

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

**Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas de La
Universidad Nacional de La Matanza**

Comunicación Científica

1. **Título de la Ponencia:** Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo."
2. **Nombre de la Jornada, Seminario, Congreso u otro tipo de evento científico:** III Congreso internacional "Instituciones e interdisciplina. Alcances jurídicos, económicos y epistemológicos"
3. **Lugar y fecha de realización:** Santa Rosa, La Pampa, Argentina. 1 y 2 de agosto de 2019.
4. **Nombre y apellido del expositor:** Liliana Mallo, Rosana Beatriz Ibañez, Romina Kabobel
5. **Nombre y apellido de los autores de la ponencia:** Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona
6. **Domicilio particular y/o laboral:** Florencio Varela N° 1903 – San Justo – Buenos Aires – Argentina.
7. **Teléfono particular, laboral y/o celular:** 011-4480-8914/892020
8. **Dirección de correo electrónico particular y/o comercial del expositor:** lmallo@unlam.edu.ar , ribanez@unlam.edu.ar , rkabobel@unlam.edu.ar
9. **Nombre de la Institución que aceptó el trabajo:** Universidad Nacional de la Pampa.
10. **Link de acceso directo al evento y/o institución responsable de la publicación:** <http://www.eco.unlpam.edu.ar/>
11. **Resumen:** La persecución, en el ámbito global, de un desarrollo sustentable basado en la responsabilidad medioambiental de los entes de producción y de la comunidad en la que desarrolla sus actividades ha impulsado un nuevo

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

enfoque dentro de la práctica profesional contable. La organización de una auditoría ambiental contribuye a lograr dicha responsabilidad y a cumplir con los nuevos objetivos que se incorporan en la vida de las organizaciones, las cuales deben, de manera creciente, velar por el desarrollo continuo de la preservación ambiental y el control y reducción de daños sociales y ecológicos. Al respecto, la norma internacional de auditoría ISA 250 "Consideraciones de Leyes y Regulaciones", enfatiza la responsabilidad de controlar que las operaciones de las entidades estén efectuadas de acuerdo con las leyes y regulaciones, lo cual incluye el cumplimiento de leyes ambientales. Esto implica la posible generación de pasivos para la remediación de la contaminación ambiental ocasionadas por la actividad pasada de la organización y la generación de costos relacionados al cumplimiento de leyes que controlan y previenen la contaminación dirigidas a identificar o regular la emisión y descarga contaminante. Es en este marco que el siguiente proyecto tiene como iniciativa realizar un análisis bibliográfico de la normativa contable y las regulaciones ambientales establecidas en el país que tienen injerencia sobre la práctica profesional. Asimismo, se tendrá como objetivo evaluar el impacto que la incorporación de disposiciones de carácter ambiental pueda llegar a tener sobre el desarrollo de la práctica profesional y la preparación de información para la toma de decisiones.

12. **Palabras clave:** Medio ambiente - estados contables - impacto ambiental- contaminación – prevención - reparo de daños.

13. **Desarrollo de la ponencia:**

Problemática a investigar

La contabilidad ambiental, al encontrarse ubicada dentro del dominio del conocimiento contable, presenta la complejidad y la particularidad práctica de no encontrarse afectada únicamente por el carácter económico o financiero de los hechos que son capturados por el sistema contable y que tienen como

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

finalidad justificar las variaciones que se producen en el patrimonio de la organización.

Asimismo, existe una tendencia de definir a la contabilidad financiera en relación a la legislación vigente, normas y prácticas y/o en relación con las prácticas contables, cuestión que en este caso también es problemática, ya que aún hay pocas normas, prácticas y leyes sobre la contabilidad ambiental. Debido a esto, el dominio y el objeto de la contabilidad financiera resultan limitados para intentar incluir en ese segmento las cuestiones relacionadas con la contabilidad ambiental, la cual cada vez adquiere mayor identidad. Debido a esto, es menester reconocer la necesidad de darle al tema en cuestión un abordaje interdisciplinario, poniendo énfasis en el hecho de que involucra cuestiones a encarar desde varias teorías y disciplinas en forma colaborativa y complementaria.

De esta manera, los nuevos requerimientos que la sociedad demanda a las organizaciones y que se vinculan con su comportamiento social y ambiental apremian el surgimiento de la contabilidad social como un segmento independiente dentro de la contabilidad.

A pesar de esto, esta disciplina no ha alcanzado aún el grado de desarrollo que algunos de los otros segmentos de la contabilidad poseen, teniendo en cuenta las dificultades que la producción de información no financiera y cuantificable, y no cuantificable y descriptiva conlleva, planteando la necesidad de llevar a cabo un análisis de sus implicancias y los efectos que puede llegar a generar, atendiendo a los cambios por venir.

