

EVOLUCIÓN DE LA EMISIÓN DE MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD CONFORME AL MODELO GRI

Igor Alvarez * E-mail: igor.alvarez@ehu.es
Ainhoa Garayar* E-mail: endika.alabort@ehu.es
*Universidad del País Vasco

Resumen: A lo largo de los últimos años han florecido en el ámbito empresarial toda una serie de iniciativas relacionadas con la responsabilidad social y medioambiental de la empresa. Desde el ámbito de la información contable, se han desarrollado también diferentes iniciativas relacionadas con la rendición de cuentas de las empresas a sus *stakeholders* o grupos de interés. Global Reporting Initiative (GRI) es una institución internacional independiente, cuya misión principal consiste en definir guías o pautas de actuación para la confección de memorias de sostenibilidad. La guía o modelo GRI para elaborar memorias de sostenibilidad está teniendo un impacto creciente en el ámbito internacional, aunque destaca, sobre todo, el caso de las empresas de la UE, y, muy en especial, en de las empresas de algunos estados miembro como España, Italia y Portugal. El caso español resulta especialmente reseñable, pues es líder mundial en intensidad de memorias emitidas conforme a GRI, si se relativizan los resultados en relación a su dimensión económica.

Palabras clave: GRI. Sostenibilidad. Stakeholders.

1 INTRODUCCIÓN

A lo largo de los últimos años han florecido en el ámbito empresarial toda una serie de iniciativas relacionadas con la responsabilidad social y medioambiental de la empresa. Entre otras, cabe referirse a los códigos de conducta, al etiquetado medioambiental y social, a las iniciativas del ámbito de la normalización y certificación de sistemas de gestión (con la norma SA 8000 o la norma guía ISO 26000, por ejemplo), así como a diversas iniciativas que se están llevando a cabo en el ámbito de las inversores financieras.

Desde el ámbito de la información contable, se han desarrollado también diferentes iniciativas relacionadas con la rendición de cuentas de las empresas a sus *stakeholders* o grupos de interés. Nos referimos, en concreto, a las iniciativas del ámbito de la triple-información; es decir, a los sistemas de información económica, social y medioambiental, que en el mundo anglosajón se conocen como “triple

bottom-line reporting systems”, sistemas que tienen por principal fruto la emisión de memorias de sostenibilidad.

Una memoria de sostenibilidad se define como un documento que informa sobre la actuación económica, social y medioambiental de una empresa, así como de los objetivos obtenidos en estas tres áreas. En los últimos años han sido numerosas las iniciativas internacionales destinadas a establecer guías para elaborar estas memorias de sostenibilidad. Cabría referirse, en este sentido, al documento *“Mapping Instruments for Corporate Social Responsibility”*, que la Comisión Europea publicó en abril de 2003, donde se recogen las principales aportaciones de las distintas organizaciones internacionales entorno a este tipo de guías.

En este breve artículo se analiza la incidencia de uno de los modelos de presentación de memorias de sostenibilidad que mayor éxito ha tenido en la Unión Europea y en España: el modelo establecido por la organización Global Reporting Initiative.

2 EL MODELO GRI

Global Reporting Initiative (GRI) es una institución internacional independiente, cuya misión principal consiste en definir guías o pautas de actuación para la confección de memorias de sostenibilidad.

La organización GRI fue constituida en 1997 como una iniciativa conjunta de la organización no gubernamental estadounidense CERES (*Coalition for Environmentally Responsible Economies*) y el Programa de Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA). Sin embargo, no fue hasta junio de 2000 cuando emitió la primera propuesta o modelo para la elaboración de memorias de sostenibilidad.

En el caso de los estados financieros convencionales, tras muchas décadas de desarrollo normativo nacional e internacional se ha logrado converger hacia una serie de principios contables generalmente aceptados que permiten a la persona o grupo de interés tener una imagen de la condición financiera y de los resultados corrientes de la empresa, información que además se puede comparar con la emitida por otras empresas. Pues bien, análogamente, GRI pretende elevar el informe sobre sostenibilidad al mismo nivel de rigor, comparabilidad, credibilidad y

verificabilidad que se espera de un informe financiero. Para tal fin, la organización GRI ha tratado de establecer, en primer lugar, un marco conceptual compuesto por unos principios generalmente aceptados, para después poder levantar sobre estos cimientos la estructura del informe. GRI divide los principios en cuatro grupos:

- Los principios que tienen como objetivo establecer una estructura para la emisión del informe: Transparencia, globalidad y auditabilidad.
- Los principios que tienen por objetivo decidir sobre qué se va a informar: Exhaustividad, relevancia y contexto de sostenibilidad.
- Los principios destinados a asegurar la calidad y fiabilidad del informe: Precisión, neutralidad y comparabilidad.
- Los principios relacionados con salvaguardar la accesibilidad de la información por los diferentes agentes: Claridad y periodicidad.

