

INDICE

Prólogo	IX
Palabras de los autores	XI
Introducción	XXIII

Primera Parte

La problemática ambiental y su relación en el segmento patrimonial

Capítulo I

El Medio Ambiente: su Influencia en la Contabilidad y en la Empresa

1. El medio ambiente una mirada general sobre el tema	5
2. Contingencias Ambientales	7
2.1 Concepto de Contingencia	7
2.2 Contingencias Ambientales - su reconocimiento	9
2.3 Previsiones Medioambientales	10
2.4 Análisis del reconocimiento de provisiones	10
2.5 Previsiones y pasivos contingentes	11
2.6 Activos ambientales	11
2.7 Reembolsos	12
Apéndice – Párrafos de la NIC 37	12
Resumen	14
1- El Medio Ambiente, Una Mirada General Sobre el Tema	14
2- Contingencias ambientales	15

Capítulo II

Información medioambiental para los usuarios de los estados contables (Empresas Argentinas)

I. Introducción	19
II. Empresas que se consultaron	20
III. Empresas que se consultaron en el primer relevamiento	22
1. Resumen de información medioambiental	22
2. Referencia al medio ambiente en la memoria	23
3. Adopción de una política medioambiental pública	27

4. Implantación de Sistemas de Gestión medioambientales	31
5. Conclusiones (primer relevamiento)	34
5.1 Introducción	34
5.2 Referencia al medio ambiente en la memoria	35
5.3 Adopción de una política medioambiental pública	35
5.4 Referencia al Medio ambiente en Notas a los Estados Contables	36
IV. Empresas consultadas en el segundo relevamiento	37
V. Nómina de empresas analizadas	40

Capítulo III

Breve referencia informativa sobre las disposiciones normativas referidas al cuidado, la protección y la preservación del medio ambiente en la Argentina

1. Introducción	45
2. Regulaciones Ambientales aplicables	45
3. Legislación ambiental	45
3.1 Principios de derecho internacional sobre medio ambiente	45
3.1.1 El principio de cooperación internacional para la protección del medioambiente	46
3.1.2 El principio de prevención del daño ambiental fronterizo	46
3.1.3 El principio de responsabilidad y reparación de daños ambientales	47
3.1.4 Los principios de evaluación del impacto ambiental, de precaución y de "quien contamina paga"	47
3.1.5 El principio de participación ciudadana	48
3.2 El control internacional de los desechos	48
3.3 Principales problemas sobre la contaminación en Argentina	49
3.4 El medio ambiente en la legislación argentina	50
3.5 Disposiciones normativas vigentes	51
3.5.1 Convenios internacionales ratificados por ley	51
3.5.2 Ley de la Nación N° 24051 sobre residuos peligrosos	52
3.5.3 Ley N° 11723 de la Provincia de Buenos Aires	52
3.5.4 Ley N° 123 del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	53
3.5.5 Ley de la Nación N° 25612 sobre residuos industriales y actividades de servicios	54
4. Normativa Ambiental aplicable	54
4.1 Normas Ambientales Internacionales	55
4.2 Normas Ambientales Nacionales	55
5. El rol del Contador Público en el cuidado, la protección y la preservación del medioambiente	57

Capítulo IV

El efecto de la gestión económica del ente sobre el medio ambiente

1. Deterioro del medio ambiente, normas contables y costos ambientales	61
2. Implicancias del deterioro del medio ambiente	61
3. Reconocimiento y medición de los costos medioambientales	63
3.1 Concepto	63
3.2 Clasificación según la Asociación Española de Contabilidad y Administración de empresas	65
3.3 Clasificación de acuerdo a los costos de medidas anticontaminantes y descontaminantes	67
4. Reconocimiento y medición de los pasivos medioambientales	68
5. Normativa contable en materia ambiental	71