En este marco que se desarrolla un proyecto de investigación que persigue como *objetivos generales* la presentación de un aporte que prevea la incorporación de la problemática ambiental y el impacto generado por las organizaciones para reflejar apropiadamente la situación patrimonial, económica y financiera de los Estados Contables (EECC) de las organizaciones públicas y privadas de nuestro país, así como alcanzar una solución que permita consolidar a los EECC como fuente de información para la toma de

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

decisiones en lo relativo a la adopción de medidas de prevención y reparación de daños ocasionados por la actividad económica de la empresa, mediante la cuantificación de estas medidas y el impacto ambiental de sus actividades. Por otro lado, los *objetivos específicos* buscan estudiar, a nivel doctrinario y normativo, en el plano local e internacional, las implicancias ambientales de las actividades organizacionales; relevar información que permita efectuar un análisis sobre los daños causados y su impacto; determinar las implicancias de incorporar aspectos ambientales y sociales en los estados financieros e identificar los métodos más adecuados para hacerlo; y analizar posibles aplicaciones prácticas en cuanto al tratamiento contable e impositivo de cuestiones ambientales efectuadas en el ámbito internacional.

Para desarrollar su propósito, la investigación constará de las siguientes etapas: relevamiento bibliográfico; fichaje de libros, artículos y documentos relevados; trabajo de investigación individual; trabajo de discusión y revisión grupal de los temas desarrollados; y, por último, la elaboración de las conclusiones a fin de elaborar una solución a la hipótesis planteada.

Desarrollo

La **Contabilidad Ambiental**, también llamada "Contabilidad Medioambiental" o "Contabilidad Ecológica", es un tipo de contabilidad que incluye elementos que hacen referencia al impacto ambiental de sus acciones. De esta manera se extiende el concepto de "beneficios" o "pérdidas", sacándolo de un ámbito puramente monetario. Se puede saber así de una forma rigurosa y estandarizada si las actuaciones son beneficiosas o perjudiciales para el medio ambiente.

La contabilidad medioambiental identifica y mide el uso de recursos, su impacto y sus costos. Los costos pueden incluir la limpieza de lugares contaminados, multas de carácter medioambiental, impuestos, compra de tecnología verde, tratamiento de residuos y, en última instancia, la integración de externalidades ambientales.

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

Se intenta reconocer los esfuerzos por prevenir, disminuir o remediar el daño causado al medio ambiente por el accionar empresarial. Con la incorporación de los problemas ambientales se pueden ver modificados tanto la valuación de activos, pasivos, así como también los resultados.

Es la integración de la **Responsabilidad Social Empresarial** a la profesión contable y asume que la información producida debe investirse de objetividad e imparcialidad, para permitirle a la comunidad saber en qué grado las actividades de unidades económicas afectan o benefician a los grupos sociales de su medio geográfico circundante con el fin de establecer la concordancia existente entre las expectativas reales de la colectividad y las actuaciones de la empresa; abogando por la rendición de cuentas de las acciones desarrolladas por la unidad productiva, lo cual se hace en cabeza del contador a los múltiples usuarios que así lo requieran. Es así como la contabilidad social replantea el sentido de la información contable y reivindica el valor del uso de la contabilidad en cuanto se satisface una necesidad social, es una herramienta que se ha convertido en la conciencia de la existencia de un recurso finito y la evaluación para llegar a su recuperación.

Los gastos ambientales comprenden el sacrificio de bienes ambientales originados en períodos contables anteriores y que por su tardía identificación no deben cargarse al costo actual del periodo. Por otro lado, tales sacrificios tienen que ver con los gastos necesarios para mitigar impactos negativos en el medio ambiente que como máximo permitan recuperarlo. La contabilidad financiera, la contabilidad de costos administrativos y la contabilidad presupuestal deben recoger la óptica ambiental.

El control desde el punto de vista ambiental se define como el conjunto de planes, métodos, políticas, procedimientos y mecanismos de verificación y valuación, que se adoptan con el fin de asegurar que las actividades relacionadas con este tema se realicen sobre principios de preservación de los recursos naturales y del medio ambiente. Se compone de una cuenta ecológica y de una cuenta convencional adaptada. La cuenta convencional adaptada

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

mide los impactos sobre el medio ambiente en términos monetarios, mientras que la cuenta ecológica mide el impacto que una empresa tiene en el medio ambiente en términos físicos, por ejemplo, kilogramos de residuos producidos. Según el marco conceptual de las normas contables profesionales, la información suministrada a los usuarios debe ser confiable, aproximándose a la realidad, para ello, los entes obligados a cumplir leyes ambientales deben considerar los costos y contingencias por su acción para efectivamente reflejar su verdadera situación patrimonial, económica y financiera.

