

La contabilidad verde como elemento fundamental dentro de las empresas mexicanas socialmente responsables.

Área de investigación: Contabilidad

Irene Vega Fuentes

Instituto Educativo Panamericano. Universidad.

México

irene_vegaf@hotmail.com

Jerónimo Domingo Ricárdez Jiménez

Facultad de Contaduría y Administración

Universidad Veracruzana

México

jeronimoricardez@hotmail.com

XVI CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA



Octubre 5, 6 y 7 de 2011
Ciudad Universitaria
México, D.F.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación. Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

La contabilidad verde como elemento fundamental dentro de las empresas mexicanas socialmente responsables.

Resumen

La profesión del contador tiene muchos matices y áreas de oportunidad en donde puede desempeñarse, el papel que desempeña el Contador es de los más importantes dentro de una empresa, ya que es un guía e instructor que coadyuva a alcanzar sus objetivos, en los últimos años las empresas han presentado una sensibilidad especial respecto al tema del cuidado del entorno natural; los entes económicos no solo se preocupan por obtener utilidades y satisfacer las necesidades de su mercado meta, ahora uno de sus objetivos es convertirse en empresas socialmente responsables, ya que adquieren el compromiso que implica la consideración del impacto positivo o negativo de una decisión; lo anterior trae como consecuencia el nacimiento de un concepto denominado Contabilidad Verde que está estrechamente relacionada con el problema medioambiental que por desgracia no ha sido controlado, el objetivo que se persigue con la implementación de este tipo de contabilidad es el reconocer y revelar los efectos negativos al medioambiente mediante la práctica contable. Las empresas con responsabilidad social empresarial al desarrollar esta técnica aumentarán los niveles de satisfacción, permanencia, compromiso y lealtad de sus empleados, clientes y demás personas con las que mantenga relación.



Octubre 5, 6 y 7 de 2011
Ciudad Universitaria
México, D.F.

INFORMÁTICA

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

LA CONTABILIDAD VERDE COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL DENTRO DE LAS EMPRESAS MEXICANAS SOCIALMENTE RESPONSABLES.

INTRODUCCIÓN

En nuestros días somos informados continuamente sobre modelos de buena conducta medioambiental, en nuestros hogares, tareas como favorecer el ahorro energético, reducir el consumo de agua o seleccionar para reciclaje los productos de desecho son tareas ya habituales y enraizadas en nuestros hábitos más cotidianos. Si esto ocurre en nuestro entorno más personal y cercano, no resulta difícil imaginar que una buena actuación empresarial ha de cumplir con unas normas mínimas que mejoren el tratamiento del medio ambiente, una serie de consejos, o códigos, sobre las llamadas buenas prácticas medioambientales.

El impacto económico del cambio climático se producirá mucho antes de que suban las temperaturas o el nivel del mar. La inminente respuesta política a este fenómeno golpeará a corto plazo al mundo empresarial. Tanto la industria como otros sectores de la economía se han visto influenciados -y son influenciados- del medio ambiente y del cambio climático desde los tiempos de la Revolución Industrial, con la que se pasa de una economía basada en la agricultura a una economía sumergida en la explotación de grandes industrias que además de producir bienes de consumo, comienzan a contaminar.

Por tal motivo, las empresas junto con la toma de decisiones han decidido tomar en cuenta el impacto que pueden generar sus actividades al medio ambiente; existen empresas en México que son socialmente responsables, protegen y cuidan el medio ambiente aunque no precisamente lo protegen teniendo como herramienta la contabilidad verde.

En el presente trabajo se abordará la importancia de que una empresa actualmente tenga el sello de responsabilidad social, además de enmarcar las generalidades, beneficios, ventajas y la desventaja de llevar una contabilidad verde.

EMPRESAS Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Las empresas actualmente antes de ser consideradas entes económicos ahora son entes sociales, ya que además de perseguir la obtención de utilidades debe satisfacer las necesidades de un nicho de mercado definido. En la actualidad, al pertenecer a un mundo con alto nivel de competencia, los empresarios, administradores y gerentes deben buscar estrategias para que puedan posicionarse en el mercado; una de ellas es escuchando a la gente.

Hoy en día, la sociedad demanda empresas que puedan ser capaces de reconocer los impactos desfavorables que le puedan generar al medio ambiente, y éste impacto negativo pueda ocasionar en el aspecto obviamente natural, económico y social; por tal motivo las empresas que buscan ser exitosas, lograr un posicionamiento y reconocimiento en el mercado buscan ser *empresas socialmente responsables*.

El concepto de “responsabilidad social empresarial” surge a finales de la década de los noventa, ya que los primeros percursores del mismo fueron políticos, después economistas para que le siguieran los bancos y así las propias empresas.

http://co
informac
Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

Según (Melling y Jensen, 2002), citados por (Bull, 2004); sus raíces se identifican en diversas concepciones acerca de la gestión empresarial que existen en los archivos de los Estados Unidos entre los años 1950 y 1960, donde la responsabilidad social era considerada una obligación moral y responsabilidad personal del empresario.

