

Divulgación de Información Medioambiental contenida en el Sistema de Información Contable. Un estudio empírico de su inclusión en Estados Contables

Diego Sebastián Escobar

Becario Estímulo UBA – Proyecto UBACYT E-034

Centro de Modelos Contables

Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires

escobards@gmail.com

RESUMEN DEL ARTÍCULO

En el siguiente trabajo, se analizará la Información Medioambiental contenida en los Sistemas de Información Contable e incluida en sus Informes Financieros, pertenecientes a empresas radicadas en Argentina. Para ello se confeccionará una muestra de 171 empresas que cotizan en la Bolsa de Buenos Aires. El trabajo posee dos ejes centrales, en primer lugar se analizarán variables como Información Medioambiental Financiera y No financiera, implementación de Sistemas de Gestión Ambiental, Certificación de ISO 14001, entre otras, correspondientes al año 2007 y luego se analizará la muestra considerando los sectores económicos a que las empresas pertenecen, correspondientes al mismo año.

Palabras clave: Contabilidad Ambiental, Información Medioambiental Financiera, Sistemas de Gestión Ambiental

ARTICLE SUMMARY

The following work analyzes environmental information contained in Accounting Information Systems, which is published in Financial Reporting. The researching is based in companies situated in Argentina. The work has two main sections, first refers to variables such as Environmental Information Financial and non financial, ISO 14001 certification, among others, and the second analyzing is based in sectors from companies.

Key words: Environmental Accounting, Financial Environmental Information, ISO 14001

1. OBJETIVOS

El objetivo del siguiente trabajo es analizar la situación actual de la divulgación de Información Medioambiental Corporativa registrada en el Sistema de Información Contable, difundida en EE.CC. Las empresas analizadas cotizan en la Bolsa de Buenos Aires, Argentina, y están fiscalizadas por la Comisión Nacional de Valores. Para efectuar el análisis se realizó una base de datos con la información contenida en la página Web de dicha Comisión.

En concreto, se ha diseñado en el presente artículo 2 secciones:

En la primera sección, se analizará la divulgación de las Información contenida en EECC en el año 2007, analizando variables como Información Financiera, no financiera, Cualitativa, cuantitativa o cualitativa, implementación de Sistemas de Gestión Ambiental y Certificación de la Norma ISO 14001.

En la segunda sección se dividirán las empresas seleccionadas en la muestra, en sectores o rubros, con el objetivo de analizar la situación actual y el nivel de divulgación de Información e implementación de SGA teniendo en cuenta al sector que pertenecen.

2. SELECCIÓN DE LA MUESTRA

La muestra de las empresas sometidas al estudio se circunscribió a aquellas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, encontrándose integrada por las 171 entidades que cumplieron con la obligación de remitir la información anual de los dos últimos ejercicios económicos cerrados al momento de corte del relevamiento. La fecha fue fijada el día 31 de Julio del 2008.

2.2. METODOLOGÍA DEL ANÁLISIS DE INFORMACIÓN PUBLICADA EN ESTADOS CONTABLES

Para realizar esta investigación se han consultado todos los Informes Financieros o EE.CC. publicados por empresas que cotizan en Bolsa de Comercio de Buenos Aires, divulgados en la página web de dicho organismo. Los EE.CC. analizados fueron los publicados en el año 2007 y 2008, correspondientes al ejercicio 2007. En el caso de empresas que ejercicio económico no coincida con el año calendario, se tomará como correspondiente al año en el que más meses coincidan con el período presentado.

Para analizar la evolución de las variables de Información Medioambiental, se consideró imprescindible clasificar la Información Medioambiental Financiera; no Financiera (Pahlen, 2003) y dentro de esta última en cualitativa y cuantitativa.

La información Financiera se encuentra expresada en unidades monetarias y se incluye en los EE.CC. o Balances Financieros.

La información no financiera cuantitativa es aquella información expresada en unidades no monetarias, ubicándose en la memoria o en la información complementaria, y la información cualitativa consiste en descripciones de las actividades que se llevan a cabo a estas cuestiones.

Supuestos que se tomaron para realizar la investigación:

Existe disenso con respecto a considerar a la Contabilidad Ambiental una rama de la contabilidad social, o si posee identidad propia. En la siguiente investigación se adoptó la segunda postura y se la desarrolló de ese modo.

