

**Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas de La
Universidad Nacional de La Matanza**

Comunicación Científica

1. **Título de la Ponencia:** *Tendencias en las prácticas de reporting no financiero en empresas cotizantes en Argentina 2015-2021*
2. **Eje y área temática:** Eje 1: Contabilidad social y ambiental
3. **Nombre de la Jornada, Seminario, Congreso u otro tipo de evento científico:** 28° Encuentro Nacional y el 2° Encuentro Internacional de Investigadores Universitarios del Área Contable.
4. **Nombre de la Institución organizadora del evento:** Departamento de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Matanza. San Justo, provincia de Buenos Aires. República Argentina.
5. **Lugar y fecha de realización:** San Justo, provincia de Buenos Aires y Ciudad Autónoma de Buenos Aires. República Argentina, 29 y 30 de septiembre del año 2022.
6. **Nombre y apellido de los autores de la ponencia:** Diana Montoya¹

Resumen

En el presente trabajo se expone el relevamiento realizado sobre un conjunto de compañías cotizantes, con la finalidad de conocer cuáles son los avances con respecto a las exteriorizaciones en temas no financieros. Primero, buscamos en fuentes secundarias información acerca de las tendencias de los reportes no financieros en otras partes del mundo. Luego presentamos, la metodología de

¹ Centro de Investigaciones en Auditoría y Responsabilidad Social (CIARS) de la SIC del IADCOM Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires, CABA, Buenos Aires, Argentina. Correo de la autora: montoya.diana@economicas.uba.ar

investigación junto a las características del objeto de estudio y los resultados de la investigación. Hemos encontrado que las empresas cotizantes que presentan reportes no financieros se mantienen a lo largo del periodo, lo que difiere de la tendencia en alza que se identifica en relevamientos mundiales y de otros países.

Palabras clave: tendencias, prácticas de reporting, no financiera

Trends in non-financial reporting practices in listed companies in Argentina 2015-2021

Abstract

This work exposes the survey carried out on a set of listed companies in order to know what the progress is with respect to externalizations in non-financial matters. First, we search secondary sources for information about nonfinancial reporting trends in other parts of the world. Then we present the research methodology together with the characteristics of the object of study and the results of the research. We have found that the listed companies that present non-financial reports remain throughout the period, which differs from the upward trend that is identified in global surveys and in other countries.

Keywords: trends, reporting practices, non-financial

1. Introducción

Los grupos de interés requieren que los entes brinden información sobre su accionar en términos financieros y no financieros, con la finalidad de disponer de un panorama abarcativo de la actuación organizacional. Estas demandas de parte de los usuarios, en sentido amplio, surgió con mayor ímpetu a fines del siglo pasado, viéndose apoyadas con el surgimiento de diversas iniciativas que fueron ocupando un rol cada vez más relevante.

Este trabajo está estructurado de la siguiente forma. Luego de esta introducción, se exponen algunas de las iniciativas efectuadas por organismos internacionales respecto a la preparación de información no financiera de mayor adhesión. Seguidamente, se da a conocer los avances en la elaboración de reportes no financieros en diferentes partes del mundo, para lo cual se consultaron relevamientos realizados por terceros. Posteriormente, se brinda información acerca de la metodología de investigación y las características del objeto de estudio. Por último, se describen los resultados obtenidos de la investigación y las tendencias identificadas en el conjunto de compañías relevadas.

2. Más allá de los aspectos financieros y económicos

A lo largo del siglo XX, la contabilidad ha puesto sus esfuerzos en brindar información sobre los aspectos vinculados con el rendimiento de los entes en términos de ventas, ganancias, flujos de efectivo, entre otras variables, lo que demuestra su foco en el segmento patrimonial financiero.

En las últimas cuatro décadas, la doctrina contable ha extendido su campo de análisis desde un enfoque reduccionista con atención en la rentabilidad hacia otro que busca incorporar los temas sociales y ambientales en el análisis organizacional. Esto se debió, en parte a, las nuevas demandas de los usuarios y a la falta de respuesta del segmento tradicional, ante las necesidades de estos.

A nivel local, uno de los académicos precursores del tema fue Chapman que, en el prólogo del libro Contabilidad Gerencial de Herrscher, sintetiza que la disciplina contable ha atravesado cinco etapas en su desarrollo, entre ellas se resalta la última que está enfocada en la intervencionalidad o integración de diferentes áreas o esferas contables:

1. la contabilidad de empresas privadas;
2. la contabilidad gubernamental (llamada entre nosotros, con cierta falta de precisión, contabilidad pública)- que incluye la contabilidad de empresas paraestatales

3. la contabilidad económica (denominada también contabilidad macro-contabilidad);
4. la contabilidad social (no ya la así llamada por Hicks en su obra de 1942 sobre formación de capital, pues esta es ahora la macro-contabilidad) que se ocupa de establecer los costos y los beneficios sociales de los entes públicos y privados. (Herrscher, 1979, inc. e)

Además, Chapman sostiene que "en Argentina el tema de la contabilidad gerencial no se ha impuesto aun en forma generalizada en la práctica...y que la mayor parte de los contadores públicos desconoce la existencia de una contabilidad social..." (Herrscher, 1979, párr. 2). Al respecto, García Casella (1997) expresa que esto se puede contrastar con la realidad debido a que existe una diferenciación de los segmentos:

- a- segmento empresarial para uso externo. Contabilidad patrimonial o financiera
- b- segmento empresarial para uso interno. Contabilidad gerencial o directiva
- c- segmento gubernamental y de entidades sin fin de lucro. Contabilidad gubernamental o pública.
- d- Segmento macroeconómico. Contabilidad social
... aparte de su verificación empírica por existir diversidad notable entre los informes de cada segmento, tiene como fundamento lógico:
....
- e- Contabilidad social (macro y micro): se refiere principalmente a objetivos sociales, producto de Teorías Sociológicas.
No creemos que este agotada la posibilidad de separación de nuevos segmentos contables que cumplan con las condiciones de los supuestos de nuestra definición de contabilidad. (pp. 32-33)

De lo enunciado, se aprecia que Chapman dentro de las diferentes áreas de la disciplina menciona que la contabilidad social se ocupa de los costos y beneficios sociales derivados de las operaciones tanto de las entidades privadas como públicas. En cambio, García Casella prefiere utilizar otra acepción, segmentos, y, además, deja abierta la puerta al surgimiento de otros segmentos, en tanto cumplan su definición de contabilidad.

En definitiva, ambas descripciones acerca de los componentes de la disciplina contable se extienden más allá de la contabilidad tradicional, hacia aspectos vinculados con la divulgación y consideración de temas sociales del accionar de las organizaciones. Entendemos que también incluyen cuestiones ambientales y de gobierno en tanto se responde a los intereses y necesidades de los distintos grupos de interés.

En respuesta a este cambio de paradigma se exige compromiso de cada uno de los integrantes de la sociedad, particularmente de las empresas como actores clave, en la sostenibilidad del planeta a través de las distintas iniciativas y medidas que implementen en sus esferas de actuación. Al respecto, resulta necesario que los usuarios de las informaciones organizacionales tomen conocimiento de ello para realizar una lectura integral de la organización en su interacción con los grupos de interés.

