

El compromiso ético del Contador Público en el Siglo XXI: Análisis y propuestas de la divulgación de Información Medioambiental en la República Argentina.

Elsa Beatriz Suarez Kimura, Diego Sebastián Escobar y Miriam Elisabeth Castaño.

Cita:

Elsa Beatriz Suarez Kimura, Diego Sebastián Escobar y Miriam Elisabeth Castaño (2009). *El compromiso ético del Contador Público en el Siglo XXI: Análisis y propuestas de la divulgación de Información Medioambiental en la República Argentina*. VII Reunión de Investigación sobre Contabilidad Social y Medioambiental. Universidad de las Palmas de Gran Canaria, Gran Canaria (Islas Canarias).

Dirección estable: <https://www.aacademica.org/escobards/56>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/ptuD/ok6>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.
Para ver una copia de esta licencia, visite
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.

VII REUNIÓN DE INVESTIGACIÓN SOBRE
CONTABILIDAD SOCIAL Y MEDIOAMBIENTAL

10 al 12 de Septiembre de 2009 en [Gran Canaria \(Islas Canarias\)](#), España.

Organizada por el Departamento de Economía Financiera y
Contabilidad de la [Universidad de Las Palmas de Gran Canaria](#).

TITULO:

El compromiso ético del Contador Público en el Siglo XXI: Análisis y propuestas de la divulgación de Información Medioambiental en la República Argentina

AUTORES:

Elsa Beatriz Suarez Kimura (Doctora UBA. Directora de Proyecto en el Centro de Modelos Contables de la FCE. UBA.)

Diego Sebastián Escobar (Tesisista de grado. Becario estímulo U.B.A.)

Miriam Elisabeth Castaño (Tesisista de grado. Pasante de investigación PROPAL. UBA)

RESUMEN:

El grupo de investigación tomó como eje del estudio el determinar si se exterioriza adecuadamente desde el punto de vista contable el concepto de Responsabilidad Medioambiental Corporativa asumido por las empresas.

En el convencimiento de reconocer en los Contadores Públicos la condición de actores éticamente comprometidos con la satisfacción de dichos objetivos, se encaró inicialmente una investigación empírica que incluyó el análisis de información medioambiental de índole financiera estructurada en los Estados Contables de publicación (informes financieros) conforme normativa contable internacionalmente aceptada. En una segunda fase, se encaró el estudio de otras alternativas utilizadas por las empresas para divulgar información concerniente a los aspectos sociales y ambientales.

La muestra de las empresas sometidas al estudio se circunscribió a aquellas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, encontrándose integrada por las 171 entidades que cumplieron con la obligación de remitir la información anual de los dos últimos ejercicios económicos cerrados al momento de corte del relevamiento.

Esta presentación pretende contribuir al debate de la búsqueda de una optimización de la información medioambiental generada por las empresas, a partir de la divulgación sistematizada de los resultados de la investigación, discriminando la información medioambiental contenida en el cuerpo de los informes financieros (Estados Contables) de aquella presentada en algunas de las otras alternativas sometidas al análisis propuesto.

CONTACTO:

Elsa Beatriz Suarez Kimura esuarezkimura1@yahoo.com.ar
Centro de Modelos Contables. Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de Buenos Aires
Av. Córdoba 2122, Piso 2do. Buenos Aires. Argentina.
Teléfono/Fax. 4962-4062

Título: El compromiso ético del Contador Público en el Siglo XXI: Análisis y propuestas de la divulgación de Información Medioambiental en la República Argentina

1. INTRODUCCIÓN

El grupo de investigación tomó como eje del estudio el determinar si se exterioriza adecuadamente desde el punto de vista contable el concepto de Responsabilidad Medioambiental Corporativa asumido por las empresas.

En el convencimiento de reconocer en los Contadores Públicos la condición de actores éticamente comprometidos con la satisfacción de dichos objetivos, se encaró inicialmente una investigación empírica que incluyó el análisis de información medioambiental de índole financiera estructurada en los Estados Contables de publicación (informes financieros) conforme normativa contable internacionalmente aceptada. En una segunda fase, se encaró el estudio de otras alternativas utilizadas por las empresas para divulgar información concerniente a los aspectos sociales y ambientales.

A tales fines el grupo de investigación se propuso analizar la realización, divulgación y evolución de diferentes modelos de informes acerca de temas específicamente ambientales incluidos en las páginas web de las empresas integrantes de la muestra. Se detectaron variantes tales como Memorias de Sostenibilidad, Comunicados sobre el Progreso, Informes sobre su política Medioambiental, e Informes sobre el Impacto Medioambiental.

La muestra de las empresas sometidas al estudio se circunscribió a aquellas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, encontrándose integrada por las 171 entidades que cumplieron con la obligación de remitir la información anual de los dos últimos ejercicios económicos cerrados al momento de corte del relevamiento, fijado en el día 31 de Julio del 2008.

Esta presentación pretende contribuir al debate de la búsqueda de una optimización de la información medioambiental generada por las empresas, a partir de la divulgación sistematizada de los resultados de la investigación, discriminando la información medioambiental contenida en el cuerpo de los informes financieros (Estados Contables) de aquella presentada en algunas de las otras alternativas sometidas al análisis propuesto.

Aunque se encuentra aún en una fase de desarrollo, el grupo concluye con el esbozo de una propuesta de estructura de información medioambiental que contemple integrar los aspectos que hasta hoy se presentan en informes separados, según el destinatario de los mismos.

2. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL PUBLICADA EN ESTADOS CONTABLES

2.1. SELECCIÓN DE LA MUESTRA

La muestra de las empresas sometidas al estudio se circunscribió a aquellas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, encontrándose integrada por las 171 entidades que cumplieron con la obligación de remitir la información anual de los dos últimos ejercicios económicos cerrados al momento de corte del relevamiento, fijado en el día 31 de Julio del 2008.

2.2. METODOLOGÍA DEL ANÁLISIS DE INFORMACIÓN PUBLICADA EN ESTADOS CONTABLES

Para realizar esta investigación se han consultado todos los Informes Financieros o Estados Contables (EE.CC.) presentados por empresas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, controladas por la Comisión Nacional de Valores (CNV) y publicados en la página web de dicho organismo. Los EE.CC. analizados fueron los publicados en el año 2007 y 2008, correspondientes al ejercicio del período 2006 y 2007. En el caso de empresas que cerraron sus EE.CC. y no coincidían

con el año calendario se tomó como correspondiente al año en el que más meses coincidían con el período presentado.

Para realizar el análisis, se especificó exclusivamente la información medioambiental; analizándola y clasificándola¹ como la información financiera y no financiera y dentro de esta categorización en cualitativa o cuantitativa, a continuación se explicarán brevemente la clasificación enunciada:

Financiera: Es la información que se encuentra expresada en unidades monetarias, y que puede incluirse ya sea en los mismos EE.CC. o en la Memoria.

No financiera:

Cuantitativa: Es aquella información expresada en unidades no monetarias, encontrándose en la memoria.

Cualitativa: Es aquella información que consiste en descripciones de las actividades que se llevan a cabo referidas a estas cuestiones.

Con el objetivo de observar la evolución que tiene cada una de estas variables se optó por desarrollar dos muestras, la primera con los 171 EE.CC. correspondientes al ejercicio 2006 y otro correspondiente al 2007.

Supuestos que se tomaron para realizar la investigación:

Existe disenso con respecto a considerar a la Contabilidad Ambiental una rama de la contabilidad social, o como poseedora de una identidad propia. En esta investigación se adoptó la primera postura y se la desarrolló de ese modo.

Se utilizó en muchos casos la palabra EE.CC, haciendo referencia a todos los informes publicados por cada empresa en la CNV, es decir que se incluyeron Informes del Consejo de Vigilancia y las Memorias, que en el sentido estricto de la palabra no corresponde denominarlos EE.CC.

2.3. ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN EMPÍRICA DE LA INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL PUBLICADA EN INFORMES FINANCIEROS

En la presente sección, se analizará la información Medioambiental presente en los EE.CC. de empresas cotizantes en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires.

Se ha examinado en dicha muestra que en el año 2006, 48 empresas incluyen en sus Estados Contables información medioambiental, 9 sólo informan su preocupación e inquietud por el cuidado y preservación medioambiental; y 114 empresas no informan sobre esta cuestión. Analizando las mismas empresas en el año 2007, encontramos 60 empresas que emiten en sus Estados Contables información medioambiental, 19 sólo informan su preocupación e inquietud por el cuidado y preservación medioambiental; y 92 empresas no informan sobre esta cuestión, incrementándose un 8% la información divulgada y en un 5% la preocupación medioambiental con respecto al año anterior.

¹ Pahlen, R; Fronti, L; D'Onofrio, P; Marco conceptual de la información medioambiental, Revista enfoques, febrero del 2003, Pág. 52

Investigaciones realizadas anteriormente², concluyeron que de una muestra de 46 empresas tomadas en la CNV en el 2005, sobre EE.CC. correspondientes al 2004, surgía que un 70 % de las empresas presentan información social y ambiental cualitativa. Asimismo, otro trabajo realizado en el 2006 con base en información del año 2005³, identificó sobre una muestra de 40 empresas, que el 77.50% presentan en los estados contables información social y medioambiental o al menos enuncian su preocupación sobre estas cuestiones.

Pero hay que tener en cuenta que estos porcentajes no se aplican a toda la población de empresas que presentan sus EECC en la CNV, dado que las muestras no fueron tomadas al azar, sino que se seleccionaron por el tipo de actividad que desarrollan y permiten deducir algún tipo de información de esta índole. En el presente trabajo se ha tomado todas las empresas sujetas al control de la CNV, incluyendo empresas de diferentes áreas como la industrial, agropecuarias, petroleras, financieras y de servicios.

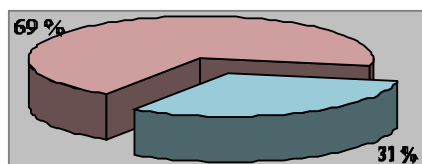
Información Medioambiental Financiera

En esta sección se ha considerado información medioambiental financiera a los activos, pasivos, provisiones y cuentas de resultados medioambientales, hallados en los Estados de Situación Patrimonial y Estado de Resultados de los EE.CC. En la muestra del 2006 de 48 empresas examinadas, 15 compañías fueron las que incluyeron en sus EE.CC. información ambiental financiera y en la muestra de año 2007, de 60 empresas examinadas, 20 compañías fueron las que incluyeron en sus EE.CC. este tipo de información. En la presente variable, observamos un incremento de 5 empresas las cuales difunden información ambiental financiera, con respecto al año anterior. (Véase Cuadro de gráficos 1).

