

XXI Jornadas Profesionales de Contabilidad, XIX de Auditoría y VII de Gestión y Costos. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, 2007.

Inclusión de Información Social y Medioambiental en los Estados Contables de Empresas en Argentina.

Diego Sebastian Escobar.

Cita:

Diego Sebastian Escobar (2007). *Inclusión de Información Social y Medioambiental en los Estados Contables de Empresas en Argentina. XXI Jornadas Profesionales de Contabilidad, XIX de Auditoría y VII de Gestión y Costos. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas.*

Dirección estable: <https://www.aacademica.org/escobards/61>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/ptuD/6DT>



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>.

**XXI JORNADAS PROFESIONALES DE CONTABILIDAD, XIX DE AUDITORIA Y
VIII DE GESTIÓN Y COSTOS**

ÁREA 1: CONTABILIDAD

**Sub-área: Contabilidad Social y Ambiental en la
Argentina del 2007**

**Título: “Inclusión de Información Social
y Medioambiental en los Estados
Contables de Empresas en Argentina”***

Autor: Diego Sebastián Escobar

Alumno de la carrera de Contador Público UBA

N° de registro: 841026

Teléfono: 4220-6327 / 15-5659-2788

Dirección: Camacúá 6181, Wilde, Buenos Aires, CP: 1875

E-mail: diegosebastianescobar@yahoo.com.ar

*Este trabajo se realizó bajo la supervisión de la Dra. Luisa Fronti de García

Índice

1. Introducción
2. Metodología
3. Conceptos Ambientales
4. Análisis de las empresas
 - 4.1. Información Medioambiental
 - 4.1.1. Información Medioambiental Financiera
 - 4.1.2. Información Medioambiental Cualitativa y Cuantitativa
 - 4.1.2.1. ISO 14001
 - 4.1.2.2. Forestación
 - 4.1.2.3. Mecanismos de Desarrollo Limpio
 - 4.1.2.4. Otras Actividades
 - 4.2. Información Social
 - 4.2.1. Información Social Financiera
 - 4.2.2. Información Social Cualitativa y Cuantitativa
 - 4.2.2.1. Responsabilidad Social Empresaria
 - 4.2.2.2. Actividades Comunitarias
5. Selección de Información
 - 5.1. Medioambiental
 - 5.1.1. Activos Ambientales
 - 5.1.2. Gastos y costos medioambientales
 - 5.1.3. Pasivos, provisiones y provisiones ambientales
6. Conclusión
7. Bibliografía

Anexo I: Selección de información cualitativa y cuantitativa.

Anexo II: Muestra de las 50 empresas que presentaron información Social y Medioambiental relevante.

1. INTRODUCCIÓN

Al estar en vigencia el Protocolo de Kyoto en diversos países industrializados, y debido a las nuevas necesidades de información de los usuarios, vinculados con aspectos sociales, éticos y medioambientales, la contabilidad social y ambiental va tomando cada vez mas relevancia y aceptación en la comunidad profesional.

Tanto la contabilidad patrimonial y gerencial, presentan múltiples limitaciones para informar sobre los costos sociales y los impactos ambientales provocados por el desarrollo de las actividades.

Mundialmente, podemos observar que cada vez mas empresas, en su mayoría europeas, están desarrollando en conjunto con los informes financieros, informes de sustentabilidad, abarcando las área social, económica y medioambiental, usando para su preparación los manuales-guías de implementación voluntaria publicadas por el Global Reporting Initiative.

Lamentablemente, en el ámbito nacional no existe normativa contable profesional que obligue a las organizaciones a presentar información referida a las acciones con implicancia social y ambiental que se llevan a cabo. Este hecho es de significativa importancia dado que muchas empresas, al no verse coaccionadas se muestran renuentes a brindar este tipo de información¹.

Entonces, si la contabilidad social y ambiental constituye un segmento independiente, de contabilidades no-económicas, como indica el Dr. García Casella², debería existir un modelo contable que permita presentar dicha información siguiendo parámetros que aseguren que la misma está confeccionada de acuerdo a los principios propios que debe respetar toda información financiera.

En este trabajo se analizará, la información ambiental y social, publicada en los Estados Contables de la Comisión Nacional de Valores de diversas empresas que cotizan en la bolsa, y se seleccionará información medioambiental de cada tema analizado.

¹ Pahlen Acuña y Fronti de García. Contabilidad Social y Ambiental. Macchi, setiembre de 2004. Pág. 169

² García Casella, Carlos L. (1997) la contabilidad ecológica para la determinación de los resultados. Capítulo 6 en Enfoque Multiparadigmático de la contabilidad: Modelos, Sistemas y Prácticas deducibles para diversos contextos.