En la actualidad, existen varias iniciativas que guían en el proceso de elaboración de los reportes sociales, con diversos grados de aceptación en el mundo, promoviendo la sostenibilidad a través de la implementación de una amplia gama de programas que tienen ciertos propósitos sociales, ambientales y de gobernanza. Algunos de los organismos internacionales y/o guías con mayor adhesión son:

- Carbon Disclosure Project (CDP), en español Proyecto de Divulgación de Carbono.
- Global Reporting Initiative (GRI), en español Iniciativa Global de Reporte.
- Sustainable Development Goals (SDG), en español Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Global Compact UN (GC), en español Pacto Mundial de las Naciones Unidas.
- International Integrated Reporting Council (IIRC), en español el Consejo Internacional de Información Integrada.
- Task Force Climate Disclosure (TCFD), en español Grupo de Trabajo sobre revelaciones acerca del Clima.
- World Business Council for Sustainable Development (WBCSD), en español el Consejo Empresarial Mundial para el Desarrollo Sostenible.

Entre las mencionadas, se destaca la aplicación de las guías y estándares GRI que orientan para la elaboración de los reportes de sostenibilidad a los diversos tipos de entidades independientemente del “tamaño, tipo, sector o ubicación geográfica” (GSSB, 2016, p.2).

No obstante, los reportes elaborados conforme a estos estándares no enfatizan el proceso de creación de valor, las mutaciones que se producen en el contexto, ni la utilización de los multidimensionales capitales que aseguran que las entidades sean sostenibles en el largo plazo. Esto se refuerza con lo que el CIMA (2017) expresa: “una mezcla de tácticas de sostenibilidad no garantiza la consecución de un rendimiento sostenible, que en su lugar requiere un enfoque integrado para la planificación, gestión y presentación de informes” (p.2).

De Villiers, Hsiao y Maroun (2020) señalan:

Los informes de sostenibilidad han sufrido... debilidades, usualmente aparecen desconectados de los reportes financieros, proporcionando una revisión retrospectiva del rendimiento, y casi nunca logran establecer el vínculo entre los problemas de sostenibilidad y la estrategia central de la organización. (p. 2)

La información acerca del desempeño ambiental y social se muestra de manera fragmentada respecto a las cuestiones vinculadas a lo económico, lo que resulta en reportes que comunican sobre la sostenibilidad como una temática separada de la estrategia de la compañía.

En la próxima sección se presentan dos estudios en los que se da a conocer cuáles son las tendencias en lo referente a la preparación de la información no financiera en distintos lugares del planeta.

3. Avances de los reportes no financieros en el mundo

KPMG (2020) publicó un documento en el que presenta un estudio acerca de los reporting de responsabilidad corporativa, desde 1993 a 2020, en el cual señala cuáles son las tendencias globales en el tema. En la sección tendencias cuantitativas señala que el reporte RC (Responsabilidad Corporativa) es una práctica estándar en

las compañías grandes y medianas, estando representado por el 80% (4160) de las 5200 entidades analizadas; el marco de GRI es el más utilizado para la elaboración del reporte, siendo que el 95% sigue los estándares GRI, el 4% la versión G4 y el resto la versión G3, dichos porcentajes surgieron del análisis de un total de 2668 organizaciones de N100 Global que reportan conforme a GRI en 2020; y revela que la información integrada está experimentando un crecimiento continuo, pero esto lo observa en determinados países.

El ratio global del informe integrado indica que en 2020 el 16% de las 100 compañías más grandes de 52 países (N100) titulan a sus informes anuales como integrados, porcentaje que experimentó un incremento de 2 puntos en comparación a 2017. De este total, el 70% hace referencia al marco <IR> para la elaboración de la información integrada. En el grupo de las G250, encuentran que el 22% de ellas emiten un reporte integrado, porcentaje que representa un aumento del 8% respecto a 2017, motivado por un significativo aumento en: Francia, se sumaron 43 entidades; India, se incrementó en 23; Japón, se adicionaron 31 empresas y Malasia, se agregaron 26 compañías. Además, señala que en solo en 3 países la información integrada es una práctica mayoritaria: Sudáfrica, Japón y Sri Lanka.

El relevamiento, también, muestra que las recomendaciones TCFD el 18% (936) de las 5200 compañías de N100 y el 37% (93) de las entidades del grupo G250 afirman que sus reportes se siguen estas recomendaciones para la divulgación financiera de relacionadas con el clima.

En un informe publicado por WBCSD (2021), que abarca a países provenientes principalmente de Asia, Europa y Norteamérica, se presentaron los hallazgos relevantes de 2021 en forma comparativa con estudios anteriores acerca de los avances en los reportes de sustentabilidad.

En él se muestra que el 20% (34) de los 168 reportes revisados corresponden a informes autodeclarados integrados, porcentaje que aumentó si lo comparamos con el 18% (28) del año 2018, que se realizó sobre 158 informes. Además, el relevamiento señala, respecto al estado de la información integrada, que del total de

los reportes revisados el 40% combinan información financiera y no financiera, valor porcentual que se incrementó en 7 puntos respecto de 2018.

El reporte revela que el porcentaje de informes que en el que se identifica referencias a las recomendaciones del TFCD del 74% (124), porcentaje que se incrementó si lo comparamos con el 58% (92) del año 2020.

El estudio, también refleja que, sobre el total de informes relevados en 2021 existe un 46% (77) que es titulado como reporte de sustentabilidad frente al 41% (65) del año 2018. Con relación a los lineamientos que siguen para la confección de los reportes, encuentran que el 82% (138) citan los Estándares de GRI, porcentaje que se diferencia del año base que está representado por el 83% (131) de menciones a dicho lineamiento.

En la siguiente sección se explicará la metodología del relevamiento y cuáles son las entidades que conforman el objeto de estudio.

4. Metodología de investigación y objeto de estudio

El relevamiento tiene por objetivo conocer la evolución de las publicaciones de reportes no financieros correspondientes a las compañías cotizantes durante el período 2015-2021. Para ello se consultó, el 4 de septiembre de 2021, la base de datos de Pacto Global (PG) y las páginas web de cada una de las entidades.

Con la información recogida en las búsquedas realizadas, se revelará, a través de gráficos, las tendencias observadas y se expondrá algunos comentarios sobre los aspectos relevantes encontrados. Concretamente, se comunicará qué tipo de reporte están divulgando las compañías, esto es reporte de sustentabilidad/sostenibilidad, comunicación de progreso, ambos de los mencionados, reporte integrado u otro tipo de informe no titulado como las anteriores.

El objeto de estudio está compuesto por el grupo de compañías listadas en la última versión de la Clasificación Sectorial del IAMC, 4 de junio de 2020, que contiene un total de 92 compañía grandes y 3 PyMEs, de las cuales fueron excluidas las pertenecientes a las actividades bursátiles (Bolsa y Mercados Argentinos, Mercado a Término de Buenos Aires y Grupo Financiero Valores), quedando 89

grandes y 3 PyMEs. A estas se agregaron las que se encuentran en la database de GRI² y/o de PG, el 17 diciembre 2019, y cotizan en el mercado local, grupo que está integrado por un total de 15³, con lo cual el total de entidades son 107.

En la sección siguiente se presentarán los hallazgos obtenidos, describiendo algunas cuestiones que consideramos significativas comentarlas.

5. Resultados y análisis

5.1. Análisis de las tendencias de los reportes no financieros

En esta parte se exponen las observaciones sobre las tendencias de los informes no financieros en el conjunto de compañías cotizantes a lo largo del período de 2015 a 2021.

En el total de entidades hemos identificado que el porcentaje de las que divulgan información no financiera en un informe separado se mantiene constante en el tiempo. En el gráfico que se presenta a continuación podemos observar esta tendencia:

²En la página web de GRI se informa que la base de datos GRI no estará más disponible.