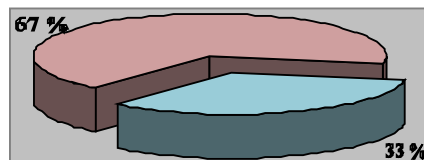
CUADRO DE GRÁFICOS 1: INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL FINANCIERA EN EMPRESAS

Gráfico Porcentaje de empresas que incluyen información medioambiental financiera en relación con la muestra de Información Medioambiental relevante correspondiente a cada año

Muestra 2006



Muestra 2007



	Referencias	Cantidad 2006		Cantidad 2007	
	Empresas que incluyeron información medioambiental financiera	15	31 %	20	33 %
	Empresas que no incluyeron información medioambiental financiera	33	69 %	40	67 %
	Total de empresas que presentaron Información ambiental relevante	48	100 %	60	100 %

² Trabajo presentado por Elsa Suárez Kimura y la pasante PROPAL (FCE UBA) Silvana Bancalari e integra la producción del Proyecto de Investigación "Contabilidad ambiental de Gestión Financiera" dirigido por Pahlen Acuña- Fronti de García. Programación científica 2004-2005.

³ Este trabajo de investigación forma parte de la producción del Proyecto de Investigación "Contabilidad ambiental de gestión y financiera" dirigido por Pahlen Acuña- Fronti de García. Programación científica 2006-2007

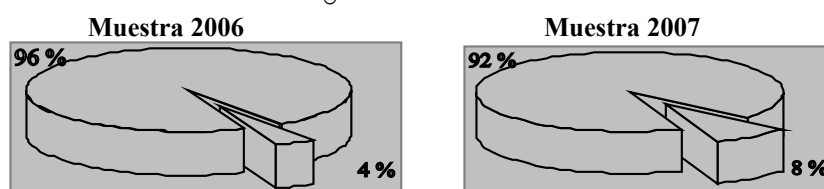
Información medioambiental cuantitativa y cualitativa

La información cuantitativa y cualitativa presentada por las empresas se encuentra ubicada principalmente en las memorias de los EECC y en algunos casos informan en los anexos o información complementaria. Diversas empresas utilizaron indicadores, como los establecidos en las guías del Global Reporting Initiative (GRI) o indicadores propios desarrollados por la propia la gerencia.

Del total de la muestra analizada del año 2006 de las 48 empresas que presentan información relevante, 46 compañías fueron las que incluyeron en sus EE.CC. información ambiental cualitativa y en la muestra de año 2007, de 60 empresas examinadas, 55 compañías fueron las que incluyeron en sus estados contables información ambiental cualitativa; observándose un incremento de 9 empresas con respecto al año anterior. (Véase Cuadro de gráficos N° 2).

CUADRO DE GRÁFICOS 2: INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL CUALITATIVA EN EMPRESAS

Porcentaje de empresas que incluyen información medioambiental Cualitativa en relación con la muestra de Información Medioambiental relevante correspondiente a cada año

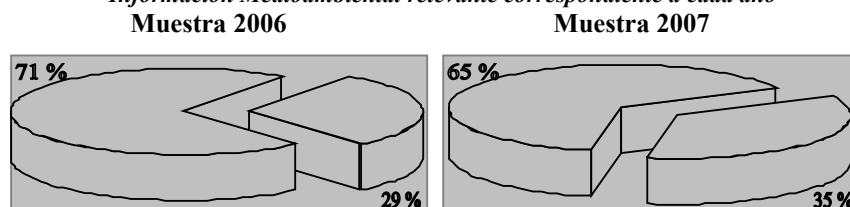


	Referencias	Cantidad 2006		Cantidad 2007	
	Empresas que incluyeron información medioambiental cualitativa	46	95 %	55	91 %
	Empresas que no incluyeron información medioambiental cualitativa	2	5 %	5	9 %
	Total de empresas que presentaron Información ambiental relevante	48	100 %	60	100 %

Analizando la evolución de información ambiental cuantitativa, de las 48 empresas del año 2006, 34 incluyeron en sus EE.CC. este tipo de información y en la muestra de 60 empresas del año 2007, 39 incluyeron en sus EE.CC. información ambiental cuantitativa (Véase Cuadro de gráficos 3).

CUADRO DE GRÁFICOS 3: INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL CUANTITATIVA EN EMPRESAS

Porcentaje de empresas que incluyen información medioambiental cuantitativa en relación con la muestra de Información Medioambiental relevante correspondiente a cada año



	Referencias	Cantidad 2006		Cantidad 2007	
	Empresas que incluyeron información medioambiental cuantitativa	34	70 %	39	65 %
	Empresas que no incluyeron información medioambiental cuantitativa	14	30 %	21	35 %
	Total de empresas que presentaron Información ambiental relevante	48	100 %	60	100 %

ISO 14001

Observando la variable durante el transcurso del año 2006, hallamos 17 empresas con la certificación de la Norma ISO 14001, mientras que en el año 2007, 19 empresas. Pudiéndose determinar que la participación relativa sobre el total de empresas no ha variado sustancialmente ya que pasa de un 10% en el año 2006 a un 11% en el año 2007.

CUADRO DE GRÁFICOS 4: CERTIFICACIÓN DE LA ISO 14001

Porcentaje de empresas que poseen la Certificación ISO 14001 en relación con la totalidad de Empresas controladas por la CNV