2. METODOLOGÍA

Para realizar este trabajo, se han consultado las publicaciones de los Estados Contables, de empresas que cotizan en Bolsa de Comercio, de la página web de la Comisión Nacional de Valores, se tomaron los EE.CC., publicados en el 2007, correspondientes al ejercicio del 2006. La muestra realizada contiene 110 empresas, de las cuales 50 de ellas presentaron información Social y Ambiental relevante, sobre esta última se desarrollan los análisis de los Ítem 4.1 y 4.2.

Para realizar el análisis, se especificó la información en social y medioambiental; con el objetivo de observar la evolución que tiene cada una de éstas. También, se clasificó³ dentro de cada una se analizó la información financiera y cualitativa – cuantitativa, como se vino haciendo, en trabajos anteriores:

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.

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 si posee identidad propia. Considero personalmente la última postura, y en la investigación se adoptó y se desarrolló de ese modo.

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

³ Pahlen, R; Fronti, L; D'Onofrio, P; Marco conceptual de la información medioambiental, Revista enfoques, febrero del 2003, Pág. 52

3. CONCEPTOS AMBIENTALES

A continuación se enuncian conceptos ambientales básicos como costos, gastos, pérdidas e inversiones, pasivos y provisiones ambientales:

Costos Ambientales

“El costo ambiental se define como el consumo, necesario y debidamente valorado, de factores de producción relacionados con los recursos ambientales necesarios para la producción, la asimilación por el entorno natural de desechos de las actividades de producción y consumo, y el conjunto de bienes y servicios ambientales que se orientan a las necesidades vitales y de calidad de vida del ser humano...”⁴

Gastos Ambientales:

“Son gastos de la naturaleza medioambiental los ocasionados por las medidas medioambientales adoptadas, o que deban adoptarse, para la gestión responsable de los posibles impactos ambientales de las actividades, así como los determinados por los compromisos ambientales adquiridos.”⁵

Inversiones Ambientales:

“Las inversiones ambientales comprenden el conjunto de recursos ambientales, que posee la empresa en estudio y que utiliza en su actividad económica a fin de obtener un beneficio... pueden ser:

- a. Inversiones relacionadas con la conservación y el ahorro del consumo de los recursos ambientales.
- b. Inversiones en factores naturales de producción, propiedad de la empresa, susceptibles de consumo gradual. Como por ejemplo, combustibles de origen natural (carbón, derivados del petróleo, etc.).”⁶

Pérdidas ambientales:

“Es una pérdida medioambientales todo flujo de resultado, originado por la puesta en práctica o la falta de implantación de medidas medioambientales, que no genere, o no pueda preverse razonablemente que genere beneficios económicos. Entre estas pérdidas se sitúan los flujos que disminuyen el resultado derivados de actividades llevadas a cabo en ejercicios anteriores, las sanciones, las indemnizaciones y cualquier pérdida extraordinaria de valor de los activos, relacionadas con las cuestiones medioambientales.”⁷

Pasivos Ambientales

“Néstor Bursesi lo define a los pasivos ambientales como una combinación muy especial de pasivos ciertos y contingentes, en los que frecuentemente no es posible reconocer con claridad al reclamante; esto se debe a que dicho reclamante puede ser cualquier persona que se vea afectada por las actividades de la entidad, accionistas, trabajadores, acreedores, personas que viven alrededor de las instalaciones, el Estado, etc.”⁸

Previsiones Ambientales

“Se reconocerán como provisiones solo aquellas obligaciones:

- a- Surgidas a raíz de sucesos pasados;
- b- Cuya existencia sea independiente de las acciones futuras de la empresa.

⁴ Fernández Cuesta, Carmen: Presupuestación de la gestión Empresarial”, citando a Fernández Cuesta: “El coste de descontaminación y restauración del entorno natural” revista Financiación y Contabilidad. Vol. XXIII N. 81 (1994)

⁵ IDEM 4

⁶ IDEM 4

⁷ IDEM 4

⁸ Fronti, Luisa; “Impacto Ambiental: Sus posibilidades de captación y control a través de la información contable”, Edit. Economizarte, 1999.

Ejemplos de tales obligaciones son las multas medioambientales o los costos de reparación de los daños medioambientales, se derivarán para la empresa salidas de recursos, con independencia de las actuaciones futuras que ésta lleve a cabo.”⁹

Pasivos Ambientales relacionados con contingencias

“En el caso de que como consecuencia de sucesos pasados (por ejemplo, contaminación del suelo), pueda producirse una salida de recursos económicos para pagar una obligación posible, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.”¹⁰

⁹ Marco Conceptual de la Información Medioambiental, Fronti, Pahlen y D’Onofrio; Trabajo presentado en las XVII Jornadas de Contabilidad, XV Auditoria, IV Gestión y Costos, realizadas en el Colegio de Graduados de Ciencias Económicas, Diciembre 2002

¹⁰ IDEM 9

4. ANÁLISIS DE MUESTRA

Para realizar este trabajo, se ha tomado una muestra de 110 empresas, que considero tienen mayor impacto ambiental e influencia en la sociedad. Se ha examinado que 50 empresas informan en sus estados contables información social y medioambiental, 14 sólo informan su preocupación e inquietud por el cuidado y preservación medioambiental y social; y 46 empresas no informan sobre esta cuestión (Véase gráfico 1). Sobre la muestra de 50 empresas, que posee información relevante, se analizan a continuación las variables de información social y ambiental, financiera cualitativa y cuantitativa, ISO 14001, entre otras.

