

27° Encuentro Nacional y 1er Encuentro Internacional de Investigadores Universitarios del Area Contable. Departamento Pedagógico de Contabilidad y la Sección de Investigaciones Contables (IADCOM) de la Fac, Buenos Aires, 2021.

Las estrategias de negocios responsables y sustentables desde la perspectiva de la Economía Circular.

Scavone, Graciela María, Sanabria, Verónica Raquel, Vidal, Natalia Yael y Mestre, Giselle.

Cita:

Scavone, Graciela María, Sanabria, Verónica Raquel, Vidal, Natalia Yael y Mestre, Giselle (Noviembre, 2021). *Las estrategias de negocios responsables y sustentables desde la perspectiva de la Economía Circular*. 27° Encuentro Nacional y 1er Encuentro Internacional de Investigadores Universitarios del Area Contable. Departamento Pedagógico de Contabilidad y la Sección de Investigaciones Contables (IADCOM) de la Fac, Buenos Aires.

Dirección estable: <https://www.aacademica.org/natalia.yael.vidal/17>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/prRv/4Sg>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.
Para ver una copia de esta licencia, visite
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.



Universidad de Buenos Aires
Facultad de Ciencias Económicas



Departamento Pedagógico de Contabilidad y la Sección de Investigaciones Contables (IADCOM) de la
Facultad de Ciencias Económicas (UBA)

27° Encuentro Nacional y 1er Encuentro Internacional de Investigadores Universitarios del Area Contable

DISTINTAS MIRADAS SOBRE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE
CELEBRANDO LOS 200 AÑOS DE LA UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES
JUEVES 4 Y VIERNES 5 DE NOVIEMBRE DE 2021

Eje Temático: Contabilidad Social y Ambiental

LAS ESTRATEGIAS DE NEGOCIOS RESPONSABLES Y SUSTENTABLES DESDE LA PERSPECTIVA
DE LA ECONOMÍA CIRCULAR

Autores:

Graciela M. Scavone,

Verónica R. Sanabria,

Natalia Y. Vidal,

Giselle del Valle Mestre

Eje Temático: Contabilidad Social y Ambiental

*TÍTULO DEL TRABAJO: LAS ESTRATEGIAS DE NEGOCIOS RESPONSABLES Y SUSTENTABLES DESDE LA
PERSPECTIVA DE LA ECONOMÍA CIRCULAR*

Autores: Graciela M. Scavone, Verónica Sanabria, Natalia Yael Vidal, Giselle Mestre
*E-mail: gscavone@gmail.com/veronicarsar@yahoo.com.ar/ vidal.natalia@gmail.com
/gisellemestre@yahoo.com.ar*

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales – Universidad del Salvador

RESUMEN

El presente trabajo analiza cómo las empresas argentinas responsables y sustentables mejoran sus estrategias de negocios al orientar su modelo de trabajo hacia una economía circular. Consideramos que las estrategias de negocios que incluyen variables tales como sustentabilidad, gobernanza, ética y transparencia establecen las bases hacia modelos de negocios innovadores. El objetivo del presente trabajo es analizar las revelaciones actuales sobre el modelo de negocio de economía circular implementado por las empresas argentinas que adhieren al Global Reporting Initiative y a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Para ello, se desarrollaron estudios sobre los informes presentados como Reportes de Sustentabilidad que revelaron los aspectos bajo análisis. Asimismo, se realizaron análisis cualitativos que incluyeron técnicas crítico-contables a partir del análisis de documentos publicados al respecto, e interpretación de bibliografía especializada. Se recurrió al análisis de casos individuales para la identificación de situaciones de similares características a fin de aproximar a modelos contemporáneos. Los resultados obtenidos muestran que las empresas analizadas con estrategias de negocios responsables y sustentables integradas en toda su cadena de valor resultaron favorecidas al implementar la economía circular. Se concluye que las empresas argentinas con estrategias de negocios responsables y sustentables integradas resultan favorecidas en la revelación del desempeño sustentable al incorporar la economía circular, generando mayor valor para todas las partes interesadas y fortaleciendo su compromiso hacia el desarrollo sustentable.

Objetivos:

En el presente trabajo se analiza las revelaciones actuales sobre el modelo de negocio de economía circular implementado por las empresas argentinas que adhieren al Global Reporting Initiative y a los Objetivos de Desarrollo Sostenible con el objetivo de:

- Brindar un análisis desde la perspectiva de la contabilidad social y ambiental aplicado a empresas que presentan reportes de sustentabilidad, desarrollan estrategias de sustentabilidad que incluyen de alguna manera el modelo de economía circular
- Generar material sobre análisis de reportes de sustentabilidad de empresas reales para los cursos de la materia Contabilidad Social y Ambiental y sus equivalentes, tales como Balance de Responsabilidad Social de las Organizaciones, Responsabilidad Social de las Organizaciones, entre otros.

Importancia:

El desarrollo del presente trabajo de investigación es importante porque brinda un aporte al proyecto de investigación en el cual se encuentra enmarcado, especialmente intenta dar cumplimiento con los siguientes objetivos: En primer lugar, efectuar un aporte que resalte la relación entre las variables que contribuyen a un sector público y privado sustentables. En segundo lugar, potenciar la formación contable, tanto de grado como de posgrado, mediante la incorporación de contenidos que abarquen la nueva modelización contable. La información contable en sentido amplio permite mostrar los resultados de avances en el desarrollo de estrategias de negocios sustentables que puede incluir la perspectiva de la economía circular en sus procesos productivos.

Metodología:

Se desarrollaron estudios sobre los informes presentados como Reportes de Sustentabilidad o Reportes no financieros que revelaron los aspectos bajo análisis. El presente estudio se realizó, dentro de un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo no experimental. Para ello, se realizaron análisis y comparaciones sobre los informes de empresas argentinas presentados en la base de datos del Global Reporting Initiative (GRI). Asimismo, se analizaron documentos publicados al respecto, y bibliografía específica sobre el tema bajo estudio, aplicando técnica de revisión documental a fin de ser rigurosos con los hallazgos de la investigación.

La población objeto se determinó identificando a las empresas argentinas representativas de distintos sectores productivos que han implementado modelos de Economía Circular, optando por la muestra selectiva de las empresas Andreani, Grupo Arcor, Grupo ENEL, Holcim Argentina (ex Cementos Minetti) y Toyota.

