

## **Información de Sostenibilidad en los Informes Anuales de las Empresas Mineras en el Perú**

**Julio C. Hernández Pajares**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales**  
**Departamento de Contabilidad y Auditoría**  
**Universidad de Piura- Perú**  
**jhernand@udep.edu.pe**

### **Resumen**

Las empresas mineras peruanas por la naturaleza de sus actividades e impacto en el medioambiente y sociedad han comenzado a desarrollar prácticas de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) así como de desempeño e información de sostenibilidad en sus memorias anuales o de RSC. El presente trabajo tiene como objetivo analizar la información de sostenibilidad en las memorias anuales y verificar el nivel de información presentada. Los resultados muestran que el desarrollo de información tiene un menor nivel de desarrollo que las prácticas de desempeño, principalmente se refieren a relaciones con los trabajadores y comunidades campesinas donde se realizan las explotaciones mineras, grupos de interés con los que busca establecer mejores relaciones.

Palabras Clave: Accountability, Responsabilidad Social Corporativa, Información de Sostenibilidad, Industria Minera.

## 1. Introducción

La actividad minera es una de las más significativas en el Perú, en el año 2007 representó el 62% del total de exportaciones y un aporte al PBI del 5,8%. Esta actividad es relevante internacionalmente también por su impacto ambiental y social en las comunidades campesinas donde operan las empresas mineras, en algunos casos dicho impacto ha creado conflictos ambientales (Muradian et al., 2003; Jenkins, 2004; O'Shaughnessy, 2006) por ello la importancia del estudio de la contribución de estas empresas al desarrollo sostenible.

En los últimos años las empresas mineras peruanas han comenzado a implementar prácticas de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) que han sido comunicadas en sus memorias anuales<sup>1</sup>, páginas Web y publicidad, orientadas a prácticas de desempeño con grupos de interés como trabajadores, comunidades campesinas y medioambiente, así mismo se informa sobre cumplimiento de normativas de seguridad y medioambientales.

No es práctica desarrollada en las empresas peruanas la publicación de memorias de RSC o sostenibilidad, en la base datos de la Global Reporting Initiative (GRI)<sup>2</sup> sólo cuatro empresas peruanas han publicado memorias según la Guía del GRI (2006) en los dos últimos años.

La comunicación corporativa sobre desarrollo sostenible está relacionada con la iniciativa de la GRI, siendo la institución más relevante actualmente en el contexto de información de sostenibilidad (Moneva et al., 2006) proporcionando un marco común a nivel mundial para la información sobre desarrollo sostenible.

La investigación sobre sostenibilidad de empresas mineras ha estado orientada al estudio del desempeño ambiental, políticas de RSC e información de sostenibilidad (Warhurst 2001; Hamann, 2003; Hilson y Basu, 2003; Jenkins, 2004; Kuma, 2006; Jenkins y Yakovleva, 2006 y Guenther et al., 2006).

Estudios de información de sostenibilidad de empresas mineras como los de Jenkins y Yakovleva (2006) y Guenther et al. (2006) encuentran la aplicación de las directrices de la GRI.

El presente trabajo tiene como objetivo describir y analizar, en las empresas mineras cotizadas, la divulgación de información de desempeño de sostenibilidad en sus memorias anuales y evaluar el nivel de información presentada.

El resto del trabajo presenta las siguientes partes. La siguiente aborda los antecedentes sobre estudios de RSC en las empresas mineras y rendición de cuentas a los grupos de interés. En la tercera y cuarta parte se desarrolla la metodología de análisis de datos y los resultados obtenidos. Finalmente se proponen unas conclusiones y se detallan las referencias bibliográficas.

---

<sup>1</sup> En el Perú según normas de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores y de acuerdo a los estatutos las empresas que cotizan presentan una memoria anual que incluye una carta a los accionistas, informe de gestión, dictamen de auditoría y estados financieros con sus notas.

<sup>2</sup> Base de datos de la Corporate Register ver <http://www.corporateregister.com/>

## 2. Antecedentes

La investigación sobre sostenibilidad de empresas mineras ha estado orientada al estudio del desempeño ambiental, políticas de RSC e información de sostenibilidad. Warhurst (2001) señala la importancia de la información de sostenibilidad de las empresas del sector minero en relación con los objetivos de sostenibilidad con sus grupos de interés; de igual forma Hamann (2003) señala la importancia de la gestión con las comunidades, sociedad civil y Estado en el desempeño de RSC.

