

ÍNDICE

PRÓLOGO

13

Capítulo 1

Impacto ambiental

- 1. 1 Los juicios de valor en Economía 15
 - 1.1.1 ¿Los países podrán mantener este desarrollo para ellos y para las generaciones futuras? 15
 - 1.1.2 ¿Cómo han reaccionado los gobiernos, las universidades, los intelectuales? 16
 - 1.1.3 Avances del tema en la Argentina desde 1994 a 2006 16
- 1.2 Economía tradicional, economía ambiental 21
 - 1.2.1 Paradigma mecanicista 22
 - 1.2.2 Paradigma ambientalista 23
- 1.3 Concepto de medio ambiente empresarial 23
- 1.4 Gestión de residuos 25

Capítulo 2

Marco legal

- 2.1 Convenios internacionales ratificados por ley 27
- 2.2 Constitución Nacional de la República Argentina 28
 - 2.2.1 Normas de presupuestos mínimos (R.A) 28
 - 2.2.2 Elementos que integran el ambiente 30
 - 2.2.3 Los deberes de los ciudadanos 30
- 2.3 Las leyes de presupuestos mínimos 31
 - 2.3.1 Ley de la Nación 25.612 sobre residuos industriales y actividades de servicios 32
 - 2.3.2 Ley 25.670 de presupuestos mínimos para la gestión y eliminación de los PCBS. 33

2.3.3 Ley General del Ambiente 25.675	35
2.3.4 Ley 25.688 de régimen de gestión ambiental de aguas	39
2.3.5 Ley 25.831 de régimen de libre acceso a la información pública ambiental	40
2.3.6 Ley 25.916 de gestión de residuos domiciliarios	41
2.4 Otras leyes relacionadas con el ambiente	43
2.4.1 Ley de la Nación 24.051 sobre residuos peligrosos	43
2.4.2 Ley de residuos especiales 11.720 de la Provincia de Buenos Aires y normativa complementaria	44
2.4.3 Ley 123 Ciudad autónoma de Buenos Aires	45
2.4.4 Ley 2.594 Ciudad autónoma de Buenos Aires	52
Anexo	55
Glosario de términos y abreviaturas	55

Capítulo 3

Sistema de gestión ambiental	57
3.1 Sistema de gestión ambiental. Concepto	57
3.2 Identificación de las variables ambientales	58
3.3 Diseño de la política ambiental	60
3.4 Diseño del sistema de gestión ambiental	64
3.4.1 Conceptos generales	64
3.4.2 Interrogantes que plantea el diagnóstico inicial	65
3.4.3 Análisis de participantes, objetivos de la organización y características de su producción	66
3.4.4 Desarrollo del Programa de Gestión Ambiental	68
3.5 Sistemas de gestión ambiental normalizados: ISO 14.000	69
3.5.1 Normas ISO	69
3.5.1.1 Serie ISO 14000	70
3.5.1.2 La norma ISO 14001	73
3.5.2 Comparativa ISO 14001, la Norma Británica BS 7750 y el Reglamento Eco-Management y Programa de Auditoría de la Unión Europea (EMAS)	75
3.5.3. Algunas estadísticas	77
3.5.3.1 La norma ISO en la Argentina	77

Capítulo 4

El protocolo de kyoto. Su relación con el sistema de gestión ambiental	79
4.1 Convención marco sobre cambio climático (arts. 6-12-17) del Protocolo firmado en Kyoto	79

4.2 Algunos mecanismos de flexibilidad	82
4.2.1 Mecanismo de Aplicación Conjunta (AC)	82
4.2.2 Mecanismo de Desarrollo Limpio (MDL)	83
4.3 Oportunidades del mecanismo de desarrollo limpio para los países en vías de desarrollo	85
4.4 Normas contables	86
4.4.1 Introducción	86
4.4.2 Definiciones	87
4.4.3 Registro contable, calificación y baja de balance	88
4.4.4 Valoración	88
4.4.5 Conclusiones relacionadas con “derechos de emisión de gases de efecto invernadero”	89
4.4.6 Cancelación de la obligación	90
4.4.7 Exposición en los estados contables	90
4.4.8 Información a suministrar en la memoria	91
4.5 Norma ISO 14064	92
4.5.1 Consideraciones generales	92
4.5.2 Iso 14064-1 gases de efecto invernadero – parte 1	94
4.5.2.1 Diseño y desarrollo del inventario de GEI	94
4.5.2.2 Gestión de la calidad del inventario de GEI	97
4.5.2.3 Informes sobre GEI	98
4.5.2.4 Función de la organización en las actividades de verificación	99
4.5.3 ISO 14064-2 gases de efecto invernadero – parte 2	100
4.5.3.1 Objeto y campo de aplicación	101
4.5.3.2 Introducción a los proyectos de GEI	102
4.5.3.3 Requisitos para los proyectos de GEI	104
4.5.3.4 Seguimiento del proyecto de GEI	105
4.5.3.5 Principios	106
4.5.3.6 Requisitos para los proyectos de GEI	109
4.5.4 ISO 14064-3 gases de efecto invernadero – parte 3	109
4.5.4.1 Principios	110
4.5.4.2 Requisitos de validación y verificación	111
4.5.4.2.1 Nivel de aseguramiento, objetivos, criterios y alcance de la validación	111