Conclusiones alcanzadas:

Se concluye que las empresas argentinas con estrategias de negocios responsables y sustentables integradas resultan favorecidas en la revelación del desempeño sustentable al incorporar la economía circular, generando mayor valor para todas las partes interesadas y fortaleciendo su compromiso hacia el desarrollo sustentable.

PALABRAS CLAVE

Economía Circular - Responsabilidad Social Empresarial – Objetivos de Desarrollo Sostenible – Reportes de Sustentabilidad – Estándares del Global Reporting Initiative

CONTENIDO

Las estrategias de negocios responsables y sustentables desde la perspectiva de la economía circular	1
RESUMEN	2
PALABRAS CLAVE	3
INTRODUCCIÓN	5
REVISIÓN DE LA LITERATURA	5
METODOLOGÍA	6
La Responsabilidad Social Empresaria en las estrategias de negocios de las empresas	6
Modelos de negocios basados en la Economía Lineal	7
Modelos de negocios basados en la Economía Circular	9
Análisis de las bases para las revelaciones sobre la inclusión de la Economía Circular en las estrategias RSE	10
Análisis de casos de buenas prácticas en revelaciones sobre incorporación de la Economía Circular en las estrategias RSE	12
CONCLUSIÓN	17
BIBLIOGRAFÍA	18

INTRODUCCIÓN

El consumo y la producción mundial es una temática que atañe a toda la humanidad y, entre sus impactos directos, se encuentran las consecuencias climáticas debido a las acciones realizadas en esta relación. Los organismos internacionales tales como la Organización de las Naciones Unidas (ONU) se ocupan de reunir y exponer aquellos temas imprescindibles a abordar globalmente proponiendo objetivos concretos para alinear las acciones para un mundo mejor.

Una de las protagonistas de este esquema son las empresas a quienes cada vez más se les demanda una mayor Responsabilidad Social Empresaria (RSE) en su desarrollo. Es urgente que cada una de ellas asuma el compromiso de incorporar en sus negocios estrategias que demuestren acciones responsables concretas.

El desarrollo sostenible es competencia de la humanidad, y las empresas deben ser las precursoras en demostrar a través de sus procesos el compromiso social empresarial persiguiendo no sólo beneficios económicos sino también alcanzando impactos favorables en la sociedad en su conjunto.

Con el avance del tiempo, gratamente podemos observar que cada vez más las empresas embarcan sus negocios en esta propuesta y ello se ve reflejado en sus reportes de sustentabilidad, en la incorporación al Global Reporting Initiative (GRI), en la implementación de una economía circular entre otras acciones que demuestran un desarrollo responsable. Además, cabe destacar que esta mirada global les permite tener una mayor versatilidad produciendo más y mejores respuestas a las eventualidades internas y externas como lo es el COVID-19.

A fin de demostrar esta hipótesis planteada observaremos las revelaciones de casos concretos mediante datos que puedan avalar el Compromiso Social asumido públicamente a través de sus reportes, páginas webs, notas periodísticas, entre otras.

Es por lo expresado precedentemente que este trabajo tendrá como objetivo analizar evidencias específicas de empresas que exponen sus acciones responsables en sus reportes de sustentabilidad para poder demostrar los enfoques y resultados de estas compañías y las estrategias integrales que adoptan para llevar adelante el negocio, así como los modelos de negocios innovadores que se hayan incorporado como la Economía Circular (EC).

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Consideramos el concepto de RSE y su evolución en la misma medida en que la sociedad fue demandando actuaciones empresarias más responsables, incorporando nuevas categorías de responsabilidad como lo son el desempeño sustentable, la ética en los negocios, los negocios inclusivos, entre otras, de acuerdo con los autores Duque, Cardona y Rendon (2013).

La RSE incorporada en las empresas, en sus estrategias de negocios, desde la óptica de la sustentabilidad, que representa el contexto más amplio en que se desempeña una empresa socialmente responsable, tanto en relación con los impactos que pueda ocasionar por el desarrollo de sus actividades en sus distintas dimensiones (económicas, ambientales, sociales y de gobernabilidad), como también en relación con las demandas de sustentabilidad de sus partes interesadas directas e indirectas. Para esto, las estrategias de negocios se adhieren a iniciativas internacionales como los Objetivos de Desarrollo Sustentable (ODS) de

Naciones Unidas (2015), que fueron presentados en el año 2015, en la Agenda 2030, incluyendo acciones, programas de capacitación, concientización, educación, inclusión, entre otras de acuerdo con los pasos sugeridos en su trabajo conjunto por el GRI, United Nations Global Compact, y el Consejo Empresarial Mundial para el Desarrollo Sustentable (WBCSD en sus siglas en Inglés)(2015).

Entendemos que los modelos de negocios de la Economía Lineal potencian los problemas ambientales del desarrollo sustentable global, que, desde los años '90 del siglo pasado se han demandado la consideración de una producción y consumo más sustentable a través del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA, 2010: pág. 5) y que en los términos actuales N. Mulder y M. Albaladejo (2020, Pág. 15) explican con mayor intensidad la necesidad de reemplazarlos por los modelos de negocios de EC.

Consideramos el modelo de negocios EC definida y presentada por la Fundación Ellen MacArthur (2015: Pág. 2) , como el modelo que busca retener al máximo el valor de los recursos en los productos elaborados y luego de ser utilizados considerando todo el ciclo de la creación de valor, es decir desde 'la cuna a la cuna', desde el punto de vista de la eficiencia en la utilización de los recursos, en su utilización y luego en su reincorporación al proceso productivo una vez finalizada su utilización.

METODOLOGÍA

Se desarrollaron estudios sobre los informes presentados como Reportes de Sustentabilidad o Reportes no financieros que revelaron los aspectos bajo análisis. El presente estudio se realizó, dentro de un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo no experimental. Para ello, se realizaron análisis y comparaciones sobre los informes de empresas argentinas presentados en la base de datos del Global Reporting Initiative (GRI). Asimismo se analizaron documentos publicados al respecto, y bibliografía específica sobre el tema bajo estudio, aplicando técnica de revisión documental a fin de ser rigurosos con los hallazgos de la investigación.

La población objeto se determinó identificando a las empresas argentinas representativas de distintos sectores productivos que han implementado modelos de Economía Circular, optando por la muestra selectiva de las empresas Andreani, Grupo Arcor, Grupo ENEL, Holcim Argentina (ex Cementos Minetti) y Toyota.

LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIA EN LAS ESTRATEGIAS DE NEGOCIOS DE LAS EMPRESAS

Una empresa RSE necesita conocer a la sociedad en donde está inmersa e internalizar las cuestiones de la sustentabilidad que sus grupos de interés demandan, requiriendo mejoras o una disminución de impactos negativos que la empresa pueda ocasionar. Sus grupos de interés, por su parte, necesitan información confiable, medible, comparable, sobre cómo las empresas se desempeñan de manera más responsable.

En un contexto globalizado observamos que se impulsan a las empresas al desarrollo de estrategias de negocios responsables o de RSE desde distintos puntos de vista: mercados sustentables, organismos internacionales, regulaciones e iniciativas voluntarias, estándares, así como las leyes locales que adoptan los distintos requerimientos para encaminar a las empresas de todo el mundo, y en el que las empresas argentinas no están ajenas.

Las empresas que cotizan en el mercado de capitales en sus líneas sustentables de las bolsas de valores pueden colocar sus instrumentos para financiar proyectos de inversión en RSE. Aquellas empresas que obtienen financiamiento en estos mercados poseen estrategias de negocios RSE integradas y generan informes destinados a justificar a los inversores responsables sobre el uso de los fondos utilizados únicamente en los proyectos en los que ha invertido.

De esta manera, las empresas introducen los conceptos de RSE y de Sustentabilidad en su estrategia de negocios redefiniendo su Visión, Misión, Valores, así como los Objetivos, Estrategias y Políticas. Así, toda la empresa, todos sus miembros, toda su cadena de valor se redefinen, desde los recursos que utiliza para producir, los productos y servicios, hasta que los consumidores hayan finalizado su utilización.

En el desarrollo de este trabajo veremos dos modelos de negocios completamente distintos en donde las empresas RSE juegan un papel fundamental en relación con la manera en que obtienen sus recursos para producir bienes y el nivel de internalización de los impactos que generan los residuos generados, luego de haber sido consumidos los bienes ofrecidos.

MODELOS DE NEGOCIOS BASADOS EN LA ECONOMÍA LINEAL

El modelo de negocio basado en la Economía Lineal (EL) (extraer – producir – desechar) es el que ha predominado en nuestra economía global desde los inicios de la industrialización e implica la utilización intensiva e indiscriminada de los recursos naturales destinados a abastecer necesidades de consumo prácticamente instantáneo, y al finalizar la utilidad de consumo de esos bienes se descartan, generando residuos provenientes del empaque, de productos obsoletos o inservibles, y en donde las empresas no se preocupan por el residuo final que generan sus clientes luego de la utilización de sus productos. Esto es lo que se denomina ‘de la cuna a la tumba’ y genera una relación exponencial de residuos generados en relación con los recursos utilizados.

Los problemas relacionados con la utilización de los recursos de manera indiscriminada, el consumo masivo y una cultura basada en el consumismo, además han acentuado los problemas ambientales por los impactos generados por las industrias productoras de esos bienes.

La magnitud del problema analizada por la iniciativa internacional o Grupo de Acción de Economía Circular de Forética, junto a la colaboración de 9 empresas (Ecoembes, Endesa, IKEA, ING, LafargeHolcim, Naturgy, Nestlé, OHL y Unilever), detallan los principales riesgos que genera el hecho de continuar con este modelo de negocios de economía lineal asociados a una escasez de recursos y también a una generación de residuos creciente (Ruiz, E. y Ruiz, P., 2018: Pág. 8), relacionados directamente a los problemas globales de insustentabilidad ambiental.

Coincidimos con Ramkumar, S. et altri (2018) quien muestra en su Matriz de Riesgos de la Economía Lineal (Gráfico 1), cómo los distintos riesgos que se generan se relacionan con cada una de las operaciones que realizan las empresas, y los factores de riesgos identificados.

Gráfico 1: Matriz de Riesgos de la Economía Lineal

Matriz de riesgos lineares	Prácticas de negocios lineares			
Factores de Riesgo	Utilización de recursos no renovables	Priorización de ventas de nuevos productos	Fallas de colaboración	Fallas de innovación o adaptación
Mercado	Escasez de recursos primarios Ejemplo: escasez mundial de suministro de cobalto	Prohibiciones sobre el comercio de residuos Ejemplo: EE. UU. Afectado por la prohibición de residuos de China	Oportunidades limitadas para expandirse a nuevos mercados Ejemplo: los productos farmacéuticos luchan contra las reglas de propiedad intelectual en India	Escasez de recurso Ejemplo: escasez de residuos para incineración
	Volatilidad de los precios de los recursos Ejemplo: volatilidad de los precios del níquel	Volatilidad de los precios de los recursos Ejemplo: la volatilidad de los precios del algodón impacta en milis		Volatilidad de los precios de los recursos Ejemplo: volatilidad de los precios del níquel
Operacional	Fallos internos del proceso Ejemplo: joyas tóxicas retiradas de las tiendas	Problemas de seguridad de los trabajadores Ejemplo: problemas de seguridad de los trabajadores en la cadena de suministro de moda rápida	Ineficiencias de la cadena de suministros Ejemplo: la falta de requisitos comunes de los proveedores perjudica a la industria de la construcción	Incapacidad para contratar nuevos talentos Ejemplo: la industria manufacturera enfrenta el desafío de encontrar trabajadores interesados
Negocio	Cambio en la demanda de soluciones sostenibles Ejemplo: mayor presión por productos de limpieza más ecológicos	Nuevos modelos comerciales disruptivos Ejemplo: los modelos de uso compartido de automóviles impactan las ventas	Nuevas tecnologías disruptivas Ejemplo: industria de la televisión afectada por los medios en línea	Nuevas tecnologías disruptivas Ejemplo: industria del taxi impactada por nuevas aplicaciones
	Disminución del costo de las energías renovables Ejemplo: impactos en los precios de la energía de los servicios públicos debido a las energías renovables	Márgenes decrecientes de la mercantilización Ejemplo: mercantilización del negocio de PC Dells		Nuevos modelos de negocio disruptivos Ejemplo: cierre de minoristas debido al factor Amazon
Legales	Multas por violaciones legales Ejemplo: Subsidiaria minera de carbón multada por verter residuos peligrosos	Requisitos para la responsabilidad ampliada del productor Ejemplo: Francia impulsa el etiquetado del ciclo de vida	Multas por infracciones legales Ejemplo: Qualcomm demandado por prácticas anticompetitivas	Leyes ambientales más estrictas Ejemplo: La industria química corre el riesgo de sufrir un caos regulatorio similar a la industria del diesel
	Leyes ambientales más estrictas Ejemplo: fuerte aumento de la legislación sobre cambio climático desde la COP21			