Así mismo Jenkins y Yakovleva (2006) hacen un estudio de la evolución de los contenidos y factores de la información de sostenibilidad en las grandes empresas mineras. Uno de los principales factores de prácticas de RSC y transparencia corresponde al énfasis del Estado y organizaciones no gubernamentales (ONG) en que las empresas mineras colaboren con el desarrollo sostenible de las comunidades campesinas en el ámbito geográfico donde operan.

Siguiendo la línea de lo señalado anteriormente Jenkins (2004) hace un análisis del contenido de las memorias de empresas sobre desempeño de RSC en materia ambiental y acercamiento con las comunidades donde operan con las que en algunos casos se han tenido conflictos sociales. Así mismo Kuma (2006) hace un estudio del impacto ambiental y en las comunidades de empresas mineras en países en vía de desarrollo y no encuentra una mejora económica y social de dichas comunidades.

Hilson y Basu (2003) señalan la dificultad que existe para desarrollar indicadores de desempeño de sostenibilidad específicos para las empresas mineras. A pesar de ello estudios como el de KPMG (2006) y Guenther et al. (2006) señalan como una práctica regular la publicación de informes anuales de RSC mediante la utilización de indicadores de desempeño de sostenibilidad propuestos por la GRI, hecho común en los países desarrollados.

La información sobre sostenibilidad recoge la gestión de la RSC, así como el grado de rendición de cuentas (*accountability*) a los grupos de interés. La responsabilidad de los negocios con respecto a la sostenibilidad, implica un deber de proporcionar información sobre las acciones para las cuales resulta responsable, la *accountability* supone la responsabilidad de emprender ciertas acciones y la de rendir cuenta sobre las mismas y es donde reside el núcleo de la información sobre sostenibilidad (Moneva et al., 2006).

El modelo de *accountability* propuesto por Gray et al. (1996) se basa en una relación, en un contexto social, entre un *accountor* que actúa e informa sobre sus acciones a un *accountee* que le provee de poder sobre los recursos que maneja, e instrucciones sobre sus actuaciones.

En las empresas mineras peruanas la *accountability* se basa en una rendición de cuentas principalmente sobre las actividades a los accionistas, trabajadores, autoridades gubernamentales, comunidades campesinas y la sociedad en general, los cuales ejercen una importante presión dado el importante impacto ambiental y social que causa su actividad y uso de recursos, siendo uno de los medios de información los informes anuales.

### 3. Metodología

Para contrastar los aspectos teóricos hemos desarrollado un análisis de contenido de informes anuales, correspondientes al periodo 2007, publicados por las dieciocho empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (véase anexo 1), se han considerado a las empresas que realizaron operaciones en el 2007, no se consideran a las empresas en etapa de exploración. Esta metodología ha sido aplicada en otros estudios (Gray et al., 1995; Llena et al., 2007) sobre información de sostenibilidad en los informes anuales.

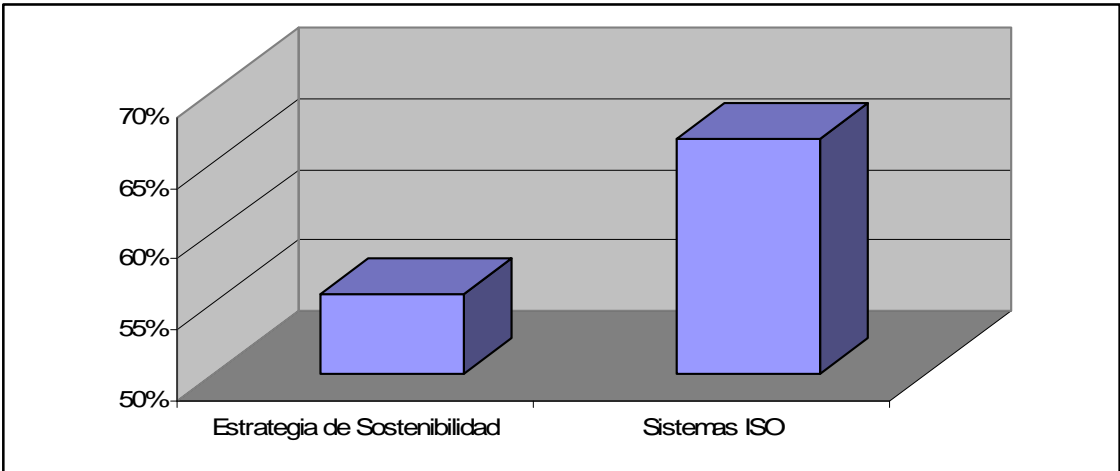
Para ello hemos desarrollado una herramienta de análisis de cumplimiento de contenidos que comprende la consideración del desarrollo sostenible en la estrategia de la empresa; el impacto ambiental; las relaciones con los trabajadores y seguridad laboral y las relaciones con las comunidades campesinas. Estos aspectos son los que mayor medida se revelan en las memorias anuales y se han evaluado de acuerdo a los principios de la GRI (2006) en las partes que corresponden a la estrategia y enfoque de dirección y los aspectos de desempeño medioambiental y social.