5.1 Argentina	71
5.2 Brasil	71
5.3 Uruguay	72
5.4 Estados Unidos de Norteamérica	72
5.5 La Unión Europea	74
5.6 Italia	74
5.7 Japón	75
5.8 España	75
6. Normas Contables ambientales emitidas	75
6.1 Normas Emitidas por organismos contables profesionales	76
6.2 Normas emitidas por organismos bursátiles	77
6.3 Normas emitidas por organismos gubernamentales	78
6.4 Síntesis de normas emitidas	78
7. Conclusiones	82

Capítulo V

La auditoría ambiental. Un nuevo enfoque en la práctica profesional

1. Introducción	87
2. Aspectos a considerar al encarar una Auditoría Ambiental	87
2.1 Normas Internacionales de Auditoría	88
2.2 Conocimiento suficiente del negocio. Valuación del riesgo	88
2.3 Detección de riesgos / procedimientos sustantivos	89
2.4 Problemas contables que pueden derivar del tratamiento de los temas ambientales	90
3. Definición y ubicación de las cuestiones ambientales	90
3.1 Definición	90
3.2 Ubicación de cuestiones ambientales	91
Apéndice 1. Preguntas ilustrativas	92
Resumen	97

Capítulo VI

Impacto en la Contabilidad de la Ley 25612. Análisis de la ley 25612: "Gestión integral de residuos industriales y de actividades de servicios"

1. Introducción	101
2. Análisis de la Ley 25612	101
2.1 De las disposiciones generales	101
2.2 De los niveles de riesgo	102
2.3 De los generadores	102
2.4 De los registros	103
2.5 Del manifiesto	103
2.6 De los transportistas	103
2.7 De las plantas de tratamiento y disposición final	104
2.8 De la responsabilidad civil	104
2.9 De la responsabilidad administrativa	104
2.10 De la responsabilidad penal	105
2.11 De la autoridad de aplicación	105

2.12 Conclusiones	105
3. El impacto de la Ley 25612 en la Contabilidad	106
3.1 Gastos medioambientales	106
3.2 Obligaciones ciertas y contingentes	107

Segunda Parte

La problemática ambiental, su influencia en el segmento social

Capítulo VII

Responsabilidad Social de la Empresa y Contabilidad Social frente a la Problemática Ambiental. Diversos aspectos de dicha relación

0. Introducción	115
1. Variación en el concepto de la relación empresa-sociedad frente a la Problemática Ambiental	115
2. Las características de la Contabilidad Social que permiten responder a las demandas de información, a través de la Contabilidad Ambiental	123
2.1 La Contabilidad Medioambiental	125
3. Aspectos medioambientales que recogen los Informes de Sostenibilidad	129
3.1 El informe para la Sostenibilidad del GRI	131
3.2 Informe de la triple Bottom Line en el GRI	132
3.3 El balance social como una propuesta de normatización	134
4. Conclusiones	135

Capítulo VIII

Selección de cartera de inversiones con responsabilidad medioambiental

1. Introducción	139
2. Fondos de inversión éticos y medioambientales	139
3. Contabilidad social y medioambiental	141
4. Diseño del modelo de selección de cartera de inversiones con responsabilidad medioambiental	142
5. Resultados	144
5.1 Aplicación del modelo al mercado argentino	144
5.2 Costo de oportunidad medioambiental	145
5.3 Porcentaje mínimo de participación en la cartera medioambiental	145
6. Resumen	145
Anexo	146

Capítulo IX

¿Cómo incorporar a los sistemas contables del siglo XXI las cuestiones sociales y medioambientales?

1. Los sistemas contables según Mattessich	151
2. Cuestiones sociales y medioambientales y sistemas contables	153
3. La Contabilidad Social y medioambiental como sistema contable	154
Resumen	155

Capítulo X

“La problemática ambiental y su relación con la Contabilidad Social”