Fuente: Ramkumar, S. et all (2018: Pág.9). (traducción propia)

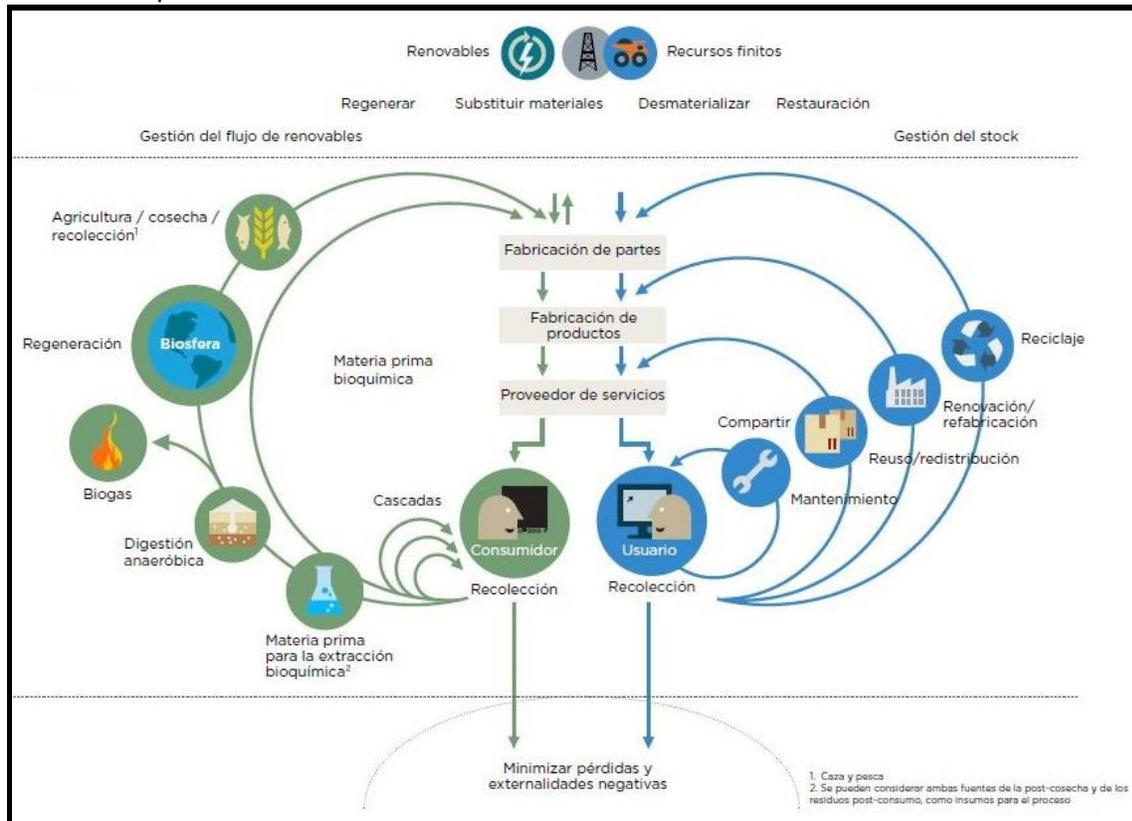
Si bien las empresas RSE, en sus estrategias de negocios de EL han incluido acciones tendientes a disminuir estos riesgos identificados, éstas no han sido suficientes debido a que cada una de las empresas decide aislada e individualmente qué acciones tomar en relación con sus riesgos. Es evidente que existen necesidades globales actuales que empujan un cambio tendiente a reemplazar el modelo de EL por el de EC.

A continuación, veremos el modelo de EC como una propuesta para solucionar definitivamente los problemas y riesgos identificados de la EL.

MODELOS DE NEGOCIOS BASADOS EN LA ECONOMÍA CIRCULAR

En el modelo de negocios EC se valorizan sustentablemente los recursos que se utilizan para la elaboración de productos, para que estos recursos no renovables y escasos puedan generar el mayor valor posible antes de que se vuelvan a ser extraídos de la naturaleza. Por otra parte, se analizan los residuos generados en cada una de las etapas de producción y utilización considerando que pueden volver a la cadena de valor como recurso de producción. En el Gráfico 2: Esquema de una Economía Circular, se explica cómo los recursos y los residuos vuelven a los procesos productivos generando distintos niveles de circularidad.

Gráfico 2: Esquema de una Economía Circular



Fuente: Fundación Ellen MacArthur 2015, pág. 6.

Como se ha señalado, la EC permite desacoplar el crecimiento económico de la explotación de recursos naturales a través de su utilización eficiente, permitiendo importantes beneficios ambientales, planteando múltiples oportunidades económicas, de acuerdo con lo expresado por N. Mulder y M. Albaladejo (2020: Pág. 16).

También estamos de acuerdo con Velenturf, A. y Purnell, P. (2021) quienes manifiestan que la EC contribuye a la sostenibilidad desde la perspectiva de la optimización del sistema de valores sociales, ambientales, tecnológicos y económicos de los materiales y de los productos en la sociedad.

De manera indirecta la EC permite a las empresas y economías involucradas la reducción de costos, la reindustrialización, reparación, reacondicionamiento y la remanufactura. También podría brindar oportunidades de innovación y rediseño de productos favoreciendo la circularidad.

En relación con la introducción de los modelos de negocios basados en la EC en las estrategias de negocios RSE, coincidimos con la iniciativa internacional española Forética (2018: Pág. 7), para la cual la EC puede impactar significativamente en la consecución de los objetivos y metas establecidas por los ODS y el Acuerdo de París. También consideramos importante la contribución de Banalay, R. y Halog, A. (2019), y la de Geissdoerfer, M. (2017), que consideran a la EC como un concepto entrelazado fuertemente al concepto de Sustentabilidad, que al incorporar en las estrategias de negocios RSE permitiría minimizar la huella ambiental, maximizar la eficiencia, la utilización de recursos renovables, la extensión de la vida útil de los productos y la eliminación del residuo.

Y, en este sentido, resulta muy oportuno destacar las reflexiones de Naciones Unidas (PNUMA, 2020: pág.3) sobre el desarrollo del modelo de negocios de EC por parte de todas las empresas, y sobre todo la inclusión de las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMES) que forman parte de la cadena de valor de distintas industrias corporativas para las que el modelo circular puede cerrar el círculo a todo nivel.