Para el estudio de los parámetros estadísticos descriptivos medimos la información considerando una variable dicotómica que toma el valor de “1” cuando la información está informada completamente y debidamente sustentada. Se asigna un “0” en los casos restantes.

### 4. Resultados

Luego de analizar el cumplimiento de información sobre los aspectos de la herramienta de análisis observamos en el cuadro 1, que las empresas estudiadas informan casi en un 70% sobre la implementación de sistemas de gestión de calidad ISO 9001, medioambiental ISO 14001 y sistemas de seguridad laboral. En la mayoría de casos los sistemas de gestión se orientan a mejorar las actuaciones con el medioambiente, principalmente con el tratamiento de residuos y relaves mineros.

Cuadro 1 Declaración de estrategia de sostenibilidad y sistemas de gestión



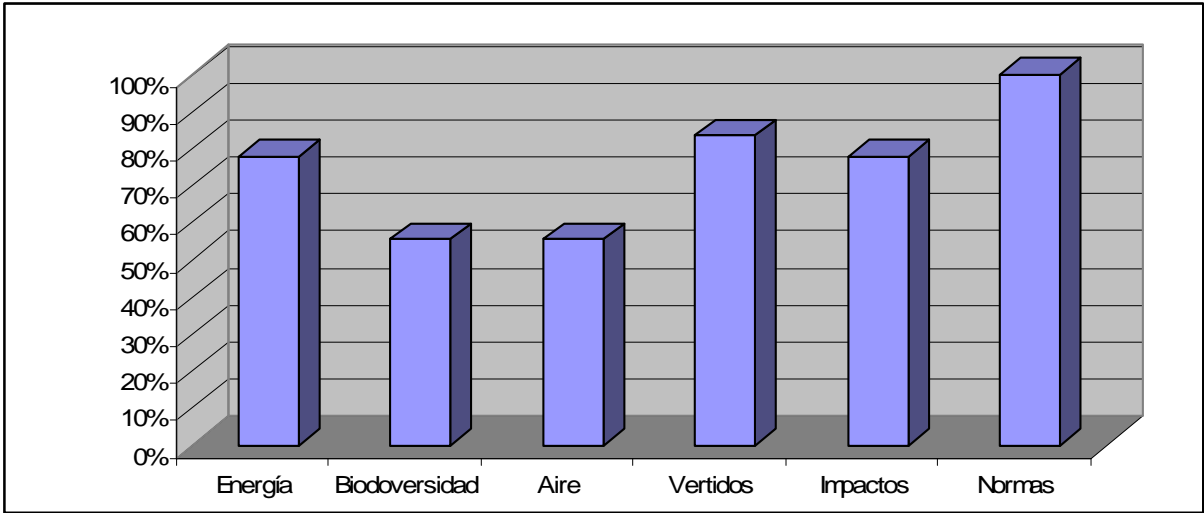
Cabe destacar que sólo el 50% de las empresas declara en la carta a los accionistas, en la misión o visión de la empresa o en el cuerpo de la memoria, un compromiso con el desarrollo sostenible en la mayoría de casos se refiere a la contribución que hace la empresa con los trabajadores y las comunidades campesinas donde residen.

Con respecto al desempeño medioambiental, el cuadro 2 destaca claramente en todos los casos un cumplimiento de la normativa exigida por el Estado a través del Ministerio de Energía y Minas en materia de evaluaciones de impacto ambiental de proyectos de exploración, infraestructura y control de relaves mineros y licencias de uso de aguas. Por ello casi el 90% de las empresas informa sobre sus actividades de control y gestión de residuos líquidos, relaves y sólidos así como el impacto ambiental de las exploraciones mineras.

En menor porcentaje las empresas revelan información sobre actividades de control de gases de efecto invernadero, las mayores actividades se refieren a control de emisión de polvo y calidad del aire.