Ahora no solo las empresas tendrán la meta económica y social, sino que también perseguirán la meta ambiental, que se valora en diversos aspectos tales como la calidad de vida laboral, el respeto y protección a los recursos ambientales, el beneficio a la comunidad, la comercialización y marketing responsables y la ética empresarial.

"Bajo este concepto de administración y management se engloban un conjunto de prácticas y sistemas de gestión empresariales voluntarios que, con el objetivo último de la sostenibilidad, persiguen la atención de las demandas de los colectivos con los que se relaciona, (grupos de interés -o stakeholders), generando un nuevo equilibrio entre sus dimensiones económica, social y ambiental. Además, dentro del concepto de RSC caben también las prácticas relacionadas con el buen gobierno de las compañías, como es el compromiso de transparencia que adquieren las empresas con la sociedad y que hacen efectivo a través de la rendición de cuentas en forma, normalmente, de informes o memorias anuales verificables por organismos externos" (Wikipedia. Enciclopedia Libre, 2003).

Tomando en consideración lo anterior, se puede observar que la responsabilidad social empresarial establece que la empresa, oriente a la protección del medio ambiente, analizando sus actividades internas y externas que lo pudieran dañar.

Los orígenes de la RSE en México habrá que ubicarlos hacia mediados del siglo XX. Dos organizaciones empresariales destacaron por su insistencia y pronunciamiento en el tema: la Confederación Patronal de la República Mexicana (COPARMEX) y la, en ese entonces, Uniones Sociales de Empresarios de México, A.C. (USEM). Ambas aportaron elementos teórico-prácticos para la fundamentación y desarrollo del concepto mismo. Más tarde, en 1992, el Centro Mexicano para la Filantropía (Cemefi), creó el programa de Filantropía Empresarial con 6 empresas participantes. A partir de ese momento, se genera una serie de acontecimientos, entre los cuales cabe destacar los siguientes:

- En 1997 Cemefi crea el Programa de Responsabilidad Social Empresarial.
- En 2000 con base en una iniciativa del mismo Cemefi, se lanza la convocatoria para reconocer a las Mejores Prácticas de Responsabilidad Social Empresarial. A esta iniciativa se suman las siguientes organizaciones: COPARMEX, Confederación USEM, Desarrollo Empresarial Mexicano y el Grupo Editorial Expansión.
- Al siguiente año, se lanza por primera vez la convocatoria para poder ostentar el Distintivo ESR 2001 a la Empresa Socialmente Responsable. En esa ocasión, el Distintivo ESR se otorga a 17 empresas; este certamen se ha mantenido, de modo que en 2004 el Distintivo se otorga a 61 empresas socialmente responsables y en 2005 a 84 empresas.
- Dentro del marco de la Asamblea Nacional de COPARMEX en 2001, se presenta a la Alianza por la Responsabilidad Social Empresarial en México o AliARSE integrada por Administración por Valores (Aval), COPARMEX, el Consejo Coordinador Empresarial

<http://congreso.investigacion.unam.mx/informacongreso>

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

(CCE), Cemefi, la Confederación USEM e Impulsa (antes Desarrollo Empresarial Mexicano). En 2002 CONCAMIN, se integra a AliaRSE

Un claro ejemplo, de empresas socialmente responsables en México son el Grupo Bimbo y Walmart México, por mencionar algunos. Por lo que concierne al Grupo Bimbo, uno de sus compromisos es minimizar los impactos ambientales generados por sus procesos y servicios. Es por ello, que han tomado medidas serias de reciclaje de residuos y reducción en el consumo de energía y agua. Dentro de este rubro, Grupo Bimbo ha centrado sus esfuerzos en cinco áreas clave:

- Ahorro de energía
- Reducción de emisiones
- Ahorro de agua
- Manejo integral de residuos sólidos
- Responsabilidad social empresarial relativa a temas ambientales, a través de nuestra asociación civil Reforestamos México.

Mientras que para Walmart de México y Centroamérica la sustentabilidad es parte esencial de su compromiso y de su estrategia de negocios. Reconocen la grave problemática que enfrenta el planeta. El calentamiento global, los desastres naturales, la escasez de agua potable, la deforestación, la erosión de suelos, la excesiva generación de basura; son sólo algunos de los retos que enfrentamos. Están convencidos de que deben ser parte de la solución. Por ello, se han fijado objetivos ambiciosos: 100% energía renovable, cero desechos, cero descargas de agua contaminante y ofrecer productos a precios bajos que reduzcan la huella ecológica y beneficien a las comunidades.

