

*Cruzando Fronteras:  
Tendencias de Contabilidad Directiva para el Siglo XXI*



**PARADIGMA DEL USUARIO EN RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD DE  
GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL**

**Scavone Graciela María\***

**Schapira, Adriana Rosa\***

**Ferrucci, María Gabriela\***

\*Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires.

Av. Córdoba 2122, Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina

E-mail: pscavone@econ.uba.ar

**Resumen**

Las actividades medio ambientales requieren recursos humanos y materiales que traen como consecuencia una carga financiera adicional. Pero la puesta en marcha de proyectos ambientales desarrollados bajo los títulos de, por ejemplo, "La prevención de la contaminación paga" o "Innovación a través de la ecologización" mostraron que las actividades corporativas medioambientales pueden también traer beneficios económicos.

La esencia de la metodología en este tipo de proyectos es combinar la contabilidad y la tecnología de base para obtener el denominado "balance de masas", el cual muestra el desperdicio de materiales permitiendo advertir las posibles opciones de mejora.

Desde el paradigma de la contabilidad orientada al usuario, la implementación de un Sistema de Contabilidad de Gestión Ambiental, debe ser diseñado de forma tal que permita recopilar, elaborar y distribuir información relacionada con situaciones que se presentan regularmente.

**Palabras clave:** contabilidad ambiental ambientales medioambiental medioambientales informes normas gestión producción limpia proyectos costos



**VII Congreso del  
Instituto Internacional  
de Costos**



**UNIVERSIDAD DE LEÓN**



**II Congreso de la  
Asociación Española de  
Contabilidad Directiva**

## **1 Introducción**

La contabilidad medioambiental se describe en el plan estratégico del grupo de trabajo ambiental de la Federación de Expertos Contables Europeos (FEE) como “el tratamiento de temas ambientales dentro de los Estados financieros y/o dentro de las valuaciones ambientales (contabilidad para terceros)”. La FEE ha colaborado con el Comité de Normas Internacionales en el “*Repaso de los estándares contables internacionales para cuestiones ambientales*”. Este trabajo está organizado bajo los títulos siguientes:

1. Revelación de costos y responsabilidades ambientales;
2. Criterios para capitalizar gastos ambientales;
3. Reconocimiento de provisiones para costos ambientales;
4. Divulgación de incertidumbre y riesgos ambientales;
5. Deterioro de activos, incluyendo daño a la propiedad propia;
6. Multas y sanciones;
7. Permiso de contaminación y derechos de emisión.

El informe ambiental se describe en el plan estratégico del grupo de trabajo ambiental como “informe sobre cuestiones ambientales” que usualmente va más allá del informe financiero y debería brindarse por separado, fuera de los informes financieros.

Algunos trabajos sobre informes ambientales fueron incluidos en encuestas anteriores de la FEE, pero una iniciativa innovadora y más extensa en esta área ha sido emprendida recientemente. En enero de 1999 la FEE publicó un trabajo titulado “Hacia una estructura generalmente aceptada para los informes ambientales” con el propósito de contribuir al debate sobre la calidad de los informes ambientales. Se centra en las características cualitativas que apuntalan el fenómeno emergente conocido como “informe corporativo ambiental”, explorando la relevancia de estructuras conceptuales existentes para informes sobre cuestiones ambientales.

## **2 Hacia una estructura generalmente aceptada para informes ambientales**

El trabajo de la FEE reconoce y gira en torno a recientes desarrollos sobre informes ambientales. También toma en cuenta la labor realizada para desarrollar y formalizar una estructura conceptual para informes financieros. En particular la estructura

del IASC para la preparación y presentación de normas financieras (IASC,1989) ha sido usada como modelo para el trabajo, basándose en que es la estructura conceptual “más generalmente aceptada”.

Mientras se establece que el rol de todas la estructuras conceptuales es estandarizar y apuntalar los informes corporativos externos, además de darle a los usuarios mayor confianza en el proceso informativo, también se enfatizan otras razones para desear “que se aseguren las bases conceptuales de esta nueva disciplina”. Se afirma que una demanda creciente de verificación externa para los informes ambientales podrá solo satisfacerse una vez que exista una estructura determinada. Adicionalmente, el informe ambiental puede servir como una primera etapa hacia “informes sustentables” e “informes sociales”, cuestión que reafirma la necesidad de avanzar hacia una estructura aceptada en consenso.

