

Las Petroleras Europeas y sus prácticas de divulgación de la información medioambiental voluntaria

Darliane Ribeiro Cunha (UFMA) - darlianerc@gmail.com

Jose M Moneva (UNIZAR) - jmmoneva@unizar.es

Maisa de Souza Ribeiro (FEA-RP/USP) - maisorib@usp.br

Resumo:

La creciente preocupación por la conservación del medio ambiente, los movimientos sociales y las presiones de las autoridades y las normativas, exigen más responsabilidad y transparencia de las empresas en relación a las cuestiones medioambientales. Los expertos se cuestionan si determinadas características de las empresas pueden influir en la divulgación. La falta de divulgación de las informaciones medioambientales y/o una publicación equivocada pueden impactar en el resultado futuro de estas. Para divulgar información medioambiental voluntaria las empresas suelen emplear protocolos o guías establecidos para ayudar a la divulgación. Los guías son una sugerencia para la divulgación de las informaciones medioambientales. Entre las iniciativas más destacadas de guías de sostenibilidad se encuentra el GRI (Global Reporting Initiative). El trabajo tiene como objetivo identificar las prácticas de divulgación de las informaciones medioambientales voluntarias por parte de las empresas petroleras europeas. La metodología utilizada fue el análisis del contenido de los informes de las empresas del año 2008. La muestra del estudio son 15 empresas petroleras europeas. Se constató que gran parte de las empresas realizan el informe medioambiental separado del informe anual. Se observa que la mayoría de las empresas utilizan la guía del GRI para divulgar sus informaciones medioambientales voluntarias. La utilización de guías torna más fácil la comparación de unas empresas con otras y su evaluación a largo de un periodo. El estudio también constató que las empresas con actuación internacional divulgan más informaciones medioambientales que las empresas que tienen actuación restringida a un país.

Palavras-chave: *Guías de sostenibilidad, Información medioambiental voluntaria y Divulgación*

Área temática: *Gestão de Custos Ambientais e Responsabilidade Social*

Las Petroleras Europeas y sus prácticas de divulgación de la información medioambiental voluntaria

XVII Congresso Brasileiro de Custos

Resumen

La creciente preocupación por la conservación del medio ambiente, los movimientos sociales y las presiones de las autoridades y las normativas, exigen más responsabilidad y transparencia de las empresas en relación a las cuestiones medioambientales. Los expertos se cuestionan si determinadas características de las empresas pueden influir en la divulgación. La falta de divulgación de las informaciones medioambientales y/o una publicación equivocada pueden impactar en el resultado futuro de estas. Para divulgar información medioambiental voluntaria las empresas suelen emplear protocolos o guías establecidos para ayudar a la divulgación. Los guías son una sugerencia para la divulgación de las informaciones medioambientales. Entre las iniciativas más destacadas de guías de sostenibilidad se encuentra el GRI (*Global Reporting Initiative*). El trabajo tiene como objetivo identificar las prácticas de divulgación de las informaciones medioambientales voluntarias por parte de las empresas petroleras europeas. La metodología utilizada fue el análisis del contenido de los informes de las empresas del año 2008. La muestra del estudio son 15 empresas petroleras europeas. Se constató que gran parte de las empresas realizan el informe medioambiental separado del informe anual. Se observa que la mayoría de las empresas utilizan la guía del GRI para divulgar sus informaciones medioambientales voluntarias. La utilización de guías torna más fácil la comparación de unas empresas con otras y su evaluación a largo de un periodo. El estudio también constató que las empresas con actuación internacional divulgan más informaciones medioambientales que las empresas que tienen actuación restringida a un país.

Palabras clave: Guías de sostenibilidad, Información medioambiental voluntaria y Divulgación

Área Temática: Gestão de Custos Ambientais e Responsabilidade Social

1. Introducción

La creciente preocupación por la conservación del medio ambiente, los movimientos sociales y las presiones de las autoridades normativas, exigen más responsabilidad y transparencia de las empresas en relación a las cuestiones medioambientales.

De acuerdo con Sumiani, Haslinda y Lehman (2007) hay muchas razones actualmente descubiertas que motivan a las empresas del sector y estas respondan a las preocupaciones sociales; especialmente, presiones económicas y del mercado, crisis medioambientales y las altas tasas de crecimiento de la población.