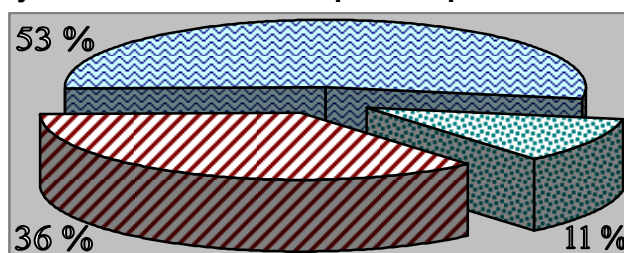
Se utilizó en muchos casos la palabra EE.CC, haciendo referencia a todos los informes publicados por cada empresa en la CNV, es decir que se incluyeron Informes del Consejo de Vigilancia y las Memorias, que en el sentido estricto de la palabra no corresponde denominarlos EE.CC.




2.3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL PUBLICADA EN INFORMES FINANCIEROS

En la presente sección, se analizará la información Medioambiental presente en los EE.CC. correspondientes al año 2007.

La Primera observación detectada es de 171 empresas analizadas, 60 emiten en sus EE.CC. información medioambiental, 19 sólo informan su preocupación e inquietud por el cuidado y preservación medioambiental; y 92 empresas no informan sobre esta cuestión. (Véase gráfico A).

Gráfico A: Porcentaje de la muestra de empresas que cotizan en bolsa en el 2007

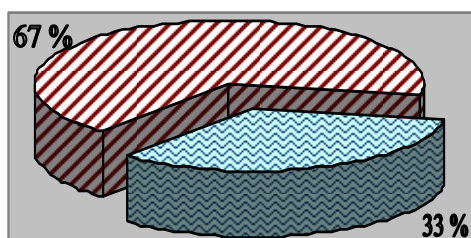


	Referencias	Cantidad
	Empresas que incluyen en las memorias su preocupación medioambiental	19
	Empresas que brindan información medioambiental	60
	Empresas que no brindan información medioambiental	92

Análisis de las Variables

A la hora de analizar las siguientes variables medioambientales se toman en cuenta solamente las empresas que presentaron información relevante conformada por 60 empresas.

Gráfico B: Porcentaje de empresas que incluyen información medioambiental financiera





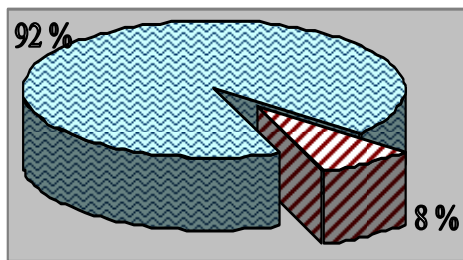
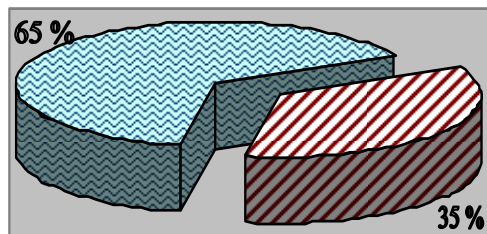
	Referencias	Cantidad 2007
	Empresas que incluyeron información medioambiental financiera	20
	Empresas que no incluyeron información medioambiental financiera	40
Total de empresas que presentaron Información ambiental relevante		60

Gráfico C: Porcentaje de empresas que incluyen información medioambiental Cualitativa



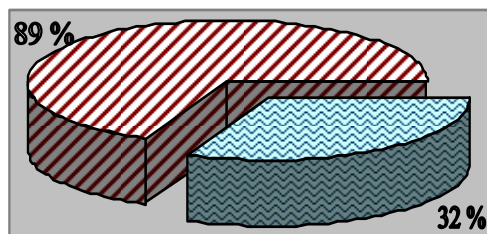
Referencias	Cantidad 2007
Empresas que incluyeron información medioambiental cualitativa	55
Empresas que no incluyeron información medioambiental cualitativa	5
Total de empresas que presentaron Información ambiental relevante	60

Gráfico D: Porcentaje de empresas que incluyen información medioambiental cuantitativa



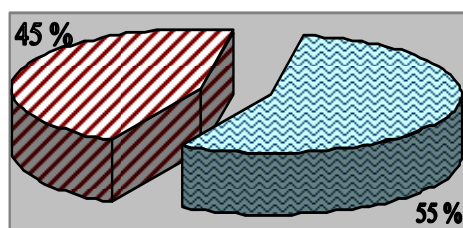
Referencias	Cantidad 2007
Empresas que incluyeron información medioambiental cuantitativa	39
Empresas que no incluyeron información medioambiental cuantitativa	21
Total de empresas que presentaron Información ambiental relevante	60

Gráficos E: Porcentaje de empresas que poseen la Certificación ISO 14001



Referencias	Cantidad 2007
Empresas que poseen la certificación de la Norma ISO 14001	19
Empresas que no poseen la certificación de la Norma ISO 14001	41
Total de empresas	60