Para el caso de las empresas que informan sobre actividades de impacto en biodiversidad, se refieren a actividades de reforestación de áreas verdes, pastos en las comunidades y cuidado de fauna promoviendo el desarrollo de ganado bovino y auquénidos.

Cuadro 2 Nivel de Información de Desempeño Ambiental



Son las prácticas de desempeño social las que destacan en su cumplimiento e información, como observamos en el cuadro 3, los principales grupos de interés de las empresas mineras corresponden a los trabajadores, comunidades campesinas y sociedad.

Con respecto al desempeño laboral es importante la información sobre número y tipo de empleados y actividades de formación al personal, destacando la formación del personal de mina en materia de seguridad laboral y gestión de procesos. Cerca del 60% de las empresas informa sobre accidentes y e incidentes laborales. No es una práctica de información muy desarrollada la relacionada con los beneficios

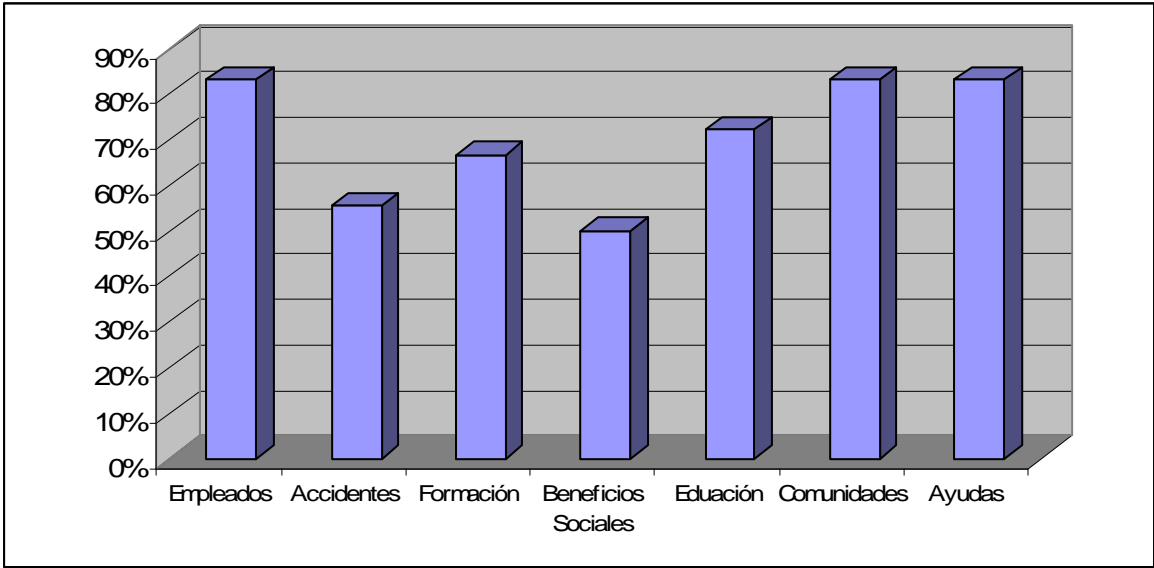
sociales y laborales de los empleados, sólo el 50% de las empresas informa sobre ello.

La información más destacable en las memorias anuales es la información de desempeño e impacto en las comunidades campesinas y sociedad. El 90% de las empresas mineras informa sobre sus actividades con las comunidades campesinas y pueblos anexas a la explotación minera.

Destacan las actividades de capacitación y asistencia técnica de habitantes de comunidades, promoviendo talleres textiles, pequeñas empresas agroindustriales, centros de alimentación-comedores. Así mismo se informa sobre la mejora de infraestructura educativa de colegios y de centros de salud para atención del personal y familias, capacitación de educadores y otorgamiento de becas de estudio a hijos de trabajadores.

Otra actividad que tiene importante información sobre ayudas corresponde a las mejora de infraestructura vial, saneamiento, mejora de infraestructura de centros públicos. Finalmente se informa sobre donaciones a entidades públicas y actividades de auspicio de fiestas navideñas y otras celebraciones.

Cuadro 3 Nivel de Información de Desempeño Social



Los resultados presentan una falta de uniformidad en las prácticas de información económica social y ambiental en los informes anuales (Jenkins y Yakovleva, 2006; KPMG, 2006), destacando en mayor medida el desempeño social y ambiental en la medida del cumplimiento de la normativa vigente.