Otras cuestiones, pueden influenciar en la divulgación de las informaciones medioambientales, tales como estrategias empresariales, prácticas de los competidores, tendencias del mercado, recomendaciones de órganos públicos y leyes.

Moneva et al. (2001) señala factores que pueden influenciar en la divulgación de la información medioambiental voluntaria como el tamaño de la entidad informativa, el ámbito de actuación de la compañía, la cotización de la entidad, el sector de actividad, los problemas ambientales, los problemas sociales y la función social de la empresa.

Los expertos se cuestionan si determinadas características de las empresas pueden influenciar en la divulgación. De acuerdo con Patten (2002) empresas grandes, probablemente debido a las preocupaciones sobre la transparencia de datos, suelen divulgar más información que las empresas pequeñas.

De forma similar, empresas con alto impacto ambiental, usualmente caracterizada por compañías petroleras, químicas, metalúrgicas y papeleras también suelen divulgar más información en comparación a empresas con menor impacto ambiental.

Lo cierto es que la introducción de directrices armonizadas en relación a las cuestiones ambientales facilita la publicación por parte de cualquier tipo de la empresa y posibilita a los usuarios de las informaciones hacer comparaciones.

La información medioambiental generada se puede clasificar en financiera, no financiera, voluntaria y obligatoria como se observa en la tabla 1.

Tabla 1- Instrumentos de la información medioambiental.

		INFORME ANUAL		INFORME AMBIENTAL
		INFORMACIÓN OBLIGATORIA (CUENTAS ANUALES)	INFORMACIÓN VOLUNTARIA	
INFORMACIÓN FINANCIERA		Activos, gastos, provisiones y contingencias medioambientales en balance, cuenta de resultados y memoria.	Desglose y explicación de los gastos, inversiones, provisiones y contingencias medioambientales.	Contabilidad de costes completos.
INFORMACIÓN NO FINANCIERA	CUANTITATIVA	Cuantificaciones físicas del impacto ambiental en la memoria o en el informe de gestión.	Cuantificación física del impacto medioambiental de la empresa apoyado con gráficos, etcétera en un apartado específico del informe anual.	Balance material. Comparación de emisiones con normas medioambientales
	NARRATIVA	Descripción del impacto o de las iniciativas para la minimización de éste (informe de gestión).	Descripción de los impactos medioambientales y de las iniciativas correctoras en un apartado específico del informe anual	Descripción técnica de los impactos y de las medidas de minimización, distinguiendo fuentes de contaminación y 'sumideros'

Fuente: Larrinaga-González et al (2002, p.23)

En relación a la información medioambiental financiera suele estar principalmente en las cuentas anuales y su divulgación en las cuentas anuales tiene como objetivo atender a las normas específicas.

Ya la información medioambiental no financiera puede encontrarse en la memoria de las cuentas anuales o en el informe de gestión, en un informe específico o en el informe medioambiental.

La información obligatoria se materializa en los informes anuales o en otro informe específico. Sin embargo, la información voluntaria puede ser suministrada en cualquier informe.

La información voluntaria tiene como uno de sus objetivos el de complementar la falta de detalle y flexibilidad de las cuentas anuales, así como mostrar una mayor transparencia y responsabilidad social en sus acciones.

La información divulgada voluntariamente por las empresas, en algunas ocasiones puede ser manipulada en función de los objetivos que la organización pretende alcanzar, de forma que, cuando el objetivo sea mejorar la imagen social de la empresa, se tenderán a divulgar los aspectos positivos de su actuación medioambiental ignorando los negativos (Moneva, 1996).

Para ayudar en la divulgación de la información medioambiental, se han desarrollado diversas guías que pueden servir de referencia para las empresas. Los guías son una sugerencia para la divulgación de las informaciones medioambientales.

De este modo, la utilización de protocolos o guías constituye una forma de minimizar el problema y ayudar a homogeneizar las prácticas de divulgación de información social y medioambiental.

Entre las iniciativas más destacadas de guías de sostenibilidad se encuentra el GRI (*Global Reporting Initiative*).

El GRI que es un proceso internacional a largo plazo, en el que han participado diversas partes interesadas, y cuya misión es elaborar y difundir la Guía para la Elaboración de Memorias de Sostenibilidad.

La guía es para uso voluntario de las organizaciones que deseen informar sobre los aspectos económicos, ambientales y sociales de sus actividades, productos y servicios (Moneva, 2001).