La contabilidad ambiental busca medir los impactos financieros y no financieros que produce sobre una empresa el cuidado que esta tenga de que sus procesos sean respetuosos con el medio ambiente. Dicho de otro modo, mide cuánto le cuesta a la empresa cuidar (o no cuidar) el medio ambiente. Los costos ambientales pueden dividirse en las siguientes categorías:

- Costos de prevención.
- Costos de detección.
- Costos de fallos internos.
- Costos por acontecimientos externos.

La contingencia es toda condición o situación cuyo resultado está ligado a la aparición de uno o más hechos futuros; en la contabilidad ambiental, las contingencias de pérdida están relacionadas con las multas y sanciones derivadas de una incorrecta actuación medioambiental por parte de la empresa.

Aquellos costos ambientales no incluidos en los libros contables de la empresa se denominan externalidades y son costos soportados por el resto de la sociedad.

Al destacarse la importancia que tiene la contabilidad como herramienta para medir los fenómenos económicos y la utilidad para la toma de decisiones de los diferentes individuos, la contabilidad ambiental toma 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, que esta pueda brindar toda la información

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

que sea pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial.

Podemos clasificar a la contabilidad ambiental de distintas formas. La contabilidad ambiental, al igual que la contabilidad convencional, puede aplicarse en distintos ámbitos, los que se desarrollan a continuación:

- Contabilidad ambiental global: Se refiere a la que se aplica a escala planetaria. Contempla aspectos energéticos, ecológicos y económicos. La Tierra es el sistema en estudio, y su equilibrio energético se basa en las recepciones y pérdidas de energía solar.
- Contabilidad ambiental estatal: Contempla indicadores de los recursos naturales, emisiones, generación de residuos, etc., en una determinada área geográfica o país. Los recursos naturales quedan incluidos en esta contabilidad, y ayudan a la toma de decisiones políticas que afecten a la economía.
- La contabilidad ambiental utiliza el Sistema de Contabilidad Económica Medioambiental de la ONU, que se centra en el vaciado de recursos naturales escasos y mide los costes de la degradación medioambiental junto con su prevención.
- Contabilidad ambiental corporativa: Se aplica en el ámbito de una empresa. Consiste en la identificación, análisis y uso de información relativa a los flujos de energía, agua, materiales y residuos e información monetaria sobre los costes asociados.

Asimismo, también puede clasificarse, según los tipos de Contabilidad Ambiental, en:

- Contabilidad financiera medioambiental: brinda una estimación e información de las responsabilidades ambientales y los costos financieros que estas generan. Se relaciona con la preparación de los estados financieros según determinadas normas y principios.

La contabilidad financiera tradicional mide los resultados obtenidos por un ente mediante la utilización de los recursos de capital que posea. Mientras

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

que la Contabilidad Ambiental busca medir los recursos naturales comprometidos en el proceso productivo, teniendo como fin la protección del medio ambiente.

- Contabilidad de gestión medioambiental: es el proceso de determinación y análisis de la información medioambiental, como así también su control y costos generados, para la toma de decisiones dentro de la empresa.

A mediados del siglo XX se comienza a tomar conocimiento de las graves consecuencias que puede provocar el hombre con el uso intensivo de los recursos naturales. A partir de ese momento, la sociedad comienza a tomar conciencia y darle importancia a la protección del medio ambiente.

Vinculación del proyecto en la primera etapa de desarrollo

El proyecto de investigación fue presentado en el III Congreso Internacional denominado "Instituciones e interdisciplina, alcances jurídicos, económicos y epistemológicos", realizado en la Universidad Nacional de La Pampa por la Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas los días 1 y 2 de agosto de 2019 por la Directora del proyecto Cdora. Liliana Mallo y dos integrantes del grupo de trabajo, la Cdora. Romina Kabobel y la Cdora. Rosana Ibañez, quienes participaron como ponentes y expusieron el alcance de la investigación, poniendo énfasis en el objetivo, marcando la importancia de la problemática histórica y actual, mostrando un análisis de lo que aconteció al respecto a partir de 1980, realizando un desarrollo histórico desde esa fecha hasta la actualidad, presentando un resumen de la bibliografía relevada a la fecha con las distintas implicancias del tema a nivel Internacional y Nacional, enumerando la normativa vigente en los distintos campos de aplicación y haciendo hincapié en la importancia de la toma de conocimiento y la falta de normas puntuales que den a los profesionales en Ciencias Económicas las herramientas para poder determinar los posibles desvíos y consecuencias de la falta o mala aplicación de

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

acciones referentes al medio ambiente en lo relacionado a los resultados en los Estados Contables.

