

El Cuadro de Mando Integral y los Reportes de Sostenibilidad. Análisis de su vinculación en las empresas públicas uruguayas

The Balanced Scorecard and the Sustainability Reports. Analysis of their relationship in Uruguayan public companies

Resumen

La Contabilidad de Gestión, entre sus múltiples propósitos, posibilita la comunicación de la organización con sus diversos *stakeholders*. Tanto el Cuadro de Mando Integral como los Reportes de Sostenibilidad son instrumentos comunicacionales que deben mostrar y enmarcarse en la estrategia de la organización. El propósito de la investigación es analizar si existe un discurso común entre ambas herramientas en las empresas públicas uruguayas. Metodológicamente se recurre a un censo y mediante parámetros definidos se evalúa si existe coherencia entre ambas herramientas.

Abstract

Management Accounting allows organizations the communication with its stakeholders. Both Balanced Scorecard and Sustainability Reports are communication tools that must shows the organization's strategy. The purpose of the research is analyzing if both tools have the same discourse in Uruguayan public companies. Methodologically, a census is used, and by previous parameters is evaluated the coherence between the two tools.

Palabras clave: Cuadro de Mando Integral, Reportes de Sostenibilidad, Estrategia, Medioambiente, Sector Público.

Keywords: Balanced Scorecard, Sustainability Reports, Strategy, Environment, public sector

Principales Referencias

AECA, (2002): Indicadores para la Gestión Empresarial. Documentos AECA, Contabilidad de Gestión. 17, pp. 18 y 19.

Amat, J. El Control de Gestión: Una perspectiva de Dirección. Ediciones Gestión 2000, S.A., 1992

Amat, J., Mayorga, D. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. Revista Facultad de Ciencias Económicas, 24(1), 5-11.

Amat, O. (2019). Transformar una organización en tres meses. Harvard Deusto Business Review, Número 295, 28-39

Asuaga C, Cambeiro P y Cami M, Mouradian I. (2007): "Gestión de teatros públicos: Una adaptación del Cuadro de Mando Integral", Revista Quantum Vol. II N° 1

Asuaga C, (2013). Indicadores y Cuadros de Mando. En Yardin (ed): Costos y Gestión. Una mirada panorámica en Latinoamérica y España. Ediciones Buyatti.

Banizi, G, Fleitas, V y Secondi, C. (2011.). Aplicación de herramientas de business intelligence para el control de gestión. Monografía de grado. Universidad de la República (Uruguay). Facultad de Ciencias Económicas y de Administración.

Bastidas, E. L., & Feliu, V. M. R. (2003). Una Aproximación a las implicaciones del Cuadro de Mando Integral en las Organizaciones del Sector Público. *Compendium: revista de*

Basso, A., Casarin, F., & Funari, S. (2018). How well is the museum performing? A joint use of DEA and BSC to measure the performance of museums. *Omega*, 81, 67-84. *investigación científica*, (11), 23-41.

Bessire, D., & Baker, C. R. (2005). The French Tableau de bord and the American Balanced Scorecard: a critical analysis. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 645-664.

Bisbe, J. (2010). La mayoría de edad del cuadro de mando integral. *Harvard Deusto Business Review*, 189, 48-62.

Budiño, G. (2004). Sistemas de información para la satisfacción de clientes. *Universitario Autónomo del Sur-Uruguay*.

Budiño, G et al (2011). Nuevas tendencias, tecnología e impacto en las organizaciones. // *Jornadas Académicas de la Facultad de Ciencias Económicas y de Administración*.

Chávez, D. y Torres, S. (Eds.).(2013). La reinención del Estado. Empresas públicas y desarrollo en Uruguay, América Latina y el mundo. En Chávez, D. y Torres S. (Ed.), La reforma de las Empresas Públicas en Uruguay: Una mirada desde la Historia Económica, 152. Montevideo, Uruguay: Editorial: Chávez, D. y Torres, S.

Chen, X. Y., Yamauchi, K., Kato, K., Nishimura, A., & Ito, K. (2006). Using the balanced scorecard to measure Chinese and Japanese hospital performance. *International Journal of Health Care Quality Assurance*.