Trabajos realizados por Elsa Suárez Kimura y Silvana Bancalari¹¹, anteriormente nos informan que de una muestra de 46 empresas de balances tomados en la CNV en el 2005 sobre EECC que pertenecen al 2004, nos informan que un 70 % de las empresas presentan información social y ambiental cualitativa.

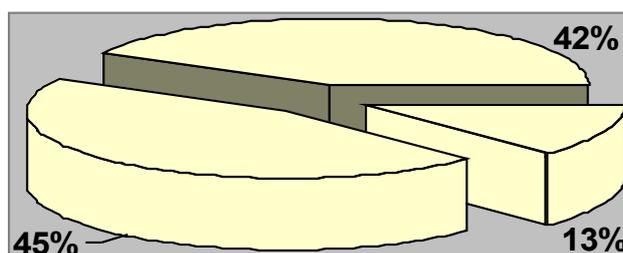
Otro trabajo, realizado en el 2006 con base 2005, por Paula Daniela Parodi dirigida por Elsa Suárez Kimura¹² nos indica que sobre una muestra de 40 empresas, el 77.50% presentan en los estados contables información social y medioambiental o al menos enuncian su preocupación sobre estas cuestiones.

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 la muestra no fue tomada al azar, sino que se seleccionaron por el tipo de actividad que desarrollan y permiten deducir algún tipo de información de esta índole.

Y en este trabajo no han tomado únicamente empresas de rama industrial, sino que se incluyeron otras, como por ejemplo, empresas financieras, de servicios, etc.

Como se puede observar se ha notado un avance constante, en estos últimos años, en la presentación de este tipo de información en los Estados Contables.

Gráfico 1: Porcentaje de la muestra de empresas que cotizan en bolsa



	Referencias	Cantidad
	Empresas que incluyen en las memorias su preocupación medioambiental	14
	Empresas que brindan información social y medioambiental	50
	Empresas que no brindan información social y medioambiental	46

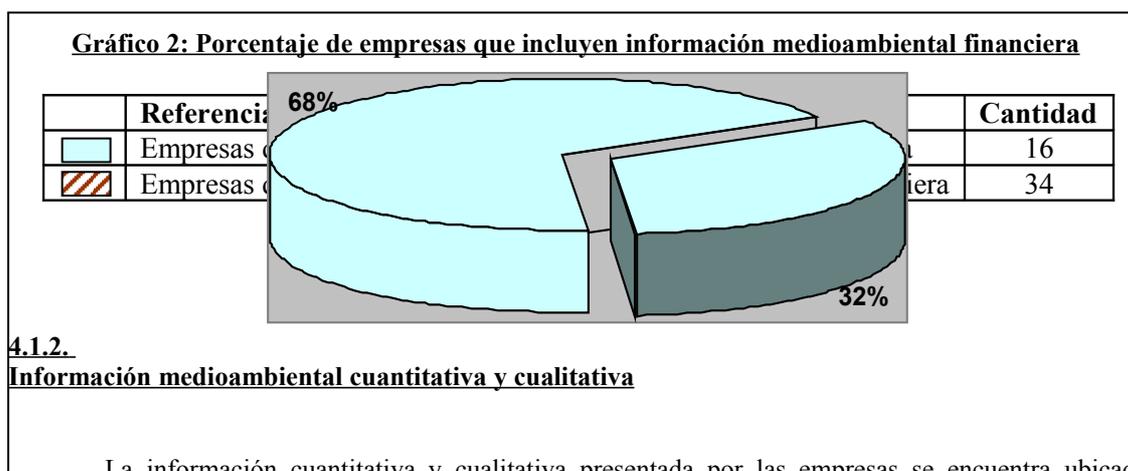
4.1. Información Medioambiental

4.1.1. Información Medioambiental financiera

¹¹ 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.

¹² 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

Considero información medioambiental financiera a los activos, pasivos, provisiones, y cuentas de resultados, hallados en los EECC. En la muestra de 50 empresas examinamos que 16 compañías fueron las que incluyeron en sus estados contables información ambiental financiera (Véase gráfico 2).



