



La contabilidad medioambiental (I)

POR PEDRO B. MARTÍN MOLINA Abogado, economista, auditor, titular Universidad y socio-presidente de Legal y Económico

El deterioro del medio ambiente es uno de los problemas globales más significativos en la sociedad actual. En este artículo, vamos a abordar cómo la contabilidad puede aportar soluciones reales, quizá más teóricas que prácticas, al problema medioambiental a través de mejorar los sistemas de cuantificación del daño ambiental y el consumo de los recursos de las empresas, ofreciéndole al Estado mejores datos que supongan mejores políticas en este sentido. Las teorías que tratan de crear las bases para conseguir la contabilidad medioambiental se agrupan bajo cinco paradigmas. Uno de ellos el paradigma del Beneficio Verdadero.

El deterioro del medio ambiente es uno de los problemas globales más significativos en la sociedad actual. En este artículo, vamos a abordar cómo la contabilidad puede aportar soluciones reales, quizá más teóricas que prácticas, al problema medioambiental a través de mejorar los sistemas de cuantificación del daño ambiental y el consumo de los recursos de las empresas, ofreciéndole al Estado mejores datos que supongan mejores políticas en este sentido.

Las teorías que tratan de crear las bases para conseguir la contabilidad medioambiental se agrupan bajo cinco paradigmas:

Paradigma del Beneficio Verdadero. Su objetivo es estimar los costes sociales y medioambientales que aparecen reflejados en una cuenta de resultados especial para, posteriormente, comunicarlos a través de informes financieros.

No obstante, no parece muy conveniente tener en cuenta esta teoría por una serie de razones: hay ciertas cuestiones sociales que no pueden ser monetizadas -como la vida humana; no hay acuerdo en una tasa de descuento satisfactoria ya que su definición se ha convertido en una cuestión política y no parece posible estimar el valor actual de daños que tendrán sus efectos en el futuro-.

Paradigma de la Utilidad para la toma de decisiones. Esta teoría se basa en hacer uso de la información sobre los efectos medioambientales y sociales que puede producir la empresa, debido a su actividad, en la que basarse para la toma de decisiones. Este tipo de contabilidad social debería estar corroborada por tres hechos:

- El primero, que la empresa informe sobre su incidencia medioambiental. Pero esto falla pues puede darse para conseguir otros objetivos que no sean el de la toma de decisiones (rendir cuentas).
- El segundo, que al decisor individual le afecte la información que le brinda la empresa a la hora de tomar una decisión. También falla ya que a todo el mundo no le afectará de la misma forma, pues a unos les importará más, a otros menos y a otros nada.
- El tercero es que esa información afecte al inversor a la hora de tomar una decisión, cuestión que se vería reflejada en el mercado de capitales.

A esta teoría se le critica que no queda claro que la utilización de la información afecte ni a la empresa, ni al decisor, ni al usuario individual, por lo que carece de sustento a la contabilidad social.

Información Social de la Empresa. Consiste en el proceso de comunicar los efectos sociales y medioambientales de las acciones económicas de las organizaciones sobre grupos de interés particulares de la sociedad y sobre la sociedad en su conjunto. Esto conllevaría a una especie de justificación basada en asunción de dos principios: democracia participativa y pluralismo.

Respecto al primero de ellos, la sociedad tiene el derecho a ser informada sobre la distribución social de poder y responsabilidad. En cuanto al segundo, se trata de la búsqueda de un punto de vista alternativo al dominante, el de la empresa. Pese a que esta teoría parece bastante interesante, no se ha salvado de las críticas: las empresas no están preparadas para la existencia de tal actividad; la información que publican, suele pecar de inexacta y poco objetiva, lo cual hace que sea de escaso

Es una actividad autónoma que además de ser el reflejo de la realidad social es capaz de modificar su configuración

La contabilidad sólo tiene en cuenta los precios proporcionados por el mercado, lo cual puede producir apariencia rentable



interés; que no está determinado cómo debe ejercitarse el derecho a la información; y, por último, que la información medioambiental suele emplearse más como instrumento de relaciones públicas que para servir al interés general.

Contabilidad medioambiental para el cambio organizativo. La contabilidad no es sólo un mero conjunto de técnicas rutinarias de cálculo, sino que se concibe como un influyente mecanismo para la gestión económica y social. Así que la contabilidad puede influir en la percepción de la realidad y en la formación de decisiones de los receptores a través de la toma de conciencia de las consecuencias medioambientales de la empresa.

La contabilidad sólo tiene en cuenta los precios proporcionados por el mercado, lo cual puede producir que la contabilidad dé una apariencia de rentabilidad económica ocultando el grave impacto que están teniendo las actividades de la empresa en su entorno. Para que exista esa perspectiva alternativa es necesaria la inclusión de nuevos elementos que pudiesen ilustrar las consecuencias medioambientales de la empresa: informes de cumplimiento de la normativa legal y de la política empresarial de la empresa, presupuestos medioambientales, consideración de aspectos medioambientales en la evaluación de inversiones de contabilidad de residuos -basada en indicadores financieros y no financieros- y el coste de mantenimiento del capital ecológico -enfoque de inventario, enfoque del coste sostenible, enfoque *input-output*-.

Perspectiva Crítica sobre la contabilidad medioambiental. La contabilidad es una actividad autónoma que además de ser el reflejo de la realidad social es capaz de modificar su configuración. Pero es inútil proponer nuevos modelos de contabilidad medioambiental si no se producen los cambios institucionales necesarios entre las organizaciones y su entorno.

Para que exista esa perspectiva alternativa es necesaria la inclusión de nuevos elementos que pudiesen ilustrar las consecuencias medioambientales de la empresa: informes de cumplimiento de la normativa legal y de la política empresarial de la empresa, presupuestos medioambientales, consideración de aspectos medioambientales en la evaluación de inversiones de contabilidad de residuos -basada en indicadores financieros y no financieros- y el coste de mantenimiento del capital ecológico -que engloba a los siguientes enfoque de inventario, enfoque del coste sostenible y el enfoque 'input-output'.