Asimismo, según Becerra, L., Carezo, S. y Juárez, P. (2020) la EC presentan una alternativa de desarrollo sostenible inclusivo para las estrategias de negocios RSE. Por su parte Alarcón, F. et al (2020) Consideran que las PyMES, al diseñar sus estrategias RSE pueden seleccionar alternativas que se correspondan al modelo de EC, el cual puede generar beneficios desde la mirada de la sustentabilidad.

Resulta esencial en función de lo analizado incursionar en las metodologías de revelación de las acciones y beneficios concretados en base a una estrategia de EC.

ANÁLISIS DE LAS BASES PARA LAS REVELACIONES SOBRE LA INCLUSIÓN DE LA ECONOMÍA CIRCULAR EN LAS ESTRATEGIAS RSE

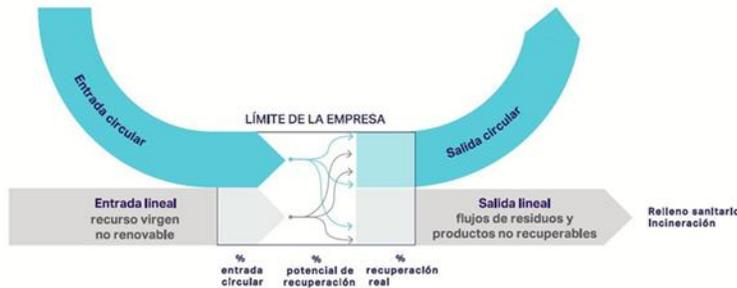
Para el desarrollo del análisis de las bases para las revelaciones sobre la inclusión de la EC en las estrategias RSE se ha considerado dos aspectos metodológicos. En primer lugar, las revelaciones relacionadas con el desarrollo de Indicadores de Transición Circular (ITC). Y, en segundo lugar, las revelaciones en reportes de sustentabilidad sobre las estrategias RSE que incluyen el modelo de EC.

1. Revelación a través de Indicadores de Transición Circular

Las empresas que han implementado el modelo de negocio de EC revelan los resultados obtenidos a través de los ITC, en donde el objetivo de los ITC es la medición de flujos de masas circulares y lineales de la empresa, y evaluar su eficiencia en la utilización de recursos específicamente. La utilización de ITC permite mostrar los resultados de la medición de la aplicación del modelo de EC y brinda numerosos beneficios para las empresas de acuerdo con el WBCSD (2020: Pág. 12), en relación con la identificación de riesgos y oportunidades de los distintos modelos de EL y EC, establecer una línea de base y monitorear el progreso de transición, brindar respuestas a las partes interesadas y establecer prioridades circulares en la cadena de valor.

Por otra parte, los ITC muestran como resultado de su medición anterior los valores cuantitativos porcentuales presentados de acuerdo con la lógica determinada por la interrelación entre los flujos de recursos y residuos correspondientes al modelo circular implementado y aquellas que se correspondan con el modelo lineal que aún no se haya modificado. A continuación, en el Gráfico 3: Ilustración de flujos de materiales, el WBCSD presenta la lógica que se persigue en el desarrollo de los ITC y la interrelación existente entre las entradas y salidas Lineales y Circulares.

Gráfico 3: Ilustración de flujos de materiales



Fuente: WBCSD, 2020: Pág. 15

Además, los ITC pueden clasificarse en 3 niveles de mediciones: Los que miden la eficacia de la empresa para cerrar el ciclo de sus flujos de materiales (CLOSE THE LOOP); Los que miden la eficiencia en el uso de recursos (OPTIMIZE THE LOOP); y el valor comercial agregado de los flujos de materiales circulares de una empresa (VALUE THE LOOP).

A continuación, se presenta a la metodología del GRI como una de las iniciativas internacionales más utilizados por las empresas para la elaboración de información no financiera que ha trabajado junto al WBCSD y Circulytics para la armonización entre los ITC y los IDS, con el objeto de que las empresas presenten su información no financiera en un solo reporte.

2. Las revelaciones en reportes sobre las estrategias RSE que incluyen el modelo de Economía Circular

Las empresas que presentan sus estrategias RSE a través de Reportes de Sustentabilidad de acuerdo con la metodología para la elaboración de reportes GRI ya saben cómo elaborar reportes incorporando los resultados de la medición de su desempeño sustentable a través de los Indicadores de Desempeño Sustentable (IDS).

GRI, Circulytics y WBCSD han trabajado en un proceso de armonización entre los IDS y los ITC para que la información sobre los resultados de la medición del desempeño sustentable pueda comunicarse en un solo reporte a las partes interesadas, incluyendo el modelo de EC. Entonces han identificado que gran parte de la información sobre la estrategia de negocio, sus objetivos y las principales acciones a llevar adelante para mejorar su desempeño han sido trabajados, y dicha información es coincidente con la información que solicita presentar la iniciativa Circulytics.

Aun así, GRI actualizó su estándar GRI 306: Residuos el 19 de mayo de 2020 para que las empresas al comunicar los resultados de la medición de sus desempeños sustentables a través de los IDS del GRI 306 respondan a los ITC de Circulytics (2020). Esta actualización realiza modificaciones incorporando IDS sobre los Residuos haciendo énfasis en el modelo de EC para eliminar los mismos.

Los IDS del GRI 306 (2020) que articulan con los ITC del modelo de EC de Circulytis son:

- 306-1 Generación de residuos e impactos significativos relacionados con los residuos (Estándar GRI 306:2020, pág. 6).
- 306-2 Gestión de impactos significativos relacionados con los residuos (Estándar GRI 306:2020, pág. 8).
- 306-3 Residuos generados (Estándar GRI 306:2020, pág. 10).
- 306-4 Residuos no destinados a eliminación (Estándar GRI 306:2020, pág. 11).
- 306-5 Residuos destinados a eliminación (Estándar GRI 306:2020, pág. 13).

En la siguiente sección analizaremos algunos casos de empresas en donde se incluyó la EC en sus estrategias de responsabilidad y sustentabilidad a través de sus indicadores GRI 306 (Residuos), en sus distintas versiones.