³ ² El total de entes incluidos en la base de datos GRI y cotizantes son: Mercedes-Benz Financiera S.A, (Actividad financiera), Grupo Edisur (Actividad inmobiliaria), Rizobacter (Agropecuario), Grupo Arcor, Mastellone Hnos. (Alimentos y bebidas), Aeropuertos Argentina 2000 (Aviación), BICE, Banco de la provincia de Córdoba, Citi Argentina, HSBC Argentina, Itaú Argentina (Bancos), Savant (Industria farmacéutica), Tantal Argentina (Industria metalúrgica, siderúrgica y minera) y Ángel Estrada (Papel y celulosa). El total de entes incluidos en la base de datos GRI y cotizantes son: Mercedes-Benz Financiera S.A, (Actividad financiera), Grupo Edisur (Actividad inmobiliaria), Rizobacter (Agropecuario), Grupo Arcor, Mastellone Hnos. (Alimentos y bebidas), Aeropuertos Argentina 2000 (Aviación), BICE, Banco de la provincia de Córdoba, Citi Argentina, HSBC Argentina, Itaú Argentina (Bancos), Savant (Industria farmacéutica), Tantal Argentina (Industria metalúrgica, siderúrgica y minera) y Ángel Estrada (Papel y celulosa).

*Tendencias en las prácticas de reporting no financiero en empresas cotizantes en Argentina
 2015-2021*
 Diana Montoya

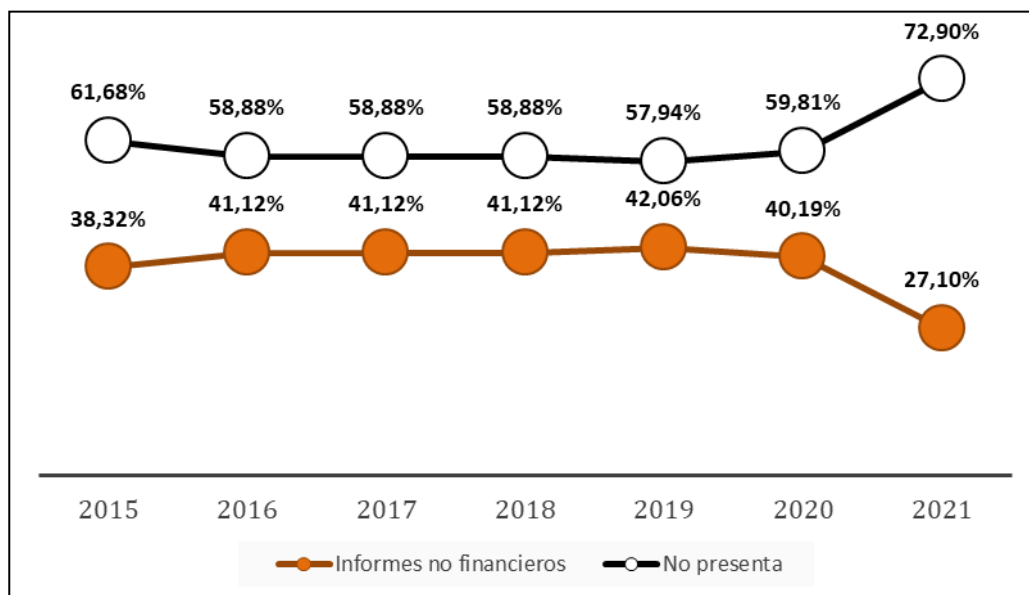


Figura 1. Tendencias de los informes no financieros en las compañías cotizantes localmente

En la figura se puede apreciar que el porcentaje de compañías que presentaron informes no financieros aumentó, de 2015 a 2016, un 2,8%, a partir de este momento el valor porcentual se mantuvo igual hasta 2018, en 2019 se generó un aumento del 0,94%, puesto que Cresud presentó su primer Reporte de Sustentabilidad, en 2020 se

Un estudio realizado por KPMG (2020) sobre empresas del grupo del N100 muestra que el índice de la información de sustentabilidad global en 2020 fue del 80% (comparado con el último relevamiento de 2017, observamos un incremento del 5%). Con respecto a los datos del N100 de Latinoamérica, el estudio refleja que en 2020 el 87% de las empresas reportan sobre sustentabilidad (un 6% más que en 2017).

Los datos estadísticos obtenidos por la consultora sobre las tendencias a nivel global y regional acerca de la información de sustentabilidad difieren del obtenido en nuestra investigación tanto en porcentaje (80% y 87% vs 41,12%) como en variaciones (5% y 6% vs 2,8%).

GRI (2021) con el apoyo de la Agencia Sueca de Cooperación al Desarrollo (SIDA) presenta un trabajo de investigación en el que se expone el estado actual de los avances en la divulgación de asuntos ASG (Ambiental, Social y Gobierno Corporativo) en 762 compañías cotizantes de 5 países sudamericanos (Argentina, Chile, Colombia, México y Perú). El estudio revela que en la región el 37,5% del total, es decir, 266 empresas publicaron, al menos, un reporte de sostenibilidad desde 2017. En Argentina se analizaron las 89 empresas listadas en BYMA (Bolsas y Mercados Argentinos), de las cuales un 36% rinden cuentas acerca de aspectos no financieros.

Los porcentajes obtenidos en el estudio a nivel regional y local se asemejan a los resultados que arroja nuestra investigación pues el valor porcentual de las corporaciones que reportan sobre temas no financieros se encuentra en un rango del 35%-43%. Vale comentar que en nuestro relevamiento consideramos tanto a las empresas listadas en BYMA como a otras que no están incluidas allí, como, por ejemplo, Mastellone Hnos. y Grupo Arcor.

En un análisis sectorial, concretamente en Alimentos y Bebidas y Bancos obtuvimos los siguientes valores porcentuales:

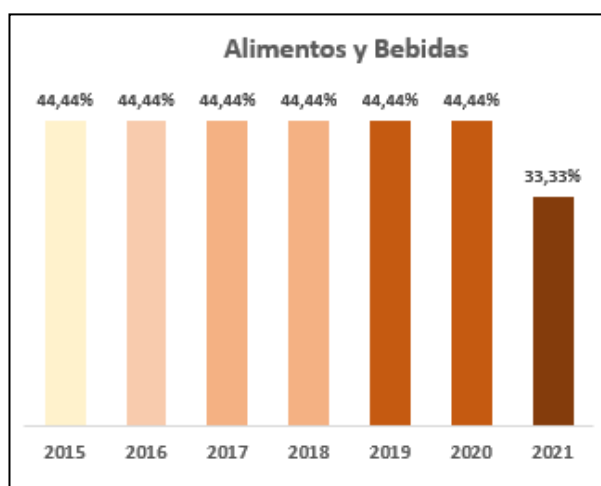


Figura 2. Tendencias de informes no financieros en Alimentos y bebidas

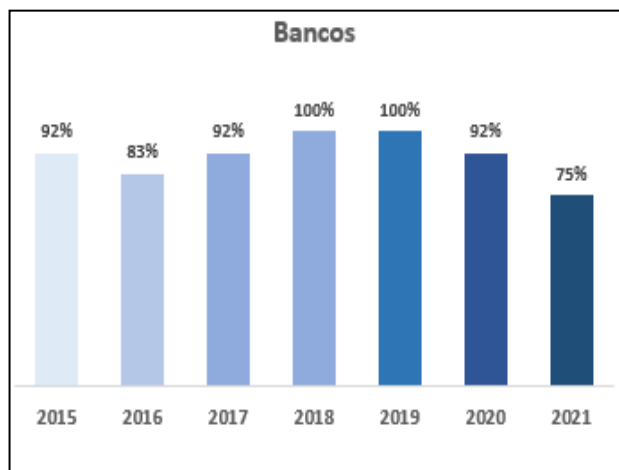


Figura 3. Tendencias de informes no financieros en Bancos

En el sector Alimentos y Bebidas contemplamos que el porcentaje de compañías cotizantes que publican reportes no financieros se mantiene constante hasta el año 2020 y en 2021 se identifica que 1 entidad (Ledesma SAAI) aún no ha presentado su reporte por las operaciones anuales que inician el 1 de junio. Estas tendencias se diferencian del sector Bancos en el que observamos variaciones por interrupción de la presentación del reporte (HSBC Argentina, a nivel global, no presentó el informe en 2016) y por reanudación (HSBC Argentina en 2017), incorporación (BICE en 2018) y no presentación (Bancor en 2020 y Banco Hipotecario, BICE y Grupo Supervielle en 2021)

