

La Contabilidad Ambiental en el Sector Público

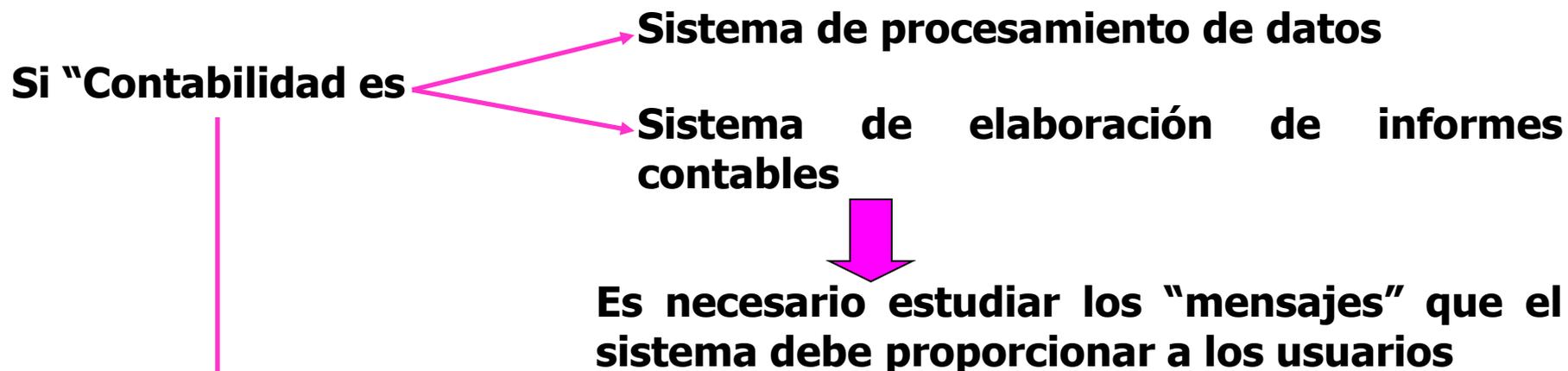
Conferencista: Dr. Ricardo Pahlen Acuña

Ciudad Autónoma de Buenos Aires – 31 de agosto de 2017



XII Jornadas Nacionales del Sector Público

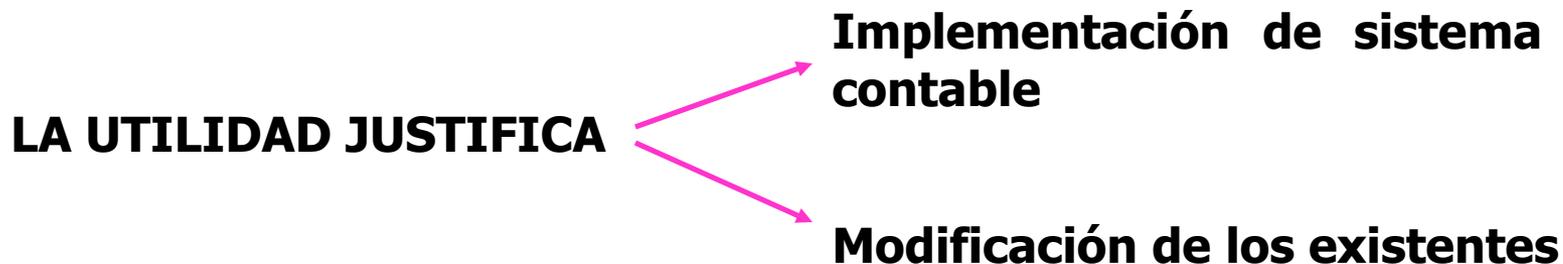
LA CONTABILIDAD Y LOS INFORMES CONTABLES



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

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

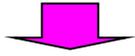
LA CONTABILIDAD Y LOS INFORMES CONTABLES



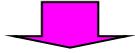
Para que ello ocurra la "Contabilidad":