Observamos una falta de formas *accountability* y participación de todos los grupos de interés relevantes, destacando en mayor medida los trabajadores, comunidades campesinas sociedad y Estado.

Son pocas las empresas que presentan informes de RSC o de sostenibilidad por separado, observamos una incorporación de prácticas de desempeño económico, ambiental y social importantes pero que no llegan a ser sistemas integrales de

gestión de sostenibilidad bajo una estrategia definida de objetivos de desarrollo sostenible en los aspectos económicos, sociales y ambientales.

## 5. Conclusiones

Las prácticas de RSC y desarrollo sostenible de las empresas mineras en el Perú, han tenido un desarrollo importante, promovidas por el Estado mediante la normativa ambiental y de impacto social así como por entidades privadas que incentivan y premian las prácticas empresariales responsables.

Sin embargo el desarrollo de las prácticas de información de RSC y sostenibilidad no ha tenido el mismo desarrollo, pocas empresas presentan memorias de sostenibilidad y la información en las memorias anuales no es tan extensa y especializada.

En la mayoría de memorias anuales estudiadas no encontramos como estrategia en la misión y visión de la empresa el desarrollo sostenible. En los casos que se señala se refiere sólo a la contribución que hace la empresa con el desarrollo de las comunidades campesinas.

Observamos para este estudio que las memorias anuales presentan principalmente dos tipos de información de sostenibilidad, prácticas de desempeño ambiental y social. Las prácticas de desempeño ambiental corresponden al cumplimiento de normativa vigente en materia de control de residuos, estudios de impacto ambiental de explotaciones, licencias y concesiones, a pesar de ello se encuentra que algunas empresas han comenzado a informar sobre sistemas de gestión ambiental como el ISO 14001.

Consideramos que las prácticas de desempeño social si tienen un carácter voluntario y de compromiso con el desarrollo sostenible. Las formas de *accountability* más destacadas son con los trabajadores y comunidades campesinas en formación, capacitación, ayudas sociales, esto se debe a la importante presión que ejercen las comunidades campesinas y ONG. El contenido de las memorias priorizan un acercamiento y buscan establecer mejores relaciones con las comunidades campesinas (Jenkins, 2004).

Las prácticas de información económica se han centrado en información a los accionistas sobre ventas, rentabilidad del negocio y futuros proyectos de explotación, pero no se informa bajo el marco de desarrollo sostenible aspectos como informes de valor agregado a trabajadores, proveedores, Estado, accionistas.

Consideramos que este trabajo es un primer estudio acerca de las prácticas de información de sostenibilidad de las empresas mineras. Dicha información tiene aún mucho por desarrollar en contenidos, teniendo en cuenta que las empresas mineras en otros países tienen como práctica la publicación de memorias de sostenibilidad y de RSC bajo un enfoque de triple impacto (económico, social y medioambiental) en el desarrollo sostenible.

Corresponde al Estado, entidades privadas, ONG, universidades y asociaciones profesionales seguir promoviendo las prácticas de sostenibilidad pero también deben

incentivar y participar en la formación de las empresas para la elaboración de memorias de sostenibilidad de calidad según estándares internacionales como las guías del GRI y otras.



## Anexo 1 Empresas Mineras Estudiadas

Compañía Minera	Actividad Explotación
CASTROVIRREYNA COMPAÑÍA MINERA S.A.	Plata, plomo zinc, oro
COMPAÑÍA DE MINAS BUENAVENTURA S.A.A.	Oro, Plata, plomo zinc
COMPAÑÍA MINERA ARGENTUM S.A.	Cobre, plata, plomo zinc
COMPAÑÍA MINERA ATACOCHA S.A.A.	Cobre, plata, plomo zinc, oro
COMPAÑÍA MINERA CONDESTABLE S.A.	Cobre, plata, oro
COMPAÑÍA MINERA MILPO S.A.A.	Cobre, plata, plomo zinc
COMPAÑÍA MINERA PODEROSA S.A.	Oro
COMPAÑÍA MINERA RAURA S.A.	Cobre, plata, plomo zinc
COMPAÑÍA MINERA SANTA LUISA S.A.	Zinc y plomo
MARMOLES Y GRANITOS S.A. (MYGSA)	Mármol y Travertino
MINSUR S.A.	Cobre, Estaño
PERUBAR S.A.	Cobre, plata, plomo zinc, oro
SHOUGANG HIERRO PERU S.A.A.	Hierro
SOCIEDAD MINERA CERRO VERDE S.A.A.	Cobre
SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.	Cobre, plata, plomo zinc
SOCIEDAD MINERA EL BROCAL S.A.A.	Plata, plomo zinc
SOUTHERN COPPER CORPORATION	Cobre, plata
VOLCAN COMPAÑÍA MINERA S.A.A.	Cobre, plata, plomo zinc