En relación al cuidado del medio ambiente en México existen normas oficiales en México, ya que es necesario regular las descargas de aguas residuales en la industria, y también en otros sectores, para así lograr una protección consciente del medio ambiente en que vivimos, las Normas Oficiales son:

- Norma Oficial Mexicana NOM-001-ECOL-1993, que establece los límites máximos permisibles de contaminantes en las descargas de aguas residuales a cuerpos receptores, provenientes de las centrales termoeléctricas convencionales.
- Norma Oficial Mexicana NOM-002-ECOL-1993, que establece los límites máximos permisibles de contaminantes en las descargas de aguas residuales a cuerpos receptores, provenientes de la industria productora de azúcar de caña.
- Norma Oficial Mexicana NOM-003-ECOL-1993, que establece los límites máximos permisibles de contaminantes en las descargas de aguas residuales a cuerpos receptores, provenientes de la industria de refinación de petróleo y petroquímica.
- Norma Oficial Mexicana NOM-001-EDIF-1994, ESPECIFICACIONES Y MÉTODOS DE PRUEBA PARA INODOROS
- Norma Oficial Mexicana NOM-000-SCFI-1995, ESPECIFICACIONES Y MÉTODOS DE PRUEBA PARA EL FUNCIONAMIENTO Y USO DE FLUXOMETROS.
- Norma Oficial Mexicana NOM-066-SCFI-1994, ESPECIFICACIONES Y MÉTODOS DE PRUEBA PARA REGADERAS EMPLEADAS EN EL ASEO PERSONAL

• Norma Oficial Mexicana NOM-002-CNA-1995, Toma Domiciliaria para Abastecimiento de Agua Potable

• Norma Oficial Mexicana NOM-012-SCFI, Medidores de agua potable fría

<http://congreso.informacongreso@fca>

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08

La vigilancia del cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana corresponde a la Secretaría de Medio Ambiente, Recursos Naturales y Pesca, por conducto de la Comisión Nacional del Agua, y a la Secretaría de Marina en el ámbito de sus respectivas atribuciones, cuyo personal realizará los trabajos de inspección y vigilancia que sean necesarios. Las violaciones a la misma se sancionarán en los términos de la Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento, Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, la Ley Federal sobre Metrología y Normalización y demás ordenamientos jurídicos aplicables.

Con lo anterior se puede observar que existe una Norma para cada tipo de industria, sin embargo esto no elimina el problema en su totalidad, que es el hecho de que existan aguas residuales provenientes de las industrias, pero también existe una solución, ya que existen métodos para hacer que esta agua sea reciclada, obteniendo así agua reutilizable.

En distintas industrias, en forma muy especial en la minería, la concentración de metales pesados de algunos de los efluentes representa un problema significativo debido a los costos y dificultades que involucra su remoción cuando se necesita cumplir con estándares de descarga, ya sean para su uso como agua de riego o evacuadas a cuerpo de agua, superficial o subterráneo.

Los desechos, aceites, sólidos y metales de los procesos pueden ser tratados y eliminados en una planta industrial de tratamiento de aguas residuales haciendo más eficientes los procesos convencionales. Las aguas residuales pueden pulirse aún más utilizando procesos de tratamiento avanzados para eliminar materias orgánicas residuales y los sólidos disueltos (sales) restantes. La pureza de las aguas residuales tratadas y recicladas se aproxima a la del agua destilada a la venta en supermercados.

LA CONTABILIDAD VERDE COMO ELEMENTO INNOVADOR

Octubre 5, 6 y 7 de 2011

Ciudad Universitaria

La profesión de Contaduría Pública abarca diferentes áreas de estudio y análisis sobre temas que son inherentes al desarrollo de la profesión como tal, que hacen parte de la formación del profesional.

En México, se tienen noticias que los Aztecas llevaban un control de sus transacciones, demostrando un adecuado orden y control incluso de los tributos, según lo refiere el Códice Mendocino. Ya en la época de la conquista, en 1519 se fundó el ayuntamiento de Veracruz, nombrando al Contador Alfonso de Ávila con el consecuente aporte contable tal y como se llevaba en Europa, de tal forma que para el año 1539 el virrey Antonio de Mendoza establece la Contabilidad de la Casa de Moneda, en donde se obtuvo el libro de contabilidad, más antiguo del continente.

Actualmente en México en la NIF A-1 (Norma de Información Financiera), en su tercer párrafo define como Contabilidad Financiera:

“La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que, afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.”

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración

De la anterior definición se pueden recopilar los siguientes elementos:

- I. Es una Técnica
- II. Se utiliza para el registro de operaciones económicas.
- III. Produce Información Financiera de manera sistemática y estructurada.

Se conceptualiza entonces que la Contabilidad, en un primer contexto, por lo menos en el caso de México, que es una técnica, dado que cumple con la aplicación de una serie de etapas que tiene como propósito obtener algún resultado; esa serie de pasos o etapas es el Proceso Contable, y el resultado que obtiene es la Información Financiera.