ANÁLISIS DE CASOS DE BUENAS PRÁCTICAS EN REVELACIONES SOBRE INCORPORACIÓN DE LA ECONOMÍA CIRCULAR EN LAS ESTRATEGIAS RSE

A continuación, presentaremos los resultados obtenidos del análisis acerca de la revelación de información sobre la inclusión de la EC como modelo de negocio en las estrategias de negocios RSE en las siguientes empresas analizadas: Andreani, Grupo Arcor, Grupo ENEL, Holcim Argentina (ex Cementos Minetti) y Toyota.

Se destaca que las empresas seleccionadas vienen trabajando desde hace años en sus estrategias de responsabilidad y sustentabilidad, y han sido seleccionadas para identificar las metodologías utilizadas y las mediciones que han necesitado desarrollar para luego comunicar sus resultados. Los reportes analizados han sido consultados en la base de datos del GRI denominada GRI's Sustainability Disclosure Database.

La primera aproximación realizada fue identificar si estas empresas incluyen alguna información sobre las revelaciones de información sobre la economía circular, considerando:

1. Si el modelo de Economía Circular ha sido incorporado en la estrategia de negocios en línea con las estrategias de producción más sustentable y responsable
2. Si se está trabajando en incluirla en la estrategia de RSE a través del análisis de materialidad,
3. Si ha formulado objetivos y metas, programas para el cumplimiento de la estrategia,
4. Si adhiere al ODS 12 de Naciones Unidas para fortalecer su estrategia de RSE en esta temática,

5. Si realiza mediciones a través de IDS inspirados en la metodología del Global Reporting Initiative en sus estándares GRI 306.

6. Si la empresa presenta datos cuantitativos en relación a los resultados obtenidos en relación a la EC.

A continuación, en el Gráfico 4: Buenas Prácticas en revelaciones sobre la incorporación de la Economía Circular en las estrategias RSE, se presentan los resultados obtenidos de las empresas analizadas, y se ejemplifica las revelaciones realizadas de acuerdo con cada uno de los puntos bajo análisis.

Gráfico 4: Buenas Prácticas en revelaciones sobre la incorporación de la Economía Circular en las estrategias RSE

Estrategia	EC incluida como aspecto Material	Acciones o Programas de EC	Adhiere al ODS 12	Revela IDS GRI 306	IDS cuantitativos Economía Circular
ANDREANI (Logística)					
Desarrollar una visión circular para insumos y residuos, ofreciendo alternativas sustentables de productos y servicios a nuestros clientes. (2021: pág. 30-31)	Si, relacionada a la gestión de emisiones, gestión de residuos y la eficiencia energética.	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitaciones en temáticas de economía circular. - Articulación con organizaciones para reciclado de plástico, metal y papel. - Participación en espacios de sustentabilidad en la temática de EC. - Estudio de eficiencia energética en relación con la EC. 	Si. En relación con emisiones y residuos.	GRI 306 versión 2020 - Residuos: 306-1: Generación de residuos e impactos significativos relacionados con los residuos. 306-2: Gestión de impactos significativos relacionados con los residuos. 306-3: Residuos generados. 306-4: Residuos no destinados a eliminación. 306-5. Residuos destinados a eliminación.	* 68,9% de residuos reciclados Reciclado: * 77.055 kilos de materiales * 35.292 kilos de papel * 19.800 tapitas a Fundación Garrahan * 77.800 tarjetas de plástico enviadas a reciclado.
GRUPO ARCOR (Alimenticia)					

<p>Economía circular, para impulsar la circularidad desde el diseño de nuestros productos, e incentivar la creación y funcionamiento de circuitos para recuperar materiales descartados y mantenerlos dentro del sistema productivo. (2020, pg. 39)</p>	<p>Si. En relación con eficiencia energética, emisiones y residuos, principalmente.</p>	<p>- Desde 2020 todas las iniciativas orientadas a mejorar la reciclabilidad de nuestros residuos para reducir el enterramiento han incorporado la visión de economía circular buscando, además de la solución a la disposición final, la posibilidad de que el proceso de reciclado pueda generar valor para Grupo Arcor. (2020, pg. 108) - División Packaging: 6 iniciativas EC durante 2020. Reemplazo de materiales de empaque en los productos. - Reciclado de residuos plásticos, papel - Proyectos de compostaje.</p>	<p>Si. En relación con el uso racional de materiales de empaque y del agua, eficiencia energética y minimización de los impactos que contribuyen al cambio climático, y promoción de la vida activa y la alimentación saludable.</p>	<p>GRI 306 versión 2016 - Efluentes y residuos: GRI 306-2: Residuos por tipo y métodos de eliminación. GRI 306-3: Derrames significativos.</p>	<p>- Residuos reciclados / reutilizados: 94% - Residuos sólidos totales 2020: 63,12 kg/tn - Residuos peligrosos 2020: 0,5 kg/tn - Residuos enviados a enterramiento total 2020: 17.346.027</p>
<p>ENEL Argentina (Energía)</p>					
<p>Modelo de economía circular integrado a la cadena de valor.</p>	<p>Si. Como tema central en la organización. Gestión medioambiental y descarbonización de la matriz energética.</p>	<p>- Comunidad EC ENEL - Programa ENEL X (implementación de energía renovable, eficiencia energética y tecnologías innovadoras que contribuyan al modelo de Ciudad Circular). - Reuso de</p>	<p>Si. En relación con transición energética, cadena de suministro sostenible y sostenibilidad ambiental.</p>	<p>No reporta indicadores relacionados a Residuos.</p>	<p>* 1.304 kg de residuos electrónicos revalorizados * 20.427 kg de madera entregados * 20.418 kg de papel y cartón reciclados en Edesur. * 1,7 tn de plásticos y aceites recuperados.</p>

		Residuos de aparatos electrónicos y eléctricos (RAEE) y aparatos eléctricos y electrónicos en desuso (AEED). - Reciclado de maderas y reutilización de muebles.			
--	--	--	--	--	--

HOLCIM ARGENTINA (Cementera)

