

**PROYECTO DE GRADO**  
***“Implementación de prácticas de RSE,  
generación de BS como herramienta de Gestión.  
Caso Energía de Proximidad.”***

Autor: Jesica Massa

Tutora: Cristina del Campo

Córdoba, 2017



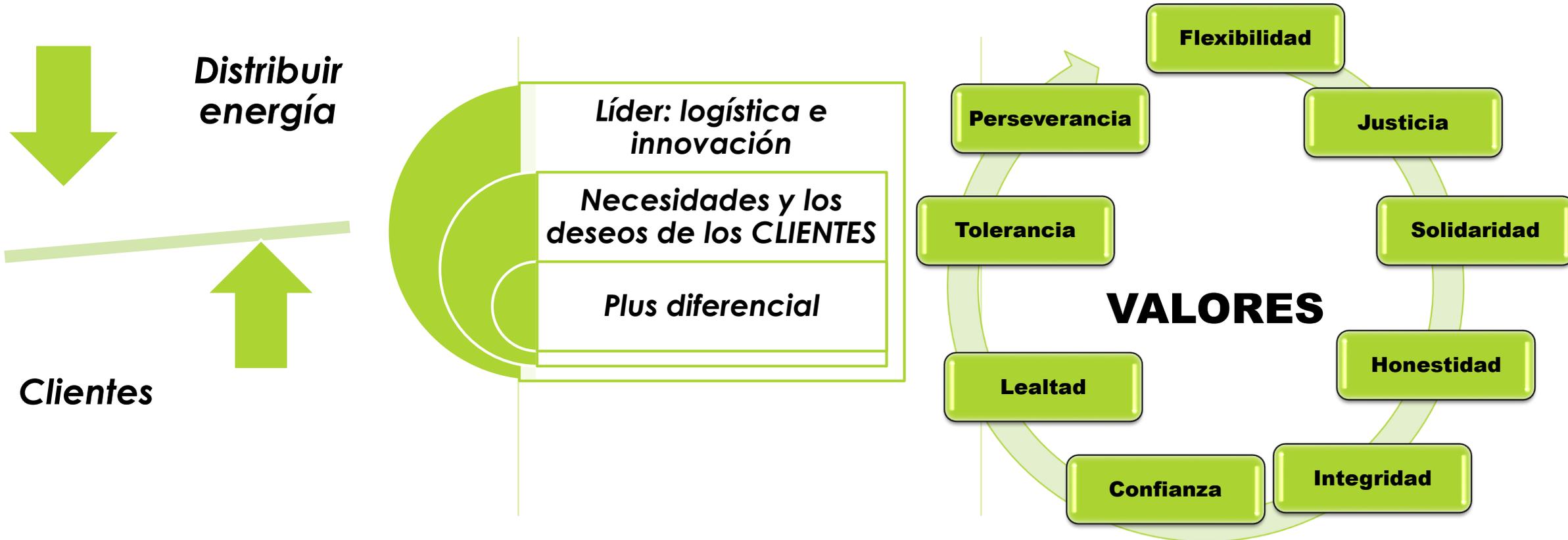
# CONTENIDO

1. Presentación de la empresa
2. ¿Cuáles son los beneficios de implementar RSE?  
¿Cuál fue la problemática? ¿Cuáles son los objetivos del proyecto?
3. Marco Teórico
4. Diagnostico de la empresa
5. Propuesta de intervención
6. Memoria de sostenibilidad: Balance Social

# PRESENTACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN: ENERGIA DE PROXIMIDAD

## MISION

## VISION



# BENEFICIOS

# OBJETIVOS

## PROBLEMÁTICA

Área de RSE

Informe

Competitividad

UTILIDADES

REPUTACIÓN

CREDIBILIDAD

ESTABILIDAD

SATISFACCIÓN

COMPROMISO

Conocimiento de los trabajadores en RSE

Personal y la política de manejo

Informar acerca de su desempeño

# GRI

Estándar internacional para MEMORIAS DE SUSTENTABILIDAD

## Principios:

- Materialidad
- Participación Stakeholders
- Contexto de Sostenibilidad
- Exhaustividad

## Proceso:

- Perfil
- Enfoque de la dirección
- Indicadores de desempeño

# ISO 26.000

NORMA, que ofrece una guía sobre principios.