Gráficos F: Porcentaje de empresas que poseen la Sistemas de Gestión Ambiental en relación con la muestra total de empresas



Referencias	Cantidad 2007
Empresas que poseen la certificación de la Norma ISO 14001	33
Empresas que no poseen la certificación de la Norma ISO 14001	27
Total de empresas	60

La primera observación que se puede detectar en la muestra de empresas que brindan información relevante, solamente 20 son emisoras de información medioambiental

financiera, entendiéndose como tal, a los activos, pasivos, provisiones y cuentas de resultados ambientales, halladas en los Estados de Situación Patrimonial y Estados de Resultados de los EE.CC.

Con respecto a la Información Medioambiental Cualitativa encontramos a 55 empresas emisoras, y tomando en cuenta la emisión de información medioambiental cuantitativa, encontramos a 39 empresas. Este tipo de información se encuentra ubicada principalmente en las Memorias de los EE.CC. y en algunos casos en los Anexos e Información Complementaria. Algunas empresas utilizaron indicadores establecidos por el Global Reporting Initiative, o desarrollados por la propia gerencia.

La segunda observación es con respecto a la Implementación de Sistemas de Gestión Ambiental (SGA), en la muestra se encontraron 33 empresas que implementaron o continúan utilizando un SGA, independientemente de haber certificado la Norma ISO 14001. Por otro lado considero interesante destacar que 19 empresas de las que poseen un SGA, poseen la certificación de la Norma ISO 14001.

En la República Argentina no existe un modelo para la presentación y divulgación de la Información Medioambiental contenida en el Sistema de Información Contable, y por consecuencia la Información presentada es optativa para el ente.

A continuación se presenta los porcentajes de las 60 empresas que presentan Información Medioambiental Relevante:

Variables Medioambientales (Expresado en Porcentajes)

1. Empresas que brindaron Información Medioambiental Financiera	33 %
2. Empresas que brindaron Información Medioambiental Cualitativa	8 %
3. Empresas que brindaron Información Medioambiental Cuantitativa	35 %
4. Empresas que certificaron la Norma ISO 14.001 16/60	26 %
5. Empresas que poseen un Sistema de Gestión Ambiental 33/60	55 %

2.4. ANÁLISIS DE LA MUESTRA POR SECTORES

En esta sección de la investigación se analizarán las empresas considerando el sector económico al que pertenecen. Para ello las mismas fueron clasificadas en 10 sectores o rubros con el objetivo de analizar la información Medioambiental contenida en sus EE.CC. y la implementación de SGA. En el siguiente cuadro se enunciarán los sectores elegidos para realizar la clasificación y la cantidad de empresas incluidas en cada uno.

Sector	Cantidad de Empresas
Agrícola	6
Industrial Alimenticio	12
Empresas Constructoras	5
Empresas Editoriales	5
Empresas de Servicios de Electricidad	11

e Hidroeléctricas	
Financieras, Bancos y Seguros	38
Industrial	39
Pasteras y Papeleras	5
Petroleras, gas y distribuidoras de gas y petróleo	17
Empresas de Servicios y Comerciales	33
Total	171

A continuación, como se indicó anteriormente, se presentará cada rubro con el detalle de la cantidad de empresas halladas considerando ambas variables:

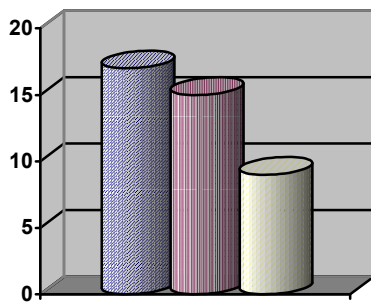


Gráfico G: Petroleras, gas y distribuidoras de gas y petróleo

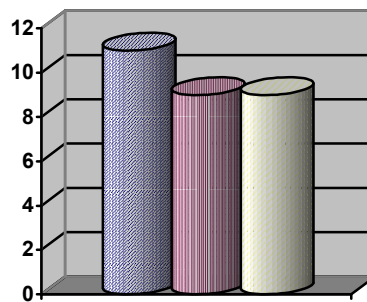


Gráfico H: Servicios de Electricidad e Hidroeléctricas

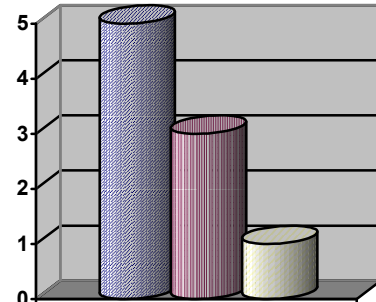


Gráfico I: Pasteras y Papeleras

	Referencias	Cantidad		
		Gráfico G	Gráfico H	Gráfico I
	Empresas encontradas del Sector	17	11	5
	Empresas que presentaron Información Medioambiental	15	9	3
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	9	9	1