Según el GRI, la elaboración de una memoria de sustentabilidad comprende la medición, divulgación y rendición de cuentas frente a grupos de interés internos y externos en relación con el desempeño de la organización con respecto al objetivo del desarrollo sostenible.

Según Brown, Jong y Levy (2009) el GRI es la mejor estructura para la divulgación voluntaria del desempeño ambiental y social por parte de las empresas y otras organizaciones.

Existen varias empresas en diversos sectores que publican el GRI. Su versión vigente es del año 2006 y tiene dos partes. La primera parte consta los principios y las orientaciones para la elaboración de memorias que tienen como finalidad definir el contenido de la memoria y garantizar la calidad de la información divulgada. La segunda parte los contenidos básicos que incluyen la estrategia y perfil, enfoque de la dirección y los indicadores de desempeño.

Los indicadores de desempeño están divididos en tres grupos: los indicadores de desempeño económico, los indicadores de desempeño medioambiental y el desempeño social.

En la versión actual tiene 30 indicadores medioambiental en los siguientes aspectos: materiales, energía, agua, biodiversidad, emisiones, vertidos y residuos, productos y servicios, cumplimiento normativo, transporte y aspectos generales.

Según Moneva, Archel y Correa (2006) los indicadores medioambientales son muy influenciados por los modelos de sistemas del gestión (EMAS e ISO 14000) y excluyen informaciones sostenibles importantes.

En el GRI, también existe el nivel de aplicación a la guía. Una organización se autocalifica, en función de la valoración que la propia organización haya realizado del contenido de su memoria, teniendo en cuenta los Niveles de Aplicación del GRI que son tres. Los niveles permiten satisfacer las necesidades de las organizaciones informantes, ya sean principiantes, expertas o se encuentren en una fase intermedia. Los tres niveles reciben las siguientes calificaciones: C, B y A.

Posteriormente al auto calificación, las organizaciones informantes pueden elegir tener sus memorias verificadas por el GRI o por una empresa independiente, o por ambas, que se denomina “verificación de la tercera parte”.

Aparte del GRI, existen otras iniciativas que ayudan a la divulgación de las informaciones medioambientales en sectores específicos. Para el sector de Petróleo, existe la guía del International *Petroleum Industry Environmental Conservation Association* (IPIECA) y *American Petroleum institute* (API).

La guía del IPIECA y API tiene nueve partes y los indicadores de desempeño de están divididos en cuatro partes: indicadores de desempeño medioambiental, indicadores de desempeño de salud y seguridad, indicadores de desempeño de responsabilidad social e indicadores de desempeño económico. La versión vigente es del año 2005.

El trabajo tiene como objetivo identificar las prácticas de divulgación de las informaciones medioambientales voluntarias por parte de las empresas petroleras europeas.

2. Estudios previos

Diversos estudios se han desarrollado sobre el tema sostenibilidad en los últimos años.

Los trabajos de Gray(1996) y Deegan et al. (2002), abordan aspectos conceptuales de la sostenibilidad y las teorías que justifican la divulgación de la información medioambiental.

En relación a los estudios empíricos, se destacan los estudios de Clarkson et al (2008), Al-Tuwaijiri et al. (2004), Holland y Foo(2003), Patten(2002) y Moneva y Llena(2000).

El trabajo de Clarkson et al (2008) fue desarrollado con 191 empresas norteamericanas de varios sectores contaminantes. Se constató una gran divulgación por parte de las empresas del estudio. Se observa que el 73% de las empresas divulgan indicadores medioambientales del GRI. El trabajo de Clarkson utilizó la guía del GRI del año de 2002.

El estudio de Al-Tuwaijiri et al. (2004) tuvo como objetivo investigar la relación entre la divulgación medioambiental, *performance* medioambiental y *performance* económica.

El trabajo de Holland y Foo(2003) señala las diferencias entre las prácticas de divulgación medioambiental de las empresas inglesas y norteamericanas en el contexto legal y regulatorio. La muestra fue de 37 empresas.

Otro estudio fue del Patten(2002) que investigó la una relación entre *performance* medioambiental y divulgación medioambiental. El trabajo concluyó que no existe relación entre estas variables.