Introducción	159
1. Concepto de Contabilidad	160
1.1 ¿Ciencia, técnica, arte o tecnología?	160
1.2 Definiciones	162
1.3 Conclusión	165
2. Método científico en la contabilidad	165
2.1 Evolución de la Contabilidad	165
2.2 La investigación empírica en contabilidad	166
2.3 La necesidad de explicaciones científicas en la disciplina contable	166
3. Segmentos de la Contabilidad	167
4. Contabilidad Social	168
4.1 Definición	168
4.2 Necesidad de la existencia de un modelo contable social	171
4.3 Ramas de la Contabilidad Social. Ubicación de la Contabilidad Ambiental	172
4.4 Contabilidad Ambiental	173
5. Información ambiental brindada por las empresas en sus estados contables	174
5.1 Naturaleza de la información suministrada por las empresas	174
5.2 Información medioambiental brindada por empresas argentinas	174
5.3 Otras maneras de informar	181
6. Balance Social	182
6.1 Objetivos y contenido	182
6.2 Modelo de Balance Social	183
6.3 Otros Informes Medioambientales	193
7. Reconocimiento y medición de costos ambientales y pasivos ambientales	195
7.1 Costos ambientales	196
7.1.1 Definición	196
7.1.2 Clasificación	196
7.1.3 Relevancia de los Costos ambientales	197
7.2 Pasivos ambientales	198
8. Auditoría ambiental	199
8.1 Concepto	199
8.2 Tipos de auditorías ambientales	201
8.3 Objetivos de la auditoría ambiental	202
8.4 Parámetros o sensores en las auditorías ambientales	203
9. Leyes y regulaciones relativas a la problemática ambiental	204
9.1 Normativa argentina con implicancia medioambiental	204
9.1.1 Normas contables	204
9.1.2 Leyes y regulaciones (nacionales y provinciales)	205
9.2 Normativa internacional con implicancia medioambiental	208
10. El papel del profesional en Ciencias Económicas	212
Conclusión	213

Capítulo XI**Actitudes de entes económicos frente a la problemática ambiental**

1. La importancia de la gestión ambiental para la empresa	217
2. Pilares básicos de los sistemas de Gestión ambiental	218
3. Sistemas de Información de los Sistemas de Gestión ambiental	219
4. Sistemas contables y reconocimiento de costos ambientales	221
5. Indicadores orientados al medio ambiente	221
5.1 Principios básicos para los indicadores	223
6. Actitudes de los entes frente a la problemática medioambiental	224
6.1 Programa de cuidado responsable de la cámara de la industria química y petroquímica	224
6.2 Desarrollo del programa de prevención de la contaminación	225
Conclusiones	231
Resumen	232

Tercera Parte**La problemática ambiental y su relación con el segmento económico****Capítulo XII****Cuentas satélites medioambientales en la contabilidad macroeconómica**

1. Presentación del tema	237
2. La contabilidad macroeconómica	238
3. Cuentas satélites	240
4. Sistema satélite de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada	242
5. La Contabilidad de los recursos naturales en términos físicos	242
6. Las cuentas medioambientales en términos monetarios	243
7. Contabilidad del bienestar social	243
8. Ejemplos de indicadores factibles para un cierto número de problemas ecológicos	249

Capítulo XIII**Relación entre los segmentos macrosociales y macroeconómicos**

1. Actividad	249
2. Material utilizado	249
3. Metodología	249

Cuarta Parte**La problemática ambiental y su relación con el segmento gerencial****Capítulo XIV****Los indicadores como técnica de generación de información medioambiental**

1. Introducción al desarrollo de indicadores	261
2. Cifras absolutas y relativas	261
3. Avance en el desarrollo de indicadores en el mundo	262
4. Indicador de Sostenibilidad	262

