

**23° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable
13° Simposio Regional de Investigación Contable**

- ✓ Tema 3: Especialidad, Rama o segmento contable económico-financiero

TITULO DEL TRABAJO

**El Estado de Situación Patrimonial y las cuestiones
ambientales frente a la sostenibilidad**

AUTORES:
PAHLEN , Ricardo J.M
CAMPO, Ana

Resumen:

A partir de la década del sesenta la disciplina contable sufrió un significativo cambio en la forma de abordar la docencia e investigación, el desarrollo de la Contabilidad positiva, término que proviene de la economía de la mano de Friedman (1953), y es desarrollado en contabilidad por Watts y Zimmerman (Watts R and Zimmerman J, 1978). Consideramos que uno de los principales aportes de este enfoque netamente economicista, se centra en el intento por comprender las consecuencias de la aplicación de la norma, los efectos sobre los informes contables, y el papel de la contabilidad en la asignación de recursos.

Desde hace unos años se verifican cambios en el entorno competitivo, donde los aspectos éticos y de sostenibilidad han ganado importancia, acrecentándose la conciencia moral de las organizaciones. A los objetivos tradicionales de maximizar las ventas con una prestación de servicios amigable con el medio ambiente - pero además rentable - (generando valor para los accionistas) se ha agregado la responsabilidad social.

Esta novedosa perspectiva empresarial toma singular importancia en determinadas actividades que, aunque tienen gran relevancia e importancia para la economía local de las zonas donde dichas actividades se desarrollan tradicionalmente han sido apreciadas por la sociedad como actividades con un elevado impacto negativo, tanto en el entorno como en los niveles de salud laboral de los trabajadores de dichos entes.

La rendición de cuentas implica la responsabilidad de llevar a cabo ciertas acciones, como también dar cuenta de ellas. El núcleo de la contabilidad de los factores sociales y ambientales, que consiste en la comunicación de la información sobre el impacto de una entidad y de sus actividades a la sociedad, se encuentra receptado en una concepción amplia de la contabilidad.

Se puede generalizar y manifestar que al considerar cuestiones ambientales, la contabilidad financiera-ambiental tendrá como objetivo la estimación, registro e información de los pasivos, activos y de los gastos e ingresos ambientales. No obstante ello, enfatizamos la necesidad de prestarle mayor atención a la incorporación y detalle de aquellos activos y pasivos ambientales por cuanto ello ayuda a una mejor visión del ente en su conjunto por la importancia que presenta una estructura patrimonial frente al análisis del detalle de resultados presentados en el estado correspondiente.

En los estados financieros, las empresas deberían informar toda la actividad económica, social y ambiental llevada a cabo a lo largo de un ejercicio económico. En ellos se exponen los recursos o activos que representan bienes que serán utilizados para la preservación, protección y recuperación ambiental. Su contabilización ha de darse por separado para permitir la revelación, análisis y evaluación de las actividades ambientales.

Es por ello que se destaca la utilidad de la información contable enunciada en los distintos Marcos Conceptuales pues así se permitirá que las empresas construyan su imagen acorde con las expectativas que la sociedad tiene de ellas.

El importante estado financiero denominado Estado de Situación Patrimonial (Estado de Posición Financiera en las Normas Internacionales, NIC 1) tiene por finalidad rendir un informe de la situación patrimonial del ente a una fecha determinada; es decir, muestra una estructura patrimonial resumida, clasificando el patrimonio: activo y pasivo y exponiendo el capital neto al cierre del período al cual se hace referencia.

Parece oportuno enfatizar que el concepto de activo definido en el Marco Conceptual se centra en la generación de beneficios económicos futuros que dicho recurso pueda aportar al ente. Estos beneficios pueden llegar al ente por diferentes vías, por ejemplo, un activo puede ser utilizado aisladamente, o en combinación con otros. En esta segunda situación es cuando aquellos activos incorporados con fines ambientales pueden tener relevancia.

Palabras clave:

Activos ambientales-pasivos ambientales- estado de situación patrimonial-utilidad de la información contable