La Estrategia "Ambición 2030" tiene cuatro pilares: Clima y Energía; Economía Circular; Ambiente; y Personas y comunidades.	Si. Economía circular como tema material principal en relación con la valorización de residuos y la generación de recursos.	- Neumatón: alianza público-privada con el objetivo de recolectar neumáticos para darle tratamiento y disposición final adecuado mediante coprocesamiento. - Programas EC como forma de desarrollo social y productivo en las comunidades: Plan de forestación, AcercaRSE, Barrio Verde, etc. - Programa de EC en la cadena de abastecimiento. - Reutilización, recuperación y reciclado de residuos de procesos de producción propios.	Si. Reducción del consumo de agua por tonelada de cemento y generación de un impacto positivo en la biodiversidad.	GRI 306 versión 2016 - Efluentes y residuos: GRI 306-2: Residuos por tipo y métodos de eliminación. GRI 306-3: Derrames significativos. GRI 306-4: Transporte de residuos peligrosos GRI 306-5: Cuerpos de agua afectados por vertidos de agua y/o escorrentías.	- Utilización de 80 millones de toneladas de residuos como combustible alternativo. - Residuos recuperados / reciclaje: 48%
---	---	--	--	--	--

TOYOTA ARGENTINA (Automotriz)

<p>Desafío ambiental 2050: la economía circular se introduce en los desafíos 2 "Cero emisiones de CO2 en el ciclo de vida del producto-2, desafío 5 "Establecer una sociedad basada en la cultura del reciclado" y desafío 6 "Establecer una sociedad futura en armonía con la naturaleza".</p>	<p>Si. Relacionada a la eficiencia energética</p>	<p>- Sistema de gestión ambiental. - Iniciativa EC en batería de plomo ácido. -Separación y clasificación de residuos en el punto de origen. - Compostaje. - Programa Acercarse: junto a 20 empresas de Zárte promueven el desarrollo de las comunidades. - Programa "La basura sirve" de reciclado y separación con estudiantes de Zárte y alrededores para el impacto positivo en la calidad ambiental.</p>	<p>Si. En relación con emisiones, energía, agua y efluentes, y residuos.</p>	<p>GRI 306 versión 2016 - Efluentes y residuos: GRI 306-1: Vertido de agua en función de su calidad y destino. GRI 306-2: Residuos por tipo y métodos de eliminación. GRI 306-3: Derrames significativos. GRI 306-4: Transporte de residuos peligrosos GRI 306-5: Cuerpos de agua afectados por vertidos de agua y/o escorrentías.</p>	<p>- Generación de residuos 2019: 26,28 kg/vehículo - Tasa de reciclabilidad 2019: 87,51% - Beneficio económico por gestión de residuos 2019: \$24.783.668.- - Reemplazo de 19000 tubos fluorescentes por tubos led - Introducción de 216 paneles solares con potencia total instalada de 60 kilovatios - Utilización de 24% de energía eólica.</p>
---	---	---	--	--	---

Fuente: elaboración propia

Los resultados obtenidos del análisis realizado en los reportes de sustentabilidad de las empresas involucradas se detallan a continuación:

- En primer lugar, en relación a la incorporación del modelo de Economía Circular en la estrategia en línea con las estrategias de producción más sustentable y responsable hemos observado que cada una de las empresas analizadas ha incorporado el modelo de economía circular de distintas formas y grados: la empresa Andreani en relación a los residuos e insumos, la empresa Arcor en la circularidad de sus procesos productivos e incorporando nuevos procesos para que sus residuos no salgan del sistema productivo, la empresa ENEL consideró la cadena de valor en relación a la energía y productos terminados, la empresa Holcim incorporó la EC en la valorización de residuos y la generación de recursos, en el caso de la empresa Toyota consideró la EC para la reducción de las emisiones en el ciclo de vida de los productos, en su cultura organizacional y en sus programas con la comunidad. De esta manera podemos afirmar que es posible que las empresas incorporen el modelo de EC en sus estrategias de negocios en línea con sus estrategias de producción más sustentable y responsable que incluye no sólo los residuos que generan, sino además el rediseño de sus procesos productivos para transformar los residuos en insumos, la valorización de los

residuos, el rediseño de los productos considerando su ciclo de vida, trabajando junto a proveedores, clientes, colaboradores y la sociedad.

- En segundo lugar, en relación con la consideración de la EC como tema materia de su estrategia sustentable, encontramos que todas las empresas la consideraron como tema material: las empresas Andreani, Arcor y Holcim consideraron que la EC es un tema material dentro de la gestión responsable de sus residuos, y su valorización, por otra parte, las empresas Toyota, ENEL, Arcor y Andreani consideraron que la EC es un tema material dentro de la Eficiencia Energética y la descarbonización. A partir de estos resultados podemos afirmar que los modelos de EC pueden beneficiar el desarrollo sustentable desde la perspectiva ambiental además de la económica, porque permite gestionar más responsablemente los residuos, desde una mirada preventiva desde su reducción hasta su eliminación al transformarla en insumos, y por otra parte es una alternativa que permitirá generar alternativas energéticas renovables, su eficiencia y la descarbonización.
- En tercer lugar, las acciones que realizaron las empresas para incluir el modelo de EC estuvieron implementadas en: capacitaciones, articulaciones, participación en espacios de sustentabilidad, desarrollo de estudios, iniciativas, proyectos, programas con la comunidad, alianzas público-privadas, programas de desarrollo social y mejoras en el sistema de gestión ambiental.
- En cuarto lugar, en relación con la adhesión a los Objetivos de Desarrollo Sostenible, y especialmente al ODS 12 sobre Producción y Consumo Responsable, hemos encontrado que todas las empresas adhirieron a los ODS 12, y trabajaron en sus estrategias hacia una producción y consumo más sustentable y responsable desde distintas áreas ambientales: emisiones, residuos, efluentes, material de empaque, uso del agua, eficiencia energética, cambio climático, y cadena de suministro sustentable. Entonces podemos afirmar que el desarrollo de modelos de EC en las empresas permite además el cumplimiento de los ODS 12.
- En quinto lugar, en relación con las mediciones a través de IDS inspirados en la metodología del Global Reporting Initiative en sus estándares GRI 306, la mayoría de las empresas analizadas realizó mediciones y comunicó los resultados de la medición a través de los IDS del GRI 306.
- En sexto lugar, en relación con la incorporación de información cuantitativa sobre los IDS relacionados con la EC, podemos afirmar que todas las empresas analizadas presentaron datos cuantitativos, los IDS fueron presentados utilizando distintas unidades de medida (Tn, Kg, unidades, %, kg/u de producto).

-

A continuación, presentamos las conclusiones del trabajo realizado.

CONCLUSIÓN

Como se ha podido observar, el paso de la Economía Lineal a la Economía circular ya está concretándose, e incluso pueda apreciarse algunos de sus resultados en base a la información que hoy revelan voluntariamente las empresas que están más a la vanguardia.