Sin embargo, en lo particular, se puede afirmar que dado el crecimiento, la evolución y complejidad de las operaciones financieras que la contabilidad se ocupa, aunado al incremento de necesidades de información, al tiempo que el entorno de las entidades que utilizan esta disciplina; son tan variantes y en algunos casos especiales, obliga que la Contabilidad vaya en busca constante de perfeccionarse y mejorarse por medio de la aplicación de un método con rigor científico.

Ahora bien, cuando se dice que lo que produce la Contabilidad es Información Financiera, se debe entender, que el producto terminado de la misma, son los Estados Financieros, por lo tanto, puedo afirmar que aquella Contabilidad que no aterriza en los Estados Financiera, es tanto como si no se llevara Contabilidad.

Esa Información Financiera, que la Contabilidad produce, debe obtenerse de manera sistemática y estructurada, ahora bien, esto significa, que toda entidad la cual haga uso de la Contabilidad debe necesariamente llevar un sistema contable acorde con lo que establece el Proceso Contable; es decir, se deben cumplir con una serie de normas y reglas nacionales e internacionales aprobadas, con la intención de unificar criterios de obtención y presentación de Información Financiera.

Por otra parte en el párrafo 4 de la misma NIF A-1, “La información financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptivas que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad y objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como, en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo.”

Definitivamente, que la razón de ser de la Contabilidad Financiera, es la TOMA DE DECISIONES, esto implica que, existan diversos usuarios de la contabilidad y que para cada uno de ellos, le debe ser satisfactoria la información financiera que produce la propia contabilidad, para que con toda oportunidad tomen la mejor decisión financiera. Los diferentes usuarios de la Contabilidad que hace mención el párrafo anterior tenemos:

Usuarios internos: entendiéndolos que son aquellos que están inmersos en la propia entidad, tales como Accionistas, Gerentes, Jefes de Departamento, empleados.

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

NEFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

- Usuarios Externos: entendiendo que son aquellos que están en el entorno de la propia entidad, tales como futuros accionistas, Instituciones Financieras, el Gobierno a través del FISCO o Hacienda Pública.

En la formación de un Contador Auditor existen muchas áreas de estudio y análisis, en especial sobre aspectos contables. La contabilidad es una técnica de por sí evolutiva, conoce y analiza una serie de áreas o ramas que la complementan, es decir, formas específicas de tratamiento que se les dan a ciertas operaciones y que requieren uniformidad dadas las características particulares que tienen, por ejemplo: Contabilidad Forestal, Contabilidad Agrícola, etc. Muchos autores explican que la contabilidad se clasifica en tres tipos que a continuación se explican:

- **CONTABILIDAD FINANCIERA:** Sistema de información que presenta informes para facilitar la toma de decisiones de los usuarios externos.
- **CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA:** Sistema de información que presenta informes para satisfacer las necesidades de los usuarios internos (la administración) facilitando las funciones administrativas (planeación, control, toma de decisiones).
- **CONTABILIDAD FISCAL:** Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias respecto de un usuario específico: el fisco.

En las empresas modernas, la contabilidad entra a relacionarse con los aspectos ambientales porque su objetivo es medir aquellos hechos económicos que afectan a la entidad para brindarle información relevante, fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra. De acuerdo a como se ha desarrollado la sociedad y a las necesidades de la misma es necesario crear otro tipo de contabilidad que se le denomina *contabilidad verde*.

Un ejemplo claro, es una empresa internacional, que cuenta con varias sucursales en el mundo, la sucursal en México estableció una sociedad con ALPLA, un proveedor de botellas de plástico, con el fin de crear la “Industria Mexicana de Reciclaje” (IMER), una planta para el reciclaje de PET ubicada en Toluca. Dicha planta comenzó operaciones en 2005 y tiene una capacidad de reciclaje de aproximadamente 25,000 toneladas métricas al año, de las cuales 15,000 toneladas pueden ser reutilizadas para botellas PET de grado alimenticio. Además dicha empresa contribuye con aportaciones económicas a una compañía encargada del reciclaje de PET a nivel nacional llamada Ecología y Compromiso Empresarial. Adicionalmente, las plantas de la empresa ubicadas en Toluca, Reyes, Cuautitlán, Apizaco, San Cristóbal, Morelia, Ixtacomitán y Coatepec han recibido el “Certificado de Industria Limpia”. Como parte de sus estrategias de protección al medio ambiente y de sustentabilidad, algunas de las subsidiarias han celebrado un contrato de suministro de energía eólica con EAI y EEM por 20 años para recibir energía eléctrica en las instalaciones de producción y distribución de nuestra compañía en todo México, así como en una importante cantidad de tiendas. Los Parques Eólicos estarán localizados en el estado de Oaxaca y se espera que tengan una capacidad de 396 megawatts. Se pretende que las operaciones de los Parques Eólicos comiencen a operar en el 2013.