El objetivo de los informes ambientales, como lo entiende la FEE es “la provisión de información sobre el impacto ambiental y el desempeño operacional de una entidad, que es útil para grupos de interés relevantes al valorar su relación con dicha entidad”.

Los usuarios y sus necesidades de información son considerados en forma amplia como inversores, empleados, prestamistas, proveedores y otros financistas, clientes, gobiernos y sus agencias, y el público. La investigación que se ha llevado a cabo sobre las necesidades de los usuarios de informes ambientales muestra que las necesidades de información de diferentes grupos de interés ambiental pueden ser sustancialmente diferentes, aún cuando estas necesidades puedan no ser claramente definidas o entendidas.

Para efectuar los informes ambientales, un completo reconocimiento de los últimos impactos probablemente requerirá un acercamiento basado en el punto de producción.

Se recomienda una mayor investigación del desarrollo de una estructura genérica ampliamente aceptada para los “elementos” de los informes ambientales y una “versión reducida” de los 50 elementos del programa ambiental de las Naciones Unidas, apropiado para ser incluido dentro del informe anual y del paquete contable cuando sea conveniente.

Como se estableció previamente, se espera que una estructura conceptual para los informes ambientales pueda contribuir a su credibilidad y en particular a un proceso más significativo de confianza para el usuario externo.

### **3 Normas para la contabilidad de gestión ambiental**

El esquema de las Normas de contabilidad de gestión ambiental ( en inglés mencionadas como “EMAS”- environmental management accounting standards) está

actualmente bajo revisión. Se han expresado inquietudes por la inconsistencia entre los estados miembros de la FEE en lo que respecta a los procedimientos para la acreditación de los auditores de la EMAS; y también se ha manifestado inquietud dado que no existe suficiente reconocimiento de la competencia de los miembros de la profesión contable que tienen un interés especializado en las cuestiones ambientales.

Un sistema de contabilidad de gestión ambiental puede ser descrito como un sistema, compuesto por personas, instrumentos y actividades, cuyo objetivo es recolectar y procesar datos para así proveer información ambiental útil para la toma de decisiones o para fines contables. Estos sistemas identifican, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen y comunican datos ambientales.

El término “dato ambiental” se refiere a información sobre la relación entre una entidad y el ambiente o sobre el ambiente mismo. Los datos pueden, entonces, incluir cuestiones como las emisiones y los desperdicios pero también los impactos sobre el medio ambiente (por ejemplo, el deterioro de la capa de ozono o los cambios climáticos).

La definición de “información ambiental” es menos fácil de establecer. En particular, lo que constituye información ambiental variará de acuerdo a cada entidad y depende de cómo la entidad define “el ambiente”, que va a depender de cuales se consideran que son los límites del sistema de la entidad. Con respecto a este aspecto puede haber grandes diferencias entre compañías. Algunas compañías argumentan que consideran tener responsabilidad a lo largo de todo el ciclo de vida ( la compañía se responsabiliza por los impactos ambientales que ocurren durante el diseño, producción, uso y disposiciones de los productos). En una situación tal se espera que la información ambiental incluya una gran variedad de cuestiones. Otras compañías definen sus responsabilidades de una manera más estrecha (enfocándose, quizás, solo en los impactos ambientales de los procesos productivos) y como consecuencia de esto el caudal de información ambiental relacionado a sus operaciones es mucho menor.

En general, las compañías ven a los sistemas de gerenciamiento como herramientas por medio de las cuales se genera información ambiental. La relación entre proveer a los usuarios internos de información y el informe sobre cuestiones ambientales para los usuarios externos es también considerada de importancia para el diseño de los sistemas de información basados en la contabilidad. Los usuarios internos y externos están de acuerdo sobre la importancia relativa de varios de los objetivos de un sistema de gestión ambiental.