GRI considera necesario entender y conocer el entorno en el que la compañía realiza su actividad para realizar un análisis correcto de la actuación de la compañía, por lo que la guía además de proporcionarnos un marco conceptual también proporciona una estructura y un contenido mínimo que permite revelar las actuaciones sociales medioambientales y económicas.

El apartado más importante de las memorias según el modelo GRI corresponde al de los Indicadores de actuación, que pertenecen a tres grandes áreas, la económica, la medioambiental y la social (ver cuadro 1). Para que la memoria proporcione una información equilibrada, la guía recomienda, asimismo, la utilización de indicadores integrados que van a relacionar a la vez diferentes dimensiones de la sostenibilidad. Estos indicadores son, a su vez, de dos tipos: los *indicadores sistemáticos*, que informan sobre el grado en que la actuación de la compañía incide en sistemas más extensos; y los *indicadores transversales*, los que relacionan dos o más dimensiones de la sostenibilidad a la vez, en forma de ratio, incluyendo información de varias áreas.

En el modelo GRI, la emisión del informe es una labor secuencial y flexible, pues la aplicación de todos los principios en el inicio del proceso de elaboración de la memoria no resulta obligatoria. En efecto, en sus emisiones iniciales se permite a las empresas pequeñas y medianas optar por una emisión que contenga un tipo de información básica y que vayan incrementando su contenido hasta llegar al mínimo que establece la guía. Aquellas compañías que adopten el modelo completo y

cumplan con todos los requisitos, acompañarán sus memorias con la etiqueta de “Memoria en conformidad” o “*in accordance*”.

Hasta la fecha se han realizado tres revisiones de las guías GRI: la de su creación en 2000, la de 2002 y la de 2006, que se presentó en agosto de dicho año, tras un proceso de revisión de dos años. Esta última versión es conocida por las siglas G3, una denominación que no sólo responde al hecho de que se trata de la tercera generación de memorias de sostenibilidad, sino se refiere también a sus tres principales componentes: innovación, soluciones digitales y programas de acreditación y educación.

Cuadro 1 - Clasificación de los indicadores del GRI

	CATEGORÍA	ASPECTO
ECONÓMICOS	Impactos económicos directos	Clientes
		Proveedores
		Empleados
		Proveedores de capital
		Sector público
AMBIENTALES	Ambiental	Materias primas
		Energía
		Agua
		Biodiversidad
		Emisiones, vertidos y residuos
		Proveedores
		Productos y servicios
		Cumplimiento
		Transporte
		General
SOCIALES	Prácticas laborales y trabajo decente	Empleo
		Relaciones empresa/trabajadores
		Salud y seguridad
		Formación y educación
		Diversidad y oportunidad
	Derechos humanos	Estrategia y gestión
		No discriminación
		Libertad de asociación y negociación colectiva
		Trabajo infantil
		Trabajo forzoso y obligatorio
		Medidas disciplinarias
		Medidas de seguridad
		Derechos de los indígenas
	Sociedad	Comunidad
		Corrupción
		Contribuciones políticas
	Responsabilidad del producto	Competencia y precios
		Salud y seguridad del cliente
		Productos y servicios
		Publicidad
		Respeto a la intimidad

Fuente: Elaboración propia a partir de la guía de GRI.

3 EVOLUCIÓN INTERNACIONAL DE LA UTILIZACIÓN DEL MODELO GRI

A continuación realizaremos un breve análisis de cómo ha evolucionado la emisión de memorias de sostenibilidad de acuerdo al modelo GRI. Para ello se utilizará la información sobre las memorias de sostenibilidad emitidas según el modelo GRI que consta en la base “*GRI reports database*” y en la página web www.globalreporting.org.