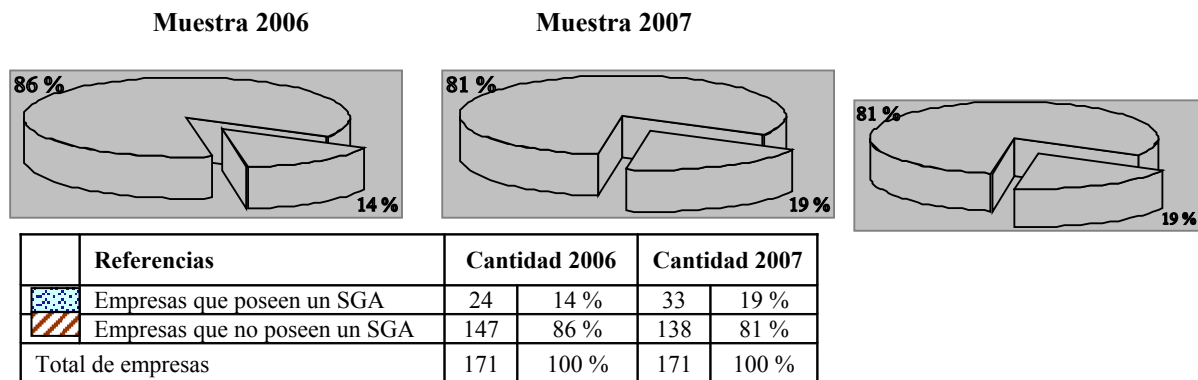
	Referencias	Cantidad 2006		Cantidad 2007	
		Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje
	Empresas que poseen la certificación de la Norma ISO 14001	17	10 %	19	11 %
	Empresas que no poseen la certificación de la Norma ISO 14001	154	90 %	152	89 %
Total de empresas		171	100 %	171	100 %

Sistemas de Gestión Ambiental

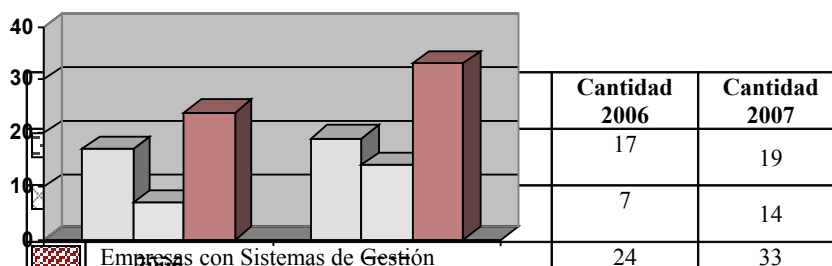
En esta variable se contemplaron aquellas empresas que implementaron un Sistema de Gestión Ambiental (SGA) y lo continuaban utilizando independientemente de haber certificado la norma ISO 14001. En el año 2006, observamos que 24 empresas han implementado un SGA, de las cuales sólo 17 certificaron la norma ISO 14001, y en el año 2007, de 33 empresas que poseían un SGA, 19 certificaron la Norma ISO 14001.

CUADRO DE GRÁFICOS 5: SISTEMAS DE GESTIÓN AMBIENTAL

Gráfico A: *Porcentaje de empresas que poseen la Sistemas de Gestión Ambiental en relación con la muestra total de empresas*



○ **Gráficos B:** *Sistemas de Gestión Ambiental y su relación con la Certificación de ISO 14001*



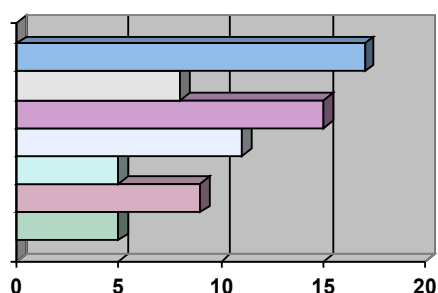
	Ambiental		
--	-----------	--	--

2.4. ANÁLISIS DE LAS EMPRESAS POR SECTORES

En esta sección de la investigación se presentarán los resultados clasificando a las empresas en 11 sectores o rubros para comparar la información Medioambiental contenida en sus EE.CC.; teniendo en cuenta el impacto ambiental del sector, la cantidad y calidad de la Información publicada, considerando que cada uno impacta de diferente manera en el medioambiente. En el siguiente cuadro se enunciarán los sectores elegidos para clasificar a las empresas y la cantidad de empresas incluidas en cada sector:

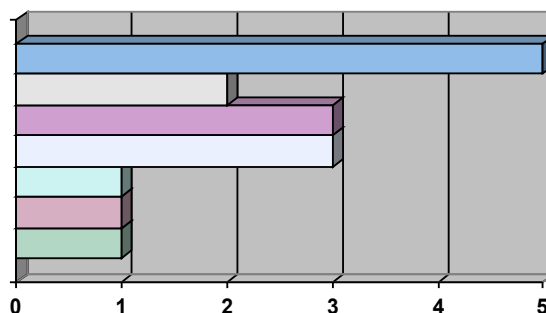
Sectores de Empresas	Cantidad de Empresas
Agrícola	6
Alimenticias Industriales	12
Centrales Térmicas	3
Constructoras	5
Editoriales	5
Servicios de Electricidad e Hidroeléctricas	11
Financieras, Bancos y Seguros	38
Industriales	39
Pasteras y Papeleras	5
Petroleras, gas y distribuidoras de gas y petróleo	17
Empresas de Servicios y Comerciales	30
Total	171








CUADRO DE GRÁFICO 6: PETROLERAS, GAS Y DISTRIBUIDORAS DE GAS Y PETRÓLEO



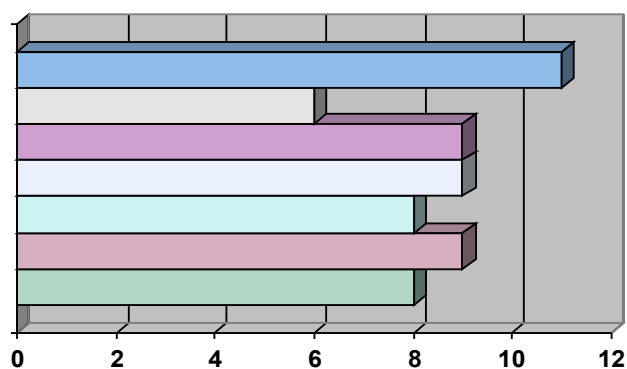
Referencias	Cantidad	
Empresas encontradas del Sector	17	100%
Empresas que presentaron Información Medioambiental Financiera	8	47%
Empresas que presentaron Información Medioambiental Cualitativa	11	65%
Empresas que presentaron Información Medioambiental Cuantitativa	15	88%
Empresas que poseen la Certificación ISO 14001	5	30%
Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	9	53%
Empresas que aplican normas	5	30%








