

XXIX CONGRESO DE CONTADURIAS GENERALES

PROVINCIA DEL NEUQUEN

LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR PUBLICO

CONFERENCISTA:

Prof. Dr. RICARDO PAHLEN ACUÑA

19 de Noviembre de 2014

LA CONTABILIDAD Y LOS INFORMES CONTABLES

Si "Contabilidad es

Sistema de procesamiento de datos

Sistema de elaboración de informes contables

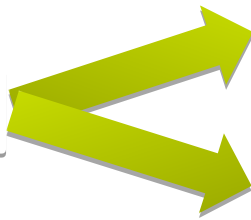
Es necesario estudiar los "mensajes" que el sistema debe proporcionar a los usuarios

Será útil "sólo" si produce abanico de informes aptos para la conducción de los entes

- 
- * con lapsos menores al año
 - * lapsos irregulares de tiempo

LA CONTABILIDAD Y LOS INFORMES CONTABLES

LA UTILIDAD JUSTIFICA



Implementación de sistema contable

Modificación de los existentes

**•Para que ello ocurra la
“Contabilidad”:**

**•No puede ser “elemento del
sistema de información del ente”
sino “TODO EL SISTEMA DE
INFORMACIÓN”.**

**•No debe sólo proporcionar
datos sobre el patrimonio y su
evolución, sino “datos o
mediciones sobre TODOS los
hechos que interesen a los
usuarios”**



EL PROBLEMA DE LOS SEGMENTOS CONTABLES

Principal problema de la Teoría General de la Contabilidad es el referido a la segmentación o unidad contable absoluta

La contabilidad tiene una parte general común a todos los segmentos diferenciados

Sistema contable debe proporcionar información de uso interno y externo y no bastarán los E/C tradicionales.

Ellos informan sobre situación patrimonial - económica - financiera y no sobre "cumplimiento metas y objetivos".

Se requieren informes de uso interno.

Si moneda de cuenta se deja de lado

Ofrecer a usuarios datos expresados en unidades que le interesan para tomar "decisiones", por ejemplo en bienes fungibles que se esperan vender o se vendieron



LA CONTABILIDAD Y SUS SEGMENTOS

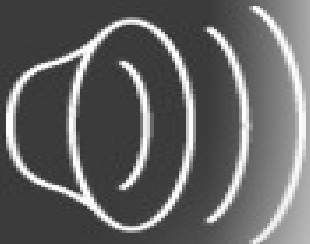
Contabilidad Gerencial

Contabilidad Patrimonial

Contabilidad Económica

Contabilidad Gubernamental

Contabilidad Social y Ambiental



Contabilidad Patrimonial

Segmento empresarial de uso externo

Se refiere a la información sobre el patrimonio

Orientada a los individuos ajenos al ente (inversores de riesgo: Accionistas y acreedores)

Contabilidad Gerencial

Segmento empresarial de uso interno

Se refiere al cumplimiento de objetivos empresariales (no exclusivamente económicos)

Orientada a servir los intereses de los decididores del ente

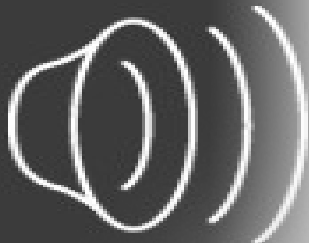
Contabilidad Social y Ambiental

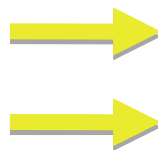
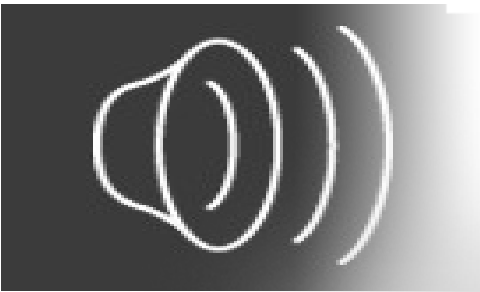
Segmento no económico

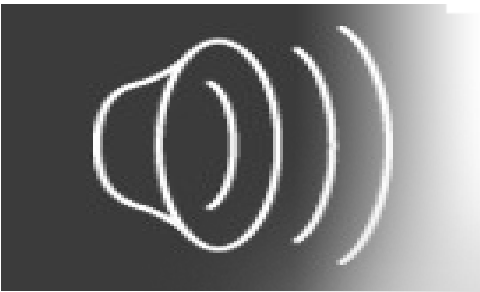
Se refiere a los objetivos sociales producto de teorías sociológicas y temas medioambientales