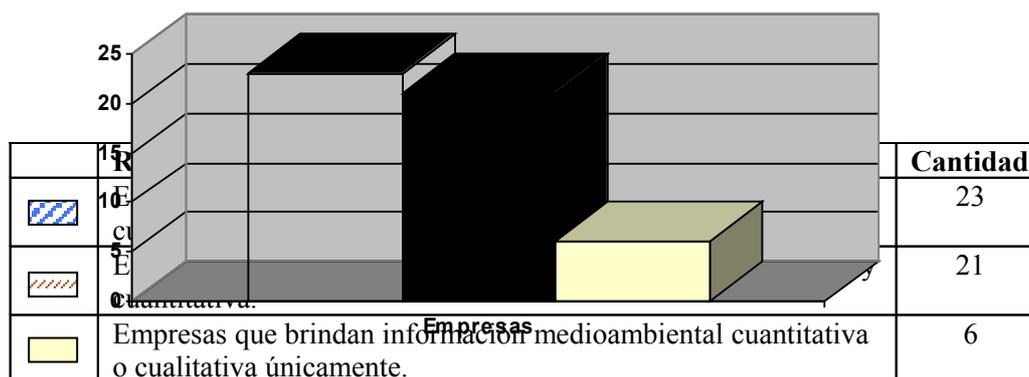
4.1.2.

Información medioambiental cuantitativa y cualitativa

La información cuantitativa y cualitativa presentada por las empresas se encuentra ubicada principalmente en las memorias de los EECC pero algunas informan en los anexos, o información complementaria. Algunas empresas utilizaron indicadores, las tendencias mundiales son los emitidos por el Global Reporting Initiative (GRI) que son tenidos en cuenta para elaborar informes de sustentabilidad. Muchas de estas empresas que cotizan en bolsa han desarrollado estos tipos de informes que abarcan el aspecto económico, ambiental y social de la empresa. Por ejemplo, Arcor y Sancor; estos informes son mencionados en los EECC pero no son publicados en la CNV ni en las páginas web de las mismas empresas.

El análisis realizado en la muestra de 50 empresas, hallamos que 21 EECC contienen información medioambiental cualitativa y cuantitativa y 5 contienen información cuantitativa, 1 contiene información cualitativa, y el resto no presenta datos (Véase gráfico 3)

Gráfico 3: Empresas que incluyen información medioambiental cuantitativa y cualitativa.



A continuación, evaluaremos las variables como ISO 14001, Sistemas de Gestión Ambiental, Mecanismos de Desarrollo Limpio y Forestación.

4.1.2.1. ISO 14001

De las 50 empresas que incluyeron información medioambiental y social, 14 tienen la certificación de la ISO 14001 o la están tramitando. (Véase gráfico 4)



4.1.2.2. Forestación

El 20% de las empresas realizaron actividades de Forestación, siendo las mismas sumamente importantes, porque reducen la cantidad de Gases de Efecto Invernadero (GEI), emitidos por ellas. (Véase gráfico 5)

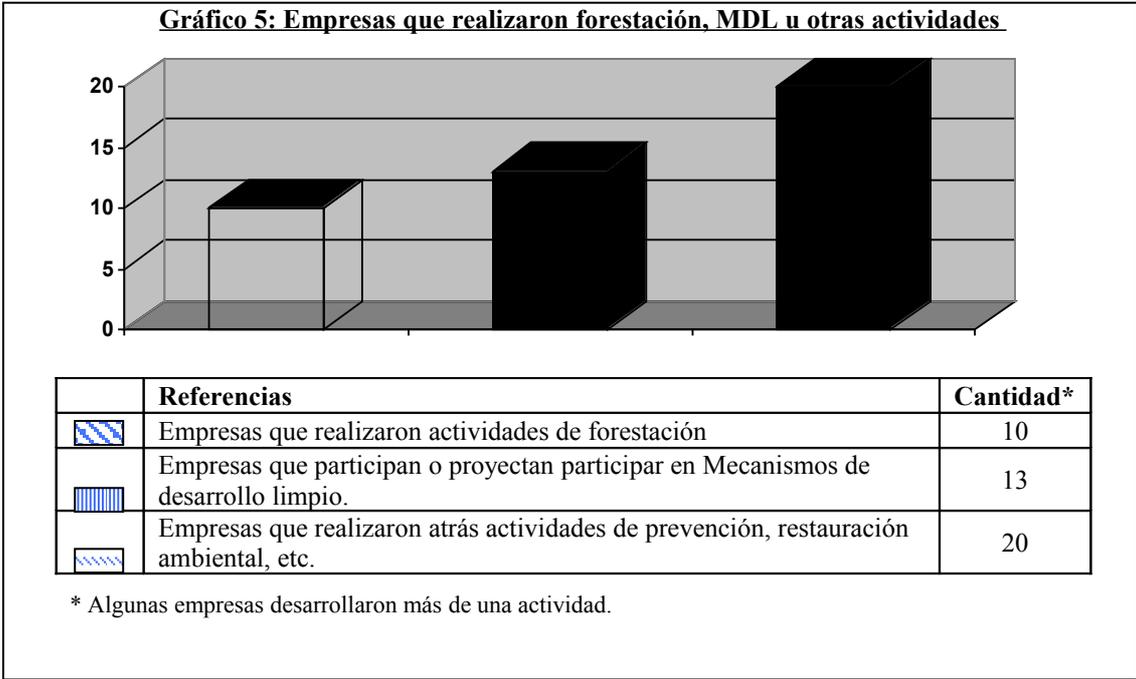
4.1.2.3. Mecanismos de Desarrollo Limpio