Los resultados del relevamiento realizado por la consultora KPMG (2020) acerca del índice de la información de sustentabilidad del N100 por sector arrojan los siguientes valores porcentuales para el año 2020: Alimentos y Bebidas, 73% (73% 2017) y Servicios Financieros, 78% (71% 2017).

Nuestro estudio de investigación por sector expuesto en las figuras 1 (Alimentos y Bebidas) muestra un comportamiento constante a lo largo del período

que coincide con las tendencias observadas sobre este mismo sector de parte de la consultora.

En relación a los datos expuestos en la figura 3 (Bancos) en comparación con los porcentajes del estudio de KPMG, se pueden identificar diferencias en los porcentajes puesto que localmente en 2020 (92%) encontramos que todas las empresas incluidas en nuestro trabajo elaboran el reporte no financiero con la excepción de Bancor.

En los próximos párrafos analizamos la cantidad de compañías que elaboran sus informes de acuerdo con los principios del PG, los estándares de GRI, el marco del IIRC o con otros lineamientos.

En el siguiente histograma se muestra la evolución de las presentaciones de informes no financieros que realizan las entidades agrupadas en: "informe PG", denominado comunicación de progreso (COP); "informe GRI", incluye informe GRI, citing-GRI y Non-GRI; "informe GRI + informe PG", aquellas que presentan ambos reportes; "informe IIRC"; "informe otros marcos o N/I" (no informa); y no presenta. De la revisión de los informes no financieros hemos detectado que algunas compañías los confeccionan de acuerdo con más de un marco de referencias. En tales situaciones los informes fueron clasificados en base al marco principal que utilizan para la preparación

Tendencias en las prácticas de reporting no financiero en empresas cotizantes en Argentina
 2015-2021
 Diana Montoya

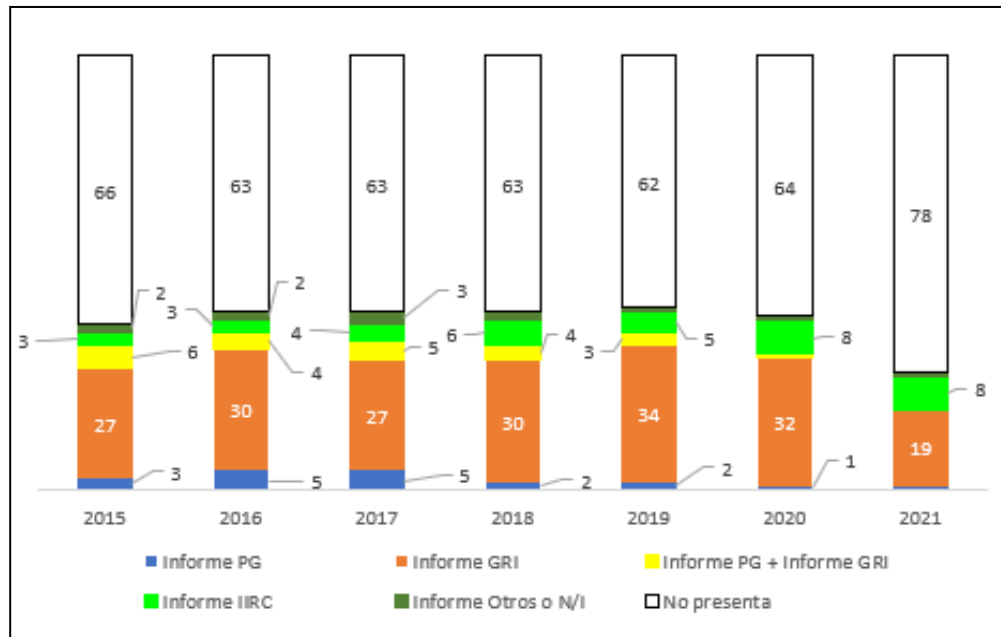


Figura 4. Evolución de los informes no financieros en las compañías cotizantes

En el gráfico presentado, precedentemente, se observa que:

- La cantidad de compañías que elaboran informes conforme a GRI aumenta de 27 (2015) a 34 (2019) dado que se incorporaron las empresas BICE, Camuzzi Gas Pampeana, Central Costanera, Central Puerto, Cresud, IRSA Propiedades Comerciales, Molinos Agro Petróleo Brasileira Petrobras y Ternium y dejaron de prepararlo para elaborar su segundo RI ,Banco Patagonia y Grupo Financiero Galicia; en 2020 no lo publicaron Bancor y Tantal Argentina; y en 2021 un total de 13 empresas aún no lo prepararon, por ejemplo, Banco Hipotecario, BICE y Grupo Supervielle (ver el listado completo en el Anexo A), 1 publicó su primer RI Banco Santander Argentina y 1 elaboró su primer RS Inversiones y Representaciones SA. Vale resaltar que del grupo de empresas, solo 1 entidad informa que por primera vez se alineó con el nuevo estándar de la Industria del Petróleo y Gas GRI 11, que entrará en vigencia a partir de enero de 2023.

*Tendencias en las prácticas de reporting no financiero en empresas cotizantes en Argentina
2015-2021*
Diana Montoya

- La cantidad de entidades que elaboran ambos informes (COP y RS) desciende de 6 (Mercedes Benz Financiera, Mastellone Hnos., Edesa Holding, Edenor, Grupo Clarín y TGS) en 2015 a 0 en 2021 debido a que en su lugar elaboraron solo el RS en el que explican qué acciones llevan a cabo para cumplir con los principios del PG.
- La cantidad de organizaciones que confeccionaron sus informes de acuerdo al marco IIRC paso de 3 (Banco Macro, Itaú Argentina - Banco Itaú Unibanco y Telefónica) en 2015 a 8 en 2020 (Banco Macro, Banco Patagonia, BBVA Francés, Grupo Clarín, GFG, Ledesma SAAI, Telecom Argentina y Telefónica) y en 2021 esta cantidad se mantiene debido a que Grupo Clarín y Ledesma SAAI aún no lo presentaron, se incorporó Banco Santander Argentina y reanudó Bancor con su confección.
- La cantidad de compañías que elaboran solo la COP en 2015 asciende a 3 (Autopista del Sol, Capex y HSBC Argentina), en 2016 a 5 entidades dado que se agregan 3 (Camuzzi Gas Pampeana, Grupo Concesionario del Oeste y Transener) y deja de elaborar el informe 1 (HSBC Argentina) y en 2021 este total desciende a 1 empresa puesto que 4 (Autopista del Sol, Camuzzi Gas Pampeana, Capex y Grupo Concesionaria del Oeste) interrumpen su preparación.
- En 2015 2 entidad, Laboratorios Richmond y Tenaris, no informan sobre qué lineamientos elaboraron su informe de sustentabilidad y en 2021 solo 1 entidad (HSBC global) prepara su reporte de acuerdo a la guía ESG de las reglas que rigen en Bolsa de Valores de Hong Kong Ltd., ODS y TCFD. Los 2 entes incluidos en este grupo desde el 2017 informan que siguen las directrices de GRI en el proceso de preparación del reporte.