## Principios:

- Rendición de cuentas
- Transparencias
- Comportamiento ético
- Respeto de los intereses por las partes interesadas
- Principio de legalidad
- Respeto a la norma internacional
- Respeto a los DH

# PACTO GLOBAL

Marco de acción, que funciona como un sistema de redes.

## Principios:

- Derecho humanos
- Estándares laborales
- Medio ambiente
- Anticorrupción

# RT 36

NORMA contable para la preparación del BS

## Estructura:

- Memoria de Sustentabilidad
- EVEGyD



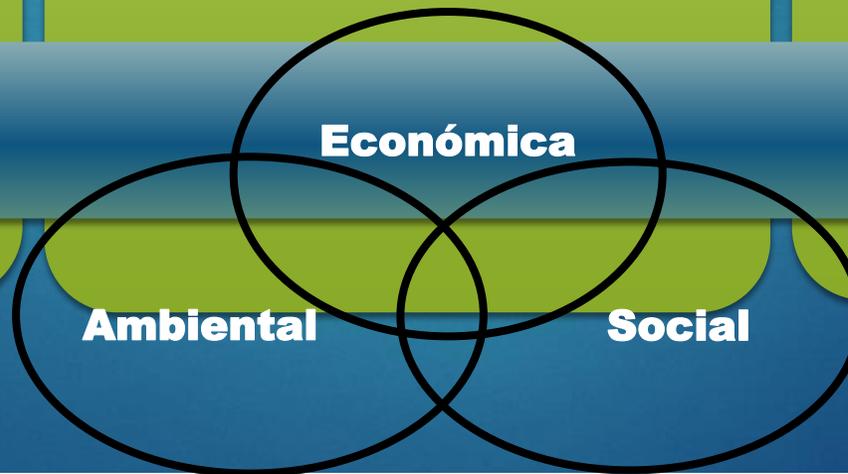
**RESPONSABILIDAD SOCIAL  
EMPRESARIA**

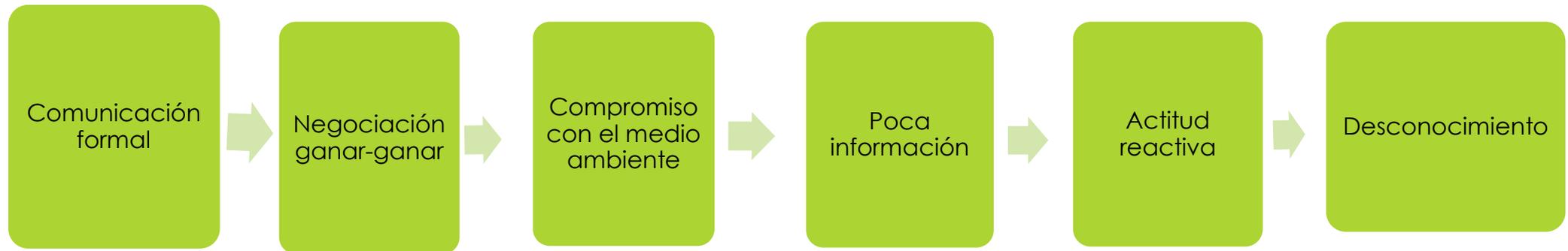


**TEORIA DE LOS  
STAKEHOLDERS**



**DESARROLLO SOSTENIBLE**





**FORTALEZA:**

Relación con los Stakeholders

Incentiva el cuidado medioambiental

Empresa líder

Pioneros en el mercado

**OPORTUNIDADES:**

Posibilidad de expansión en el mercado.

Diferenciación.