El concepto Mecanismos de Desarrollo Limpio (MPL) se basa en una revisión integral de la empresa y de su proceso productivo, para identificar áreas donde el consumo de materia prima, agua, energía, la utilización de materiales peligrosos y la generación de residuos puedan ser potencialmente reducidos u optimizados¹³, es conocido desde el Protocolo de Kioto, permitiendo el suministro de unidades de reducciones certificadas de emisiones (RCE) a determinados países que transfieran tecnologías limpias o proyectos de reducción o supresión de emisiones de GEI en países en desarrollo. Son 13 las empresas que participan o proyectan participar en MPL o que unilateralmente planean producir mas limpio (Véase gráfico 5). Se han incluido a las empresas que han decidido producir mas limpio unilateralmente por cuestiones normativas, como por ejemplo, la no utilización de transformadores con PCB.

4.1.2.4. Otras actividades

¹³ PROGRAMA DE PRODUCCIÓN, LIMPIA y COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL www.medioambiente.gov.ar/uplycs
Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable, Buenos Aires, Abril 2006

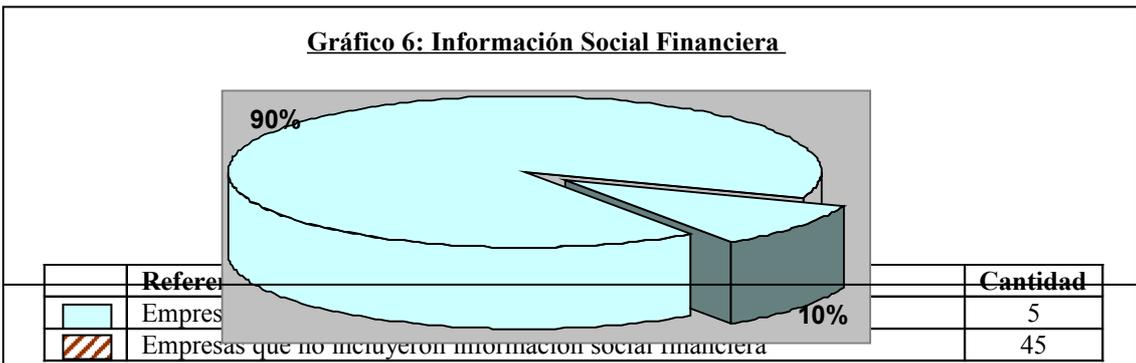
Las empresas que realizan actividades de prevención, restauración, conservación medioambiental con la comunidad fueron 20. (Véase gráfico 5)



4.2. Información social

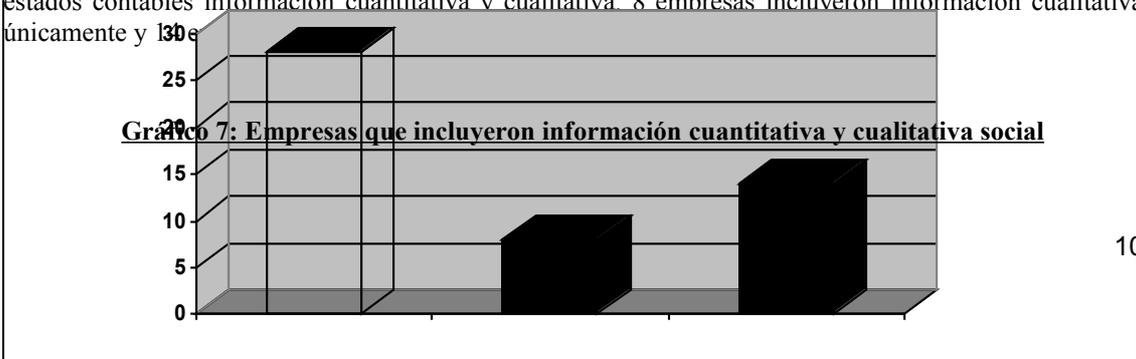
4.2.1. Información social financiera

En la muestra encontramos que solo 5 empresas incluyen información social financiera. (Véase gráfico 6).