- * **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"**

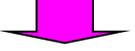
EL PROBLEMA DE LOS SEGMENTOS CONTABLES



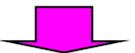
Principal problema de la Teoría General de la Contabilidad es el referido a la segmentación o unidad contable absoluta



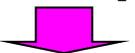
La contabilidad tiene una parte general común a todos los segmentos diferenciados



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



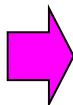
Ellos informan sobre situación patrimonial - económica - financiera y no sobre "cumplimiento metas y objetivos"



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**

**Contabilidad
Económica (o
Nacional)**



- **Segmento macroeconómico**
- **Tiene objetivos derivados de teorías económicas y sus modelos se diferencian de los propios de la contabilidad patrimonial**

**Contabilidad
Gubernamental
(o Pública)**



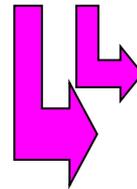
- **Segmento gubernamental**

- **Tiene como destinatarios**

**Funcionarios
públicos**

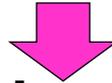
**Ciudadanía
en general**

- **Tiene doble carácter al
comprender**



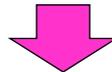
**Aspectos patrimoniales
Aspectos de cumplimiento
de objetivos legales**

CARACTERIZACIÓN SEGMENTO DE LA CONTABILIDAD PATRIMONIAL



Este segmento se ocupará exclusivamente de describir y normar acerca de:

- ✓ **La situación patrimonial: Estado de Situación Patrimonial, sus notas y anexos**
- ✓ **La variación del patrimonio: Estado de Resultados, es decir información sobre los resultados acaecidos en un período**
- ✓ **La evolución del patrimonio propio: Estado de Evolución del Patrimonio Neto**
- ✓ **Las variaciones del efectivo y sus equivalentes: Estado de Flujo de Efectivo**



Lo hará en base a

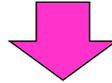
- ✓ **Normas regulatorias legales, profesionales y gubernamentales**
- ✓ **Índices de precios**
- ✓ **Notas aclaratorias del ente emisor respecto a las opciones de la regulación**



Produce información para usuarios externos en base al cumplimiento de normas legales y profesionales



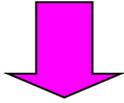
OBJETIVO SEGMENTO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



