



Asociación Española de Contabilidad  
y Administración de Empresas

## MEMORANDUM DE LA REUNION DE LA COMISIÓN DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA, celebrada el 12 de marzo de 2007

### **ASISTENTES**

*Pedro Rivero, presidente (UNESA)*  
*José Luis Lizcano, coordinador (AECA)*  
*José Mariano Moneva, coordinador (Universidad de Zaragoza)*  
*Borja Baselga (Grupo Santander)*  
*Miguel Canales (UNESA)*  
*M<sup>a</sup> José Carballo (Caixa Galicia)*  
*Fernando Casani (Universidad Autónoma de Madrid)*  
*Maria Luz Castilla (PricewaterhouseCoopers)*  
*Mercedes Durán (Club de Excelencia de Sostenibilidad)*  
*Joaquín Garralda (Instituto de Empresa)*  
*Marcos González (Media Responsable)*  
*Roberto Martínez (Fundación + Familia)*  
*Mónica Melle (Ministerio Administraciones Públicas)*  
*José Angel Moreno (BBVA)*  
*Juan Felipe Puerta (Iberdrola)*  
*Juan Royo (Renta 4 Aragón)*  
*Helena Redondo (Deloitte)*  
*Miguel Seabra (Instituto Politécnico de Setúbal – Portugal)*  
*Elia Tárrega (Triodos Bank)*

### **Invitados**

*Roberto Suárez, ponente (CEOE)*  
*Beatriz Encinas (Universidad Politécnica de Madrid)*  
*Inés García (CECA)*  
*Ramiro Cea*  
*Joaquín Díez-Fuentes*

### **EXCUSAN ASISTENCIA**

*Marta Areizaga (Grupo Eroski)*  
*José Luis Blasco (KPMG)*  
*Ildefonso Camacho (Fundación ETEA para el Desarrollo y la Cooperación)*  
*Alberto Castilla (Fundación Entorno)*  
*Marta de la Cuesta (Economistas sin Fronteras)*  
*Ricardo De Jorge (Auditoría y Consultoría)*  
*José Luis Fernández (Ética, Economía y Dirección)*  
*Germán Granda (Forética)*  
*Joseph María Lozano (Esade)*  
*José M<sup>a</sup> Pérez Garrido (Repsol YPF)*  
*José Miguel Rodríguez (Universidad de Valladolid)*

Siendo las 16,30 horas dio comienzo la reunión en la sede social de UNESA con el Orden del Día que a continuación se indica. Al Pleno asisten socios de AECA que no forman parte de la Comisión, pero que han atendido a la convocatoria de puertas abiertas realizada por vez primera.

**1. Presentación y aprobación, en su caso, de la Propuesta de Documento “Gobierno y Responsabilidad Social de la Empresa”.**

**Mónica Melle**, ponente del Documento, presenta los aspectos principales del mismo, sometiendo su contenido a la aprobación del Pleno. **Pedro Rivero**, presidente de la Comisión, hace referencia al gran trabajo realizado y a los resultados obtenidos por los ponentes **José Miguel Rodríguez**, **José Manuel Sastre** y **Mónica Melle**, al mismo tiempo que les agradece su esfuerzo a lo largo de todo el proceso de elaboración y discusión en el seno de la Comisión. A continuación, en el turno de intervenciones, se hacen algunas observaciones de matiz que se consideran oportunas para su inclusión en el texto.

Tras algunos comentarios más de adhesión y reconocimiento, el pleno aprueba la Propuesta de Documento para su inmediata publicación.

**2. Avances del proyecto de elaboración de una taxonomía XBRL sobre RSC**

**José Luis Lizcano**, informa de los trabajos realizados en las últimas semanas por el grupo que preside. Una vez conformada la ponencia encargada de realizar el documento base con los elementos-indicadores para su posterior etiquetado – taxonomía, se está llevando a cabo el análisis pormenorizado y sistemático de las veintiséis fuentes de información seleccionadas. Esto dará lugar a lo que se podría denominar Cuadro de Mando Integral sobre responsabilidad social corporativa, el cual, a su vez, podría constituir la base para la elaboración de un Documento AECA.

El calendario de trabajo, según lo establecido en el proyecto se extiende durante todo 2007, estimándose como fecha de inicio de la segunda fase de taxonomía propiamente dicha, el próximo mes de mayo, a la vez que se dará comienzo el debate en el grupo multidisciplinar constituido.

**Roberto Martínez**, interviene en este punto para proponer la inclusión entre las fuentes de información analizadas de los indicadores del modelo de gestión “*empresa familiarmente responsable-efr*”, desarrollado recientemente por la Fundación + Familia, que él dirige. José Luis Lizcano considera oportuno analizar la nueva fuente propuesta.

**José Angel Moreno** y **Mari Luz Castilla** comentan su preocupación acerca de la escasa utilidad de un cuadro de mando excesivamente prolijo que no facilite la comparabilidad de indicadores entre empresas y sectores. Existe una inquietud por parte de las empresas en encontrar un modelo sencillo, que permita la comparación de determinadas magnitudes esenciales, comunes a todas las organizaciones. José Luis Lizcano manifiesta que este aspecto se ha contemplado como una derivada de este primer ejercicio exhaustivo de análisis, estando previsto pasar posteriormente a aspectos más específicos y sectoriales. La primera reunión de trabajo con los técnicos del XBRL va a clarificar algunos aspectos acerca de la versatilidad de este lenguaje informático en su aplicación a este tipo de cuestiones.