Para más información acerca los lineamientos y directrices adoptados para la preparación de los últimos informes no financieros presentados por las compañías analizadas, véase el Anexo A.

Figura 5. Informes no financieros publicados por las compañías cotizantes por sector 2015-2021

Tendencias en las prácticas de reporting no financiero en empresas cotizantes en Argentina
2015-2021
Diana Montoya

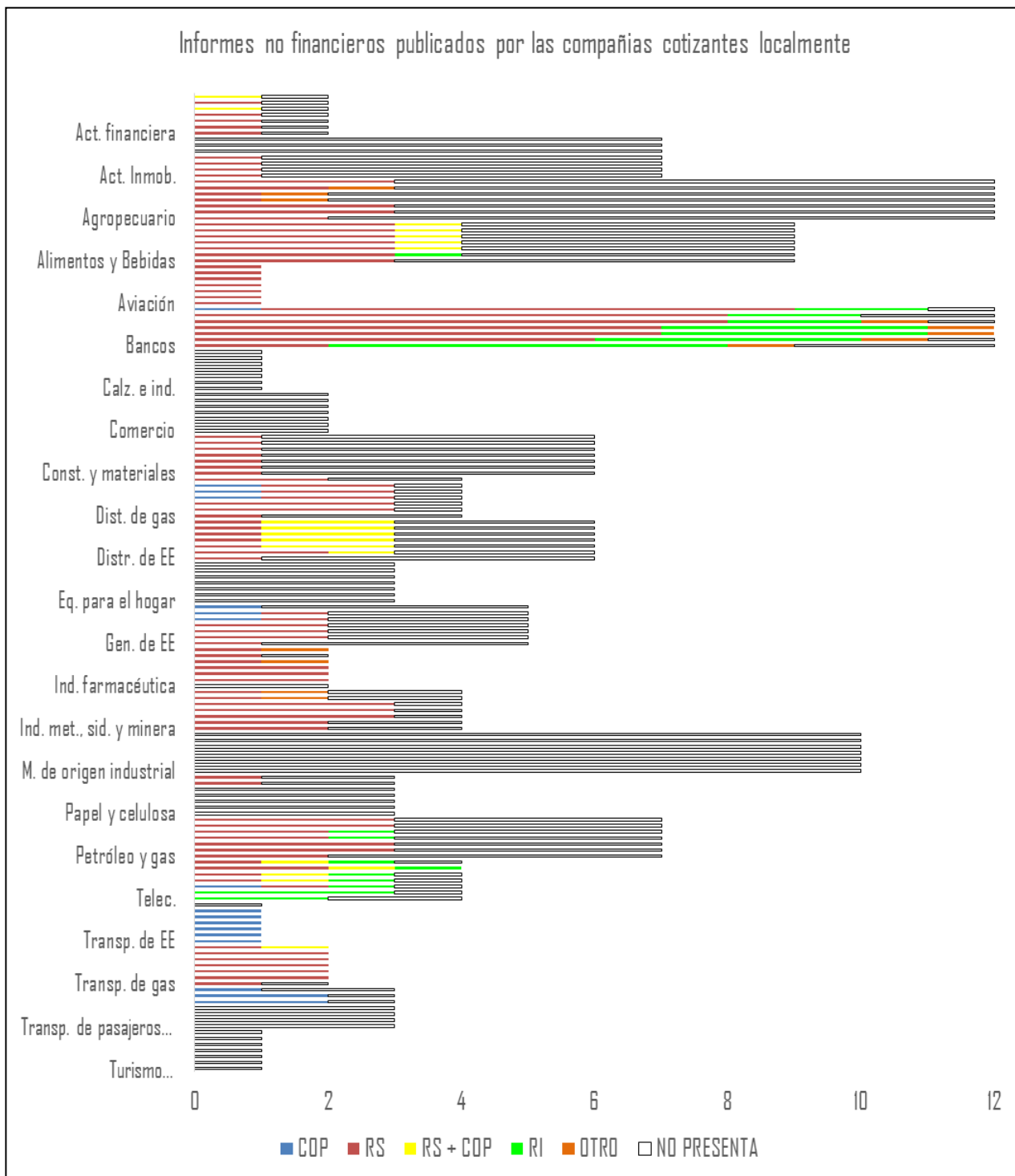


Figura 5. Informes no financieros publicados por las compañías cotizantes por sector 2015-2021

En la figura podemos destacar al sector Bancos, el que concentra el 11,21% (12) de la totalidad de empresas (107), debido a que todas las organizaciones de este sector elaboran el reporte no financiero (2019). En 2021 se observa que 6 entes emiten informe integrado, 3 confeccionan un informe de acuerdo a los estándares GRI, 1 prepara de acuerdo a otros lineamientos y el resto (2) aún no lo publicaron.

En alusión a los lineamientos globales que la mayoría de las compañías adoptan para la confección de los informes, observamos que estas siguen los lineamientos de GRI, principalmente, como por ejemplo en 2021 en el sector Alimentos y Bebidas, Grupo Arcor, Ledesma y Molinos Río de la Plata y en el sector Transporte de Gas, TGS, preparan sus reportes de sustentabilidad de acuerdo a los Estándares GRI, en su opción esencial.

Las entidades que elaboran solamente la COP son un grupo reducido de compañías pertenecientes a los sectores de Bancos (HSBC Argentina 2015), Distribución de Gas (Camuzzi Gas Pampeana 2016, 2017 y 2018), Generación de Energía Eléctrica (Capex 2015 a 2017), Telecomunicaciones (Grupo Clarín 2019), Transporte de Energía eléctrica (Transener de 2015 a 2021) y Transporte de Pasajeros, Peajes y Logística (Autopista del Sol 2015 a 2017 y Grupo Concesionario 2016 y 2017).

Con relación a las empresas que elaboran ambos informes, identificamos que estas pertenecen a los sectores Actividad Financiera (Mercedes Benz Financiera, bianual), Alimentos y Bebidas (Mastellone Hnos.), Distribución de Energía Eléctrica (EDENOR y Edesa Holding), Telecomunicaciones (Grupo Clarín) y Transporte de Gas (Transportadora de Gas del Sur).

Otra de las cuestiones que destacamos del gráfico es el incremento del número de informes integrados en el sector Bancos. Este concentra 6 de un total de 8 entidades (2021): Banco Macro, Banco Patagonia, Bancor, Banco Santander Río Argentina, BBVA Francés y Grupo Financiero Galicia. En el sector Telecomunicaciones Telecom Argentina (2021) y Telefónica (2021). Vale recordar que esta empresa se retiró de la oferta pública el 12 de julio de 2020. A estas se agregan dos que aún no publicaron su reporte 2021, Ledesma SAAI y Grupo Clarín ambas que en 2020

prepararon su primer reporte integrado. Para más información sobre los informes integrados se puede consultar el Anexo B.

