para estos riesgos y oportunidades?
ES3. ¿Se realiza un análisis del desempeño con respecto a los objetivos planeados en el periodo anterior y se describen los objetivos de periodos futuros?
ES4. ¿Se describe como se ha gestionado los aspectos de cada categoría de indicadores (dimensión económica, ambiental, laboral, derechos humanos, sociedad y productos) señalando los objetivos y políticas para alcanzarlos?
Adhesión a pactos internacionales de sostenibilidad y compromiso con iniciativas externas
PI1. ¿Ha adoptado la empresa iniciativas, principios o programas sociales y ambientales, nacionales o internacionales?
PI2. ¿Se presenta información de iniciativas y cumplimiento de compromisos de los programas o principios adscritos?
PI3. ¿Se describen las participaciones en asociaciones sectoriales nacionales e internacionales?
PI4. ¿Se participa en los órganos de gobierno y proyectos de dichas asociaciones?
Implementación de sistemas de gestión ambiental y social
SG1. ¿Se describen los sistemas de gestión de calidad?
SG2. ¿Se han adoptado y se describen los sistemas de gestión de medioambiental?
SG3. ¿Se han adoptado y se describen los sistemas de gestión de prevención de riesgo laboral?
SG4. ¿Se han adoptado y se describen los sistemas de gestión ética?
SG5. ¿Están debidamente auditados y certificados los sistemas de gestión de sostenibilidad y se informa de ello?
SG6. ¿Se describen los logros y dificultades incurridos en la implementación de dichos sistemas?
Evaluaciones, verificaciones y auditorías externas
AU1. ¿Se ha realizado verificación independientemente, se presenta certificado o informe de ello?
AU2. ¿Se declara independencia con entidades verificadoras o auditoras?
AU3. ¿Los sistemas de gestión de sostenibilidad están debidamente verificados y certificados?

ANEXO 2

Según Guía G2		Equivalentes según Guía G3	
Indicadores Económicos			
EC1	Ventas Netas	EC1	Valor Agregado
EC3	Coste de productos y servicios	EC1	Valor Agregado
EC5	Gastos Salariales	EC1	Valor Agregado
EC6	Distribución de proveedores de capital	EC1	Valor Agregado
EC7	Variación de ganancias retenidas	EC1	Valor Agregado
EC8	Impuestos Pagados	EC1	Valor Agregado
EC10	Donaciones a comunidad	EC1	Valor Agregado
EC9	Subsidios recibidos	EC4	Ayudas financieras recibidas de gobiernos.
Indicadores Ambientales			
EN1	Materiales consumidos	EN1	Materiales consumidos en volumen
EN3	Consumo directo de energía desglosados por fuentes	EN3	Consumo directo de energía desglosados por fuentes
EN5	Consumo total de agua	EN8	Captación de agua
EN6	Áreas de Biodiversidad	EN11	Áreas de Biodiversidad
EN7	Impactos en biodiversidad	EN12	Impactos en biodiversidad
EN8	Emisiones de gases efecto invernadero	EN16	Emisiones directas e indirectas de gases efecto invernadero
EN9	Emisiones de sustancias destructoras de capa de ozono	EN19	Emisiones de sustancias destructoras de capa de ozono
EN10	Emisiones de NO y SO	EN20	Emisiones de NO y SO
EN12	Vertimientos al agua	EN21	Vertimiento de aguas residuales
EN14	Impactos ambientales	EN26	Iniciativas para mitigar impactos ambientales
EN15	Porcentaje de peso de productos vendidos recuperables	EN27	Productos vendidos recuperados
EN16	Episodios y multas por incumplimientos de normas ambientales	EN28	Multas y sanciones por incumplimiento de normas ambientales
Indicadores Sociales			
LA1	Desglose de Empleados	LA1	Desglose de Empleados
LA3	Porcentaje de empleados representados por organizaciones sindicales	LA4	Empleados cubiertos con convenio colectivo
LA4	Política de consulta y negociación con empleados sobre cambios organizativos	LA5	Periodo de preaviso relativo a cambios organizativos
LA7	Absentismo, enfermedades, muertes relacionados con el trabajo	LA7	Absentismo, enfermedades, muertes relacionados con el trabajo
LA9	Promedio de horas de formación	LA10	Horas de formación
LA11	Composición de departamentos superiores de gestión	LA13	Composición de órganos de gobierno
HR2	Impactos en los derechos humanos en decisiones sobre inversiones o elección de proveedores	HR1	Acuerdos de inversión que contemplen derechos humanos
HR3	Políticas y procedimientos para valorar derechos humanos con respecto a la cadena de suministro	HR2	Distribuidores y contratistas analizados en derechos humanos
HR4	Políticas y procedimientos en contra de discriminación	HR4	Incidentes de discriminación
HR5	Política de libertad de asociación	HR5	Libertad de asociación
HR7	Política de rechazo del trabajo forzoso	HR7	Riesgos de trabajo forzado
SO1	Políticas de gestión de los impactos causados a las comunidades	SO1	Programas y prácticas de impacto en la comunidad
SO2	Política, sistemas de gestión/procedimientos en torno a la corrupción y al soborno	SO2	Unidades de negocio analizadas en riesgo de corrupción