El trabajo del Moneva y Llena (2000), tuvo como objetivo analizar las prácticas de divulgación medioambiental de las grandes empresas españolas. Se observó un aumento de la divulgación de la información medioambiental al largo del periodo investigado.

Se observa que los estudios sobre la divulgación medioambiental están restringidos a algunos países. Según Newson y Deegan (2002) las investigaciones se concentran en Europa, Estados Unidos y Australia. Además de algunos estudios en Singapur y otros países.

Los estudios presentados, algunos incluso complementarios entre sí son muy importantes. Sin embargo, ellos tienen en consideración varios sectores en conjunto y el universo de las empresas se restringe a algunos países.

3. Metodología

El universo de la investigación son 15 las mayores empresas europeas del sector petrolífero del mundo considerando el ranking de 50 empresas de la *Petroleum Intelligence Weekly* (PIW) del año 2006 como se detalla en la tabla 2.

Tabla 2: Empresas y País

Empresa	País	Clasificación
BP	Reino Unido	Internacional
Royal Dutch Shell	Holanda	Internacional
Total	Francia	Internacional
Gazprom	Rusia	Internacional
Lukoil	Rusia	Internacional
Eni	Italia	Internacional
Rosneft	Rusia	Internacional
Repsol YPF	España	Internacional
Surgutneftegas	Rusia	Local
Statoil	Noruega	Internacional
Yukos	Rusia	Local
TNK-BP	Rusia	Local
OMV	Austria	Internacional
BG	Reino Unido	Internacional
Novatek	Rusia	Local

La metodología utilizada es análisis de contenido de los informes de las empresas del año 2008 divulgados en las páginas web de las empresas. También se realizó tratamiento estadístico de las variables del estudio.

El trabajo ha tenido tres etapas. La primera parte posee como objetivo identificar las formas utilizadas por las empresas del sector petrolífero para la divulgación de las informaciones ambientales. Las empresas pueden divulgar el informe medioambiental separado de las cuentas anuales, junto con las cuentas anuales o de las dos formas. Se utiliza el modelo de Holland y Foo(2003) adaptado para verificar las formas de divulgación.

La etapa siguiente identifica la correlación entre dos variables el tipo de empresa y la divulgación de indicadores medioambientales.

Para efectuar el estudio fue efectuada una clasificación de las empresas en local e internacional considerando bases de datos empresariales. De las empresas investigadas 4 son locales y 11 internacionales. Para efectuar la clasificación en empresas locales e internacionales fue realizada una investigación en la base de datos empresarial en el mes de abril de 2010. Las empresas fueran clasificadas como locales cuando tenía 95% o más de actuación en el país de origen y las demás fueran clasificadas como internacionales. Se atribuye 0 para las empresas que tienen actuación local y 1 para las empresas que tienen actuación internacional.

Para la variable divulgación se atribuye 1 para las empresas que no divulgan indicadores medioambientales, 2 para las empresas que divulgan indicadores medioambientales sin la utilización del GRI y 3 para las empresas que divulgan indicadores medioambientales con la utilización del GRI.

La última etapa verifica el nivel de aplicabilidad de la guía.

4. Análisis de los resultados

4.1. Formas de divulgación

En este apartado se presenta las formas de divulgación de las empresas investigadas. Se utiliza el modelo de Holland y Foo(2003) adaptado.

De las 15 empresas investigadas, se observa que 13 de estas han divulgado información medioambiental en el año 2008, 12 divulgación el informe medioambiental separado de las cuentas anuales y 1 en conjunto.

Las empresas que lo hacen separada de las cuentas anuales, divulgan informes con los siguientes nombres: Informe de la Responsabilidad Corporativa, Informe de Sostenibilidad, Informe Medioambiental, Informe de Desarrollo Sostenible, El Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente y Sociedad.

Tabla 3- Las formas de divulgación del informe medioambiental por las empresas (frecuencias)

Ítem	Nº.	%
Las empresas producen el informe medioambiental separado	12	80
Las empresas producen el informe de medioambiental junto de las cuentas anuales	1	7
Las empresas no divulgan el informe medioambiental	2	13
Total	15	100

4.2. Divulgación de indicadores medioambientales y utilización del GRI

La investigación en las páginas web de las empresas, con el objetivo de verificar si las empresas divulgan indicadores medioambientales, ha presentado un resultado satisfactorio.