Adicionalmente, a la identificación de los lineamientos de mayor adhesión también relevamos otras directrices de organismos globales (ver Anexo A) que se consideran en el proceso de elaboración como por ejemplo las recomendaciones del TCFD: en el sector Bancos, Citi Arg. (Global 2017 a 2021 TCFD Index y TCFD Report 2021), Grupo Financiero Galicia (2020 y 2021 menciona capacitación en TCFD) y HSBC Arg. (Global 2017 a 2021 Tabla de Contenidos TCFD); en el sector Industria Metalúrgica, Siderúrgica y Minera, Tenaris (2020 y 2021 Content Index) y Ternium (2021 Content Index); Petróleo y Gas, YPF (2019, 2020 y 2021 Tabla Contenidos Vinculados); y en el sector Telecomunicaciones Telefónica (2019, 2020 y 2021 Tabla de Divulgaciones Financieras relacionadas con Clima).

Por último, resaltamos que los sectores que no reportaron en ninguno de los períodos son: Calzado e indumentaria, Comercio, Construcción y materiales, Equipamiento para el hogar, Manufactura de origen industrial y Turismo.

En la próxima sección se presentan las principales conclusiones que arrojo este relevamiento.

6. Conclusiones

El relevamiento realizado revela que, la cantidad de compañías cotizantes que divulgan información no financiera se mantiene relativamente constante, período tras período, con algunas reclasificaciones e incorporaciones.

El grupo de empresas que no publican reportes no financieros está representado por los siguientes porcentajes: 62% (66), 2015; 59% (63), 2016; 59% (63), 2017; 59% (63), 2018; 58% (62), 2019, 60% (54) y 73% (78). Esto refleja que la cantidad de entidades que no confecciona un reporte separado con información sobre aspectos sociales, ambientales y de gobernanza, no cambia, significativamente, a lo largo del periodo. Vale mencionar que, en el último año existen empresas que aún no presentaron dicha información, que esperamos que lo harán.

Los reportes titulados RS son los elegidos por la mayoría de las entidades para exteriorizar asuntos no financieros. Específicamente, los sectores Alimentos y bebidas, Aviación, Banco, Distribuidoras de gas, Industria metalúrgica, siderúrgica y minería, Petróleo y gas, Telecomunicación y Transporte de gas, son aquellos en los que por lo menos una empresa viene publicando reportes por siete años consecutivos.

En el sector Alimentos y Bebidas observamos que la cantidad de informes no financieros se mantuvo igual durante el período analizado. De estas se identificó que solo una prepara tanto COP como RS hasta 2019, una elaboro su primer RI y el resto elabora RS.

El sector bancario concentra el mayor número de entidades que elaboran RI. Además, se detectaron dos entidades cuyas casas centrales confeccionan el reporte a nivel global.

Con relación a los lineamientos que adoptan para la preparación de información no financiera, se confirma lo sostenido por el estudio realizado por la consultora, que indica que la propuesta de GRI es la más popular para los reportes de responsabilidad corporativa. Además, se contempla que los ODS están incorporados en las iniciativas, programas e indicadores que los entes comunican en sus reportes.

Además, se identificó un grupo de seis empresas de los sectores Bancos (Globales), Industria Metalúrgica y Minera y Telecomunicaciones que en 2021 incluyen en sus RS o RI una tabla en la explican la relación de las recomendaciones del TCFD con su contenido.

Este estudio nos brinda un panorama de los avances en las revelaciones de información no financiera en las entidades cotizantes localmente. Las tendencias en las prácticas de *reporting* no financiero viene experimentando un lento avance, que representa para el profesional contable un desafío en la construcción de sistemas de información contable integrado de los que se obtenga información financiera y no financiera para preparar reportes que respondan a las demandas de los

stakeholders, que buscan entender la realidad organizacional y el contexto ambos complejos y cambiantes.

7. Bibliografía

- Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) (2017). Integrated Thinking. Aligning purpose and the business model to market opportunities and sustainable performance. Recuperado de: <https://www.cimaglobal.com/Documents/Research%20and%20Insight/Integrated%20Thinking%20Report%20vol%2013%20issue%203.pdf>
- De Villiers, C., Hsiao, P.-C.K. y Maroun, W. (2020). Introduction to the Routledge Handbook of Integrated Reporting - An overview of integrated reporting and this book, which entails different perspectives on a maturing field and a framework for future research. En De Villiers, C., Hsiao, P.-C.K. y Maroun, W (Ed.), The Routledge Handbook of Integrated Reporting, Routledge, (pp.1-31). London, United Kingdom: Routledge.
- García Casella, C. L. (1997). La naturaleza de la contabilidad. Contabilidad y Auditoría, año 3 n°5, 13-37. Recuperado de: http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v3_n5_02.pdf
- Global Sustainability Standards Board (GSSB) (2016). GRI 101: Fundamentos 2016. Recuperado de: www.globalreporting.org/standards.
- Herrscher, E. G. (1979). Contabilidad gerencial: la información empresaria para planeamiento, gestión y control. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- KPMG (2020). The time has come. The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020. Recuperado de: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/11/the-time-has-come.pdf>
- World Business Council for Sustainable Development (WBCSD) (2021). Reporting matters Time for a shared vision WBCSD 2021 Report. Recuperado de: <https://www.wbcsd.org/contentwbc/download/13155/193072/1>

Anexos

Anexo A. Información acerca de los reportes no financieros⁴

Sector	Empresa	Últimos reportes	PG	GRI	IIRC	Otros
Act. Fin.	Mercedes-Benz Financiera S.A.	Sustainability Report 2021	Si	Estándares GRI, exhaustiva	-	ODS
Act. Inm.	Inversiones y Representaciones SA	Reporte de Sustentabilidad 2021	-	Estándares GRI	-	ODS
	IRSA Propiedades Comerciales*	Reporte de Sustentabilidad 2020	-	Guía G4	-	-
Agropecuario	Cresud	Reporte de Sustentabilidad 2021	-	Estándares GRI	-	ODS
	Los Grobo Agropacuaria SA	Reporte de Sustentabilidad 2014-2015	Si	Guía G4	-	-
	Molinos Agro	Reporte de Sustentabilidad 2021-2022	-	Estándares GRI, esencial. Incluye algunos contenidos requeridos por la opción exhaustiva. Suplemento del Sector Alimentos de G4	-	ODS
	Rizobacter	Reporte de Sustentabilidad 2015-2016	-	Guía G4	-	-
	San Miguel	Reporte de Sustentabilidad 2020	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; ISO 26000
Alimentos y Bebidas	Grupo Arcor	Reporte de Sustentabilidad 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; Indicadores de SASB para la industria de Processed Food y Agricultural Products . - sector Food & Beverages . - y Containers Packaging . - sector Resource Transformation
	Ledesma SAAI	Reporte Integrado 2020-2021	-	Estándares GRI, esencial.	Si	ODS
	Mastellone Hnos.	Reporte de Sustentabilidad 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; ISO 26000; SAB para Carves, Aves y Lácteos; 11 criterios del Marco Mundial de Sustentabilidad del sector lácteo; Derechos del Niño y Principios empresariales (UNICEF y Save Children)

⁴ Tabla actualizada con información consultada de los sitios webs de las compañías el 17-09-2022.

*IRSA Propiedades Comerciales fue absorbida por Inversiones y Representaciones SA con fecha de efectiva 1 de julio 2021. Para el período 1 de julio 2020 y el 30 junio de 2021 IRSA SA elaboró el reporte de sustentabilidad por la entidad consolidada.