Exención tributaria

Reducción de costos

Garantías social

**FODA**

**DEBILIDADES:**

Falta de organización

Resistencia al cambio

**AMENAZA:**

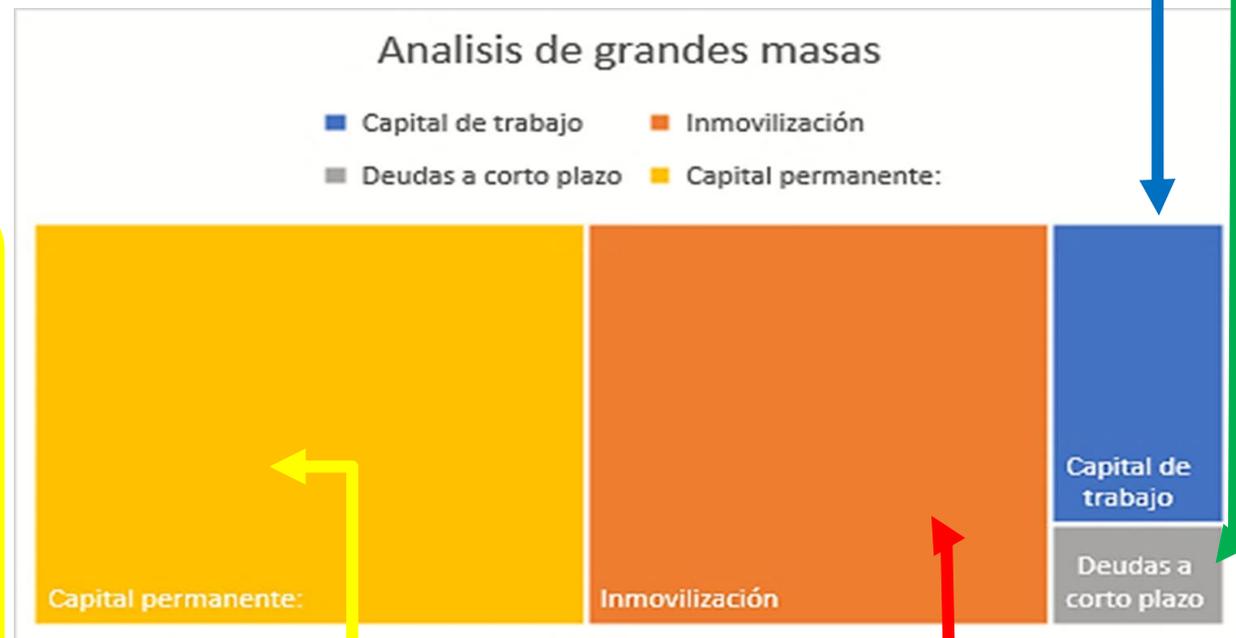
Ingreso de nuevos competidores

Crisis económica

Poca conciencia y reconocimiento en RSE

## ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

| ACTIVOS                      |                  | PASIVO                           |                  |
|------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| <u>ACTIVOS CORRIENTES</u>    |                  | <u>PASIVO CORRIENTE</u>          |                  |
| DISPONIBILIDADES             | \$ 883.976,40    | DEUDAS COMERCIALES               | \$ 7.955.787,60  |
| INVERSIONES                  | \$ 5.303.858,40  | PRESTAMOS                        | \$ 144.987,00    |
| CREDITOS POR VENTAS          | \$ 623.856,00    | REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES | \$ 2.731.872,00  |
| BIENES DE CAMBIO             | \$ 1.767.952,80  | TOTAL PASIVO CORRIENTE           | \$ 2.876.859,00  |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES     | \$ 8.579.643,60  | DEUDAS COMERCIALES               | \$ 865.535,15    |
|                              |                  | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE        | \$ 865.535,15    |
| <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u> |                  | <u>PATRIMONIO</u>                |                  |
| CREDITOS POR VENTA           | \$ 893.688,00    | CAPITAL SOCIAL                   | \$ 6.137.415,36  |
| BIENES DE USO                | \$ 29.250.887,23 | RESULTADO DE EJ. ANT.            | \$ 8.396.977,00  |
| OTROS                        | \$ 657.420,00    | RESULTADO DEL EJERCICIO          | \$ 21.104.852,32 |
|                              |                  | TOTAL PATRIMONIO                 | \$ 35.639.244,68 |
| TOTAL ACTIVO FIJO            | \$ 30.801.995,23 |                                  |                  |
| TOTAL DE ACTIVOS             | \$ 39.381.638,83 | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO        | \$ 39.381.638,83 |