Sin embargo, hay algunas diferencias que vale la pena remarcar. Los usuarios internos están relativamente más preocupados por los incidentes, están más interesados en

mejorar la imagen ambiental de la organización y en el manejo de los desperdicios. Los usuarios externos están interesados en la contabilidad de las empresas para sus acciones mientras que los usuarios internos están más interesados en la información ambiental si la misma les permite manejar mejor los procesos productivos.

Las fuentes de la información ambiental, sin embargo, son comúnmente diversas. La identificación y medición de la información ambiental puede provenir de sistemas de control de procesos, sistemas de gerenciamiento de la calidad y de sistemas contables financieros. La información ambiental generada por estas fuentes puede ser muy diferente, tanto en lo que respecta a las características que son medidas (que, por ejemplo, pueden ser cantidades físicas, financieras o mediciones de toxicidad) o en términos de la calidad de la información ambiental (que puede diferir en lo que respecta a la completitud, precisión y claridad).

La existencia o no de este sistema parece depender en alguna forma del tamaño de la compañía. Por ejemplo, Bouma y Wolters han descubierto que las firmas pequeñas ( es decir, compañías con entre 5 y 50 empleados) tienden menos a usar información contable para lograr sus objetivos ambientales. Las compañías más grandes comúnmente poseen sistemas de información mejor integrados. Además de las necesidades de información interna las compañías también tienen la necesidad de comunicar la información relevante a usuarios externos.

La participación de los profesionales contables en estas cuestiones se considera impostergradable. La contribución de la FEE, a través de su grupo de Trabajo Ambiental, al reconocimiento y desarrollo de la agenda ambiental para los contadores, ha sido y continua siendo innovador y abarcativo. La FEE no solo posee una posición pivote en Europa, particularmente en el contexto de la Unión Europea, sino que también busca influenciar desarrollos globales a través de sus comentarios y propuestas , y sus propias iniciativas.

La naturaleza de los temas ambientales, la presión para integrar y armonizar los procedimientos contables y de informes a nivel europeo y mundial , y las aspiraciones y los procedimientos que se desarrollan para ampliar la contabilidad de las organizaciones sugieren que la FEE puede y debe continuar jugando un rol de influencia en esta área.

En general, debe haber lugar para el debate sobre la mejor forma para traer las habilidades y el juicio profesional de los contadores a nuevas áreas controvertidas. Hay, sin embargo, un claro consenso acerca del campo de acción de los contadores para efectuar una contribución real a la calidad e integridad de los nuevos mecanismos de la contabilidad, tanto para el interés público como para el de la profesión.

#### **4 Los sistemas de información medioambiental y su utilización como control de los sistemas de gestión medio ambiental**

El concepto de Sistemas de Gestión Ambiental o EMS (Environmental Management Systems) aparece en los años setenta, pero recién en 1986 cuando la Cámara Internacional de Comercio, publica la versión definitiva de un documento denominado "Environmental Guidelines for World Industry", se hace una llamada para la creación de un comité encargado de establecer requerimientos medioambientales para las empresas industriales contaminantes, y se definen las bases y protocolos necesarios para la creación de sistemas de gestión que considera el entorno natural y el medio ambiente.

A partir de este documento, la misma organización publica en 1991 un documento titulado "Guide to Effective Environmental Auditing", donde se desarrolla la necesidad de sistemas de control y comprobación de los sistemas de gestión anteriores.

Un Sistema de Gestión Ambiental se debe implementar en el momento en el que la empresa sienta la necesidad de su implantación, por cuánto la dirección debe estar completamente comprometida con dicha necesidad, transmitiéndole entonces al resto de la organización.

En una fase inicial la creación de un Sistema de Gestión Ambiental aumentará los costos de la empresa y por tanto de los productos "ecológicos", pero en etapas posteriores, estos costos se verán superados por unos mayores ingresos y un incremento de la competitividad de la empresa.

Los mayores costos en los que se incurrirá será a través de los costos de implantación y control, amortización de las nuevas tecnologías, mayores gastos del personal involucrado, etc.

Estos costos deberán compensarse con los ingresos que se puedan obtener por subvenciones y ayudas de tipo público, venta de los residuos o subproductos, mejora de la imagen de la empresa y de los productos o servicios, aparición de nuevas líneas de producto que puedan satisfacer las necesidades de los consumidores, ahorros en los consumos, menores gastos por sanciones, seguros e indemnizaciones, etc.

