

**SAVING THE ENVIRONMENT**  
**(Strategic Finance, July 2007)**  
**Traducción para Veritas del Colegio de Contadores**  
**Públicos de México, por Antonio Berges**

## **Preservando el Ambiente**

**El importante papel que juegan los organismos  
contables profesionales y los fijadores de estándares.**

\* Por Ramona Dzinkowski

Desde 1990, cuando la asociación de Contadores Públicos Certificados (ACCA) publicó el agudo trabajo de Rob Gray titulado *El Reverdecimiento de la Contabilidad: La Profesión después de Pearce*, un importante trabajo de investigación y práctica, ha emergido en el área de administración ambiental y sostenibilidad contable y revelación (ver [www.accgl.mq.edu.au/apcea/related.html](http://www.accgl.mq.edu.au/apcea/related.html), para enlaces relacionados.)

Casi 20 años después, la contabilidad ambiental y los reportes –y dicho más ampliamente, los reportes de mantenimiento– se han vuelto componentes comunes de los reportes anuales. A través de su trabajo de colaboración con las organizaciones fijadoras de estándares ambientales internacionales (tales como la Global Reporting Initiative (GRI), Environment Australia Public Environmental Reporting, United Nations Environment Programme (UNEP), U.S. Environment Protection Agency (EPA), ISO 14000 Standards, y a través de una multitud de comunicaciones, investigación, e iniciativas de política, muchos de los organismos contables profesionales mundiales han respondido a la necesidad de principios administrativos y contables generalmente aceptados, estándares y las orientaciones de mejores prácticas que puedan a la vez acomodar y motivar agendas de desarrollo sostenibles.

Algunas de estas son el Documento de Orientación Internacional 2005 “Contabilidad Administrativa Ambiental” de la Internacional Federación of Accountants (IFAC); “MD&A Revelación sobre el impacto Financiero del Cambio Climático y Otros Asuntos Ambientales” del Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA); “Asuntos Ambientales en la Auditoría de Estados Financieros” del Institute of Chartered Accountants of England & Wales (ICAEM); “Orientación para el practicante al proporcionar seguridad y emisiones de gas de invernadero” de CICA y del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA); y la Declaración sobre Contabilidad Administrativa

(SMA) Implantación de Estrategias sobre Ambiente Corporativo del Institute of Management Accountants (IMA).

## CONTABILIDAD AMBIENTAL ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Mucho del trabajo realizado por los organismos contables internacionales considera las implicaciones de los principios subyacentes en la contabilidad ambiental y los reportes, la necesidad de indicadores uniformes de comportamiento ambiental y la necesidad de establecer un juego común de herramientas contables ambientales. He aquí algunas sugerencias:

**Contabilidad Industrial Ambiental.** La identificación, evaluación y asignación de costos convencionales, costos ambientales y costos sociales en los procesos, productos, actividades y presupuestos, evaluación del ciclo de vida y otras metodologías contables de costo total (tales como el costeo externo) que van más allá de los límites convencionales de la empresa.

**Evaluación de Pasivos relacionados con el ambiente.** La evaluación del riesgo relacionado con el ambiente y los pasivos financieros.

**Administración Financiera del Ambiente.** La generación, análisis y uso del riesgo ambiental y la información de pasivos para la valuación de la inversión y el presupuesto de capital.

## NECESIDAD DE REVELACIONES MEJORADAS

La forma en que últimamente consideramos los costos y pasivos ambientales pueden ejercer un impacto profundo sobre los resultados financieros. Como un ejemplo extremo, Rob Gray del Centro para investigación social y contable, señaló en 1992 que si fuera implantado un sistema contable para capturar todos los costos sociales ambientales internos y externos de la producción y estos números fueran deducidos de la utilidad contable calculada, “esto conduciría al reconocimiento de que el ingreso organizacional ha sido fuertemente sobrevaluado durante algún tiempo considerable y de que la actual generación se ha beneficiado mucho a costa de alguna generación futura. La probabilidad es que ninguna compañía occidental a realizado una utilidad sostenible durante mucho tiempo, si es que la ha obtenido alguna vez”.

(Gray escribió este artículo titulado “Contabilidad y Ambientalismo: Una exploración del reto de contabilizar suavemente en cuanto a Contabilización, Transparencia y Sostenibilidad” que apareció en *Accounting, Organization and Society* de Julio 1992.)

A pesar del progreso realizado por los organismos contables internacionales en el área de contabilidad ambiental y los reportes, queda mucho trabajo por hacer

para mejorar las revelaciones en la comunidad general de interesados en el negocio.