CUADRO DE GRÁFICO 7: PASTERAS Y PAPELERAS



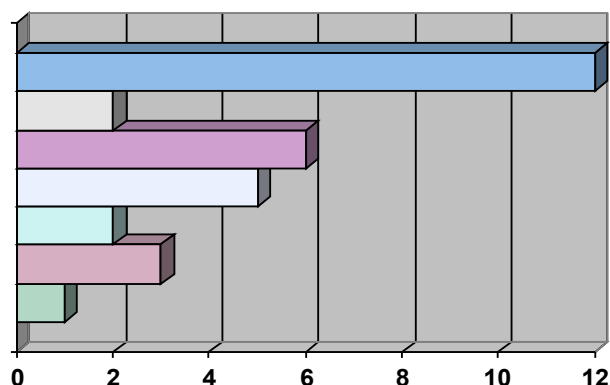
	Referencias	Cantidad	
	Empresas encontradas del Sector	5	100%
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Financiera	2	40 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cualitativa	3	60 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cuantitativa	3	60 %
	Empresas que poseen la Certificación ISO 14001	1	20 %
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	1	20 %
	Empresas que aplican otras normas relacionadas	1	20 %








CUADRO DE GRÁFICO 8: SERVICIOS DE ELECTRICIDAD E HIDROELÉCTRICAS



	Referencias	Cantidad	
	Empresas encontradas del Sector	11	100%
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Financiera	6	54 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cualitativa	9	81 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cuantitativa	9	81 %
	Empresas que poseen la Certificación ISO 14001	8	72 %
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	9	81 %
	Empresas que aplica otras normas relacionadas	8	72 %

CUADRO DE GRÁFICO 9: ALIMENTICIAS INDUSTRIALES



	Referencias	Cantidad	
	Empresas encontradas del Sector	12	100%
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Financiera	2	16 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cualitativa	6	50 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cuantitativa	5	41 %
	Empresas que poseen la Certificación ISO 14001	2	16 %
	Empresas que poseen SGA	3	25 %
	Empresas que aplica otras normas relacionadas	1	8 %

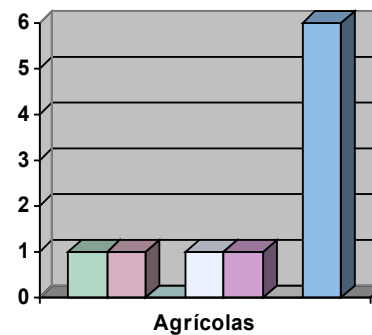
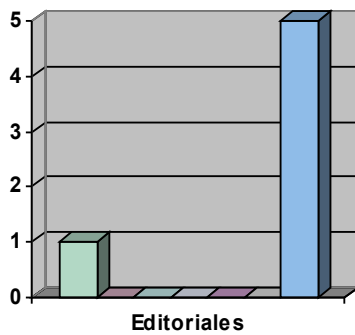
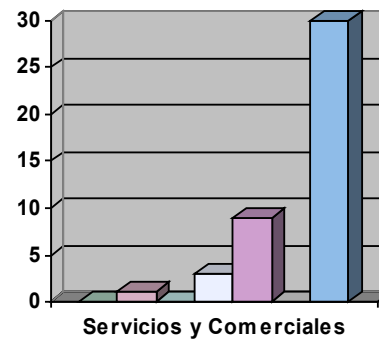
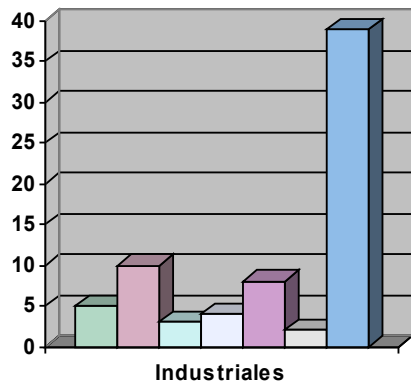
Los rubros analizados de las empresas pueden ser clasificados en Grupos de empresas con un Alto, Moderado o Mínimo Impacto Ambiental.

En las empresas Petroleras, distribuidoras de gas y petróleo, Pasteras, Papeleras y Empresas de Servicios de Electricidad; consideradas empresas con alto impacto Ambiental, presentan en sus Estados Contables, Notas y Memoria, cuantiosa información Ambiental, entre un 70% y 90% de las empresas.

En el Rubro de Empresas Industriales Alimenticias, Industriales, Centrales Térmicas, consideradas empresas con un impacto ambiental Moderado, entre un 20% y 50% de las empresas muestran información medioambiental.