# PROPUESTA DE ACTIVIDADES





**Garrafa eco-sustentable**



**Gas en casa**



# Proyecto de inversión

| Detalle                 | Monto                |
|-------------------------|----------------------|
| Materiales Varios       | \$ 500,00            |
| *Alimentación           | \$ 100.800,00        |
| Seguridad en el trabajo | \$ 22.568,80         |
| Educación               | \$ 3.000,00          |
| Donaciones              | \$ 20.000,00         |
| Gastos operativos       | \$ 1.000,00          |
| <b>Total</b>            | <b>\$ 147.868,80</b> |

| FECHA      | DETALLE                | DEBE        | HABER       |
|------------|------------------------|-------------|-------------|
| 03/03/2016 | Responsabilidad Social |             |             |
|            | Empresarial            | \$ 3.000,00 |             |
|            | Iva                    | \$ 630,00   |             |
|            | Educación              |             | \$ 3.630,00 |

|                       |                  |      |
|-----------------------|------------------|------|
| Amortización Anual=   | $3630 - 0 / 5 =$ | 726  |
| Amortización Mensual= | $726 / 12 =$     | 60,5 |

| FECHA      | DETALLE               | DEBE     | HABER    |
|------------|-----------------------|----------|----------|
| 31/12/2016 | Amortización RSE      | \$ 60,50 |          |
|            | Amortización          |          | \$ 60,50 |
|            | Amortización Acu. RSE |          | \$ 60,50 |

| DETALLE               | DEBE        | HABER       |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Amortización Acu. RSE | \$ 3.000,00 |             |
| RSE                   |             | \$ 3.000,00 |

# FLUJO DE CAJA PROYECTADO

|   |                 | 2,70%           | 4,00%           | 3,20%           |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|   | 2016            | 2017            | 2018            | 2019            |
| <b>INGRESOS</b>                         | \$81.893.680,11 | 85.988.364,12   | 85.988.364,12   | 85.988.364,12   |
| <b>Ventas</b>                           | \$81.893.680,11 | \$81.893.680,11 | \$81.893.680,11 | \$81.893.680,11 |
| <b>Otros ingresos</b>                   | \$0,00          | \$4.094.684,01  | \$4.094.684,01  | \$4.094.684,01  |
| <b>MARGEN BRUTO</b>                     | \$49.071.690,19 | \$49.071.690,19 | \$49.071.690,19 | \$49.071.690,19 |
| <b>Costo de ventas</b>                  | \$49.071.690,19 | \$49.071.690,19 | \$49.071.690,19 | \$49.071.690,19 |
| <b>GASTOS</b>                           | \$8.094.406,00  | \$8.312.954,96  | \$8.645.473,16  | \$8.922.128,30  |
| <b>Gastos de Administración</b>         | \$2.731.872,00  | \$2.805.632,54  | \$2.917.857,85  | \$3.011.229,30  |
| <b>Gastos de Distribución</b>           | \$3.997.801,00  | \$4.105.741,63  | \$4.269.971,29  | \$4.406.610,37  |
| <b>Otros Gastos</b>                     | \$1.364.733,00  | \$1.401.580,79  | \$1.457.644,02  | \$1.504.288,63  |
| <b>GENERACIÓN BRUTA DE FONDOS</b>       | \$24.727.583,92 | \$28.603.718,97 | \$28.271.200,77 | \$27.994.545,63 |
| <b>Gastos financieros</b>               | \$455.263,20    | \$467.555,31    | \$486.257,52    | \$501.817,76    |
| <b>CASH FLOW</b>                        | \$24.272.320,72 | \$28.136.163,66 | \$27.784.943,25 | \$27.492.727,87 |
| <b>Amortizaciones</b>                   | \$2.758.000,00  | \$2.832.466,00  | \$2.945.764,64  | \$3.040.029,11  |
| <b>RESULTADO ANTES DE LOS IMPUESTOS</b> | \$21.514.320,72 | \$25.303.697,66 | \$24.839.178,61 | \$24.452.698,76 |
| <b>Impuesto</b>                         | \$409.468,40    | \$420.524,05    | \$437.345,01    | \$451.340,05    |
| <b>Inversión</b>                        | \$147.868,80    | -               | -               | -               |
| <b>RESULTADO NETO</b>                   | \$20.956.983,52 | \$24.883.173,61 | \$24.401.833,60 | \$24.001.358,71 |