Se observa en la tabla 4 que la totalidad de las empresas que poseen informes medioambientales en sus páginas web, 13 de las 15 investigadas, divulgan indicadores medioambientales corporativos, algunas lo hacen de una forma más detallada, otras no.

Estas empresas mencionan grupos de indicadores específicos como los indicadores de desempeño medioambientales del GRI e del IPIECA y API.

Tabla 4- Divulgan indicadores medioambientales (frecuencias)

	Nº.	%
Sí	13	87
No	2	13
Total	15	100

En relación a utilización de las guías para elaboración de los informes de sostenibilidad, se verificar una gran utilización de la Guía del GRI.

Tabla 5- Utilización de la Guía del GRI (frecuencias)

	Nº.	%
Sí	11	73
No	4	27
Total	15	100

La utilización de guías torna más fácil la comparación de una empresa con otras y su evaluación a largo de un periodo.

La gran utilización por las empresas de modelos internacionales, especialmente del GRI, muestra una tendencia global. El trabajo de Clarkson et al (2008) fue desarrollado con 191

empresas norteamericanas de varios sectores contaminantes y evidenció una gran utilización del GRI por empresas norteamericanas.

4.3. Empresas con actuación local e internacional

Se constata que las empresas con actuación internacional tienden a divulgar más informaciones medioambientales que las empresas con actuación local.

Se observa una alta correlación entre la variable el tipo de empresa (local o internacional) y la variable divulgación de indicadores medioambientales. El coeficiente de correlación fue de 0,72 y el R^2 0,5185.

De acuerdo con la figura 1 las empresas con actuación local tienen una conducta más diversificada. Las empresas con actuación internacional, a su vez, se agrupan entre los números 2 o 3.

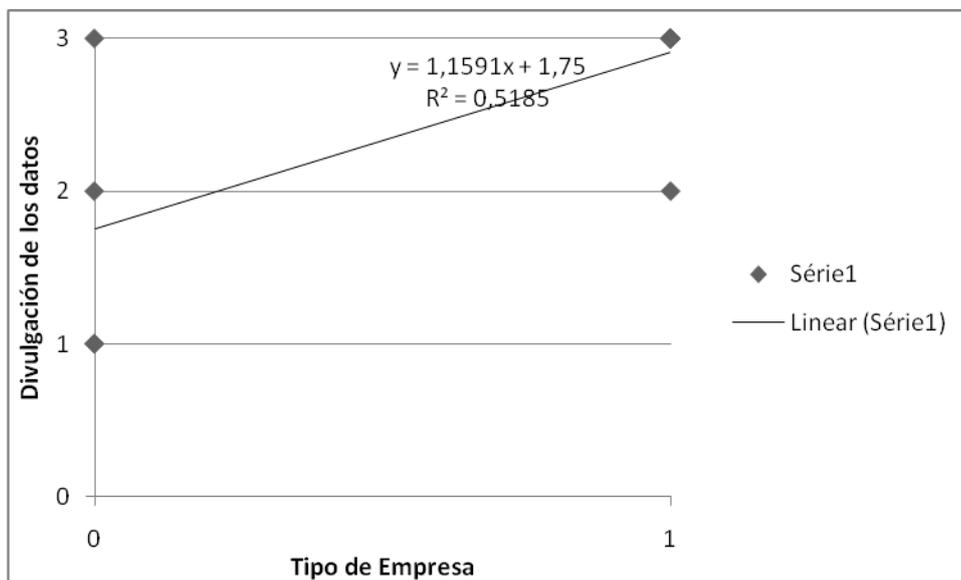


Figura 1- Divulgación por las empresas con actuación local e internacional

4.4. La aplicabilidad de la GRI

Cuando la empresa se autocalifica también se aprecia, ya que la misma debe de tener una valoración externa para verificar su auto calificación.

De las empresas investigadas el 60% de estas se autocalifican como se observa en la tabla 6.

Tabla 6: Nivel de Aplicación del GRI (frecuencias)

	Nº.	%
A+	7	46
B+	1	7
C+	1	7
No aplican	6	40
Total	15	100

5. Conclusiones

En este estudio se ha analizado y comparado la divulgación de la información medioambiental voluntaria por las petroleras europeas, llegando a las siguientes conclusiones:

La gran parte de las empresas producen el informe medioambiental separado del informe anual. Esta constatación puede demostrar una predisposición de divulgación por parte de las empresas del sector del petróleo.