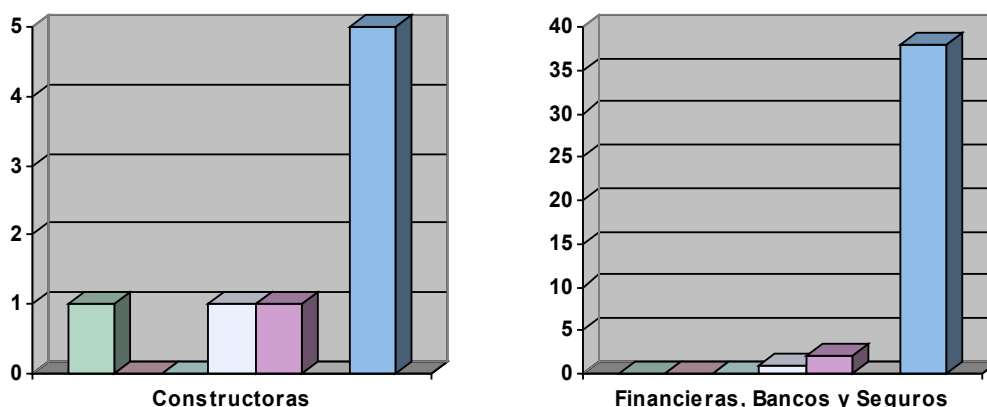
En los Rubros considerados con Moderado-Bajo y Bajo impacto ambiental, como las empresas de Servicios – comerciales, editoriales, agrícolas y Constructoras entre un 10% y un 15 % muestran información. En el Rubro Financiero, Bancario y Seguros, no se encontró prácticamente información relevante.

**CUADRO DE GRÁFICO 10: INDUSTRIALES; AGRÍCOLAS; EDITORIALES;
SERVICIOS Y COMERCIALES**



	Referencias	Cantidad por Sector			
		Industrial	Agrícola	Editorial	Servicios
	Empresas encontradas del Sector	39	6	5	30
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Financiera	2	0	0	0
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cualitativa	8	1	0	9
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cuantitativa	4	1	0	3
	Empresas que poseen la Certificación ISO 14001	3	0	0	0
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	10	1	0	1
	Empresas que aplican otras normas relacionadas	5	1	1	0

CUADRO DE GRÁFICO 11: CENTRALES TÉRMICAS; CONSTRUCTORAS; FINANCIERAS, BANCOS Y SEGUROS



	Referencias	Cantidad por Sector			
		Constructoras		Financiera	
	Empresas encontradas del Sector	5	100%	41	100%
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Financiera	0	0 %	0	0 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cualitativa	1	20 %	2	4 %
	Empresas que presentaron Información Medioambiental Cuantitativa	1	20 %	1	2 %
	Empresas que poseen la Certificación ISO 14001	0	0 %	0	0 %
	Empresas que poseen Sistemas de Gestión Ambiental	0	0 %	0	0 %
	Empresas que aplican otras normas relacionadas	1	20 %	0	0 %

3. METODOLOGÍA DEL ANÁLISIS DE LOS INFORMES SOBRE RESPONSABILIDAD MEDIOAMBIENTAL CORPORATIVA

Para realizar esta muestra se tomaron las mismas empresas consultadas en la Comisión Nacional de Valores, utilizadas en el estudio empírico anterior, en el cual se analiza la Información Medioambiental Cualitativa y Cuantitativa publicada en sus EE.CC. En esta investigación se buscaron Informes u otros tipos de publicaciones en donde las empresas difunden su Responsabilidad Medioambiental Corporativa, como Memorias de Sostenibilidad, Comunicados sobre el Progreso, Informes sobre su política Medioambiental, Informes sobre el Impacto Medioambiental sobre algún tema específico o información publicada en la página Web de la misma.

Para realizar el análisis, se clasificó la Información dependiendo de la sistematización de datos; entre Empresas emisoras de Información Medioambientales Sistematizadas y sin Sistematizar; con el objetivo de observar la evolución que tiene cada una. También se especificó dentro de la Información Medioambiental Sistematizada los formatos utilizados para su difusión: Memorias o Informes de Sustentabilidad; Informes basados en su elaboración en los Manuales Guía del Global Reporting Initiative (GRI); Comunicación sobre el Progreso (CoP's); Informes basados en el progreso de la empresas en aplicar los principios del Pacto Mundial; Informes sobre su Política Medioambiental implementada; entre otros Informes sintéticos sobre temas específicos como por ejemplo informes referidos a cuestiones específicas como evaluaciones de impactos ambientales, informes de recursos humanos, entre otros que no siguen un formato determinado por el GRI o Pacto Global.

3.1. ANÁLISIS DE LA MUESTRA DE INFORMES SOBRE RESPONSABILIDAD MEDIOAMBIENTAL CORPORATIVA

Como se indicó en el ítem antecesor, la muestra realizada contiene 171 empresas, de las cuales 79 presentaron Información Medioambiental relevante mediante publicaciones no incluidas en sus EE.CC, emitiendo Informes Medioambientales o presentando Información en su página Web. Ello representa el 46 % de la muestra considerada.

De las 79 empresas que emitieron Informes o Información Medioambiental no incluida en sus Estados Contables, se clasificaron en empresas que se limitan a difundir información medioambiental institucional a través de sus páginas Web (Información no Sistematizada) y empresas que plasman la información en alguno de los formatos existentes, (Información Sistematizada); de las cuales 42 empresas emitieron Información Sistematizada y 37 Información no Sistematizada.

A partir de este último análisis, se intentó identificar el tipo de informes emitidos por las empresas que habían presentado Información Sistematizada, desde 2001 hasta 31 de julio del 2008.

De las 42 empresas consideradas, 20 empresas emitieron Informes basados en los Principios del Pacto Global, 16 emitieron Informes basados en las Guías del Global Reporting Initiative, 4 emitieron informes de su Política Ambiental y solamente 2 empresas no siguieron un formato determinado para la publicación de los mismos.