Para la implementación de un Sistema de Gestión Ambiental, se deben identificar las áreas en las que deberán centrarse la aplicación del sistema, nombrar a un responsable de la implantación del mismo, quien deberá recibir todo el apoyo de la dirección, siendo esta última la encargada de garantizarle la participación de todos los niveles, etc.

El responsable de la implantación del sistema tiene ante sí un trabajo arduo y duro para el que necesita, como requisito imprescindible, el conocimiento absoluto de la

estructura de la empresa tanto a niveles técnicos como administrativos, ya que los cambios que producirá serán muy importantes para la producción y también para los centros administrativos de la empresa.

## **5 ¿Qué se entiende por Contabilidad de Gestión Medioambiental ?**

Las mediciones de la contabilidad de gestión medioambiental (EMA, Environmental Management Accounting) para la toma de decisiones interna incluyen tanto medidas físicas para el consumo de materiales, flujos de energía y disposición final, como medidas monetarias para costos, ahorros y ganancias relacionadas con actividades que poseen un potencial impacto medioambiental.

Los autores Stefan Schaltegger y Tobias Hahn de la Universidad de Lueneburg<sup>1</sup>, en sus investigaciones han emitido las siguientes definiciones preliminares:

La contabilidad se realiza en unidades físicas y monetarias. La contabilidad monetaria tradicional comprende:

- Contabilidad financiera y teneduría de libros
- Contabilidad de Costos
- Estadísticas corporativas e indicadores
- Presupuesto
- Valuación de la inversión
- Reportes a autoridades financieras
- Verificación externa de los estados contables anuales perteneciente a grandes corporaciones.

La contabilidad de costos constituye la herramienta central para las decisiones internas del management, tales como la determinación del precio de un producto, no regulado por ley.

Este sistema de información interna lucha con el siguiente cuestionamiento:

---

<sup>1</sup> Stefan Schaltegger and Tobias Hahn. 2000 - Improving Governments' Role in Promoting Environmental Management Accounting (EMA), EMA and the Links between different Levels of Decision Making.

**5.1 ¿Cuáles son los costos de producción para los distintos productos y cuáles deben ser los precios de venta para estos productos?**

Los principales interesados en contabilidad de costos ocupan diferentes posiciones directivas (por ejemplo: ejecutivos, asesores, gerentes de producto y producción). Muchas compañías no tienen un sistema de contabilidad de costos, separado del sistema general de contabilidad, pero efectúan sus cálculos según los datos obtenidos de la Contabilidad Financiera.

La Contabilidad Financiera, por el contrario, es diseñada principalmente para satisfacer las necesidades de información de accionistas externos, y autoridades financiera, dado que ambos poseen fuertes intereses económicos en estandarizar los datos comparables, y en recibir información verdadera y creíble sobre el desempeño de la compañía.

Es por esto que la Contabilidad Financiera y sus informes se tratan dentro del marco de las leyes nacionales y normas de contabilidad internacional.

La parte principal de los sistemas de información medioambiental, dentro de un sistema con límites definidos, son los balances de masa en unidades físicas de: materiales, agua y flujos de energía.

En vista de esto, la obtención de datos para generar esta información es un proceso que deben liderar técnicos en otras áreas. Los contadores deberán transformar los datos en información útil para los mismos, que les facilite la toma de decisiones o la interpretación de sus propios informes.

<b>Entrada</b>	<b>Definición Del Limite Del Sistema</b>	<b>Salida</b>
	Naciones	
Materiales ⇒	Regiones	⇒ Productos
Energía ⇒	Corporaciones	⇒ Basura
Agua ⇒	Procesos	⇒ Emisiones

**Tabla 1: Límites del sistema para balances de masa**

Los autores mencionados también señalan que los campos de aplicación clave para el uso de los datos de la contabilidad de gestión medioambiental son:

- Presupuestos



- Valoración de la inversión, cálculo de opciones de inversión
- Cálculo de costos y ahorros en proyectos medioambientales
- Diseño e Implementación de Sistemas de Gestión Medioambiental
- Evaluación de la performance medioambiental, indicadores y benchmarking
- Definición de objetivos de desempeño cuantificables
- Producción limpia y proyectos de diseño ecológicos
- Exposición externa de gastos medioambientales, Inversiones y Pasivos
- Reportes sustentables y medioambientales externos
- Otros reportes sobre datos del medio ambiente para institutos de estadísticas y censos, y autoridades locales

Los datos de la contabilidad de gestión medioambiental y su aplicación puede ser estructurados dentro de herramientas orientadas al pasado y al futuro.

