

Tratamiento de la problemática ambiental a través de la Contabilidad Medioambiental

Autor: M^a Paz Muñoz Prieto.

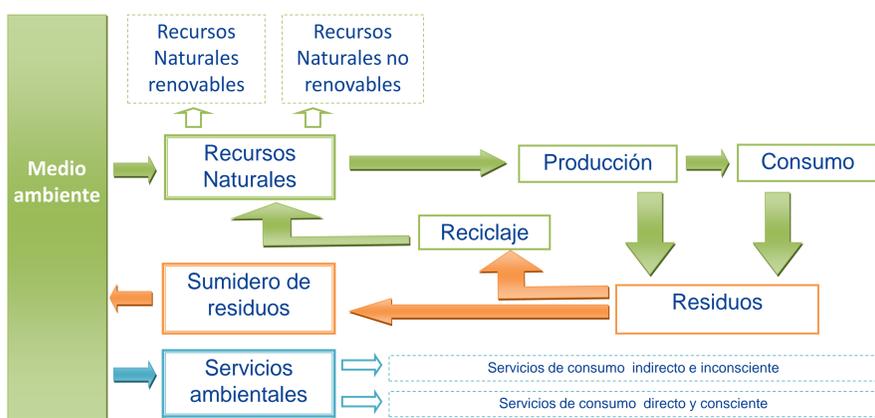
Facultad de Ciencias Sociales y Jurídicas. Universidad Católica de Ávila. C/Canteros s/n, 05005 Ávila

INTRODUCCION:

La ausencia de normativa que regule la cuestión ambiental en términos contables da lugar a problemas de calidad y cantidad de información. El principal problema de la **Contabilidad Ambiental**, es que, en muchos casos, los costes no son separables y atribuibles claramente a procesos o productos concretos, además de que el periodo en el que se produce el efecto contaminante y en el que se produce la descontaminación (generando costes) no suele coincidir. Otro problema es que es muy difícil contar con un sistema de Contabilidad Ambiental único y generalmente aceptado por todo tipo de empresas, debido al funcionamiento muy diferenciado de unos sectores con otros

METODOLOGÍA:

Revisión de documentación como son tesis anteriores, artículos científicos, libros, comunicaciones, legislación vigente e información pública contable de las empresas analizadas. En el diseño metodológico se han establecido tres ejes de levantamiento de información: desarrollo sostenible, economía ambiental, y contabilidad ambiental.



Fuente: elaboración propia
•Funciones económicas del medioambiente

Grupo	Cuenta	concepto
1. Financiación básica	145	Provisión para actuaciones medioambientales
	210	Terrenos y bienes naturales
2. Inmovilizado	220	Inversiones en Terrenos y bienes naturales
	230	Adaptación de Terrenos y bienes naturales
	2910	Deterioro de valor de Terrenos y bienes naturales.
	2920	Deterioro de valor de Terrenos y bienes naturales. (inversiones)
	360/361	Subproductos A/B
3. Existencias	365/366	Residuos A/B
	368/369	Materiales recuperados A/B
	396	Deterioro de valor de subproductos, residuos y materiales recuperados
	4. Acreedores y deudores	
5. Cuentas financieras		No hay cuentas
6. Compras y gastos		No hay cuentas
7. Ventas e ingresos	703	Ventas de subproductos y residuos
	713	Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados
	7955	Exceso de provisión para actuaciones medioambientales

•Cuentas del PGC 07 que recogen elementos ambientales
Fuente: elaboración propia

NUEVOS CONCEPTOS ECONÓMICO - AMBIENTALES

Actualmente las normas que han sido implantadas de manera generalizada por multitud de países son las normas IAS/IFRS. Los conceptos económicos que no están presentes en el Marco Conceptual de la contabilidad tradicional pero que tienen una importante influencia en la Contabilidad Ambiental, son:

- Medio Ambiente
- Actividad Medioambiental
- Irreversibilidad
- Responsabilidad ambiental
- Provisión ambiental
- Responsabilidad ambiental contingente
- Externalidad ambiental

RESULTADOS Y DISCUSION:

Ante las dos opciones posibles para recoger la problemática medioambiental, es decir mediante notas en la Memoria y las cuentas descritas en el PGC 07 o establecer un marco conceptual para la Contabilidad Medioambiental, se ha comprobado que la mejor opción es desarrollar un Marco Conceptual propio construyendo un Balance y una Cuenta de Resultados medioambiental, ya que la primera opción no aporta suficiente información a los usuarios. El empresario incorporará la Contabilidad Ambiental si los beneficios que encuentra con la implantación son mayores que los inconvenientes o si su uso es obligatorio.

Estas ventajas van desde el cumplimiento de exigencias legales, mejoras en productos que permitan la generación de beneficios a través de reducción de costes o de acceso a nuevos mercados, mejora en los procesos reduciendo la generación de residuos o mejorando la utilización de recursos, ayuda a los directivos en la toma de decisiones o el diseño de políticas de gestión ambiental, entre otras