Mientras tanto las sucursales ubicadas en Colombia han obtenido la “Certificación Ambiental Fase IV” demostrando su cumplimiento en el nivel más alto con las regulaciones correspondientes colombianas. Además, está involucrada en campañas nacionales para la recolección y reciclaje de botellas de vidrio y plástico, así como en programas de reforestación.

Un escenario distinto tiene la sucursal en Brasil, ya que necesitan obtener la concesión del

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

http://cor
informac
Teléfonos

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

gobierno para llevar a cabo actividades de drenaje. Las plantas en Brasil han obtenido esta concesión, excepto Mogi das Cruzes, donde ha comenzado oportunamente el proceso de obtenerla. En la ciudad de São Paulo, se implementa un reglamento, el cual consiste que cada año se obliga a las empresas recolectar un cierto porcentaje de botellas de plástico vendidas en dicha ciudad, para mayo de 2011 el porcentaje fue del 90% el cual la empresa no logro cubrir, por tal motivo le impusieron una multa de 250,000 reales brasileños.

Tomando como referencia las lecturas realizadas, el enfoque y la dimensión de lo que representa la contabilidad verde, ésta se puede definir como el conjunto de sistemas enfocados a medir e identificar el impacto y los costos que las actividades de una entidad pueden llegar a generar en el medio ambiente.

En Chile, aunque existe una gran cantidad de normas vinculadas al medio ambiente, la más importante es la Ley de Bases del Medio Ambiente N° 19.300/1994, que establece los procedimientos para obtener autorización para la implementación de casi cualquier proyecto que se pretenda realizar, además de las sanciones para quienes infrinjan esta Ley obviando los pasos estipulados en ella, o bien, provoquen un daño en el medio ambiente. Asimismo, las Normas ISO 14.000, que se relacionan con la calidad de los productos desde un punto de vista ambiental, integrando los aspectos de producción, gestión, distribución y comercialización. Son normas de aceptación y aplicación general, en especial en el marco del comercio exterior.

Tipos de Contabilidad Ambiental según la USEPA (United States Environmental Protection Agency)

1. Contabilidad Nacional: Es una medida macroeconómica. El término Contabilidad Ambiental está referido a la Economía Nacional. Por ejemplo: se pueden usar en unidades físicas o monetarias de acuerdo al consumo de Recursos Naturales - renovables o no renovables - de la nación. En este contexto la Contabilidad Ambiental ha sido denominada "Contabilidad de Recursos Naturales".
2. Contabilidad Financiera: Relacionada con la preparación de los estados financieros según los Financial Accounting Standards Board (FASB) y los Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). La Contabilidad Ambiental en este contexto está referida a la estimación e información de las responsabilidades ambientales y los costos desde un punto de vista financiero.
3. 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.

Las empresas, deben destinar parte de las inversiones a la mejora y protección del medio ambiente, soportando una serie de costos que serán fáciles de identificar y registrar contablemente en forma separada del resto de costos empresariales. La importancia de la contabilidad ambiental radica en que la información contable-ambiental es prioritaria para la gestión ambiental, pues no es posible actuar sin guía ni mediciones confiables y oportunas, entre sus objetivos se encuentran:

- Estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control de los procesos ambientales desde la óptica contable.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informacongreso

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración

- Mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable.
- Mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en las empresas.

Entre las ventajas y beneficio que conlleva la aplicación de una contabilidad verde, a continuación se enlistan algunos:

- Los costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de la venta de desechos o subproductos.
- Los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están englobados en gastos generales o dispersos en múltiples rubros.
- Una mejor administración de los costos ambientales puede redundar en un mejor desempeño ambiental y beneficios significativos para la salud humana.
- El registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de un sistema de gestión ambiental que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.
- Mayor venta por imagen mejorada ambientalmente por empresa o producto.
- Mejor acceso al mercado financiero.
- Patrimonio más atractivo para inversionistas.
- Aprobación más fácil y rápida de proyectos de expansión o cambio por mayor confianza de autoridades y comunidades locales.

Al existir ventajas también existen las desventajas, entre las cuales podemos mencionar la siguiente:

- Al no ser conocida ni manejada generalmente puede ser difícil de aplicar en algunos entes económicos.

La información medioambiental a divulgar por los estados financieros podría abarcar los siguientes conceptos:

- a) Inversiones que se realicen ya sea bien en bienes de activo fijo o gastos de investigación y desarrollo relacionados con el medioambiente.
- b) Obligaciones contraídas para la protección del medio ambiente.
- c) Costos en que incurra la empresa, bien de forma obligatoria o voluntaria, y que tengan un carácter medioambiental.
- d) Riesgos y contingencias en que la empresa se encuentre envuelta, derivados de la incidencia de su actividad en el entorno.
- e) Cualquier otra información derivada de la interacción empresa o medio ambiente, bien sea cuantitativa, cualitativa o financiera.