VALOR PRESENTE NETO:  $74.329,676,54 > 0$  → ACCEPTABLE

|      |                |   |                                     |   |                                       |   |                                       |   |                                       |
|------|----------------|---|-------------------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| VPN= | -\$ 147.868,80 | + | $\frac{\$ 20.956.983,52}{(1+0,10)}$ | + | $\frac{\$ 24.883.173,61}{(1+0,10)^2}$ | + | $\frac{\$ 24.401.833,60}{(1+0,10)^3}$ | + | $\frac{\$ 24.001.358,71}{(1+0,10)^4}$ |
|------|----------------|---|-------------------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|

TASA INTERNA DE RETORNO:  $0,14 > 0,10$  → ACCEPTABLE

|     |                |   |                                    |   |                                      |   |                                      |   |                                      |
|-----|----------------|---|------------------------------------|---|--------------------------------------|---|--------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 0 = | -\$ 147.868,80 | + | $\frac{\$ 20.956.983,52}{(1+Tir)}$ | + | $\frac{\$ 24.883.173,61}{(1+Tir)^2}$ | + | $\frac{\$ 24.401.833,60}{(1+Tir)^3}$ | + | $\frac{\$ 24.001.358,71}{(1+Tir)^4}$ |
|-----|----------------|---|------------------------------------|---|--------------------------------------|---|--------------------------------------|---|--------------------------------------|

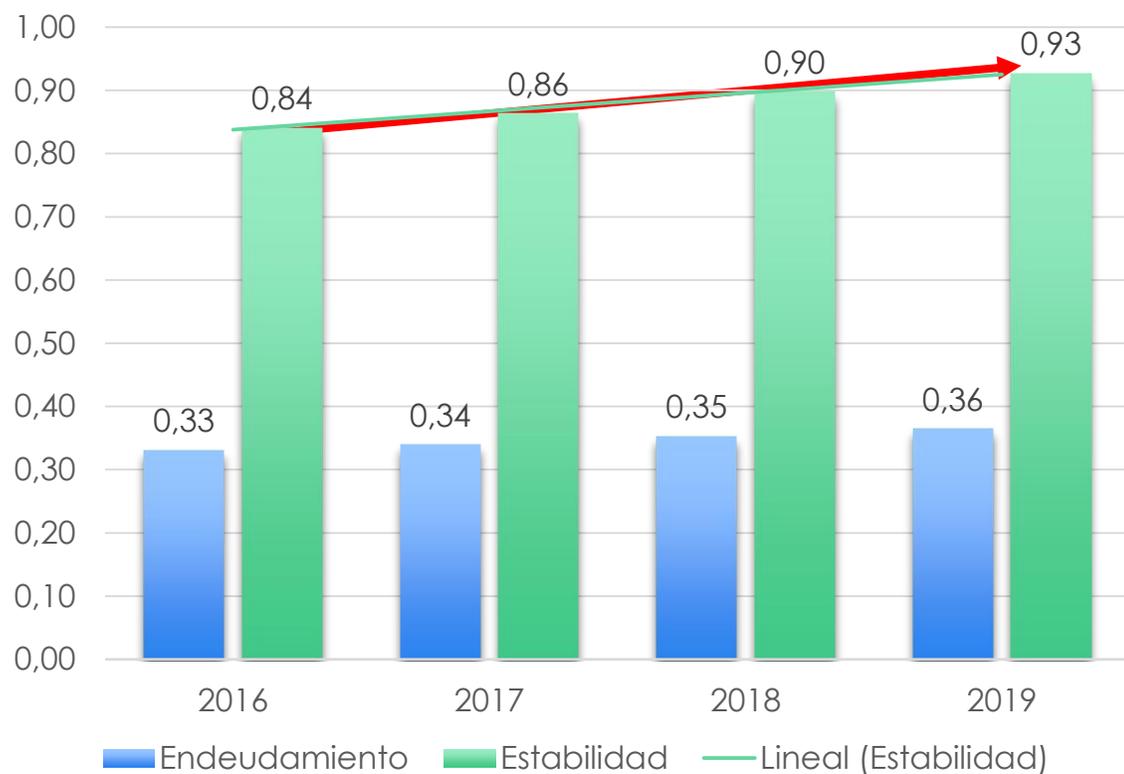
## • ANALISIS DE RENTABILIDAD PROYECTADO

