

## MÁS ALLÁ DE LOS COSTOS, ACTIVOS Y PASIVOS AMBIENTALES

Por: Fernando Arturo Ortega Díaz  
Contador Público  
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia  
Institución: Proactiva Ltda.  
[ferordy@yahoo.es](mailto:ferordy@yahoo.es), [ferordy@gmail.com](mailto:ferordy@gmail.com)

**Palabras clave:** contabilidad ambiental, contabilidad de flujos físicos, balance ambiental, contabilización de asuntos ambientales.

Al hablar de Contabilidad ambiental se debe tener en cuenta que existen diferentes esferas. La esfera económica trata aspectos como las transacciones comerciales, consumo, ingreso, ahorro etc., al interior de ésta se valúan los diferentes elementos con una unidad de moneda.

La esfera ambiental, por otro lado, recoge en su interior las relaciones entre los seres vivos, el agua, los minerales, la tierra, el aire, etc. Para este caso, la valuación en unidades monetarias no representa su esencia. Por ejemplo, si se tiene en un balance entre los activos un bosque por valor de \$500, este dato no describe de ninguna manera la extensión del bosque, su biodiversidad, su ubicación, y en general las características ambientales que lo describen.

Esta situación genera un problema al representar la interrelación que tiene la economía con el medio ambiente por tratarse de esferas, lenguajes y unidades diferentes, por una parte se habla en términos ambientales (generalmente en unidades físicas) y por otra parte se habla en términos financieros (en unidades monetarias),

Sin embargo, las administraciones intentan explicar las cuestiones ambientales desde dos ópticas. La primera basada en informes de expertos que describen los cambios y las situaciones medioambientales a una fecha determinada y por otra parte, la inclusión de partidas en los estados financieros como gastos en mitigación de daños medioambientales, programas de prevención de la contaminación, pasivos contingentes medioambientales etc. Pero, estos dos informes se construyen sobre bases, conceptos y metodologías diferentes, lo que hace muy difícil y poco productiva su comparación.

Así, hay un problema que abarca tres cuestiones fundamentales a saber: la influencia que tiene la economía en el medio ambiente, el problema de la valuación de las cuestiones medioambientales, y la contabilidad como hilo invisible que reúne las dos anteriores.

De esta forma, para poder plantear una solución es necesario reconocer los elementos que intervienen y que se afectan en la relación economía – medio ambiente. Tanto desde el punto de vista del proceso en términos físicos y financieros, pero bajo estructuras, bases y metodologías comunes.

El trabajo que estamos desarrollando presenta un modelo de contabilidad ambiental que muestra por un lado un informe de flujo de materiales en el proceso productivo en términos físicos donde se pueden ver aspectos como contaminación, degradación, regeneración, mejoras ambientales etc, y por otro lado, muestra el resultado la política ambiental de la empresa en términos financieros (estados financieros) bajo una misma estructura, base y metodología, (la contabilidad).