CUADRO DE GRÁFICO 12: INFORMACIÓN SISTEMATIZADA
Tabla A: Tipo Informes emitidos correspondientes a por las empresas

Referencias	Cantidad	
	Empresas basadas con el Pacto Global	20
Empresas basadas con el GRI	16	38 %
Empresas emitieron informes de su Política Ambiental	4	10 %
Otros tipos	2	5 %
Total	42	100%

3.2. MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD

Circunscribiendo el análisis a las 16 empresas emisoras de Memorias de Sostenibilidad, se examinaron las publicaciones en el Corporated Register, en el Consejo Empresario Argentino para el Desarrollo Sostenible y en las páginas Web de las diferentes empresas, encontrándose un total de cuarenta y cuatro (44) Memorias. Las mismas fueron clasificadas según el año de publicación, observándose 1 memoria emitida en los períodos 2001 y 2002, 2 memorias emitidas en el año 2003, 7 en el año 2004, 10 en el año 2005, 15 en el año 2006 y 8 en el año 2007.

A continuación se presenta un cuadro con las empresas indicándose los años en que fueron publicados.

Empresa	2003	2004	2005	2006	2007
Acindar		x	x	x	
Arcor				x	x
Arte Grafico Editorial Argentino				x	
Banco Río de la Plata S.A.		x	x		
Banco Santander Río S.A.				x	
Cementos Minetti	x	x	+	x	
Compañía Industrial Cervecera S.A.			x	x	
Endesa Costera S.A.			x	x	
Gas Natural Ban S.A.			x	x	x
Grupo Clarín S.A.				x	
Grupo los Grobo S.A.			x	x	x
Industrias Metalurgicas Pescarmona IMPSA Argentina				+	x
Pecom Energía S.A.	x				
Petrobras Energia Participaciones S.A.		x	x	x	x
Telefónica de Argentina S.A.		x	x	x	x
Transportadora de Gas del Sur S.A.			+	x	
Repsol YPF S.A.		x	x	x	x
YPF S.A.		x	x	x	x
Cantidad anual de memorias emitidas	2	7	10	15	8

Notas:

Información seleccionada en Septiembre del 2008

Se incluyó a Banco Río de la Plata S.A. por ser antecesora de Santander Río S.A.

El informe publicado por Cementos Minetti en el 2006 corresponde al período 2005-2006.

El informe publicado por Industrias Metalurgicas Pescarmona en el 2007 corresponde al período 2006-2007.

Se incluyó a Pecom Energía S.A. por ser antecesora de Petrobrás S.A.

El informe publicado por Transportadora de Gas del Sur S.A en el 2006 corresponde al período 2005-2006.

MEMORIAS REALIZADAS CON LAS GUÍAS DEL GRI 2G Y 3G

En las Memorias analizadas, se observaron 6 empresas emisoras de Informes conforme al GRI Versión 3G y 38 Memorias emitidas fueron basadas en el GRI Versión 2G. El 86 % de la muestra fue preparada con la versión 2 y el 14% con la versión 3. Ello se compadece con el momento de aprobación de la versión 3 del GRI que aconteció en octubre de 2006.

GRI 2G

Las Memorias catalogadas en la versión 2002 (2G), indican en su contenido estar de acuerdo con la versión 2G, Incluyen un Índice de Contenidos GRI o sólo hacen referencia a la versión 2G.

GRI G3

Las Memorias clasificadas en la versión de G3, indican en su contenido estar alineado con cualquier grado (alto o bajo) con la versión 3,0 de las directrices de presentación de informes de sostenibilidad (G3).

Las empresas que se han alineado en diferentes grados de la versión fueron:

Empresa
Gas Natural Ban S.A.
Grupo los Grobo S.A.
Petrobras Energia Participaciones S.A.
Repsol YPF S.A.
YPF S.A.
Telefónica de Argentina S.A.

3.3. COMUNICACIONES SOBRE EL PROGRESO

Las Comunicaciones sobre el Progreso (CoP's) son informes emitidos por las empresas argumentando como ha progresado en relación con los 10 principios del Pacto Global. De la muestra de empresas 171 empresas, 20 presentaron CoP's. Se investigaron los CoP's presentados por las empresas ante el Pacto Global, encontrando 64 Comunicados. El siguiente gráfico muestra la evolución de la publicación de los Cop's desde el 2004 al 2007.

TABLA: COMUNICACIONES SOBRE EL PROGRESO
COP's emitidos

Referencias	Cantidad
CoP's correspondientes al 2004	13
CoP's correspondientes al 2005	18
CoP's correspondientes al 2006	17
CoP's correspondientes al 2007	16

4. REFLEXIONES FINALES A MODO DE CONCLUSIÓN

Aunque todavía se encuentra en una fase de desarrollo y debería ser sujeta a un análisis más exhaustivo, se propone definir una estructura de información medioambiental que contemple integrar los aspectos que hasta hoy se presentan en informes separados, según el destinatario de los mismos.

Con tales objetivos, en esta sección esbozamos una propuesta esquematizada que se propone integrar aquellos elementos que son considerados en diversas modalidades de información contable medioambiental utilizadas actualmente por las empresas.

Encontramos que, dentro del abanico de alternativas que hemos comentado en los capítulos precedentes, hay aspectos especialmente valiosos que recogemos en nuestra propuesta particular.

Los aspectos escogidos para representar un valioso Balance Medioambiental se refieren a los siguientes ítems desagregados:

Balance Medioambiental

A. Costos Ambientales:

- Sanciones por Incumplimiento de Normativa Medioambiental
- Reparación de daños Medioambientales causados
- Modificación de Actividades
- Impuestos por contaminar
- Otros Costos

B. Costos de la Gerencia Medioambiental

C. Otros Flujos vinculados a la utilización de Bienes de Uso

- Amortización de Bienes de Uso (G)
- Amortización de Bienes y Útiles (G)
- Gastos del Personal
- Costo de la energía de los Equipos.
- Provisiones para riesgo.