En el cuadro 1 se recogen los datos relativos a la emisión de memorias de sostenibilidad en los años 2003, 2005 y 2007. En todos los casos los datos hacen referencia a las memorias de sostenibilidad de los ejercicios económicos precedentes emitidos en cada uno de los años.

A cierre de 2007 se habían emitido en el mundo de acuerdo al modelo GRI un total de 735 memorias de sostenibilidad en más de 40 países de los cinco continentes. Del total de memorias emitidas según la guía de 2002 sólo 12 fueron emitidas “*in accordance*”, es decir, un 2% de ellas.

Por grandes bloques resulta destacable el peso de los 27 estados miembro de la Unión Europea (UE), no en vano las empresas radicada en dichos estados han emitido cerca de un 60% del total de las memorias.

En 2007, y por países, resultan destacables los casos de EE.UU., Japón, Reino Unido, Australia, Italia, Holanda y Portugal, que ocupan los puestos de cabeza en la emisión de memorias de sostenibilidad, aunque, sobre todos ellos, destaca el caso de España.

Cuadro 1 - Evolución de las emisiones de memorias de sostenibilidad GRI

	2003			2005			2007				
	IA	NIA	Total	IA	NIA	Total	IA	NIA	G3	Total	%
Alemania	0	3	3	3	18	21	0	1	23	24	3,3%
Austria	0	1	1	4	7	11	0	5	15	20	2,7%
Dinamarca	12	6	18	21	42	63	1	0	3	4	0,5%
España	1	3	4	1	15	16	5	20	73	98	13,3%
Finlandia	0	4	4	2	22	24	0	15	9	24	3,3%
Francia	0	0	0	2	2	4	0	12	15	27	3,7%
Holanda	0	4	4	2	21	23	0	6	26	32	4,4%
Italia	1	1	2	7	15	22	0	7	26	33	4,5%
Portugal	0	0	0	1	9	10	0	9	21	30	4,1%
Reino Unido	4	7	11	8	25	33	1	12	29	42	5,7%
Suecia	0	0	0	0	7	7	0	4	8	12	1,6%
Otros UE-27	1	5	6	2	17	17	2	10	16	28	3,8%
Total UE-27	19	34	53	53	200	251	9	101	264	374	50,9%
Australia	2	4	6	6	20	26	0	6	32	38	5,2%
Sudáfrica	1	9	10	5	28	33	0	13	12	25	3,4%
EE.UU.	3	13	16	5	48	53	0	17	52	69	9,4%
Japón	0	4	4	0	41	41	0	36	17	53	7,2%
Total Otros no UE-27	0	19	19	44	47	93	3	130	228	361	49,1%
Total mundial	25	83	108	113	384	497	12	231	492	735	100,0%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información sobre las memorias de sostenibilidad publicadas en la base "GRI reports database" y la base de "www.corporateregister.com". Nota: IA: memorias emitidas "in accordance"; NIA: memorias no emitidas "in accordance"; G3: memorias emitidas según la guía GRI de 2006.

Así es, España, con 98 memorias emitidas en 2007 y una participación del 13% en el total mundial, se sitúa en primer lugar en el ranking mundial de emisiones, por delante de países de gran peso económico como los EE.UU., con 69 memorias emitidas (un 9% del total) o Japón, con 53 memorias (un 7,2% del total).

Es más, si se analiza la incidencia en la emisión de memorias relativizándola en función de la dimensión económica de cada país mediante el cálculo de un índice de intensidad de emisión de memorias, índice definido como razón entre el porcentaje de participación en el número mundial de emisiones de cada país y el porcentaje de participación en el PIB mundial de dicho país, se confirma el liderazgo absoluto de las empresas españolas en el ranking mundial y europeo. En efecto, España contaría con un índice de intensidad de emisiones de 5,28 (es decir de unas cinco veces más de lo que le correspondería según su dimensión económica), mientras que Japón contaría con un índice de 1,44 y EE.UU. contaría con una cifra de 0,34, pues su participación en la emisión total de certificados es inferior al de su economía en el mundo.

En lo que respecta a la evolución en las emisiones de memorias según el modelo GRI, la emisión de memorias en los países de la UE ha crecido con fuerza, acercándose al 86% para el periodo 2003-2007, aunque su participación en el total de memorias emitidas en el mundo se ha mantenido relativamente constante (entorno al 51%).