- 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

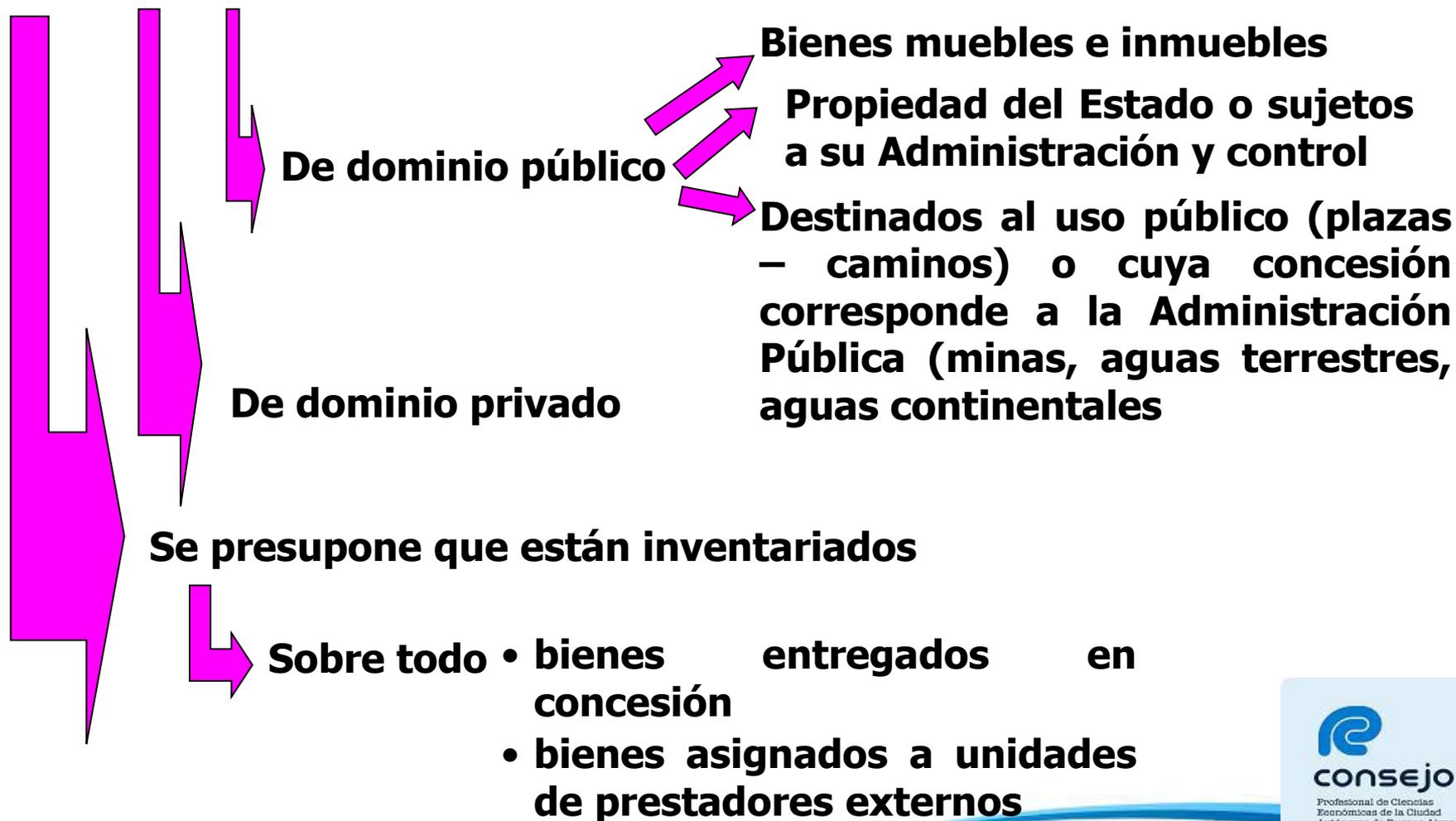


Disciplina que:

- es parte de la contabilidad
- a partir de los postulados e hipótesis define modelos conceptuales alternativos
- sobre la base de los cuales se dictan normas enmarcadas en una estructura legal predefinida
- que orientan el diseño de sistemas de información
- destinados a captar, registrar, resumir y exponer
 - la actividad: económica – financiera – patrimonial – presupuestaria y gerencial del gobierno
 - permitir emitir opinión sobre su condición financiera

SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Bienes de Uso del Estado Nacional



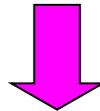
SEGMENTO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Bienes de Uso del Estado Nacional

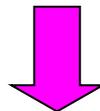


Muchos gobiernos latinoamericanos carecen de

- **Datos básicos para su localización o identificación**
- **Se desconoce la totalidad de su inventario**



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

Otros Activos

Recursos naturales: recursos económicos en su estado natural no explotado

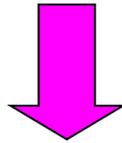
renovables

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)



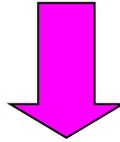
Contabilidad Social – concierne a:

- **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)



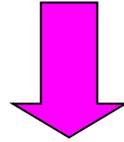
El rol fundamental de la Contabilidad es brindar a los diferentes usuarios información que les resulte útil para la toma de decisiones. Se pretende así que la información contable satisfaga las múltiples necesidades de los usuarios .