Anexo A. Información acerca de los reportes no financieros (continuación)

Sector	Empresa	Últimos reportes	PG	GRI	IIRC	Otros
Alimentos y Bebidas	Molinos Río de la Plata	Reporte de Sustentabilidad 2021	-	Estándares GRI, esencial. Algunos req. opción exhaustiva. Suplemento del Sector Alimentos	-	ODS; SDG Compass; ISO 26000; Principios para el Empoderamiento de las Mujeres ONU
Aviación	Aeropuertos Argentina 2000	Reporte de Sustentabilidad 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; ISO 26.0000
	Banco Hipotecario	Reporte de Sustentabilidad 2020	-	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; Guía para el uso de un lenguaje inclusivo ONU Mujeres
Bancos	Banco Macro	M. Anual Reporte Integrado. D. financiero, económico, social y ambiental 2021	Si	Estándares GRI, exhaustiva.	Si	ODS
	Banco Patagonia	Memoria Anual Integrada 2021	-	Estándares GRI, esencial.	Si	-
	Bancor	Reporte de Sustentabilidad 2021	-	Estándares GRI, esencial.	Si	ODS
	Banco Santander Río Arg.	Informe Integrado Santander Argentina 2021	Si	Estándares GRI, exhaustiva. Pautas Suplemento sectorial GRI G4 para sector financiero	Si	ODS; UNPRI; CDP; Banking Environment Initiative; Principios para el Empoderamiento de las Mujeres
	BBVA Francés	Memoria Anual Reporte Integrado 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	Si	ODS; SASB para la Industria Financiera; UNPRI
	BICE	Reporte de Sostenibilidad 2020	-	Estándares GRI, esencial. Suplemento sectorial de GRI G4 para el sector financiero.	-	ODS, ISO 26000; Climate Action in Financial Institutions, Principios para el Empoderamiento de las Mujeres ONU, International Development Finance Club, Protocolo de Finanzas Sostenibles

Anexo A. Información acerca de los reportes no financieros (continuación)

Sector	Empresa	Últimos reportes	PG	GRI	IIRC	Otros
Bancos	Citi Argentina	Enviromental, Social and Governance Report 2021 (G)	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS, TCFD; Marcos de principios rectores de las ONU sobre empresas y derechos humanos; SASB
	Grupo Financiero Galicia	M. A. Informe Integrado. D. Ambiental, Social y de Gobierno 2021	Si	Estándares GRI, exhaustiva.	Si	ODS, ISO 26000, CDP, UNEP FI; Principios de Ecuador; Protocolo de Finanzas Sostenibles Arg., Ppios. para el Empoderamiento de las Mujeres, Alianzas para la Acción Climática, TCFD, Science Based Targets, Sistema B, Partnership for Carbon Accounting Financials
	Grupo Supervielle	Reporte de Sostenibilidad 2020	-	Estándares GRI, esencial. Pautas Suplemento sectorial GRI G4 para sector financiero	-	ODS
	HSBC Argentina	Annual Report and Account 2021 (G)	Si	-	-	Guia ESG de las reglas que rigen en Bolsa de Valores de Hong Kong Ltd. ODS; TCFD
	Itaú Argentina	Reporte de Sostenibilidad 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS
Const. y Mat.	Holcim Argentina	Informe de Desarrollo Sostenible 2021	Si	Estándares GRI, exhaustiva. Suplemento sectorial para minería.	-	ODS; ISO 26.000
Dist. de E. E.	Edesa Holding	Reporte de Sostenibilidad Bianual 2017-2018 / Comunicación sobre el Progreso 2019	Si	Estándares GRI, esencial. Suplemento Sectorial de la Industria Eléctrica (EUSS).	-	ODS, ISO 26000
	EDENOR	Reporte de Sustentabilidad 2019-2020	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; ISO 26000
	EDESUR**	Informe de Sostenibilidad 2017	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS

Anexo A. Información acerca de los reportes no financieros (continuación)

Sector	Empresa	Últimos reportes	PG	GRI	IIRC	Otros
Dist. de Gas	Camuzzi Gas Pampeana	Reporte de Sustentabilidad 2020	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; ISO 26000
	Gas Natural BAN	Informe de Responsabilidad 2020	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; ISO 26000; AA1000ES
	Metrogas	Reporte de Sustentabilidad 2017-2018	-	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; SASB para la Industria de Servicios y Distribución de Gas
Generación de E. E.	Capex	Comunicación de Progreso 2017	Si	-	-	-
	Central Costanera	Informe de Sostenibilidad 2021	Si	Estándares GRI, esencial. Suplemento sectorial de la Industria Eléctrica publicado en 2013 por GRI	-	ODS; AA1000ES
	Central Puerto	Sustainability Report 2020	-	Estándares GRI, esencial.	-	ODS
Ind. Farmacéutica	Laboratorio Richmond	Reporte de Sustentabilidad 2020	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; ISO 26.000
	Savant	Reporte de Sustentabilidad 2019-2020	-	Estándares GRI, esencial.	-	ODS
	Tantal Argentina	Reporte de Sustentabilidad 2018-2019	-	Estándares GRI, exhaustiva.	-	ODS
Ind. Met., Sid. y Minera	Tenaris***	Sustainability Report 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; SASB para productores de hierro y acero; TCFD
	Ternium	Sustainability Report 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; SASB para productores de hierro y acero; TCFD; CDP
Papel y Celulosa	Ángel Estrada	Memoria de RSE 2014-2016	Si	Guía G4, esencial.	-	ODS

Tendencias en las prácticas de reporting no financiero en empresas cotizantes en Argentina 2015-2021
 Diana Montoya

Anexo A. Información acerca de los reportes no financieros (continuación)

Sector	Empresa	Últimos reportes	PG	GRI	IIRC	Otros
Petróleo y Gas	Pampa Energía S.A. (h)	Reporte de Sustentabilidad 2020	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; SASB para el sector de generación de energía eléctrica y gas petróleo
	Petróleo Brasileiro Petrobras****	2019 Sustainability Report	Si	Estándares GRI, exhaustiva.	-	ODS, IPIECA Orientación de la industria de petróleo y gas sobre informes de sostenibilidad voluntarios, AA1000ES, Estándares de la Corporación Internacional de Finanzas, ISO 26000
	YPF	Reporte de Sustentabilidad 2021	Si	Estándares GRI, esencial. Suplemento del Sector de Petróleo y Gas.	-	ODS; SASB para el sector de Exploración y Producción de Petróleo y Gas; TCFD
Teléc.	Cablevisión-Fibertel (h)	Reporte de Sustentabilidad 2016	Si	Guía G4, esencial.	-	ODS, ISO 26000.
	Grupo Clarín (h)	Reporte Integrado 2020	Si	Estándares GRI, esencial. Algunos contenidos requeridos por la opción exhaustiva	Si	ODS, ISO 26.000:2010;Accountability AA1000ES
	Telecom Argentina	Reporte Integrado 2021	Si	Estándares GRI. Esencial - Algunos contenidos según opción Exhaustiva	Si	ISO 26.000:2010, Principios de Empoderamiento de la Mujeres ONU Mujeres y Pacto Mundial, SASB Servicios Telecomunicaciones, ODS
	Telefónica *****	Informe de Gestión Consolidado 2021	Si	Estándares GRI, exhaustiva.	Si	TCFD, Decl. Universal DDHH Naciones Unidas, Pacto Dhos Civiles y Politicos, Convención Dhos del Niño, Protocolo de Montreal, Convenio de Basilea, Convenios de la OIT, Convenio Dhos de Personas con Discapacidad, ODS
Transp. de E.E.	Transener	Comunicación de Progreso 2021	Si	-	-	-
Transp. de Gas	Transp. Gas del Norte	Reporte de Sustentabilidad 2020	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS
	Transp. Gas del Sur	Reporte de Sustentabilidad 2021	Si	Estándares GRI, esencial.	-	ODS; SASB Petróleo y Gas Midstream - Petróleo y Gas-Servicios
Transp. de Pasajeros, Peajes y	Autopista del Sol	Comunicación de Progreso 2017	Si	-	-	-
	Grupo Concesionario del Oeste	Comunicación de Progreso 2017	Si	-	-	-

****Petróleo Brasileiro Petrobras fue autorizada para retirar del régimen de la oferta publica el 1 de octubre de 2019. A pesar de ello, se continuó con el seguimiento al 31 de diciembre 2021 para conocer cuál es el último reporte no financiero elaborado por sus operaciones en Argentina.

