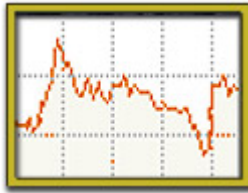


CONTABILIDAD AMBIENTAL: RESPONSABILIDAD DE GOBIERNOS Y EMPRESAS

La protección ambiental es un motor generador de empleos y aumento de la productividad



(Ecoestrategia).- Actualmente la contabilidad ambiental tiene una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente, por ello es necesario establecer los parámetros para que esta pueda brindar toda la información que sea pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial. Un reto de cara al presente siglo que tienen los gobiernos y las empresas comprometidas con el desarrollo sostenible.

La contabilidad financiera tradicional mide resultados financieros a partir del consumo humano de recursos de capital. Mientras la contabilidad ambiental, orientada a las medidas de protección al medio ambiente, pretende medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

En este sentido, organismos como la Unión internacional para la Conservación de la Naturaleza (UICN) buscan ayudar a entender cómo esta herramienta puede ser beneficiosa para el manejo ambiental de los recursos naturales de cada países y de las empresas que los conforman y que hacen un uso intensivo de los recursos.

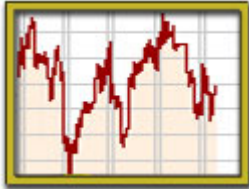
Según la UICN, la contabilidad ambiental, también llamada: "contabilidad de los recursos" o "contabilidad económica y ambiental integrada", se refiere a la modificación del Sistema de Cuentas Nacionales para incorporar en éste el uso o agotamiento de los recursos naturales. En la literatura de lengua inglés se refiere a "Green Accounting", "Resource Accounting" o "Integrated Environmental and Economic Accounts"

El Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) es el conjunto de cuentas que los gobiernos de cada país recopilan en forma periódica para registrar la actividad de sus economías. Los datos del SCN se usan para calcular los principales indicadores económicos incluyendo el producto interno bruto (PIB), el producto nacional bruto (PNB), las tasas de ahorro, y las figuras para la balanza comercial. Los datos que componen estos indicadores agregados se usan también para una amplia gama de análisis de política igualmente valiosos pero menos conocidos y para propósitos de monitoreo de la economía.

Estas cuentas económicas son calculadas para todos los países utilizando un formato estándar, que ha sido desarrollado, apoyado, y diseminado por la División de Estadística de las Naciones Unidas (UNSTAT por sus siglas en inglés).

El hecho de que todos los países lleven a cabo estos cálculos, en más o menos la misma forma, añade un gran valor a los datos, para la toma de decisiones a nivel nacional e internacional, debido a que posibilita comparaciones y permite poner a cada país en el contexto de las tendencias mundiales. De igual manera el cálculo periódico de dichas cuentas permite entender cómo el mundo está evolucionando, y en dónde se sitúa cada país dentro de éste patrón de cambio. Esto proporciona una base valiosa para la definición de políticas públicas destinadas a orientar a los países y al mundo entero hacia patrones deseados de crecimiento y desarrollo.

Un estudio de la UICN hace una clara diferencia entre lo que es la Contabilidad Ambiental, definida como "un conjunto de datos nacionales agregados que vinculan el ambiente con la economía, lo cual tendrá un impacto a largo plazo tanto en el desarrollo de políticas económicas como ambientales", y lo que no lo es: "una valoración de los bienes, activos, o servicios ambientales, ni un análisis del costo-



beneficio social de proyectos que afectan el ambiente, ni datos sobre el ambiente desagregados regional o localmente sobre el medio ambiente. En el marco de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el medio ambiente y el desarrollo, celebrada en Río de Janeiro (Brasil) en 1992, se estableció la adopción de un sistema de contabilidad ecológica y económica integrada siguiendo una serie de principios.

Así, se definió que la integración de la sostenibilidad en la gestión económica es la determinación más exacta de la función fundamental del medio ambiente como fuente de capital natural y como sumidero de los subproductos generados por la producción de capital hecha por el hombre.

Como el desarrollo sostenible tiene dimensiones sociales, económicas y ecológicas, es también importante que los procedimientos de contabilidad nacional no se limiten a medir la producción de bienes y servicios remunerados de la forma tradicional.

Es necesario elaborar un marco común con arreglo al cual se incluyan en cuentas subsidiarias las aportaciones de todos los sectores y de todas las actividades de la sociedad que no se incluyan en las cuentas nacionales tradicionales, teniendo presente consideraciones de validez teórica y viabilidad.

El principal objetivo es ampliar los sistemas actuales de contabilidad económica nacional para dar cabida en ellos a la dimensión ambiental y a la dimensión social, incluyendo por lo menos sistemas de cuentas subsidiarias para los recursos naturales.