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

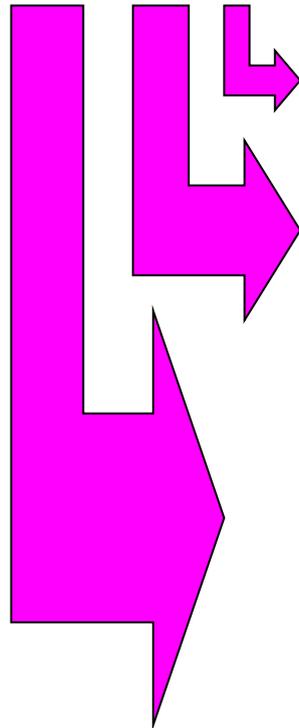
Esta responsabilidad de la empresa debiera poder ser evaluada a través de información contable expuesta en un estado de costo-beneficio social del ente



CONTABILIDAD SOCIAL - AMBIENTAL



RECURSOS NATURALES



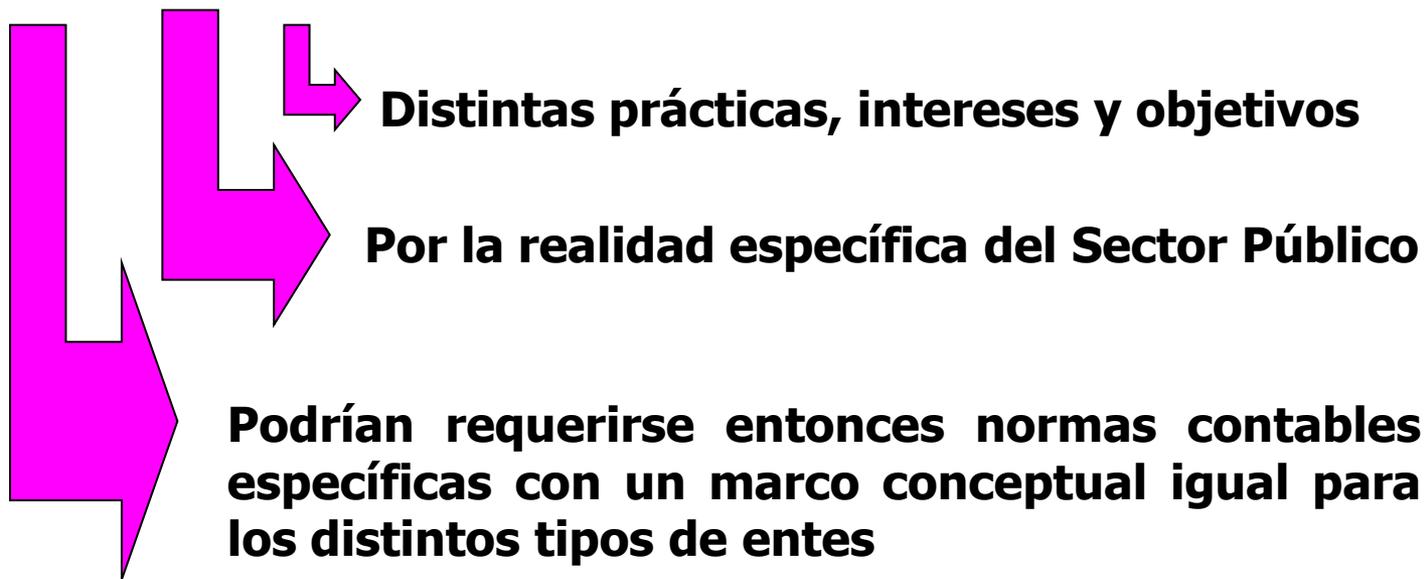
Reconocimiento contable (registro)

Medición

Contingencias

Razones que justifican la existencia de normas específicas para el Sector Público

(distintas de las aplicables al Sector Privado)



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**



Muchas Gracias

rpahlen@sinectis.com.ar



XII Jornadas Nacionales del Sector Público