## Anexo 2

A. ¿En la declaración del máximo responsable o en el cuerpo de la memoria de la empresa se presenta la estrategia y visión a corto y largo plazo en materia de sostenibilidad?
B. ¿La empresa informa sobre la adopción y se descripción sobre sistemas de gestión de calidad y medioambiental ISO 9001 y 14001?
<p>C. Indicadores de Gestión Ambiental</p> <p>C1. Consumo directo de energía desglosados por fuentes</p> <p>C2. Impacto en Áreas de Biodiversidad</p> <p>C3. Emisiones de gases efecto invernadero y destructoras de capa de ozono</p> <p>C4. Vertidos de aguas, otros líquidos y residuos sólidos</p> <p>C5. Impactos Ambientales del proceso productivo</p> <p>C6. Cumplimiento Normativo</p>
<p>D. Indicadores de Gestión Social</p> <p>Laborales y Seguridad:</p> <p>L1. Desglose y clasificación de empleados</p> <p>L2. Absentismo, enfermedades, accidentes relacionados con el trabajo. Medidas de seguridad laboral</p> <p>L3. Actividades y horas de formación al personal</p> <p>L4. Beneficios sociales de los empleados y familias</p> <p>L5. Programas de educación, formación, asesoramiento, prevención y control de riesgos que se apliquen a los trabajadores, a sus familias o a los miembros de la comunidad</p> <p>Relación con Comunidades</p> <p>R1. Políticas de gestión de los impactos causados a las comunidades</p> <p>R2. Impacto social en comunidades y ayudas sociales</p>

## Referencias Bibliográficas

Gray R.; Kouhy R y Lavers S. (1995): "Corporate social and environmental reporting: A review of the literature and a longitudinal study of UK disclosure", *Accounting, Auditing & Accountability Journal* nº 8 (2), pp. 47-77.

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

GRI (Global Reporting Initiative). (2006): Sustainability reporting guidelines. Amsterdam.

Guenther E.; Hoppe H. y Poser C. (2006): "Environmental Corporate Social Responsibility of Firms in the Mining and Oil and Gas Industries", *Greener Management International* vol. 53, pp. 7-25

Hamann R. (2003): "Mining companies' role in sustainable development: the 'why' and 'how' of corporate social responsibility from a business perspective", *Development Southern Africa* 20(2), pp. 237-254.

Hilson, G. y Basu, A. (2003): "Devising Indicators of Sustainable Development for the Mining and Minerals Industry: An Analysis of Critical Background Issues", *The International Journal of Sustainable Development and World Ecology* 10(4), pp. 319-332.

Jenkins H. (2004): "Corporate Social Responsibility and the Mining Industry: Conflicts and Constructs", *Corporate Social Responsibility and Environmental Management* 11(1) pp. 23-34.

Jenkins, H. y Yakovleva, N. (2006): "Corporate social responsibility in the mining industry: exploring trends in social and environmental disclosure", *Journal of Cleaner Production* 14 (3-4), pp. 271-284.

KPMG (2006): Global Mining Reporting Survey.

Kuma A. (2006): "Sustainability and gold mining in the developing world", *Journal of Cleaner Production* 14 (3-4), pp.315-323.

Llena F.; Moneva J.M y Hernández B. (2007): "Environmental disclosures and compulsory accounting standards: the case of spanish annual reports", *Business Strategy and the Environment* nº16 (1), pp.16-53.

Moneva J.M.; Archel, P. y Correa (2006), "GRI and the camouflaging of corporate unsustainability", *Accounting Forum*, vol. 30, pp. 121-137.

Muradian R., Martinez-Alier J. y Correa H. (2003): "International capital vs. local population: the environmental conflict of the Tambogrande mining project". *Society and Natural Resources* 16(9), pp.775-792.

O'Shaughnessy H. (2006): "Corporate Social Responsibility: Mining - Locals dig in over mineral rights", *Foreign Direct Investment* Diciembre 2006.

Warhurst, A (2001): "Corporate Citizenship and Corporate Social Investment: Drivers of Tri-Sector Partnerships", *The Journal of Corporate Citizenship* vol. 1 spring, pp.57-72.