Los países en pleno desarrollo como Alemania, España, Inglaterra, Argentina y Estados Unidos se han identificado plenamente con el problema ambiental y han abierto las puertas en la información financiera para registrar como costos, del gobierno y de las organizaciones, los daños ambientales que se causen, lo que dio lugar a utilizar términos que se identifican con la contabilidad ambiental como, Contabilidad de gestión ambiental, Contabilidad Ecológica y Contabilidad Medioambiental, entre otros.

<http://cominforma>

informa

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08

La Unión Europea aprobó la llamada Agenda 21, agenda global para el desarrollo sostenible, en la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo en Río de Janeiro, que se celebró en 1992. Desde este momento la Unión Europea ha dedicado esfuerzos políticos para lograr un alto grado de desarrollo sostenible.

Por desarrollo sostenible se entiende “El desarrollo que cubre las necesidades actuales sin comprometer las posibilidades de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades.” Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo "Informe Brundtland".

Otros documentos como la Agenda 21 o el V Programa de política y actuación en materia de medio ambiente y desarrollo sostenible han ido desarrollando este concepto y ofreciendo pautas para su progreso. Los seis elementos de las acciones para el desarrollo sostenible de la Unión Europea:

1. Integración de los aspectos medioambientales en los otros ámbitos de actividad.
2. Cooperación compartida de las responsabilidades entre la UE, los Estados miembros, el mundo empresarial y el público.
3. Ampliación de la gama de instrumentos de política medioambiental para incluir, por ejemplo, impuestos y subsidios, acuerdos voluntarios.
4. Cambio de los modelos de consumo y producción.
5. Aplicación y cumplimiento de la legislación.
6. Cooperación internacional en el marco de la Agenda 21 y el V Programa de Acción Medioambiental.

Citando textualmente el Libro Blanco de la Educación Medioambiental del Ministerio de Medio Ambiente: *“Se deben asumir responsabilidades desde todos los ámbitos sociales. Es preciso afrontar el reto de construir un nuevo modelo de sociedad sostenible en lo ambiental y equitativa en lo social. El desarrollo sostenible... asume la existencia de límites físicos que sugieren que es imposible un crecimiento sin fin, enfatiza la necesidad de mejorar la calidad de vida, frente al bienestar basado en los bienes materiales, se inspira en la solidaridad entre las diferentes generaciones y entre los individuos de cada generación”.*

La Fundación Forum Ambiental 1999, en documento publicado sobre Contabilidad Ambiental, parte por determinar el fin que puede perseguir la fiabilidad dentro de la contabilidad ambiental ¿Por qué, para qué y para quién quiere la dirección de la empresa tener una contabilidad ambiental fiable y clara? Y señala los motivos:

¿Por qué?

- Razones de gestión interna: Es decir, relacionadas con la puesta en marcha de una activa gestión ambiental y su control y seguimiento periódicos.
- Exigencias legales. La creciente exigencia legal y normativa, puede obligar a los directivos a controlar más precisamente sus riesgos ambientales, ante la amenaza de multa, sanción o proceso administrativo-penal.
- Demandas de los "partícipes". La empresa está sometida cada vez más a presiones internas o externas. Las demandas pueden provenir de trabajadores, accionistas, vecinos, Administraciones Públicas, clientes, suministradores, inversores, bancos, aseguradoras u organizaciones ecologistas.

<http://congreso.invest>
informacongreso@fca

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08

Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración
División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

¿Para qué sirve? ¿Qué nos aporta?

Específicamente, conviene que la dirección de la compañía conozca para qué quiere contar con un sistema de contabilidad ambiental. En otras palabras, qué resultados espera obtener en concreto con ello. Es importante conocer claramente cuál es nuestro objetivo.

Cabe considerar los siguientes:

1. Saber si la empresa cumple o no con la legislación ambiental vigente.
2. Ayudar a los directivos en su proceso de toma de decisiones y en la fijación de una política y unos objetivos de gestión ambiental.
3. Comprobar la evolución de la actuación ambiental de la empresa a través del tiempo e identificar las tendencias que se observan.
4. Detectar las áreas de la empresa que necesitan especial atención (áreas críticas) y los aspectos ambientales significativos.
5. En el caso de empresas con una política ambiental ya establecida, Conocer si se han cumplido los objetivos ambientales fijados por la compañía.
6. Identificar oportunidades para una mejor gestión de los aspectos ambientales.
7. Identificar oportunidades estratégicas: Cómo la empresa puede obtener ventajas competitivas gracias a mejoras concretas en la gestión ambiental. Cuáles son las mejoras que añaden valor a la compañía.
8. Obtener información específica para hacer frente a solicitudes de partícipes concretos.

¿A quién?