- Dávila, A. (1999). El cuadro de mando integral. *Revista de antiguos alumnos IESE*.
- Dopico, M. I. B., Guzmán, B. A., & Agra, S. C. (1999). El enfoque conductual contable y su reflejo en un cuadro de mando integral. *Revista española de financiación y contabilidad*, 77-104.
- Epstein, M., & Manzoni, J. F. (1998). Implementing corporate strategy:: From Tableaux de Bord to balanced scorecards. *European Management Journal*, 16(2), 190-203.
- Fernández, FM (2021): Cuadro de Mando Integral en la enseñanza de grado. Una propuesta integradora. *Documento de Trabajo Unidad Académica de Costos y Gestión*. Forthcoming.
- Halal, W. (2007). Emerging Technologies and the Global Crisis of Maturity. En: *The Futurist*, 43(2).
- Horngrén, C., Foster, G. y Datar, S. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Madrid: Pearson educación.
- Hope, J. y Fraser, R. (2004): *Beyond Budgeting: más allá del sistema presupuestario*. Barcelona: Deusto
- Horvath, J. M., & Muttoni, L. (2009). Datos obtenidos en programas de fidelización y su utilización en el Uruguay.
- IAESB (2019). *handbook-international-education-standard*
- Kaplan, R y Norton D (1992): "The Balance Scorecard- Measures that drive performance". *Harvard Business Review*. Enero-Febrero
- Kaplan, R y Norton, D. (2004) *Mapas estratégicos, Convirtiendo los activos intangibles en activos tangibles*. Ediciones Gestión 2000. Barcelona
- Marrero, A. S. V. *Monografía de Gestión Medio Ambiental*.
- Marrero, A. S. V., & Sánchez, Y. B. (2010). Diseño De Un Plan De Capacitación Con Enfoque De Género Para La Comunidad Costera De Cascarero. *Contribuciones a las Ciencias Sociales*.
- Marrero, A. S. V., Almaguer, D. R., & Rodríguez, Y. D. (2009). Programa De Gestión Ambiental Del Combinado De Hormigón En La Empresa Materiales De La Construcción. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (111).
- Marrero, A. S. V., Ramos, J., & Asuaga, C. (2019). Análisis comparativo de los reportes de sostenibilidad de las empresas públicas uruguayas. *Proyecciones*, (13),
- Mazzucato, M. (2014). *El Estado Emprendedor: mitos del sector público frente al privado*. Barcelona: RBA Editores, Naciones Unidas Uruguay. (2019). *Objetivos de Desarrollo Sostenible en Uruguay*.
- Mendoza Pérez, M. J. (2019). *La responsabilidad social corporativa como estrategia empresarial y su integración en el cuadro de mando integral* (Bachelor's thesis, Fundación Universidad de América).
- Montero, I. L., & Zuera, J. G. 109 D Cuadro de Mando para la Gestión ambiental.

Moullin, M. (2017). Improving and evaluating performance with the Public Sector Scorecard. *International Journal of Productivity and Performance Management*.

Naciones Unidas Uruguay. (2019). Objetivos de Desarrollo Sostenible en Uruguay.

Naciones Unidas. (2018). La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible: una oportunidad para América Latina y el Caribe.

Naciones Unidas. (s.f.b). La Agenda de Desarrollo Sostenible.

Northcott, D., & Taulapapa, T. M. A. (2012). Using the balanced scorecard to manage performance in public sector organizations: Issues and challenges. *International Journal of Public Sector Management*.

Organización Internacional de Normalización. (2010). ISO 26000 Guía de responsabilidad social. Secretaría Central de ISO en Ginebra, Suiza.

Quesado, P. (2005). *O contributo do balanced scorecard para a gestão estratégica de custos: Uma análise empírica às grandes empresas portuguesas* (Master's thesis).

Peña, J. C. N. (2003). Por qué implantar un cuadro de mando integral. *Estrategia financiera*, (194), 12-19.

Rahimi, H., Kavosi, Z., Shojaei, P., & Kharazmi, E. (2017). Key performance indicators in hospital based on balanced scorecard model. *Journal of Health Management & Informatics*, 4(1), 17-24.

Ripoll, V.; Porcuna, R. y Porcuna, L. (2016). Teorías y metodologías internacionales de investigación en control de gestión. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión (RIGC)*, (27), 1-22.

Rodríguez, T. E. (1999). El papel del cuadro de mando en la gestión estratégica de la empresa. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 1075-1099.

Santos, M. & Cerviño; Fidalgo E (2005). El balanced scorecard o Cuadro de Mando Integral y el Cuadro de Mando Tradicional: principales diferencias. *Técnica Contable*, 57(673), 13-17.

UNSDG. (2018). *Desarrollo sostenible en América Latina y el Caribe: desafíos y ejes de política pública*. Grupo de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe. Panamá, 4-10.

Uruguay suma valor. (2017). Qué son los ODS.

Viñegla, A. L. (2002). El Balanced Scorecard y el cuadro de mando como herramientas complementarias. Un análisis diferenciado. *Gestión: revista de economía*, (22), 5-11.

Weir, E., d'Entremont, N., Stalker, S., Kurji, K., & Robinson, V. (2009). Applying the balanced scorecard to local public health performance measurement: deliberations and decisions. *BMC public health*, 9(1), 1-7.

PROYECTO APROBADO



Prof. Carolina Asuaga

Coordinadora de la Unidad de Investigación en Contabilidad

Facultad de Ciencias Económicas y de Administración

Universidad de la República