SO3	Participación en políticas públicas	SO5	Participación en políticas públicas
PR1	Política sobre la salud y seguridad del cliente durante la utilización de productos y servicios	PR1	Ciclo de vida de productos, impacto en seguridad y salud de clientes
PR2	Políticas y sistemas de gestión, referentes al etiquetado e información sobre los productos.	PR3	Información normada para productos

ANEXO 3
PUNTAJES AGREGADOS POR CATEGORÍA DE DESEMPEÑO

PYME	EC	EN	LA	HR	SO	PR
Javierre S.L.	8	9	6	6	3	1
Laminados Villapol S.A.	8	11	4	5	3	2
Lemona Industrial S.A.	8	9	6	6	2	2
KH Lloreda S.A.	8	9	6	5	2	2
IDECON S.A.U.	8	5	6	4	2	2
Harinera Villamayor S.A.	5	9	6	1	1	2
Grupo Larcovi S.A.	8	3	5	3	2	1
Obras Civiles del Atlántico S.L.U.	5	8	5	0	1	2
Granitos Triturados, S.L.	8	6	4	0	2	1
Estudio Técnico Gallego S.A.	5	6	6	0	1	2
ATI Sistemas S.L.	6	8	5	0	1	0
Laboratorios Nupel S.L.	6	7	4	0	1	2
Canteiros do Porriño S.A.	7	6	4	0	1	1
GAIA Gestión Deportiva S.L.	5	6	5	0	0	2
Pintura Del Río S.L.	4	5	5	0	1	1
Grupo ACMS Consultores S.L.	5	6	3	0	0	2
Maderas Villapol SA	8	4	4	0	0	0
Javier de la Cerda S.L.U.	2	5	3	0	0	0