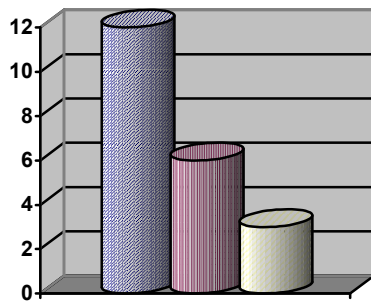


Gráfico J: Alimenticias

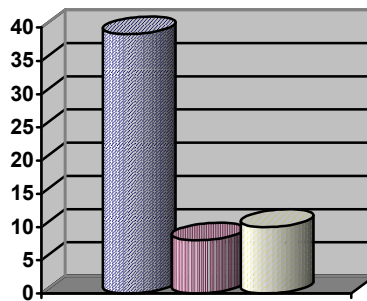


Gráfico K: Industriales

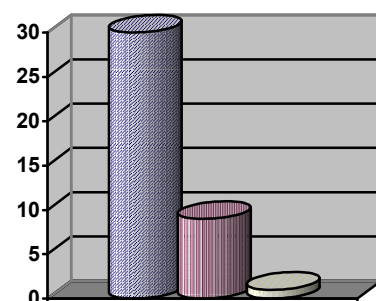





Gráfico L: Servicios y Comerciales

	Referencias	Cantidad		
		Gráfico J	Gráfico K	Gráfico L
	Empresas encontradas del Sector	12	39	30
	Empresas que presentaron Información Medioambiental	6	8	9
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	3	10	1

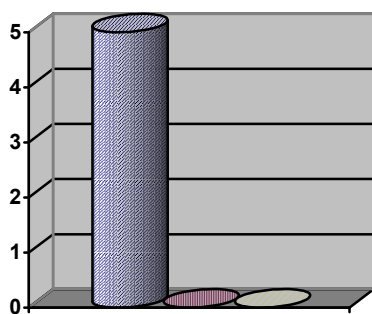


Gráfico LL: Editoriales

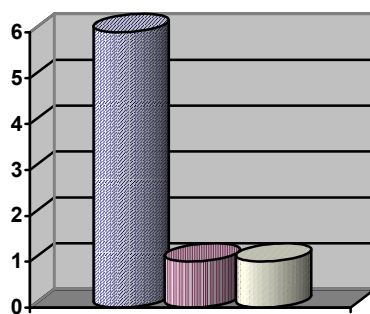


Gráfico M: Agrícola

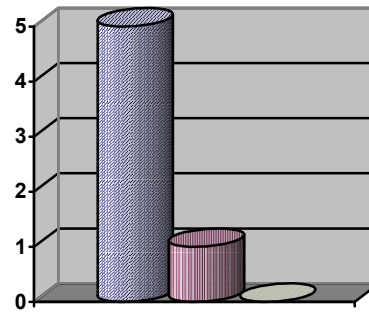



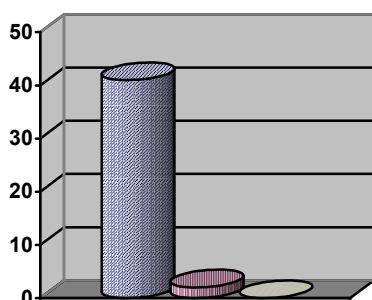


Gráfico N: Constructoras

	Referencias	Cantidad		
		Gráfico LL	Gráfico M	Gráfico N
	Empresas encontradas del Sector	5	6	5
	Empresas que presentaron Información Medioambiental	0	1	1
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	0	1	0






	Referencias	Cantidad
		Gráfico Ñ
	Empresas encontradas del Sector	41
	Empresas que presentaron Información Medioambiental	2
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	0

Gráfico Ñ: Financieras, Bancos y Seguros

Los dos sectores con mayor porcentaje de divulgación de Información Medioambiental pertenecen al energético, (Petroteras y distribuidoras de Gas y Petróleo, y Empresas dedicadas a brindar Servicios de Electricidad), en donde hallamos entre 90% y 80% de ellas. Sin embargo la tendencia de cada sector con respecto a la implementación de

Sistemas de Gestión Ambiental es adversa, mientras se mantiene en un 82% en las empresas de Servicios de electricidad, en el rubro Petroleras encontramos un 52%.