4.2.2. Información social cuantitativa y cualitativa

En la muestra de 50 empresas comprobamos que 28 compañías fueron las que incluyeron en sus estados contables información cuantitativa y cualitativa. 8 empresas incluyeron información cualitativa únicamente y 130



	Referencias	Cantidad
	Empresas que presentaron información Social Cuantitativa y Cualitativa	28
	Empresas que presentaron información Social Cualitativa únicamente	8
	Empresas que no presentaron información Social	14

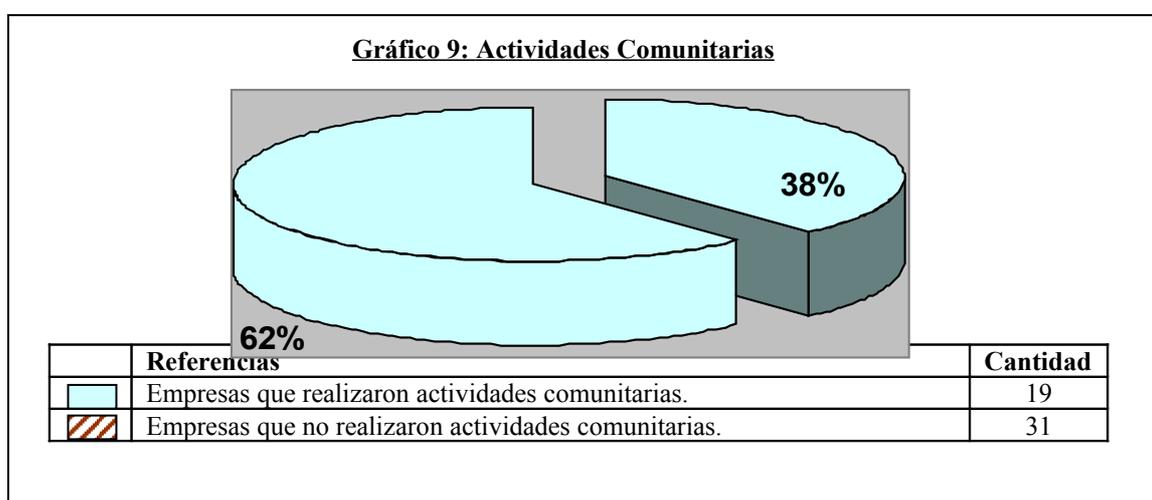
A continuación se desarrollarán las variables de Responsabilidad Social Empresaria y Actividades Comunitarias.

4.2.2.1. Responsabilidad Social Empresaria

La responsabilidad social empresaria es entendida como actuación empresarial que atiende necesidades y expectativas de todos los interesados en sus actividades (stakeholders) con la finalidad de contribuir a mejorar las condiciones de vida en términos generales (económicos, culturales, ambientales, entre otros), actuando con niveles elevados de ética y transparencia para todos, mediante una forma de gobierno o de gestión corporativa apropiada para lograrlo¹⁴. En nuestra muestra, hemos encontrado que varias empresas como Arcor, Central Térmica Güemes, Empresa de Electricidad de La Plata, Empresa de Electricidad de Mendoza, entre otras, han asumido su responsabilidad social empresaria en las memorias de sus EECC.

4.2.2.2. Actividades Comunitarias

En actividades comunitarias incluyen todas las acciones desarrolladas por las empresas o sus fundaciones con respecto a su entorno, por ejemplo, ayuda a los comedores, becas estudiantiles, programas de salud, entre otros; 19 empresas desarrollaron tareas comunitarias, (Véase gráfico 9).



¹⁴ Responsabilidad social empresaria - Informe y Balance Social - Comunicación de resultados - Luppi - CPCECABA

5. SELECCIÓN DE INFORMACIÓN EXTRAÍDA DE LOS ESTADOS CONTABLES, PUBLICADOS EN LA CNV

5.1. Información medioambiental:

5.1.1. Activos Ambientales

La empresa Repsol YPF hace mención en sus EECC, sobre el costo de los activos ambientales.

Repsol YPF¹⁵

A 31 de diciembre de 2006, el coste de los activos ambientales identificados y su correspondiente amortización acumulada es el siguiente de acuerdo con su naturaleza:

	Millones de euros		
	Coste	Amortización Acumulada	Neto
Atmósfera	335	165	170
Agua	535	315	220
Calidad de productos	1267	474	793
Suelos	95	20	75
Ahorro y eficiencia energética	170	106	64
Residuos	13	7	6
Otros (*)	521	263	258
Totales	2.936	1.350	1.586

(*) La naturaleza de Otros incluye, de acuerdo con el porcentaje de participación de Repsol YPF S.A., los activos medioambientales del Grupo Gas Natural y su correspondiente amortización acumulada, por importe de 104 y 25 millones de euros, respectivamente.

El coste incluye 263 millones de euros de activos en curso. Entre las principales inversiones medioambientales realizadas en 2006 destacan, en el ámbito de refino, como en años anteriores, las requeridas para alcanzar la calidad medioambiental de los productos petrolíferos exigida en la nueva normativa española y argentina las cuales suman un total de 68 millones de euros en 2006. Como proyectos singulares en este ámbito debe mencionarse el proyecto para la mejora de la calidad de combustibles en la refinería de la Plata (Argentina), con una inversión ambiental en 2006 de 18 millones de euros.