7. BIBLIOGRAFÍA

- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) [2004] , Documento sobre Responsabilidad Social Corporativa nº 1: "Marco Conceptual de la Responsabilidad Social Corporativa", AECA, Madrid.
- Calvo J.A.; Garayar A. y Álvarez I. [2007] : "Informes de Sostenibilidad: estado del arte", Cuadernos Aragoneses de Economía. Vol. 17 nº 1, 63-97.
- CEPYME [2003]: Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad en la PYME aragonesa. <http://www.conectapyme.com/files/publica/guiaSostenibilidad.pdf>
- Club de Excelencia en Sostenibilidad [2007]: Guía para la Implantación de la Responsabilidad Corporativa en la PYME. Madrid.
- Chrisman J. y Archer R. [1984] : "Small Business Social Responsibility: Some Perceptions and Insights", American Journal of Small Business, Vol. IX nº 2, 46-58.
- Fundación Ecología y Desarrollo [2007] . Guía para la implantación de un Sistema de Gestión de la Sostenibilidad (SGS) según la directriz EMAS.
<http://www.pymessostenibles.net/gestion.asp>
- Graafland J.; Van de Ven B. y Stoffele N. [2003] : "Strategies and Instruments for Organising CSR by Small and Large Businesses in the Netherlands", Journal of Business Ethics, nº 47(1), 5-60.
- Gray R.; Owen D. y Adams C. [1996]: Accounting & Accountability: Changes and challenges in corporate social and environmental reporting, London: Prentice Hall.
- Gray R.; Dey C.; Owen D.; Evans R., Zadek S.[1997] : "Struggling with the praxis of social accounting Stakeholders, accountability, audits and procedures", Accounting, Auditing & Accountability Journal, nº 10 (3), 325-364.
- GRI (Global Reporting Initiative). [2002]: Sustainability reporting guidelines. Boston.
- GRI (Global Reporting Initiative) [2004]: High 5! Communicating your Business Success through Sustainability Reporting. Amsterdam.
- GRI (Global Reporting Initiative) [2006]: Sustainability reporting guidelines . Amsterdam.
- GRI (Global Reporting Initiative) [2007]: Ciclo Preparatorio para la Elaboración de Memorias de Sostenibilidad. Manual para organizaciones pequeñas y medianas. Amsterdam.
- Jenkins H. [2004]: "A Critique of Conventional CSR Theory: An SME Perspective", Journal of General Management, Vol. 29 nº 4, 37-57.
- Jenkins H. [2006]: "Small Business Champions for Corporate Social Responsibility", Journal of Business Ethics, nº 67(3), 241-256.
- Lawrence S.; Collins E.; Pavlovich K. y Arunachalam M. [2006] : "Sustainability Practices of SMEs:the Case of NZ", Business Strategy and the Environment, 15 (4), 242-257.
- Lepoutre J. y Heene A. (2006): "Investigating the Impact of Firm Size on Small Business Social Responsibility: a Critical Review", Journal of Business Ethics , nº67 (3), 257-273.
- Longo M.; Mura M. y Bonoli A. [2005] : "Corporate social responsibility and corporate performance: the case of Italian SMEs", Corporate Governance, 5 (4), 28-42.
- Llena F.; Moneva J.M y Hernández B. [2007]: "Environmental disclosures and compulsory accounting standards: the case of Spanish annual reports", Business Strategy and the Environment , nº 16 (1), 16-53.
- Moneva J.M.; Acero I. y Llena F [2007] : "Evaluación de la Información de Sostenibilidad en las Cajas de Ahorro Españolas", Cuadernos Aragoneses de Economía, Vol. 17 nº 1, 99 - 125.
- Moneva J.M.; Archel P. y Correa C. [2006]: "GRI and the camouflaging of corporate unsustainability", Accounting Forum, nº 30 (2), 121-137.
- Murillo D. y Lozano J. [2006] : "SMEs and CSR: An Approach to CSR in their Own Words", Journal of Business Ethics, nº 67(3), 227 -240.
- Observatory of European SMEs [2002] . European SMEs and Social and Environmental Responsibility. Enterprise Publications. Bruselas.
- Perrini F. [2006]: "SMEs and CSR Theory: Evidence and Implications from an Italian Perspective", Journal of Business Ethics , nº 67(3), 305-316.

- Sarbutts N. [2003] : “Can SMEs 'do' CSR? A practitioner's view of the ways small -and medium- size are able to manage reputation through corporate social responsibility”, *Journal of Communication Management* , 7 (4), 340-347.
- Serrano C.; Mar C. y Bossi A. [2003]: “The measurement of intangible assets in public sector using scaling techniques”, *Journal of Intellectual Capital*, 4 (2), 249 -275.
- Spence L.J. [1999]: “Does size matter? The state of the art in small business ethics”, *Business Ethics: A European Review*, 8 (3), 163-174
- Spence L.J.; Jeurissen R. y Ru therfoord [2000]: “Small Business and the Environment in the UK and the Netherlands: Toward Stakeholder Cooperation”. *Business Ethics Quarterly*, nº 10(4), 945-965.
- Spence L.J. y Lozano J. [2000] : “Communicating about Ethics with Small Firms: Experiences from the U.K. and Spain”, *Journal of Business Ethics* , nº 27 (1/2), 43-53.
- Williamson D.; Lynch -Wood G. y Ramsay J. [2006] : “Driver of Environmental Behaviour in Manufacturing SMEs and the Implications for CSR”, *Journal of Business Ethics* , 67 (3), 317-330.
- Xertatu [2007]: “Actualización del Grado de Conocimiento de la Situación de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) entre las Pymes de Bizkaia, 2.006”.
http://www.xertatu.net/ca_cont.asp?menuhome=4&submenu=45&seccion=254