*****Telefónica fue autorizada para retirar del régimen de la oferta publica el 26 de junio de 2019. A pesar de ello, se continuó con el seguimiento al 31 de diciembre 2021 para conocer cuál es el último reporte no financiero elaborado por sus operaciones en Argentina.

Tendencias en las prácticas de reporting no financiero en empresas cotizantes en Argentina 2015-2021
Diana Montoya

Anexo B. Reportes Integrados en Argentina⁵

EMPRESA	NOMBRE DEL REPORTE	N° DE RI	CANT. DE PÁG.	INCLUYE EFF	GRI/OPCIÓN	IARSE	CEADS	MARCO <IR>	BASE IIRC	GC	ODS	SASB	OTRAS INICIATIVAS VOLUNTARIAS	V. EXTERNA	OTROS INFORMES ADJ-
COTIZA	Banco Macro	Memoria Anual Reporte Integrado 2021	8	431	Si	Estándares GRI. Exhaustiva	-	-	Si	Si	Si	-	-	-	Anexo II Reporte de Gobierno Societario 2021
	Banco Santander Río Arg.	Informe Integrado Santander Argentina 2021	1	163	-	Estándares GRI. Exhaustiva	Si	Si	Si	-	Si	Si	UNPRI, CDP, Banking Environment Initiative y Principios para el Empoderamiento de las Mujeres	-	-
	Banco Patagonia	Memoria Anual Integrada 2021	3	169	-	Estándares GRI. Esencial	Si	-	Si	-	-	-	-	Deloitte	Anexo III Reporte del Código de Gobierno Societario 2021
	Banco de la Provincia Córdoba	Reporte de Sustentabilidad 2021	4	113	-	Estándares GRI. Esencial	Si	-	Si	-	-	Si	-	-	-
	BBVA	Memoria Anual Reporte Integrado 2021	2	197	-	Estándares GRI. Esencial	Si	-	Si	-	Si	Si	UNPRI y SASB para Industria Financiera	KPMG	-
	Grupo Clarín	Reporte Integrado 2020	1	105	-	Estándares GRI. Esencial	Si	-	Si	-	Si	Si	ISO 26.000:2010 y AccountAbility 1000:AA1000SES	PWC	-
	Grupo Financiero Galicia	Memoria Anual Informe Integrado Desempeño Económico, Social y Ambiental 2021	4	268	Si	Estándares GRI. Exhaustiva	Si	-	Si	-	Si	Si	UNEP FI, CDP. Para evaluar aspectos específicos del cambio climático, PCAF Partnership for Carbon Accounting Financials, TCFD Task Force Climate Disclosure y Corporación Financiera Internacional IFC	PWC	Informe sobre el Código de Gobierno Societario

⁵ Tabla actualizada con información consultada en los sitios webs de las compañías el 17-09-2022.

Anexo B. Reportes Integrados en Argentina (continuación)

EMPRESA	NOMBRE DEL REPORTE	N° DE RI	CANT. DE PÁG.	INCLUYE EFF	GRI/OPCIÓN	IARSE	CEADS	MARCO <IR>	BASE IIRC	GC	ODS	SASB	OTRAS INICIATIVAS VOLUNTARIAS	V. EXTERNA	OTROS INFORMES ADJ-
COTIZA	Petroleo Brasileiro Petrobras*	2	4. Declara que el Annual R., Sustainability R. y FS son la base de su IR resumen	Si	Estándares GRI. Exhaustiva.	Si	No	Si	No	Si	Si	-	-	-	-
	Telecom Argentina	2	675	Si	Estándares GRI. Esencial - Algunos contenidos según opción Exhaustiva	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	ISO 26.000:2010, Principios de Empoderamiento de la Mujeres ONU Mujeres y Pacto Mundial y SASB Servicios Telecomunicaciones	PWC	-
	Telefónica**	8	510	-	Estándares GRI. Exhaustiva	Si	-	Si	Si	Si	Si	Si	TCFD, Decl. Universal DDHH Naciones Unidas, Pacto Dhos Civiles y Políticos, Convención Dhos del Niño, Protocolo de Montreal, Convenio de Basilea, Convenios de la OIT y Convenio Dhos de Personas con Discapacidad	PWC	Informe Anual de Gobierno Corporativo; Informe Anual sobre las Remuneraciones de los Consejeros
NO COTIZA	Acindar Grupo Arcelormittal	4	141	-	Estándares GRI. Exhaustiva	Si	Si	Si	-	Si	Si	Si	Indicadores materiales para el Sector Productores de Hierro y Acero del SASB y Guía de Indicadores de Sustentabilidad de la Asociación Latinoamericana del Acero (ALACERO)	-	-
	Banco Formosa	2	119	-	Estándares GRI	-	-	Si	-	-	Si	Si	Estándares SASB - suplemento de indicadores para entidades financieras- e ISO 26.000	-	-

Anexo B. Reportes Integrados en Argentina (continuación)

EMPRESA	NOMBRE DEL REPORTE	Nº DE RI	CANT. DE PÁG.	INCLUYE EEFF	GRI/OPCIÓN	IARSE	CEADS	MARCO <IR>	BASE IIRC	GC	ODS	SASB	OTRAS INICIATIVAS VOLUNTARIAS	V. EXTERNA	OTROS INFORMES ADJ.	
NO COTIZA	Coca Cola Andina Argentina **	Memoria Anual Integrada 2021	4	344	-	Estándares GRI. Exhaustiva	Si	-	Si	-	Si	Si	-	Accountability AA 1000-APS 2008 y SASB Sector Alimentos y Bebidas sin Alcohol	EY	-
	EY Argentina	Reporte Integrado de Sostenibilidad 2021	6		-	Estándares GRI Esencial.	-	Si	Si	-	Si	Si	-	-	-	-
	Globant	Integrated Report 2021	6	84	-	Estándares GRI. Esencial.	-	-	Si	-	Si	Si	Si	Servicios software e IT SASB, TCFD y CDP	No	-
	MAPFRE Argentina ***	Informe Integrado 2020 ("Resumen del Informe Integrado 2021")	4(5)	143	-	Estándares GRI. Exhaustiva	-	-	Si	-	Si	Si	-	-	KPMG	-
	Mercado Libre	Reporte de Impacto 2021	1	78		Estándares GRI. Exhaustiva			Si	-	-	Si	Si	Indicadores relevantes para la industria del comercio electrónico SASB	-	-