5. Síntesis de marcos ordenadores propuestos para presentar indicadores	263
5.1 PER	263
5.2 Fuerza motriz – estado – respuesta (F-E-R)	264
6. Evolución histórica de los indicadores	264
6.1 Indicadores de sostenibilidad ambiental de primera generación	264
6.2 Indicadores de desarrollo sostenible o de segunda generación	265
6.3 Indicadores de desarrollo sostenible de tercera generación	265
6.4 Indicadores de sostenibilidad del Banco Mundial	265
6.5 Indicadores ambientales de la OCDE	266
7. Iniciativas en Europa, Norteamérica y resto del mundo	266
7.1 España	266
7.2 Holanda	266
7.3 Reino Unido	266
7.4 Suecia	267
7.5 Canadá	268
7.6 Estados Unidos	268
7.7 Nueva Zelanda	268
8. Iniciativas de países latinoamericanos	269
8.1 México	269
8.2 Costa Rica	269
8.3 Chile	270
8.4 Bolivia	270
8.5 Brasil	270
8.6 Colombia	270
8.7 Argentina	271
9. Indicadores para la producción limpia de la gestión empresaria	271
10. Necesidad de elaboración de ratios	273
11. Tipos de indicadores de ratio y su aplicación	273
11.1 Ratios de productividad / eficiencia	273
11.2 Ratios de intensidad	274
11.3 Utilización de porcentajes	274
12. Acciones tendientes a lograr información comparable	275
12.1 Contenido	275
12.2 Indicadores	276
12.2.1 Indicadores de aplicación general	276
12.2.2 Indicadores específicos para una organización	276
Conclusiones	277
Resumen	279

Capítulo XV

Análisis de la gestión ambiental y sus incumbencias legales en el proceso industrial en el área metropolitana de Buenos Aires

1. Introducción	283
2. El proceso de desarrollo industrial del área metropolitana de Buenos Aires y su gestión ambiental	283
3. Revisión situacional de los aspectos ambientales del área metropolitana de Buenos Aires	284
4. Derecho ambiental, desde lo internacional a lo local en su relación con la industria y población	286

4.1 Política internacional, su aplicabilidad en nuestro país	286
4.2 Contenidos mínimos necesarios para una Ley Ambiental Nacional	288
5. El problema del manejo económico ambiental de la industria	290
6. Algunas consideraciones finales	291

Capítulo XVI

Gestión ambiental para los usuarios de estados contables

1. Introducción	295
2. Costos ambientales	295
3. Dificultades en la determinación de las partidas medioambientales	297
4. Relevamiento de empresas argentinas	298
4.1 Introducción	298
4.2 Aspectos relevantes de la información que brindan las empresas	298
5. Transcripción de información contenida en notas a los Estados Contables	299
6. Conclusión	304
Anexo I	305
Anexo II	307
Resumen	309

Capítulo XVII

Análisis del Balance de Masas como Herramienta de la Contabilidad de Gestión Ambiental Una experiencia interdisciplinaria

1. Introducción	313
2. La producción más limpia y los proyectos ambientales	314
2.1 El balance de masas y la información con fines económicos	314
2.2 Cuadro general de cuentas de entrada y salida	315
3. Contabilidad de flujo de costo	317
4. ¿Cuál es el propósito de la Contabilidad de Flujo de Costos?	318
5. La información medioambiental y la Contabilidad Patrimonial	319
6. La información medioambiental y la contabilidad de costos	322
7. Indicadores orientados al medio ambiente	324
8. ¿Por qué una compañía debe implementar un sistema de Contabilidad de Gestión ambiental?	326
9. Conclusiones	328
10. Resumen	333

Capítulo XVIII

Aporte de la contabilidad gerencial a la gestión ambiental

1. Introducción	335
1.1 La problemática ambiental, un problema empresarial	335
1.2. Etapas de evolución de la contabilidad. Contabilidad Social y Contabilidad Ambiental	336
2. Sistemas de información medioambiental, su ubicación dentro de la contabilidad	337
3. Desarrollo sostenible y empresa en marcha. Utilización del Balance de materiales	339

3.1 La empresa y el medio ambiente	339
3.2 El balance de materiales	340
3.3 Desarrollo Sostenible y empresa en marcha	342
4. Costos, gastos, pérdidas e inversiones ambientales para la toma de decisiones	343
4.1 Introducción: algunas definiciones	343
4.2 Introducción de la problemática ambiental: Costos, gastos, pérdidas e inversiones ambientales	344
Resumen	349
Conclusión	351
Bibliografía	353