Los partícipes pueden ser muy diversos: son todos aquellos grupos humanos que, de un modo u otro, afectan la vida de la empresa. Es importante detectar quiénes son y qué tipo de interés específico tienen respecto a la actuación ambiental de la empresa. Una lista de posibles partícipes es la siguiente:

1. Directivos.
2. Trabajadores.
3. Accionistas.
4. Vecinos y comunidad local.
5. Administraciones Públicas.
6. Clientes.
7. Proveedores.
8. Inversores.
9. Bancos y entidades financieras.
10. Compañías de seguros
11. Organizaciones ecologistas
12. Universidades y centros de investigación

La dirección de la empresa ha de tener en cuenta que los partícipes pueden tener distintos intereses y motivaciones con relación a la actuación ambiental de la empresa, que no siempre tienen que coincidir con los de la propia dirección de la compañía.

<http://coinforma>

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08

WANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

La Gestión Ambiental se refiere a todos los aspectos de la función gerencial que planifiquen, desarrollen, implementen y mantengan la política ambiental. El sistema de Gestión Ambiental comprende la estructura organizacional, así como las responsabilidades, prácticas y procedimientos, y los recursos necesarios para implementar la gestión ambiental. Este sistema se circunscribe a la serie ISO 14001.

La norma 14001 exige a cada organización elaborar su propia política y contar con objetivos que estudien las exigencias legales y la información referente a los impactos ambientales significativos. La norma se aplica a los efectos ambientales que pueden ser controlados por la organización y sobre los cuales se espera que la misma ejerza una influencia. Abarca todo el sistema de gestión ambiental y proporciona especificaciones y guías de uso (14004), incluyendo elementos centrales del Sistema que vayan a utilizar para la Certificación.

Las empresas deberán crear un departamento cuyas actividades serán en el ámbito de la Planificación, Responsabilidades, Procedimientos, Procesos y Recursos que le permitan desarrollarse, alcanzar, revisar y poner en práctica la Política Ambiental.

En la actualidad, la contabilidad ambiental, viene exigiendo a investigadores, profesionales y organismos normalizadores el aporte de términos comunes con significados idénticos a fin de establecer fundamentos metodológicos sobre los que construir un marco conceptual.

A pesar de no existir criterios, normas o pronunciamientos relacionados con el tema medioambiental dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad, se debe acotar el aporte que ha realizado la International Accounting Standards Boards IASBen, al publicar la NIC 36 que afecta a la medición de las responsabilidades medioambientales y a la depreciación de los activos medioambientales, la NIC 37 que afecta el reconocimiento de las responsabilidades medioambientales y la NIC 38 que trata sobre el inmovilizado material.

Octubre 5, 6 y 7 de 2011

Ciudad Universitaria
México, D.F.

“El IASC ha publicado varias normas internacionales de contabilidad en las que se establecen las disposiciones y los principios contables pertinentes a la hora de abordar las cuestiones ambientales. No obstante no abundan las directrices relacionadas directamente con estas cuestiones y no existe ninguna norma internacional de contabilidad que se centre exclusivamente en las cuestiones ambientales.” CUE 2001.

En 1998, la International Accounting Standards Committee, IASC, publicó la Norma Internacional de Contabilidad, N.I.C. 37, “Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes”, la intenta vincular normas contables a cuestiones medioambientales como las provisiones en cuanto a patrimonio y resultados.

La importancia de esta norma radica que convierte en una herramienta que da soporte teórico a los pronunciamientos del IASC, y al mismo tiempo permite hacer un análisis retrospectivo de las NICs existentes y sirve de base al sustento de las NICs posteriores.

Propuesta

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

información Sería conveniente tanto para las empresas, la sociedad y el medio ambiente, que las organizaciones mexicanas interesadas en lograr un reconocimiento, posicionamiento y liderazgo

Teléfono 52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

en el mercado utilice la contabilidad ambiental como técnica de ayuda para medir y controlar el impacto negativo que sus actividades puedan realizar en contra del medio ambiente.

De acuerdo al tipo y giro de la empresa, para establecer proceso de registro, que podría coadyuvar a la obtención sobre los ahorros y beneficios de la contabilidad ambiental, es necesario que considere lo siguiente:

- Constituir un sistema de indicadores (simples, flexibles y reproducibles) que muestren las causas y los efectos de las actividades de la empresa, así como, las tendencias significativas que ayuden a la toma de decisiones de la compañía.
- Realizar un análisis del riesgo ambiental que produce las actividades de la misma y su impacto financiero, si manejan materias primas el costo que con lleva a su utilización y el costo de su recuperación, otro indicador serían los costos por conceptos de multas relacionadas con las consecuencias negativas al medio ambiente y sociedad, otro impacto financiero se vería reflejado en la reutilización o venta de alguna materia.

CONCLUSIONES

Tomando en consideración lo anteriormente planteado, hay que tener en cuenta que utilización de los recursos naturales es indispensable para el subsistir del ser humano y que estos son escasos y limitados no podemos dejar a la deriva su cuidado y preservación. Para el logro de este intervienen los diferentes grupos de la sociedad, integrado por el propio gobierno, la empresa y el consumidor. Se tiene que concientizar al empresario del impacto ecológico que ocasionan las actividades de su industria.