Actividades a cumplimentar en la etapa siguiente

El presente proyecto se encuentra en su primer año de investigación, comenzó el 1 de enero de 2019 y finaliza el 31 de diciembre de 2020, por lo que quedan pendientes actividades a desarrollar en la siguiente etapa a los efectos de dar cumplimiento al protocolo de presentación correspondiente al mismo:

- Estudio de casos, análisis comparativo: a los efectos de lograr sistematizar un compendio de todas las alternativas disponibles en materia de medición a nivel doctrinario y normativo;
- Análisis de la NIIF, análisis de la NIC: con el objeto de obtener y desarrollar métodos de aplicación práctica que de alguna manera permita a los profesionales actuales, que por cuestiones temporales no han tenido acceso al conocimiento de normativa similares anteriores, conocer, observar y comprobar de forma práctica y sencilla lo que se establece en los cuerpos normativos internacionales y su comparación e integración a medida que de similar, mayor o menor magnitud impactan en los EECC.
- Elaboración de las conclusiones, a fin de aproximar alguna explicación a la hipótesis planteada y su contrastación;
- Elaboración del informe final, que permita evaluar la implicancia que reviste medir el impacto en el medioambiente de las políticas y decisiones empresariales. Para este fin será necesario establecer parámetros que permitan obtener información confiable. La Contabilidad ambiental sirve de apoyo para que las entidades además de lograr su objetivo principal puedan también incluir dentro de la toma de decisiones aspectos relacionados con el cuidado del medio ambiente respecto al accionar de las mismas y sus posibles consecuencias por la no aplicación de medidas preventivas.
- Transferencia de las conclusiones a través de la publicación de los resultados como artículo científico.

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

Bibliografía

- Biondi, Mario (2010). En busca de aportes teóricos para lograr la identidad de la Contabilidad Ambiental. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires.
- Cáceres, Verónica L. (1997-2012). El gasto público ambiental de la provincia de Buenos Aires, Argentina. Vol. 34.
- Carvajal, F. (2017). Avances y desafíos de las cuentas económico-ambientales en América Latina y el Caribe. CEPAL. Serie Estudios Estadísticos N° 95.
- Colmenares, Loyda; Valderrama, Yosman; Adriani, Rolando (2015). Representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial en el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica
- De Vega, Raúl E.; Rajovitzky, Ariel G. (2014). Contabilidad Ambiental. Contabilidad y Responsabilidad Social de la empresa. Saarbrücken: Editorial Académica Española.
- García Fronti, Inés (2012). Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario.
- Geba, Norma B.; Fernández L., Liliana E.; Bifaretti, Marcela C. (2010). Marco conceptual para la especialidad contable socio-ambiental. Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal. ISA 250 – International Standard On Auditing.
- González, P. F. y San Martín J. I. (2012). El Balance Socio – Ambiental. Trabajo de Investigación Universidad Nacional de Cuyo. Recuperado de:
http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5172/gonzalezbalancesocioambiental.pdf
- Liarte-Vejrup, N. (2015). El desafío de la sustentabilidad corporativa: una década de contribuciones del Pacto Global en Argentina.
- Núñez R., Georgina (2006). El Sector Empresarial en la Sostenibilidad Ambiental: Ejes de Interacción. Publicación de las Naciones Unidas.

Contabilidad ambiental: "tratamiento contable e impositivo"

Liliana Mallo, Raul Abraham, Lorena Branca, Sergio Brodsky, Claudio Fornari, Mariangeles Gallo, Rosana Ibañez, Romina Kabobel, Carla Lombardi, Manuel Maciel, Angela Oppido, Norma Paole, Rosalba Politi, Gaston Rodriguez, Daniel Vivona

- Pahlen Acuña, R. J. M.; Campo, A. M. (2016). Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental FCE – UBA.
- Pahlen Acuña, Ricardo José María; Campo, Ana María (2016). Recursos Naturales y los Servicios Medioambientales en la Contabilidad Financiera y Gubernamental. Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental (CICPA).
- Pahlen Acuña, Ricardo José María; Fronti de García, Luisa (2004). Contabilidad Social y Ambiental, 1ra. edición. Ediciones Macchi.
- Panario Centeno, María Marta; Varela, Daniela (2017). Información Contable Ambiental de empresas ubicadas en la Cuenca Matanza-Riachuelo. Documentos de Trabajo de Contabilidad Social. Universidad de Buenos Aires.
- Vega, R. E.; Rajovitzky, A. G. (2014). Contabilidad ambiental. Contabilidad y responsabilidad social de la empresa. Documentos de Trabajo de Contabilidad Patrimonial y Ambiental – Año 3 N° 1. Editorial Académica Española.