D. Flujos vinculados con la producción

- Costo unitario de energía utilizada por producto.
- Costo unitario de Materias Primas.

F. Subvenciones

- Subvenciones recibidas por descontaminación
- Subvenciones o prestamos recibidos para financiar los equipos.

G. Bienes de Cambio y Bienes de Uso

- Bienes de Cambio

** Bienes de Uso*

- Maquinarias destinadas al tratamiento de residuos
- Instalaciones y Maquinarias que permitan economizar energía
- Mejoras en equipos que disminuyan la contaminación.

H. *Indicadores Medioambientales Monetarios*

Costos Ambientales

Ventas

Costos Ambientales

Costos Totales

Costos Ambientales (Año x)

Costos Ambientales (Año x-1)

I. *Información Cualitativa*

- Sistema de Gestión Ambiental
- Certificación de la Norma ISO 14001
- Cumplimiento de la Normativa Legal Medioambiental
- Mecanismos de Desarrollo Limpio
- Forestación

J. Indicadores propuestos por el GRI⁴

- ASPECTO: MATERIALES
- ASPECTO: ENERGÍA
- ASPECTO: AGUA
- ASPECTO: BIODIVERSIDAD
- ASPECTO: EMISIONES, VERTIDOS Y RESIDUOS
- ASPECTO: PRODUCTOS Y SERVICIOS
- ASPECTO: CUMPLIMIENTO NORMATIVO
- ASPECTO: TRANSPORTE

Consideramos que los aspectos señalados contribuyen a reflejar de una manera clara la política de responsabilidad medioambiental que las empresas decidan asumir.

Identificamos a los Contadores Públicos como actores determinantes en el asesoramiento a las empresas respecto de las cuestiones ambientales y de la importancia de mejorar tanto los indicadores medioambientales de sus empresas para un mejor desarrollo y determinación de parámetros de gestión interna de la empresa, así como para interactuar con la sociedad disminuyendo los efectos negativos para la preservación del medioambiente.

Con esa perspectiva, asumimos como un compromiso ético que alcanza a los profesionales de la gestión el avanzar en el desarrollo de mejoras en la generación de información. Por ello, con la investigación desarrollada en este trabajo, hemos pretendido identificar el estado actual de la generación de informes medioambientales en el ámbito de la República Argentina.

⁴ Guía para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad 2006 GRI - <http://www.globalreporting.org/>

5. BIBIOGRAFÍA

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. Principios de Contabilidad de Gestión. Contabilidad de Gestión Medioambiental, Feb. 1996

BRAVO Urrutia, Manuel. (1997). “La Contabilidad y el Problema Medioambiental”. Trabajo Ganador del Concurso Académico del XV Congreso Nacional de Estudiantes Universitarios de Auditoría. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Concepción.

BRIONES Peñalver, Antonio Juan, Capital Social Y Responsabilidad Medioambiental: Una Propuesta De Colaboración Entre Organizaciones Y El Estudio De Casos, Universidad Politécnica de Cartagena, www.aeca.es/xiiencuentroaeca/cd/brionespeñalver.htm

FRONTI de GARCÍA, Luisa, WAINSTEIN, Mario (2000) Contabilidad y Auditoría Ambiental. Ed. Macchi.

GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI) por iniciativa del Coalition Environmentally Responsible Economies (CERES, Ong) y el programa de Medio Ambiente de las Naciones Unidas (1997).

GRAY, R.; COLLISON, D. y BEBBINGTON, Jan: “Environmental and Social Accounting and Reporting”

LARRINAGA Carlos, Regulación Contable de la Información Medioambiental. Normativa Española e Internacional, Editada por AECA en colaboración con la Fundación Entorno.

MARTÍNEZ Preciado Dra. Amparo, “Responsabilidad Medioambiental y Social Corporativa en las Empresas”, VI Conferencias sobre el Medio Ambiente: Acciones para la preservación del medio ambiente, Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.

STURZENEGGER Adolfo, “Hacia una cultura de la Responsabilidad Social Empresarial en Argentina, Foro Ecueménico Social, www.comunicar.org.ar/indice_rse.htm

WAINSTEIN, Mario (Director) y CASAL, Armando Miguel (Investigador). “La auditoría del medio ambiente en el marco de la auditoría integral y total”. Contabilidad y Auditoría. Universidad de Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones Contables

ELSA SUÁREZ KIMURA, SILVANA BANCALARI, Trabajo incluido en el Proyecto de Investigación “Contabilidad ambiental de Gestión Financiera”. 2005.

PAHLEN ACUÑA- FRONTI DE GARCÍA, “Contabilidad ambiental de gestión y financiera” Programación científica 2006-2007. Buenos Aires, 2007.

PAHLEN, R; FRONTI, L; D’ONOFRIO, P; “Marco conceptual de la información medioambiental”, Revista Enfoques, Febrero del 2003.

Web:

<http://www.aeca.es/pub/monog/regulacioncontable.htm>

<http://www.aeca.es/xiiencuentroaeca/cd/8h.pdf>

<http://www.caicyt.gov.ar/nucleo-basico-de-revistas-cientificas>

http://www.cica.es/aliens/efsi/vefsi/ORDEN_EXPOSICION_TRABAJOS1

<http://www.comunicar.org.ar/responsabilidad.htm>

<http://www.empresaresponsable.com/media/0000001000/0000001457.pdf>

<http://www.foroecumenico.com.ar/sturzenegger.htm>

http://www.repsol.com/es_es/todo_sobre_repsol_ypf/responsabilidad_corporativa/