Capítulo 5

Mercado de permisos de emisión	115
5.1 Los Fondos de Carbono	115
5.2 Etapas de desarrollo	117

5.2.1 El caso de España	119
5.2.1.1 Fondos de carbono en los que participa España (participación pública)	119
5.2.2 El caso de la Argentina	120
5.2.3 Banco Mundial: fondo prototipo de carbono	121

Capítulo 6

Presupuestación de la gestión ambiental	123
6.1 Concepto de presupuestación ambiental	123
6.2 El medio ambiente como contingencia	125
6.2.1 Contingencias ambientales. Su reconocimiento	126
6.2.2 Previsiones medioambientales	127
6.2.3 Análisis del reconocimiento de provisiones	127
6.2.3.1 Activos ambientales	128
6.2.3.2 Reembolsos	129
6.2.3.3 Casos de la NIC 37 referidos al medio ambiente	129
6.3. Pérdidas medioambientales	131
6.4. El medio ambiente como inversión	132
6.5 Presupuestos de inversiones	134
6.6 Presupuestos de bienes de uso	135
6.6.1 Mejoras	138
6.7. Limitaciones de la contabilidad ante el medio ambiente	142

Capítulo 7

Información interna sobre la gestión ambiental	143
7.1 Información para el control	143
7.2 Indicadores de gestión ambiental	144
7.2.1 Aspectos generales	144
7.2.2 Propuesta de AECA	145
7.2.3 Ejemplos de ratios	149
7.3. Tablero de comando	157
7.3.1. Introducción	154
7.3.2. Características	154
7.3.3. Metodología para la elaboración del cuadro de mando	155
7.3.4 El cuadro de mando y los indicadores medioambientales	156
7.4. <i>Benchmarking</i>	157
7.5. Auditoría de Gestión Ambiental	157
7.5.1. Aspectos introductorios	157

7.5.2 Auditoría ambiental	158
7.5.2.1 Área del control interno	159
7.5.2.2 Área del cumplimiento legal	161
7.5.2.3 Área de gestión ambiental	162
Capítulo 8	
Informes de sostenibilidad.	
Las aportaciones de <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI)	165
8.1 Historia y evolución del GRI	165
8.2 Análisis de la guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad - octubre 2002	166
8.2.1 Características de la guía del GRI	166
8.2.2 “Triple cuenta de resultados finales”	166
8.2.3 Organización de los principios	167
8.2.4 Indicadores	173
8.2.4.1 Indicadores de desempeño	174
8.2.4.2 Indicadores integrados	174
8.2.4.3 Indicadores de desempeño económico	175
8.2.4.4. Indicadores de desempeño ambiental	176
8.2.4.5. Indicadores de desempeño social	180
8.2.4.6. Anexo 5 de la guía del GRI. Objetivo de los indicadores del GRI	181
8.2.5 Contenido de la memoria	182
8.2.5.1 Perfil de la organización	182
8.2.5.2 Alcance de la memoria	183
8.2.5.3 Políticas globales y sistema de gestión	184
8.2.5.4 Índice	185
8.3 Guía según el modelo de la guía del GRI 2006 G3	185
8.3.1 Contenido	185
8.3.2 Principios	186
8.3.3 Cobertura de la memoria	192
8.3.4 Contenidos básicos	193
8.3.5 Indicadores de desempeño ambiental	194
Anexo I	197
Información ambiental externa.	197
Informes de sostenibilidad	197
Anexo II	204
Informe de progreso sobre los Principios del Pacto Mundial	204

Capítulo 9

Información ambiental externa. Normas contables	205
9.1 Introducción	205
9.2. Normas emitidas por organismos contables profesionales	206
9.3 Normas emitidas por organismos bursátiles	207
9.4 Normas emitidas por organismos gubernamentales	207
9.5 Resultados del análisis	208
Anexo I	209
Organismos emisores de normas contables relacionadas con el medio ambiente en el ámbito internacional y nacional	209
Anexo II	210
Normas contables relacionadas con el medio ambiente en el ámbito internacional y nacional	210
Anexo III	218
Normas contables relacionadas con el medio ambiente en el ámbito internacional y nacional (Actualizadas a 2007)	218

Capítulo 10

Informes ambientales de uso externo	231
10.1 Introducción	231
10.2 Análisis de estados contables de empresas cotizadas que publican la información en la página web de la Comisión Nacional de Valores	233
10.2.1 Inicios del análisis de responsabilidad ambiental de las empresas	233
10.2.2 Relevamiento del año 2005	234
10.2.3 Relevamiento del año 2006	236
10.3 Situación actual: año 2007	238
10.3.1 Análisis efectuado	239
10.4 Conclusiones	242
Anexo I	244
Información medioambiental en estados contables consolidados	
Información de EECC correspondientes al ejercicio 2007	244
Anexo II	257
Elegidas por presentar información relevante en sus EECC correspondientes al ejercicio 2006	257
Bibliografía	263