## • ANALISIS FINANCIERO PROYECTADO

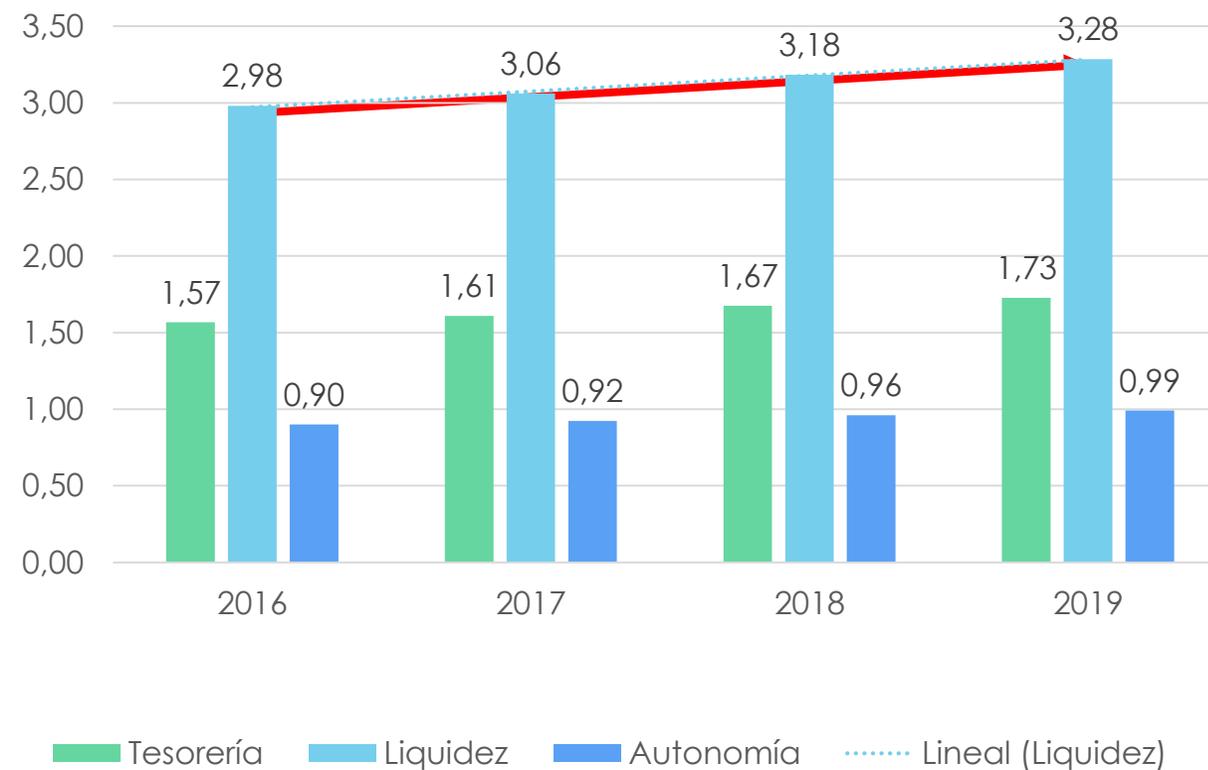
|                            | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | FORMULAS  |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---|
| <b>Rentabilidad</b>        | 53.59 % | 55.05 % | 57.24 % | 59.07 % | $\frac{\text{Utilidades} \times 100}{\text{Activo}}$              |
| <b>Capital propio</b>      | 59.22 % | 60.82 % | 63.25 % | 62.28 % | $\frac{\text{Resultado neto} \times 100}{\text{Patrimonio Neto}}$ |
| <b>Rentabilidad ventas</b> | 25.77 % | 26.47 % | 27.52 % | 28.41 % | $\frac{\text{Resultado neto}}{\text{Ventas}} \times 100$          |