Es importante también destacar el trabajo mancomunado de distintas iniciativas que contribuyen a la convergencia de los temas principales, facilitando modelos que las organizaciones que se manifiestan

como responsables pueden adoptar, e incluso mejorar con su experiencia en la aplicación de distintas acciones hacia la EC.

Con respecto a las empresas argentinas analizadas, las cuales cuentan con estrategias de negocios responsables y sustentables integradas, se observa que resultan favorecidas en la revelación del desempeño sustentable al incorporar la economía circular, generando mayor valor para todas las partes interesadas, fortaleciendo su compromiso hacia el desarrollo sustentable en toda la cadena de valor.

Es de esperar que en una futura investigación los hallazgos acerca de los beneficios de las estrategias de sustentabilidad, con foco en la economía circular, se vean más fortalecidos, enriquecidos por nuevas ideas innovadoras, y revelados cada vez con mayor transparencia, mostrando las fortalezas propias de un accionar hacia el bien común tan deseado.

Recomendamos el desarrollo de estrategias de negocios responsables y sustentables desde la perspectiva de la economía circular a todas las empresas, porque permite a las empresas fortalecer sus estrategias de negocios sustentables y responsables, cumplir con los objetivos globales como los ODS 12.

Se recomienda a los profesionales de ciencias económicas que puedan profundizar sus conocimientos en estos temas para la generación de mejores estrategias de negocios responsables y sustentables, la generación de proyectos de inversión responsables que incluyen el modelo de economía circular, mejorar la gestión de las empresas en donde se encuentren desempeñando sus funciones.

BIBLIOGRAFÍA

Alarcón, F., Cortés Pellicer, P., Pérez Perales, D. y Sanchis, R. (2020). Sustainability vs. Circular Economy from a Disposition Decision Perspective: A Proposal of a Methodology and an Applied Example in SMEs. *Sustainability*, 12, 10109.

Andreani (2021). Reporte de Sustentabilidad 2020. Recuperado de: <http://sustentabilidad.andreani.com/wp-content/uploads/2021/04/Reporte-de-sustentabilidad-2020.pdf>

Arcor (2019). Reporte de sustentabilidad. Recuperado de: <https://www.arcor.com/ar/downloads/reportes-de-sustentabilidad-2019.pdf>

Balanay, R. y Halog, A. (2019). Tools for circular economy: Review and some potential applications for the Philippine textile industry. *The Textile Institute Book Series*,

Becerra, L., Careno, S. y Juarez, P. (2020). When Circular Economy Meets Inclusive

Circular Economy in Textiles and Apparel on ScienceDirect, 49-75.

Circulytics (2020). Indicator Table. Recuperado de: <https://www.ellenmacarthurfoundation.org/assets/downloads/Circulytics-2.0-Indicator-Table.pdf>

Consejo Empresarial Mundial para el Desarrollo Sostenible (WBCSD en sus siglas en inglés) (2020). Indicadores de Transición Circular V1.0 Métricas para empresas, realizadas por empresas. Recuperado de: <https://www.wbcsd.org/contentwbc/download/11123/164399/1>

Development. Insights from Urban Recycling and Rural Water Access in Argentina. *Sustainability*, 12, 9809.

Duque, Y. Cardona, M. y Rendon, J. (2013). Responsabilidad Social Empresarial: Teorías, índices, estándares y certificaciones. Cuadernos de Administración. Universidad del Valle. Vol. 20, 50, 196-206. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a09.pdf>

Fundación Ellen MacArthur.(2015). Hacia una economía Circular: MOTIVOS ECONÓMICOS PARA UNA TRANSICIÓN ACELERADA Recuperado de: https://www.ellenmacarthurfoundation.org/assets/downloads/publications/Executive_summary_SP.pdf

Geissdoerfer, M., Savaget, P., Bocken, N. y Hultink, E. (2017). The Circular Economy – A New Sustainability Paradigm? *Journal of Cleaner Production*, 143, 757–768.

Global Reporting Initiative, United Nations Global Compact, WBCSD (2015). *SDG Compass: La guía para la acción empresarial en los ODS*. Recuperado de: https://sdgcompass.org/wp-content/uploads/2016/06/SDG_Compass_Spanish-one-pager-view.pdf

Global Reporting Initiative (2020). GRI 306: Residuos. Recuperado de: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standards-spanish-translations-download-center/>

Global Reporting Initiative (n/a). GRI's Sustainability Disclosure Database. Consultado en <https://database.globalreporting.org/> el 15 de febrero de 2021.

Holcim (2020). Informe de Desarrollo Sostenible. Recuperado de: <https://www.holcim.com.ar/desarrollo-sostenible/informe-de-desarrollo-sostenible>

Mulder, N. y Albaladejo M. (coords.) (2020). El comercio internacional y la economía circular en América Latina y el Caribe. Serie Comercio Internacional de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), N° 159 (LC/TS.2020/174), Santiago de Chile.

Naciones Unidas (2015). Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible. Resolución aprobada por la asamblea general el 25 de septiembre de 2015. Recuperado de: http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ares70d1_es.pdf

Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA). (2010). El ABC del CPS Aclarando Conceptos sobre el Consumo y la Producción Sostenibles: Hacia un marco de programas a 10 años sobre consumo y producción sostenibles. Recuperado de: https://www.oneplanetnetwork.org/sites/default/files/10yfp-abc_of_scp-es.pdf

Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA). (2020). Economía circular resiliente e inclusiva para reconstruir mejor y más verde: Articulando la política social y ambiental para la

recuperación pos-COVID-19. Recuperado de:
https://wedocs.unep.org/bitstream/handle/20.500.11822/32922/Economi%CC%81a%20Circular_ALC.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Ramkumar, S., Kraanen, F., Plomp, R., Edgerton, B., Walrecht, A., Baer, I. y Hirsch P. (2018). Linear Risk. Recuperado de: http://docs.wbcsd.org/2018/06/linear_risk_report.pdf

Ruiz, E. y Ruiz, P. (2018). Cerrar el círculo. El business case de la economía circular. Recuperado de: https://www.foretica.org/business_case_economia_circular_foretica.pdf

Toyota (2020). Reporte de Sustentabilidad 2019. Recuperado de: https://www.toyota.com.ar/storage/config/ReporteSustentabilidad_Toyota2020.pdf-l9wULsZpUE.pdf

Velenturf, A. y Purnell, P. (2021). Principles for a sustainable circular economy. *Sustainable Production and Consumption*, 27, 1437–1457..