Procura medir en términos diferentes a lo que sugiere la economía pues las metas sociales, tanto macro como micro exceden el reduccionismo economicista

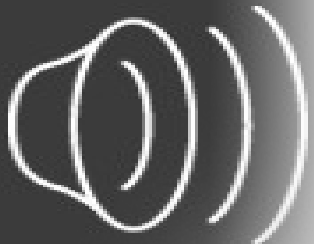
Procura el registro y medición de los recursos naturales y el impacto económico vinculado a la sostenibilidad del medio ambiente







CARACTERIZACIÓN SEGMENTO DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL

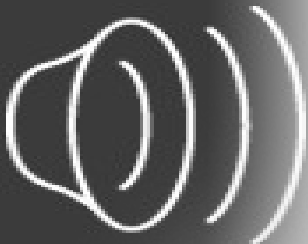


CARACTERIZACIÓN SEGMENTO DE LA CONTABILIDAD NACIONAL O ECONOMICA

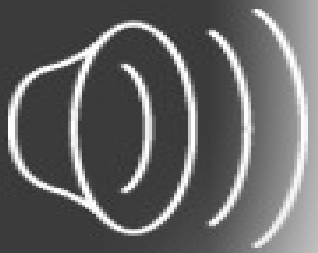
Objetivo

Brindar información sobre la determinación del resultado de la actividad económica de una sociedad

Tiene objetivos derivados de teorías económicas pues las metas sociales tanto macro como micro exceden el reduccionismo economicista




CARACTERIZACIÓN SEGMENTO DE LA CONTABILIDAD NACIONAL O ECONOMICA

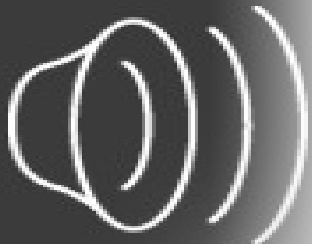


OBJETIVO SEGMENTO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



- a) Registrar sistemáticamente todas las transacciones que produzcan y afecten la situación económico-financiera de las jurisdicciones y entidades.
 - b) Procesar y producir información financiera para la toma de decisiones de los responsables de la gestión financiera pública y terceros interesados.
 - c) Presentar información contable ordenada de manera de facilitar las tareas de control y auditoria (interna o externa).
 - d) Permitir que información que se procese y produzca sobre el sector público se integre al sistema de cuentas nacionales.
- 

CARACTERIZACIÓN DEL SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Bienes de Uso del Estado Nacional



SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Bienes de Uso del Estado Nacional



Muchos gobiernos latinoamericanos carecen de



Ausencia de controles y desinterés político para regularizar la administración y control de esos bienes



Afecta la transparencia de la gestión del gobierno y distorsiona la igualdad patrimonial Activo y su contrapartida del Pasivo de la deuda pública



SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Reconocimiento contable

Inicial

- compra
- donación
- legado
- secuestro

A su valor razonable de mercado?

= costo de incorporarse por compra

Caso contrario información contable es pertinente?

Se requiere

- importante
- oportuna



SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Reconocimiento contable

Durante la tenencia

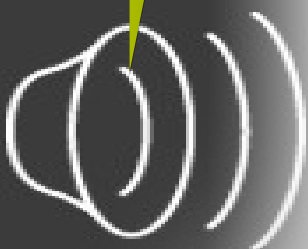
Se depreciaron los Activos del patrimonio histórico?
Dependerá del nivel de conservación

Tratamiento contable de las erogaciones para mantenimiento de los bienes

Cierre:

Canadá : Sector Público requiere NC separadas de las del Sector Privado

Reino Unido: NC aplicadas por Sector Privado son factibles de aplicar al Sector Público, pero atendiendo a la realidad *específica* del Sector Público
Nueva Zelanda y Australia: cada NC se aplica tanto al Sector Público como al privado



SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Reconocimiento contable (continuación)



Nuestra opinión:

Asignar un valor de mercado

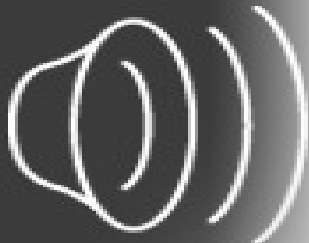
➤ Lo que las personas están dispuestas a pagar por los recursos



p/apropiarlos

p/protegerlos

➤ La voluntad de aceptar un pago como compensación del daño ambiental



SEGMENTOS CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SOCIAL - AMBIENTAL