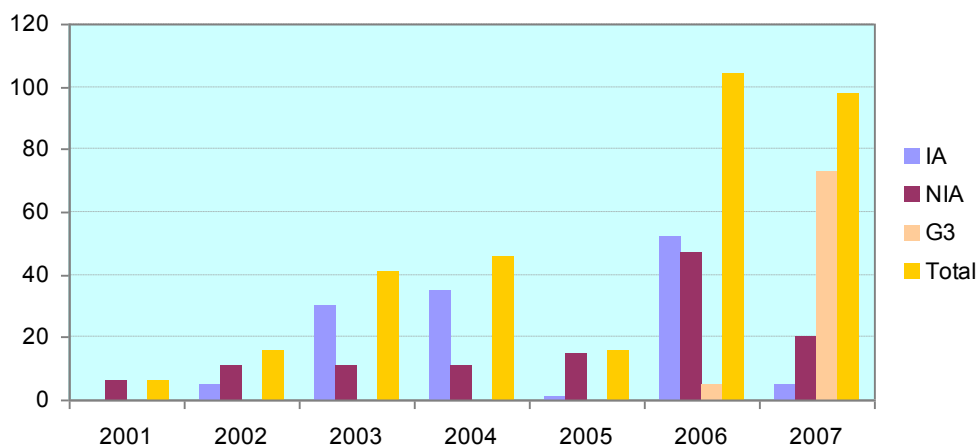
Por países destaca, en cuanto a la evolución al alza, el caso de Portugal, Francia, Holanda e Italia, además del caso español, ciertamente excepcional. En lo que respecta a la evolución a la baja, destaca el caso de Dinamarca, que tras su fuerte crecimiento hasta 2005 (año para el que se publicaron 63 memorias), ha visto reducidas sus emisiones de forma drástica en 2007 (con 4 emisiones).

4 EVOLUCIÓN DE LA UTILIZACIÓN DEL MODELO GRI EN ESPAÑA

Tal y como se puede observar en el gráfico 1, el número de empresas españolas que han emitido sus memorias de sostenibilidad según el modelo GRI se ha incrementado de forma considerable en el período 2001-2007.

Además, resulta subrayable el hecho de que hasta 2006 la proporción de empresas que confeccionaban sus memorias en la modalidad "*in accordance*" era muy mayoritaria. En efecto, si en 2002 sólo un 31% de las memorias se emitían con el máximo nivel de requisitos, en 2003 y 2004 el porcentaje de empresas se elevó a cerca de un 75%, si bien con la revisión del modelo y la entrada en vigor del G3 la emisión "*in accordance*" se ha reducido a cerca de un 5%, pues tan sólo 5 empresas emitieron la memoria de sostenibilidad en la modalidad "*in accordance*" y conforme a la guía de 2002 en el año 2007).

Gráfico 1 - Evolución de la emisión de memorias de sostenibilidad según el modelo GRI en España

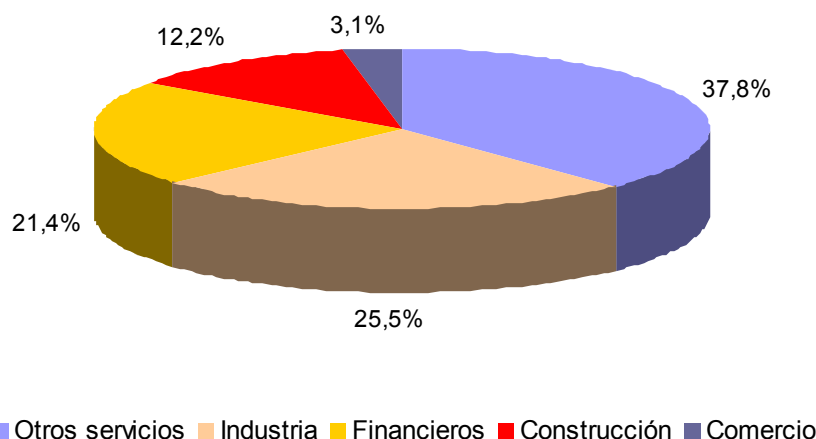


Fuente: Elaboración propia a partir de la información sobre las memorias de sostenibilidad publicadas en la base "GRI reports database" y la base de "www.corporateregister.com". Nota: IA: memorias emitidas "in accordance"; NIA: memorias no emitidas "in accordance"; G3: memorias emitidas según la guía GRI de 2006.