Los sistemas de contabilidad ecológica y económica integrada formarían parte integrante del proceso nacional de adopción de decisiones en materia de desarrollo. Los organismos nacionales de contabilidad deberían trabajar en estrecha colaboración con los departamentos nacionales de estadística ecológica, con los servicios geográficos y con los departamentos que se ocupan de los recursos naturales. De esta forma se podría medir debidamente su contribución y tenerla en cuenta en el proceso de adopción de decisiones.

Un reto empresarial de cara al presente siglo

Según Carmen Fernández Cuesta, profesora de la Universidad de León en España, la contabilidad financiera tradicional mide resultados financieros a partir del consumo humano de recursos de capital, mientras la contabilidad ambiental está orientada a las medidas de protección del medio ambiente, pues pretende medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

En el caso de la gestión de la empresa, es conveniente que el inicio de la aplicación de criterios de contabilidad ambiental se sigan los siguientes pasos: la empresa debe establecer políticas en cuanto a la protección del medio ambiente; confeccionar planes y diseñar estructuras para tales políticas en acciones; establecer criterios de cuantificación y medición, cuando corresponda; crear una acción gerencial, con gestión y supervisión de los resultados alcanzados; y mantener permanentemente informados a los propietarios, al gobierno y la comunidad, de los logros alcanzados.

"Los desafíos que la contabilidad ambiental tiene por delante son: mejorar el nivel de comunicación; mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable; mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en la empresa y por último; descontaminar los balances que hoy omiten activos consumidos, y que precisan ser mensurados y registrados", señala un estudio realizado por Fernández Cuesta.

El rango de beneficios para una empresa que adopta una contabilidad ambiental pueden ser muchos: proporciona una estimación mejor de los costes reales de una empresa en la producción de sus

productos; asigna los costes de un producto, de un proceso, sistema o de su gestión; ayuda a la gestión de la reducción de los costes mejorando la calidad ambiental y reforzando los principios de calidad; motiva a la plantilla para buscar maneras creativas para reducir los costes ambientales; favorece cambios en los procesos para reducir la producción de residuos, el uso de recursos, el reciclaje o la identificación de nuevos mercados para los residuos; aumenta el conocimiento sobre la salud laboral y la seguridad.

Clasificación desarrollada por la EPA

En un documento de la "Environmental Protection Agency" de Estados Unidos, se consideran los tipos de Contabilidad Medioambiental, clasificados como aparecen en el siguiente cuadro.

TIPOS DE CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL ENFOQUE DIRIGIDO A USUARIO:

- a) Contabilidad Nacional Macroeconómico, Economía Nacional Externo
- b) Contabilidad Financiera La Empresa Externo
- c) Contabilidad Gerencial o de Costos La Empresa, Departamentos, Línea de Producción, etc. Interno

Contabilidad Nacional: Es una medida macroeconómica. El término Contabilidad Medioambiental está referido a la Economía Nacional. Por ejemplo: El término Contabilidad Medioambiental puede ser usado en unidades físicas o monetarias de acuerdo al consumo de Recursos Naturales de la nación sean renovables o no renovables. En este contexto la Contabilidad Medioambiental ha sido denominada "Contabilidad de Recursos Naturales".

Contabilidad Financiera: Relacionado con la preparación de los estados financieros que están basados de acuerdo a los Financial Accounting Standards Board (FASB) y a los Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). La Contabilidad Medioambiental en este contexto está referida a la estimación e información de las responsabilidades ambientales y los costos desde un punto de vista financiero.

Contabilidad Gerencial: Es el proceso de identificación, recolección y análisis de información, principalmente para propósitos internos. Está dirigido a la administración de los costos, en especial para tener en cuenta en las decisiones administrativa en el ámbito de la producción y otros.

Así podemos determinar que existen tres posibles contextos donde se aplica el término de Contabilidad Medioambiental, uno aplicado a la Contabilidad Nacional, abarcando aspectos macroeconómicos y los otros dos relacionados más con la realidad microeconómica, con la unidad empresarial, que es la que nos interesa.

En resumen, la Contabilidad Medioambiental busca el reconocimiento y revelación de los efectos medioambientales negativos en la práctica contable convencional; la identificación separada de los costos e ingresos afines al medio ambiente dentro de los sistemas contables convencionales; la toma de acciones para crear iniciativas en orden de considerar los efectos medioambientales existentes; el desarrollo de nuevas formas de medir, informar y valorar; para cumplir con propósitos internos y externos; el desarrollo de nuevos sistemas contables financieros y no financieros, sistemas de información y de control para aprovechar beneficios medioambientales de las decisiones administrativas. Un reto para gobiernos y empresas que persiguen el desarrollo sostenible de cara al presente siglo.



Documentos de interés:

Contabilidad ambiental; medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa:

<http://www.forumambiental.org/pdf/contab.pdf>

EPA

Programa de la EPA para difundir la contabilidad ambiental. Presenta, a parte de casos de estudios, una guía para incluir la contabilidad ambiental dentro de la contabilidad de la empresa.

<http://www.epa.gov/opptintr/acctg/#docs>