Las empresas que poseen informes medioambientales en sus páginas web divulgan indicadores medioambientales. Se observa que el 87% divulgan indicadores medioambientales corporativos y que algunas lo hacen de una forma más detallada, otras no.

Se constata que el 73% de estas utilizan la guía del GRI para divulgar sus informaciones medioambientales voluntarias. La utilización de guías torna más fácil la comparación de una empresa con otras y su evaluación a largo de un periodo.

La gran utilización por las empresas de modelos internacionales, especialmente del GRI, muestra una tendencia global. El trabajo de Clarkson et al (2008) fue desarrollado con 191 empresas norteamericanas de varios sectores contaminantes y evidenció una gran utilización del GRI por empresas norteamericanas.

Se observa que las empresas con actuación internacional tienden a divulgar más informaciones medioambientales que las empresas con actuación local. Se constató una alta correlación entre la variable el tipo de empresa (local o internacional) y la variable divulgación de indicadores medioambientales.

Otras investigaciones pueden ser hechas que envuelvan empresas de otros continentes o de diferentes sectores.

Bibliografía

Al- Tuwajjiri, S., Christensen, T. & Hughes II, K.E (2004). “The relations among environmental disclosure, environmental performance, and economic performance: a simultaneous equations approach”, *Accounting, Organizations and Society*, n. 29, pp. 447-471.

Brown, H., Jong, M. & Levy, D. (2009). “Building institutions based on information disclosure: lessons from GRI’s sustainability reporting”, *Journal of Cleaner Production*, n. 17, pp. 571-580.

Clarkson, P.M, Li, Y, Richardson, G. D & Vasvari, F. P. (2008). “Revisiting the relation between environmental performance and environmental disclosure: An empirical analysis”, *Accounting, Organizations and Society*, n. 33, pp. 303–327.

Deegan, C, Rankin, M. & Tobin, J. (2002), “An examination of the corporate social and environmental disclosures of BHP from 1983-1997”, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, vol. 15, n. 3, pp. 312-343.

Global Reporting Initiative (GRI) (2006): Guía para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad (en línea), www.globalreporting.org.

Gray, R., Ower, D. & Adams, C. (1996): *Accounting & Accountability*. Changes and challenges in corporate social and environmental reporting. London: Prentice-Hall.

Holland, L. & Foo, Y. B. (2003) “Differences in environmental reporting practices in the UK and the US: the legal and regulatory context”, *The British Accounting Review*, n. 35, pp. 1-18.

Larrinaga-González C, Moneva J.M., Llena F., Carrasco F. & Correa, C. (2002) *Regulación contable de la información medioambiental. Normativa española e internacional*. Madrid, AECA.

Moneva, J.M. (2001). “El marco de la información social y medioambiental de la empresa: análisis de la Global Reporting Initiative”, *Revista Interdisciplinaria de Gestión Ambiental*, n. 30, junio, pp. 1-14.

Moneva, J.M.; Archel, P & Correa, C. (2006): “GRI and the camouflaging of corporate unsustainability”, *Accounting Forum*, n.30, pp. 121-137.

Moneva, J.M., Fuertes, Y. & Gaspar, P. (2001), "Información de base social en el sector eléctrico español: análisis de su evolución y factores explicativos", *Cuadernos de Economía y Dirección de Empresas*, Vol. 9 pp.227-48.

Moneva, J.M. & Llena, F. (2000). “Environmental disclosures in the annual reports of large companies in Spain”, *The European Accounting Review*, n. 1, pp. 7-29.

Moneva, J.M. & Llena, F. (1996). “Análisis de información sobre responsabilidad social en las empresas industriales que cotizan en bolsa”, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. XXV, n. 87, pp. 361-402.

Newson, M. & Deegan, C. (2002). “Global expectations and their association with corporate social disclosure practices in Australia, Singapore, and South Korea.” *The International Journal of Accounting*, n. 37, pp. 183-213.

Patten, D. (2002). “The relation between environmental performance and environmental disclosure: a research note”, *Accounting Organizations and Society*, n. 27, pp. 763-773.

Sumiani, Y., Haslinda, Y. & Lehman, G. (2007). “Environmental reporting in a developing country: a case study on status and implementation in Malaysia”, *Journal of Cleaner Production*, n. 15, pp. 895-901.