Otros Activos

Recursos naturales: recursos económicos en su estado natural no explotado

renovables

agotables

Necesidad de exposición en los Estados Contables

- Utilidad  pueden representar fuentes importantes de ingresos futuros
- Relevancia  a los fines de evaluar las políticas ambientales del Estado



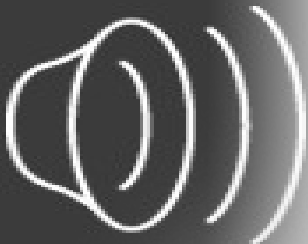
CARACTERIZACIÓN DEL SEGMENTO CONTABILIDAD SOCIAL – AMBIENTAL (continuación)

Contabilidad Social – concierne a:

- recopilación
- ordenamiento
- análisis
- registro
- interpretación de los efectos de la actividad de los entes sobre el todo social

Computa efectos de las actividades de los entes:

- en términos monetarios respecto del costo-beneficio económico para el ente, los propietarios de su capital y terceros interesados en dicha actividad
- impacto de todas las actividades sobre los componentes del todo social y comunitario



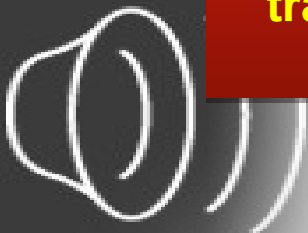
CONTABILIDAD SOCIAL – AMBIENTAL (continuación)



El rol fundamental de la Contabilidad es brindar a los diferentes usuarios información que les resulte útil para la toma de decisiones. Se pretende así que la información contable satisfaga las múltiples necesidades de los usuarios .

La responsabilidad social de las empresas se traduce en la obligación de informar a los diferentes usuarios sobre las actividades que realizan que poseen un impacto (inmediato o futuro) en el entorno

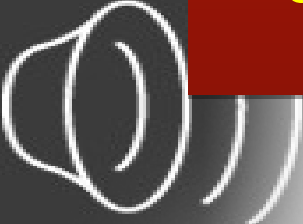
Esta responsabilidad de la empresa debiera poder ser evaluada a través de información contable expuesta en un estado de costo-beneficio social del ente



Ubicación de la Problemática Ambiental

Algunos autores sostienen que la Contabilidad Social podría ser dividida en tres grandes ramas, cada una de las cuales se basa en un aspecto diferente de connotación social. Ellas son la *Contabilidad Ambiental*, la *Contabilidad de Recursos Humanos* y aquella referida a la *información de carácter ético*.

Existen otros autores que, en cambio, sostienen la existencia de la Contabilidad Ambiental como un segmento con identidad propia



CONTABILIDAD SOCIAL - AMBIENTAL



RECURSOS NATURALES



Reconocimiento contable (registro)

Medición

Contingencias



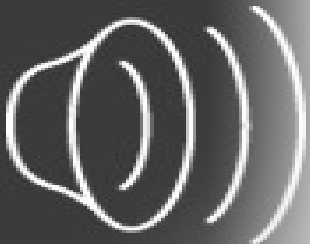
Razones que justifican la existencia de normas específicas para el Sector Público (distintas de las aplicables al Sector Privado)



Distintas prácticas, intereses y objetivos

Por la realidad específica del Sector Público

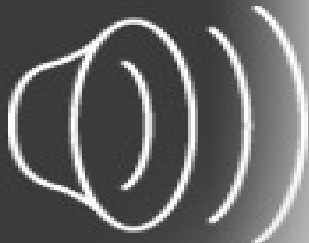
Podrían requerirse entonces normas contables específicas con un marco conceptual igual para los distintos tipos de entes



Conclusiones

**Los distintos segmentos definidos
deben converger para lograr
INFORMACIÓN ÚTIL
En otras palabras**

**Pertinencia – Confiabilidad - Aproximación a
la realidad – Esencialidad – Neutralidad –
Integridad – Verificabilidad – Sistemática –
Comparabilidad – Claridad - Oportunidad**



XXIX CONGRESO DE CONTADURIAS GENERALES

PROVINCIA DEL NEUQUEN

Muchas Gracias

rpahlen@sinectis.com.ar