En los sectores de Industrias Alimenticias, y Pasteras - Papeleras, encontramos que entre un 60% y 50% de las empresas emiten información medioambiental y con respecto la implementación de la SGA ambos sectores, mantienen alrededor de un 20%.

Por otro lado, en los sectores Industriales, Servicios y Comerciales, Agrícolas y Constructoras, encontramos que entre un 30% y 15% de las empresas emiten información medioambiental, y con respecto la implementación de SGA se mantiene en un 20% en los sectores aproximadamente, en excepción de los rubros Constructoras y prestadoras de Servicios y Comerciales que presentan un comportamiento nulo.

También es importante destacar que en los sectores de editoriales, Financiero, Bancario y Seguros, no se encontró prácticamente información relevante.

A continuación se presenta los porcentajes de los sectores de empresas que presentan Información Medioambiental Relevante e Implementaron un Sistema de Gestión Ambiental:

Variables (Expresado en Porcentajes)

	Inf. Ambiental	SGA
1. Petrolero, gas y distribuidores de gas y petróleo	88 %	50 %
2. Servicios de Electricidad e Hidroeléctricas	82 %	82 %
3. Pasteras y Papeleras	60 %	20 %
4. Industrial Alimenticio	50 %	25 %
5. Empresas de Servicios y Comerciales	30 %	3 %
6. Industriales	20 %	25 %
7. Constructoras	20 %	0 %
8. Agrícola	17 %	17 %
9. Financieras, Bancos y Seguros	5 %	0 %
10. Editoriales	0 %	0 %

Otra observación a realizar es que los sectores considerados por sus actividades con un alto impacto ambiental, presentan en sus Estados Contables, Notas o Memoria, cuantiosa información Ambiental, como es el caso de las empresas Petroleras y Distribuidores de servicios eléctricos. Las Empresas consideradas empresas con un impacto ambiental moderado, presentan alrededor de un 50% y 20% de ellas información medioambiental. Y finalmente en los Rubros considerados con Bajo impacto ambiental, las empresas presentan acotada información medioambiental.

3. CONCLUSIONES

En la República Argentina, algunas empresas han asumido su Responsabilidad Ambiental y Social, tomando un compromiso superior al exigido legalmente. Como se pudo observar en la muestra de la investigación, un 36% de las empresas emitieron información medioambiental en el 2007 y un 20% implementaron Sistemas de Gestión Ambiental.

Esta información, presente en los Sistemas de Información Contable, interesa en el cumplimiento de dicho compromiso. Existen varios motivos, entre ellos, merece citarse la influencia de empresas europeas, y los nuevos requerimientos para ingresar a los mercados de la Unión Europea. En este aspecto, por ejemplo, la certificación de las Normas ISO 14001 cumple un rol primordial, tanto para comercializar con otras compañías internacionales como en la competitividad en el mercado interno.

Por otro lado, nos ha resultado interesante el análisis de las empresas considerando los sectores a que pertenecen. Sobre este particular se arribó a la conclusión que los sectores con mayor impacto ambiental, son los que más informan sobre esta cuestión. Como por ejemplo, en el sector petrolero y servicios de electricidad, alrededor de un 80% de las empresas presentan información medioambiental relevante.

Es considerable que la inclusión de información medioambiental cobre mayor importancia en Argentina. Pero actualmente no existe normativa profesional que obligue a todas las organizaciones a presentar información referida a las acciones con implicancia medioambiental y social.

4. BIBLIOGRAFÍA

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) (1996) *Documento N°13: Contabilidad de Gestión Medioambiental*. Madrid, Ortega Ediciones Gráficas.

Fernández Cuesta, Carmen (2002) "Presupuestación de la Gestión Ambiental Empresarial", *Revista Contabilidad y Auditoría*, Instituto de Investigaciones Contables FCE UBA N° 15 Año 8 pág. 97 y sgtes.

Fronti, L. et altri: (1999) *Impacto ambiental: Sus posibilidades de captación y control a través de la información contable*, Edit. Economizarte.

García Casella, C.L. (1995): "Naturaleza de la Contabilidad", *Revista Contabilidad y Auditoría*, Instituto de Investigaciones Contables FCE UBA N° 5, año 3.

Suárez Kimura, E., Parodi, P. (2007) *Análisis de Información Social y Ambiental*, Capítulo incluido en "Contabilidad ambiental: Segmento Contable para el Siglo XXI"

Pahlen, R; Fronti, L; D'Onofrio, P; (2003) "Marco conceptual de la información medioambiental", *Revista enfoques*, Edición febrero, P 52

Comisión Nacional de Valores (CNV) (2008) Información Financiera y Estados Contables (Online) extraídos de <http://www.cnv.gov.ar/>