|                      | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | FORMULAS  |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|---|
| <b>Tesorería</b>     | 1.57%  | 1.61%  | 1.67%  | 1.73%  | $\frac{\text{Disponibilidad / exigible a corto plazo}}{\text{Activo circulante}}$ |
| <b>Liquidez</b>      | 2.98%  | 3.06%  | 3.18%  | 3.28%  | $\frac{\text{Pasivo circulante}}{\text{Activo circulante}}$                       |
| <b>Autonomía</b>     | 0.90%  | 0.92%  | 0.96%  | 0.99%  | $\frac{\text{Recursos propios}}{\text{Activos totales}}$                          |
| <b>Endeudamiento</b> | 0.33 % | 0.34%  | 0.35%  | 0.36%  | $\frac{\text{Pasivo exigible}}{\text{Recursos propios}}$                          |
| <b>Estabilidad</b>   | 0.84 % | 0.86 % | 0.90 % | 0.98 % | $\frac{\text{Inmovilizado}}{\text{Exigible a LP + R}}$                            |

# ANALISIS DE FINANCIERO



## CUANTO MAYOR=MEJOR SITUACIÓN



**BALANCE SOCIAL, EJERCICIO 2016 MODELO ESTADO DE VALOR ECONOMICO GENERADO Y DISTRIBUIDO**



| DESCRIPCION  | EJERCICIO ACTUAL         |                                  |                 |
|--|--------------------------|----------------------------------|-----------------|
| <b>INGRESOS</b>  |                          |                                  |                 |
| 1.1. Ventas  | \$81.893.680,11          |                                  |                 |
| 1.2. Previsión para desvalorización de créditos                        | -\$2.953,55              |                                  |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 81.890.726,56</b>  |                                  |                 |
| 2. Insumos adquiridos de terceros                                      |                          | <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>      | <b>2016</b>     |
| 2.1. Costos variables  | -\$49.071.690,19         | INGRESOS                         | \$81.893.680,11 |
| 2.2. Costo fijo  | -\$1.364.733,00          | Ventas                           | \$81.893.680,11 |
| 2.3. Costo operativo   | -\$3.997.801,00          | Otros ingresos                   | \$0,00          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>-\$ 54.434.224,19</b> | MARGEN BRUTO                     | \$49.071.690,19 |
| 3. Valor económico generado bruto (1-2)                                | \$27.456.502,37          | Costo de ventas                  | \$49.071.690,19 |
| 4. Depreciación  | -\$2.758.000,00          | GASTOS                           | \$8.094.406,00  |
| <b>5. Valor económico generado neto producido por la entidad (3-4)</b> | <b>\$ 24.698.502,37</b>  | Gastos de Administración         | \$2.731.872,00  |
| 6. Valor económico generado recibido en transferencia                  | \$0,00                   | Gastos de Distribución           | \$3.997.801,00  |
| 6.1. Otros   | -\$455.263,20            | Otros Gastos                     | \$1.364.733,00  |
| <b>A) 7. Valor económico generado total a distribuir (5+6)</b>         | <b>\$ 24.698.502,37</b>  | GENERACIÓN BRUTA DE FONDOS       | \$24.727.583,92 |
| <b>8. Distribución del valor económico generado</b>                    |                          | Gastos financieros               | \$455.263,20    |
| 8.1. Personal  |                          | CASH FLOW                        | \$24.272.320,72 |
| 8.1.1. Remuneración directa  | \$2.731.872,00           | Dotación amortizaciones          | \$2.758.000,00  |
| 8.1.2. Beneficios  | \$22.572,00              | RESULTADO ANTES DE LOS IMPUESTOS | \$21.514.320,72 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$2.754.444,00</b>    | Impuesto                         | \$409.468,40    |
| 8.3. Estado (impuestos, tasas y contribuciones)                        | \$204.734,20             | RESULTADO NETO                   | \$21.104.852,32 |
| 8.3.1 Nacional, Provincial y municipal                                 | \$204.734,20             |                                  |                 |
| 8.4.1. Intereses   | \$455.263,20             |                                  |                 |
| 8.5. Retribución a los propietarios                                    | \$1.577.599,05           |                                  |                 |
| 8.5.1. Resultados no distribuidos                                      | \$8.396.977,00           |                                  |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$10.839.307,65</b>   |                                  |                 |
| B) Valor agregado distribuido  | <b>\$6.406.848,82</b>    |                                  |                 |

# CONCLUSION

Si queremos cambiar el mundo, necesitamos cambiar la forma en que funciona.

Ayúdanos a crear la igualdad a través de la educación