Los problemas medioambientales derivados de la relación empresa medio ambiente, son cada vez más frecuentes y de mayores dimensiones. Esto, unido a la creciente demanda de los usuarios de la información contable, sobre aspectos sociales y medioambientales relacionados con la empresa y con el entorno, va a suponer la necesidad para la misma de informar a terceros sobre la incidencia que su actividad provoca sobre éste, y sobre la actitud adoptada por la empresa para evitar, reducir o en su caso reparar los daños causados.

La contabilidad ambiental sirve no sólo para medir y para evaluar, sino que sirve también para comunicar aquellos aspectos de la actividad ambiental que sea oportuno, tanto hacia dentro como hacia fuera de la empresa.

Resulta de suma importancia impulsar iniciativas para prevenir, disminuir o remediar el deterioro del medioambiente, o para procurar la conservación de los recursos renovables y no renovables, estas iniciativas pueden ser leyes, reglamentos, clausulas en los contratos o medidas voluntarias.

Como pudimos observar, la implementación de una contabilidad verde o ambiental, reducirá los riesgos sobre los seres humanos y el medioambiente, lo cual genera un ahorro enorme en cuestiones de salud, atendiendo a la seguridad social, un costo muy alto para las empresas; eliminará a la medida de lo posible el uso de materias primas tóxicas, lo que conlleva un ahorro del costo para deshacerse de estos materiales; reducirá la toxicidad de las emisiones de desperdicios y mejorará la eficiencia operativa de la planta.

Concluyo que es importante tomar en consideración la técnica de la contabilidad verdad como elemento que coadyuvará a la empresa, con un posicionamiento y reconocimiento en el mercado mediante el distintivo de “empresa socialmente responsable”, como a la sociedad, que podrá gozar por mucho más tiempo de los recursos naturales que son escasos.

XIII CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA



Octubre 5, 6 y 7 de 2011
Ciudad Universitaria
México, D.F.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Clayton K. B. Martin / P. Valdez / Universidad Metropolitana / Fotografía: Andrés López Chávez

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Azqueta Oyarzun, Diego. Introducción a la economía ambiental, España: Editorial Mac Graw Hill, 2002
- Environmental protection agency's. An introduction to environmental accounting as a business tool: Key concepts and terms.
- Gómez Villegas, Mauricio. Avances de la contabilidad medioambiental empresarial: evaluación y posturas críticas. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría N° 18 p.p. 87-118
- Grupo intergubernamental de trabajo de expertos en normas internacionales de contabilidad y presentación de informes. "Conclusión sobre la contabilidad y la presentación de informes en las empresas transnacionales", Naciones Unidas, Nueva York y Ginebra, 1994.
- Machin Hernández, María Mercedes y Vilardell Casas Mayra. Valoración económica de los recursos naturales: Perspectiva a través de los diferentes enfoques de mercado. Revista Futuros No 13. 2006 Vol. IV
- Rivera, Patricia y Foladori Guillermo. Reflexiones sobre la contabilidad ambiental en México", Economía, Sociedad y Territorio, 2006
- Secretaria de Medio Ambiente y Recursos Naturales. Ley general del equilibrio ecológico y la protección al ambiente, y disposiciones complementarias, (20ª edición), tomo II. México: Editorial Porrúa. Colección leyes y códigos de México.
- Tua Pereda, Jorge. Normas internacionales de contabilidad y auditoría sobre la incidencia del medio ambiente en la información financiera. En: Revista Legis del Contador N° 7 p.p. 117-165
- http://ec.europa.eu/environment/etap/inaction/showcases/eu/703_es.html
- http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_medioambiental
- <http://www.gestionyadministracion.com/contabilidad/contabilidad-ambiental.html>
- <http://www.watergymex.org/contenidos/rtecnicos/Recuperacion%20de%20Caudales/Politic%20y%20resultados%20de%20programas%20de%20uso%20eficiente%20de%20agua%20en%20Mexico.pdf>
- http://www.agua.org.mx/index.php?option=com_content&view=article&id=943:-aguas-residuales-en-la-industria&catid=1272:reuso-de-agua-en-los-procesos-industriales&Itemid=118
- www.auladecontabilidad.com
- <http://www.rse.mx/>
- www.cemefi.org/
- http://www.navactiva.com/es/documentacion/el-concepto-de-contabilidad-ambiental-y-la-normalizacion_15917
- <http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=1387>
- <http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=1401>
- <http://www.estrucplan.com.ar/producciones/entrega.asp?identrega=2098>

Octubre 5, 6
Ciudad Universitaria
México, D.F.

<http://congreso.investigacion.fca.unam.mx>

informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación. Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510