Según Alister Cowan, Director de finanzas de BC Hydro en Canadá, existe un reto que avanza en el reporte de los indicadores ambientales y se relaciona con la comparabilidad de la información. El dice: “el desarrollo de mediciones relevantes que constituyan puntos fijos de comparación y para los cuales puedan desarrollarse objetivos relevantes, resulta crítico, junto con el movimiento hacia reportes más cuantitativos en general”. Añade que algunas de las mediciones son difíciles de interpretar y tienen definiciones que difieren dependiendo del país o sector de origen. Además, el inmenso volumen de información requerida para ser reportada en base anual añade complejidad adicional al proceso administrativo, así como también a la comprensión de lo que se está revelando actualmente.

BC Hydro es el mayor proveedor de fuerza hidroeléctrica en Canadá y reporta según los GAAP canadienses y también se le requiere que cumplan con orientaciones de la BC Transparency and Accountability ACT, con orientaciones emitidas por el Crown Secretariat y en respuesta de la revisión de comentarios hechos por el Auditor General.

La Compañía también reporta según la UNEP's Global Reporting Initiative en cuanto a la sostenibilidad. Adicionalmente, los reportes de BC Hydro en cuanto a sus sistemas de administración ambiental (EMS) están basados en los requerimientos de ISO 14001. Dice Cowan, “Una vasta cantidad de información se genera que es difícil de entender por los usuarios y de tomar decisiones significativas sobre la misma... y se requiere de una gran cantidad de información para coleccionar y reportar en forma consistente”.

En su opinión, para poder hacer que los reportes contables sobre sostenibilidad y ambientalismo sean más revelantes, completos y uniformes a través de las industrias, los organismos contables necesitan “perfeccionar los estándares para los reportes no financieros o referirse a otros estándares de reportes para otras áreas, como el IPCC para los reportes de gases de invernadero o a la Global Reporting Initiative para reportes de sostenibilidad. Además añade, “deberían proporcionar más orientación sobre los reportes de ciclo de vida, lo cual es especialmente revelante para compañías con activos costosos y de larga vida”.

## LA EDUCACION ES LA CLAVE

Otros observadores se hacen eco de estas ideas, señalando específicamente el papel que juegan los organismos contables en proporcionar capacitación apropiada en el área de administración y reportes. De acuerdo con Frank Dandrea, administrador jefe de Contabilidad Corporativa y Reportes en Hydro Uno, los propietarios y operadores de uno de los mayores sistemas de transmisión y distribución de electricidad en el América del Norte, valuando en aproximadamente \$11.9 billones) los organismos de contabilidad internacional necesitan tomar dos pasos críticos para mejorar la comparabilidad, verificabilidad y consistencia y los reportes ambientales y sociales.

El explica: “Primero, necesitamos un programa de alcance amplio de educación para que los emisores de capital aumenten la comprensión de cuestiones de reportes sostenibles corporativos, y que deberían formar parte de la sección MD&A de los reportes financieros. El programa deberá ser consultivo e involucrar a gobiernos, reguladores, académicos y otras partes interesadas. Segundo, se necesita de una orientación rigurosa adicional para permitir que un marco de trabajo común haga revelaciones y mida el grado en que los asuntos materiales sean identificados y considerados”.

## EL CAMINO HACIA ADELANTE

Mientras que algunos pudieran sugerir que el cuerpo de literatura sobre estándares contables, orientaciones y prácticas alrededor del mundo puede ser inmenso para confirmar en que un juego de estándares armonizado pueda ser usado para la administración y reportes ambientales, sólo tenemos que mirar a los desarrollos recientes en contabilidad financiera y reportes como ejemplo de lo que es posible. Con la extendida adopción del IFRS (International Financial Reporting Standards) como un modelo de armonización internacional, no está fuera del ámbito de posibilidades que un marco de trabajo uniforme para contabilidad ambiental y de sostenibilidad puede también emerger para que enlace la información sobre costos y beneficios ambientales a los estados financieros más allá de la capacidad de nuestros pensamientos actuales.

Para apoyar adicionalmente el progreso de las organizaciones fijadoras de estándares internacionales, como el GRI, la UNEP y el ISO, la profesión contable y los organismos contables internacionales que los representan, son estimulados para enfrentar la tarea de desarrollar un solo juego comparable de mediciones contables ambientales, mediciones de comportamiento y de estándares de reportes para apoyar adicionalmente la agenda de desarrollo sostenible a nivel mundial.

\* Ramona Dzinkowski es una economista y periodista canadiense que vive en Toronto. Puede localizarla en: [rndresearch@interhop.net](mailto:rndresearch@interhop.net)