EMPRESA DISTRIBUIDORA DE ELECTRICIDAD DE MENDOZA¹⁶

NOTA 7 - OTROS CREDITOS

Al 31 de diciembre de 2006 y 2005, la composición del rubro es la siguiente:

	31.12.2006	31.12.2005
Corrientes		
Créditos por cargos ambientales	\$ 271.288	\$ 1.592.295

¹⁵ www.cnv.gov.ar– Informes Consolidados correspondientes al ejercicio económico 2006

¹⁶ IDEM 15

		MASTELLONE HNOS ¹⁷	
COMPOSICIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS EECC			
<u>Inversiones no corrientes</u>			
		<u>2006</u>	<u>2005</u>
<u>No corrientes</u> (en miles de pesos)			
Aportes a proyectos de medio ambiente – secuestro de carbono (incluidos en el art. 12 del Protocolo de Kyoto de 1997)			
		1.873	1.073

5.1.2. Gastos y costos medioambientales

En los casos de Arcor y Petroquímica Comodoro Rivadavia corresponde a Información requerida por el art. 64 inc. b) de la ley n° 19.550.

Estados contables consolidados ANEXO H						ARCOR ¹⁸	
RUBROS	GASTOS DE PRODUCCIÓN	GASTOS DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	GASTOS DE COMERCIALIZACION	TOTALES AL 31.12.06	TOTALES AL 31.12.05	
Calidad y							
m							
e							
d							
i							
o							
a	2.654.132	--	--	--	2.654.132	1.305.172	
m							
b							
i							
e							
n							
t							
e							

Estados contables consolidados ANEXO H						PETROQUÍMICA COMODORO RIVADAVIA ¹⁹	
Rubros	Total 2006 (\$)	Costo de Producción y Servicios (\$)	Gastos de Administración (\$)	Gastos de Comercialización (\$)	Total 2005 (\$)		
Conservación del medio ambiente	1.090.167	1.089.867	300	--	664.515		

Gastos Ambientales		Repsol YPF ²⁰
<hr/>		
¹⁷ IDEM 15		
¹⁸ IDEM 15		
¹⁹ IDEM 15		
		14

Los gastos de naturaleza ambiental registrados en el ejercicio 2006 han ascendido a 181 millones de euros y figuran registrados bajo el epígrafe “Consumos” y “otros gastos”.

Estos gastos incluyen 80 millones de euros de gasto por los derechos necesarios para cubrir las emisiones de CO2 realizados en 2006 (ver nota 19), así como las actuaciones llevadas a cabo para la protección de la atmósfera, la gestión de los residuos, remediación de suelos y aguas subterráneas y la gestión del agua por importes de 27, 26, 19 y 17 millones de euros, respectivamente.

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS		SOLVAY INDUPA S.A.I.C. ²¹	
		<u>31-12-06</u>	<u>31-12-05</u>
3.11. Otros ingresos y egresos netos			
Trabajos por mejora ambiental		<u>(4.188)</u>	<u>(5.858)</u>

5.1.3. Pasivos, previsiones y provisiones ambientales

PETROQUÍMICA COMODORO RIVADAVIA S.A. ²²					
Previsiones					
Estados contables consolidados ANEXO E					
Rubros Incluidas en el Pasivo:	Saldos al inicio del ejercicio (\$)	Aumentos (\$)	Bajas (\$)	Saldos al 31-12-06 (\$)	Saldos al 31-12-05 (\$)
Provisión gastos medio ambiente	(10.000)	--	--	(10.000)	(10.000)

PAN AMERICAN ENERGY LLC (SUCURSAL ARGENTINA) ²³								
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL								
					<u>31/12/2006</u>	<u>31/12/2005</u>		
PASIVO NO CORRIENTE								
Provisión para recupero medio ambiente (Anexo D)							122.553.250	100.386.197
PROVISIONES Y PREVISIONES (en pesos) al 31 de diciembre de 2006 y al 31/12/2005								
Cuenta principal	Saldos al comienzo del ejercicio	Aumentos del ejercicio	Disminuciones del ejercicio	Saldos al 31/12/06				
Provisión para recupero del medio ambiente	100.386.197	23.408.806	(7)	1.241.753	(2)	122.553.250		

2. Corresponde a recuperos del ejercicio.
7. Corresponde a cargos del ejercicio. Está compuesto por \$ 5.720.113 incluidos en el rubro resultados financieros generados por pasivos en el Estado de resultados y \$ 17.688.693 incluidos en el rubro bienes de uso.

²⁰ IDEM 15

²¹ IDEM 15

²² IDEM 15

²³ IDEM 15

Repsol YPF²⁴**Provisiones Ambientales**

Repsol YPF provisiona los importes necesarios para atender las actuaciones destinadas a prevenir y reparar los efectos causados sobre el medio ambiente, cuya estimación se realiza en base a criterios técnicos y económicos, y que figuran registrados en el epígrafe “Otras provisiones”.