Son muchas y de diversa índole las motivaciones que pueden explicar la evolución que las empresas españolas sufrieron hacia la emisión más exigente; tal y como recogen Moneva, Llena y Lameda (2005), este efecto probablemente esté relacionado con la promulgación de la denominada Ley de Transparencia (o Ley Aldama) en el año 2003 y el desarrollo del modelo del Código de Gobierno Corporativo en el año 2004.

Resulta también reseñable el hecho de que el 32% de las empresas que presenta la memoria de sostenibilidad por primera vez un año determinado no sea uniforme en su emisión. Es decir, en muchos casos, tras un esfuerzo inicial de emitir una memoria completa, las compañías dejan de emitir este tipo de memoria. Por otro lado, resulta positivo constatar que otro 32% de las empresas españolas que emiten memorias sí que son uniformes a la hora de emitir este tipo de información, y, por consiguiente, su información es comparable a lo largo de los años, lo que proporciona una información sobre la actuación de la compañía a lo largo del tiempo.

Gráfico 2 - Distribución sectorial de las empresas con memorias de sostenibilidad emitidas según el modelo GRI en España (2007)



Fuente: Elaboración propia a partir de la información sobre las memorias de sostenibilidad publicadas en la base “www.corporateregister.com”.

La mayor parte de las empresas que emitieron sus memorias en los primeros años del periodo de tiempo considerado cuentan con unas características similares. Se trata de empresas de tamaño mediano-grande, que en su mayoría pertenecen al sector financiero y que, también en su mayoría pertenecen a grupos empresariales internacionalizados (por ejemplo es el caso de BBVA, Telefónica, Iberia, Eroski e Inditex).

Tal y como se observa en el gráfico 2, de acuerdo a los últimos datos disponibles de 2007 la presencia de las empresas del sector financiero sigue siendo desatada, sobre todo en el caso de las cajas de ahorro, pues estas entidades emitieron cerca del 80% de las memorias de dicho sector financiero y el 17% del total de memorias emitidas. La presencia de las empresas del ámbito industrial y de la construcción también resulta reseñable.

5 CONCLUSIONES

La guía o modelo GRI para elaborar memorias de sostenibilidad está teniendo un impacto creciente en el ámbito internacional, aunque destaca, sobre todo, el caso de las empresas de la UE, y, muy en especial, en de las empresas de algunos estados miembro como España, Italia y Portugal.

El caso español resulta especialmente reseñable, pues es líder mundial en intensidad de memorias emitidas conforme a GRI, si se relativizan los resultados en relación a su dimensión económica.

Se trata de unos datos que vienen a coincidir con los que se desprenden de los análisis realizados sobre la incidencia de otras iniciativas del ámbito de la responsabilidad social y medioambiental —como la intensidad de certificación ISO 14001 o la intensidad de adhesión al reglamento EMAS (ver Heras *et al.*, 2008)—, para los que las empresas españolas son también líderes en la UE.

En nuestra opinión son unos datos positivos, que son susceptibles de ser analizados en profundidad desde el ámbito académico, para avanzar así en el conocimiento sobre sus causas y efectos.

Nota

Artigo Publicado no II CSEAR - [Centre for Social and Environmental Accounting Research](#) (North America)

REFERENCIAS

ÁLVAREZ ETXEBERRIA I. y GARAYAR, A. Incidencia de la GRI-2002 en las emisiones de memorias sostenibles. **Ekonomiaz**. Vitoria-Gasteiz, n. 65, 2º cuatrimestre, 2007.

HERAS, I.; DÍAZ DE JUNGUITU, A.; MOLINA, J.F. Evolución de la adhesión al reglamento EMAS en la Unión Europea y España. **Revista Ambienta**. Madrid, enero 2008.

MONEVA, J.M.; LLENA, F. y LAMEDA, I. Calidad de los Informes de Sostenibilidad de las Empresas Españolas. REUNIÓN SOBRE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD SOCIAL Y MEDIOAMBIENTAL, 5. 2005. Barcelona, 2005.



Artigo recebido em 15/05/2010 e aceito para publicação em 10/10/2010.