**3. Panorama de la RSC: ISO 26000, Documento CEOE y otras iniciativas recientes**

**Roberto Suárez**, del departamento de Relaciones Laborales y miembro de la Comisión sobre responsabilidad social de la CEOE, invitado por la Comisión, expone los aspectos más destacables del Documento recientemente publicado (noviembre 2006) sobre ["La empresa y la responsabilidad social"](#), en el que se presenta la posición oficial de la CEOE en materia de RSC.

**Miguel Canales**, presenta el Borrador de trabajo 2 de la ISO 26000, debatido en la reunión celebrada en Sydney (Australia), en octubre de 2006, en la que participó personalmente. El borrador está sujeto a revisión y comentarios con el objetivo de ser publicado como Guía (que no norma) en 2009.

**José Mariano Moneva** ofrece una visión de conjunto de las principales referencias en el campo de la RSC surgidas en los últimos tiempos: Comunicación de la Comisión Europea (marzo 2006), Informe de la subcomisión del Congreso de los Diputados (julio 2006), sesiones del Foro de Expertos del Ministerio de Trabajo, y referencias a los trabajos en el seno de IFAC y la FEE.

#### 4. Cambios en la Comisión

Se informa sobre las bajas en la Comisión solicitadas por **Marta Fernández** (Expansión) y **Jan Bebbington** (University of St. Andrews), ambas por razones de trabajo y promoción profesional que hacen imposible la atención a las convocatorias y trabajos de la Comisión, como a ellas les gustaría. Para cubrir las vacantes, Pedro Rivero, propone las candidaturas de **M<sup>a</sup> José Carballo Budiño**, directora del departamento de responsabilidad social de Caixa Galicia, y de **Ildefonso Camacho**, presidente de la Fundación ETEA para el Desarrollo y la Cooperación.

La propuesta es aprobada por unanimidad por el Pleno, dándose las gracias a las personas que salen por la colaboración recibida y a los nuevos miembros por su buena disposición para participar en los trabajos futuros.

La estructura de la Comisión dividida en los tres grandes apartados - Práctica, Pensamiento y Análisis, e Instituciones y Comunicación - persigue la proporcionada representación de todas las partes interesadas y de las distintas visiones de la RSC.

#### 5. Actividades de la Comisión

José Luis Lizcano se refiere a dos áreas concretas de la actividad de la Comisión:

1) Emisión de Documentos.

Con los Documentos 1 y 3 sobre Marco Conceptual (2004) y Semántica de la RSC (2006), se da por concluida una primera etapa centrada en la clarificación conceptual y terminológica, como base necesaria para acometer otros aspectos de la RSC. El Documento 2 (2005) sobre Límites de la Información de Sostenibilidad, iniciaba una nueva senda que se verá desarrollada en los próximos meses con trabajos sobre indicadores y otros aspectos relativos a la información y a la verificación. Por su parte, el Documento 4 sobre Gobierno y Responsabilidad Social, aprobado por el Pleno para su inmediata publicación, centrará los trabajos de la Comisión durante 2007, teniendo en cuenta la actualidad del tema a raíz de la entrada en vigor del Código Conthe.

**Marcos González** recuerda la conveniencia de acometer cuanto antes un Documento sobre Diálogo con los Grupos de Interés, como aspecto clave demandado por todas las partes implicadas.

2) Organización de reuniones.

Se han programado cuatro reuniones para 2007:

- Jornada con motivo de la presentación del Documento *“Gobierno y Responsabilidad Social de la Empresa”*, Madrid, junio.
- Curso de Verano sobre *“Responsabilidad Social y buen gobierno”*. Santander, UIMP, 23 a 27 de julio.

- Simposio Internacional “*Información sobre RSC y su verificación*”, Valencia, 19 a 21 de septiembre.
- Seminario “*Cómo elaborar una Memoria de Sostenibilidad en una Pyme*”, Madrid, octubre.

Finalmente, como actividad relacionada con la Comisión, José Luis Lizcano, informa del reconocimiento obtenido por la recién publicada Memoria de Sostenibilidad de AECA 2005, de la que se entrega un ejemplar a los asistentes, como una de las diez primeras del mundo en utilizar el nuevo sistema de [\*Application Level\*](#) del Global Reporting Initiative.

## **6. Ruegos y preguntas**

**Joaquín Díez-Fuentes**, socio de AECA, asistente invitado a la reunión, manifiesta su opinión acerca de la importancia que tiene el Documento de la Comisión “*La Semántica de la Responsabilidad Social Corporativa*” en tanto que reivindica la utilización de términos españoles para ideas y conceptos expresados en inglés, difíciles de manejar en muchos casos. Así mismo, comenta la importancia también de un documento como este en el ámbito de países de iberoamérica.

Sin más asuntos que tratar se levanta la sesión a las 19,00 horas.