El movimiento de las provisiones por actuaciones ambientales en el ejercicio 2006 es el siguiente:

	Millones de euros
Saldo a 31/12/05	244
Dotaciones con cargo a resultados	169
Aplicaciones con abono a resultados	(13)
Cancelación por pago	(58)
Reversiones y otros	(85)
Saldo a 31/12/06	257

Adicionalmente, la Guía de Costes de Medio Ambiente de Repsol YPF establece que también tienen carácter ambiental el 75% de los importes recogidos en el epígrafe “Provisión por Desmantelamiento de Campos” cuyo saldo a 31 de diciembre de 2006 asciende a 641 millones de euros.

En relación con el saldo a 31 de diciembre de 2006 de las provisiones ambientales hay que destacar 70 millones de euros, aproximadamente, correspondientes a los riesgos ambientales relacionados con las operaciones realizadas en su día por la antigua filial de productos químicos de Maxus Energy Corporation, Diamond Shamrock Chemicals Company, con anterioridad a su venta en 1986, a Occidental Petroleum Corporation. Asimismo, incluye 64 millones de euros correspondientes a provisiones, principalmente para remediación y saneamiento de suelos y aguas subterráneas, de YPF, S.A.

A 31 de diciembre de 2006, la provisión correspondiente a las emisiones de CO₂ asciende a 80 millones de euros.

Las pólizas de seguros corporativas cubren las responsabilidades civiles por contaminación derivadas de hechos accidentales y repentinos, en línea con las prácticas habituales de la industria.

²⁴ IDEM 1

6. CONCLUSIÓN

Como se pudo observar, la información medioambiental y social incluida en los Estados Contables, se ha notado un avance constante, en estos últimos años, en empresas que cotizan en la Bolsa de Valores.

Existen varios motivos, entre ellos la influencia que poseen las empresas europeas, que aplican políticas medioambientales, o también, las nuevas exigencias para poder ingresar a nuevos mercados o mantener los establecidos, principalmente en los países de la Unión Europea, pidiendo requisitos como las ISO 14001.

Otro motivo importante, es consecuencia de la nueva generación de inversionistas éticos, que a la hora de planificar sus inversiones se basan, además de factores tradicionales, en factores éticos, como la Responsabilidad Social y Medioambiental Empresaria.

Es considerable, que este tipo de información cobra cada vez más importancia, pero lamentablemente, como se indicó en la introducción, en Argentina no existe normativa contable profesional que obligue a las organizaciones a presentar información referida a las acciones con implicancia social y ambiental que se llevan a cabo. Y en consecuencia muchas empresas que impactan peligrosamente el medioambiente, no hacen mención alguna en sus estados contables.

7. BIBLIOGRAFÍA

- Pahlen Acuña y Fronti de García. “Contabilidad Social y Ambiental”. Macchi, setiembre de 2004. Cap. I, Cap. X Cap. XVIII.
- García Casella, Carlos L. (1997) La contabilidad ecológica para la determinación de los resultados. Capítulo 6 en Enfoque Multiparadigmático de la contabilidad: Modelos, Sistemas y Prácticas deducibles para diversos contextos.
- Pahlen, R; Fronti, L; D’Onofrio, P; Marco conceptual de la información medioambiental, Revista enfoques, febrero del 2003, Pág. 52
- Fernández Cuesta, Carmen: Presupuestación de la gestión Empresarial”, citando a Fernández Cuesta: “El coste de descontaminación y restauración del entorno natural” revista Financiación y Contabilidad. Vol. XXIII N. 81 (1994)
- Fronti de García, Luisa;”Impacto Ambiental: Sus posibilidades de captación y control a través de la información contable”, Edit. Economizarte, 1999.
- Marco Conceptual de la Información Medioambiental, Fronti, Pahlen y D’Onofrio; Trabajo presentado en las XVII Jornadas de Contabilidad, XV Auditoria, IV Gestión y Costos, realizadas en el Colegio de Graduados de Ciencias Económicas, Diciembre 2002
- Suárez Kimura Elsa, Bancalari Silvana. Trabajo que integra el Proyecto de Investigación “Contabilidad ambiental de Gestión Financiera” dirigido por Pahlen Acuña- Fronti de García. Programación científica 2004-2005. Cap 7.
- Fronti de García, Pahlen Acuña. “Contabilidad ambiental de gestión y financiera”. 2005 Ediciones Cooperativas.

Internet:

- Responsabilidad social empresaria - Informe y Balance Social - Comunicación de resultados - Luppi Hugo- CPCECABA
- www.cnv.gov.ar– Informes Consolidados correspondientes al ejercicio económico 2006
- www.medioambiente.gov.ar/uplycs PROGRAMA DE PRODUCCIÓN, LIMPIA y COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sustentable, Buenos Aires, Abril 2006