<b>Contabilidad de Gestión Medioambiental (EMA)</b>			
Contabilidad de Gestión Medioambiental Financiera (FEMA)		Contabilidad de Gestión Medioambiental Física (PEMA)	
<b>Herramientas orientadas al pasado</b>	<b>Herramientas orientadas al futuro</b>	<b>Herramientas orientadas al pasado</b>	<b>Herramientas orientadas al futuro</b>
Teneduría de libros	Presupuesto y valoración de la inversión	Balace de Masas	Definición de objetivos de desempeño cuantificables
Contabilidad de costos	Cálculo de costos y ahorros en proyectos	Indicadores y evaluación de desempeño medioambiental	Diseño e implementación de sistemas de gestión medioambiental
		Benchmarking	Producción limpia y proyectos de diseño ecológico
Exposición externa de gastos medioambientales, Inversiones y Pasivos		Reportes medioambientales externos y otros reportes a institutos y autoridades de control	

**Tabla 2: Herramientas EMA orientadas al pasado y al futuro**

Contabilidad en unidades financieras		Contabilidad en unidades físicas	
Contabilidad tradicional	Contabilidad de gestión medioambiental		Otras herramientas de valoración
	Fema Ema financiera	Pema Ema física	
Datos en niveles corporativos			
Registración tradicional	Identificación de costos ambientales en el sistema contable tradicional y en el sistema de costos	Balance de masas en procesos y niveles de producción	Sistemas de planeamiento de producción, y sistemas de contabilidad de stock
Datos basados en centros de costo/proceso y niveles de costo/proceso			
Contabilidad de costo	Costos abc de flujos de materiales	Balances de masas en niveles de procesos y productos	Otras valoraciones medioambientales, herramientas de medición y de evaluación
Aplicaciones del negocio			
Uso interno para estadística, indicadores, cálculo de ahorros, presupuestación y valoración de la inversión	Uso interno para estadística, indicadores, cálculo de ahorros, presupuestación y valoración de la inversión para costos medioambientales	Uso interno para los sistemas de gestión medioambiental, evaluación del desempeño	Otros usos internos para los proyectos de producción más limpia y diseño ecológico
Reportes financieros a terceros	Exposición de gastos medioambientales a terceros, inversiones y pasivos	Reportes externos (estados ema, reportes medioambientales corporativos, reportes sustentables)	Otros reportes a terceros para agencias estadísticas, gobiernos locales, etc.
Aplicaciones nacionales			
Contabilidad de ingresos nacionales hecha por agencias estadísticas	Contabilidad nacional en inversiones y costos medioambientales anuales de la industria. Costeo de externalidades	Contabilidad de recursos nacionales (balances de masas para países, regiones y sectores)	

**Tabla 3: Cuadro comparativo de datos ambientales y sus aplicaciones.**

## **6 La información medioambiental y la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos tiene como objetivo principal:

- determinación de límites superiores e inferiores de precios
- determinación de los costos de producción y costos directos
- valoración de la producción propia, valoración de productos terminados y semi-elaborados
- control de rentabilidad
- puesta a disposición para la toma de decisiones empresariales
- comparación entre empresas.

Es decir, sus fines son la determinación de costos reales, el pronóstico para costos futuros y la planificación, dirección y control del proceso empresarial.

Los conceptos más importantes de la Contabilidad de costos son:

- Costos fijos, aquellos costos independientes del grado de ocupación y del volumen de las prestaciones.
- Costos variables, dependen del grado de ocupación y del de volumen de las prestaciones, están directamente relacionados con un pedido.
- Costos directos, se imputan directamente al respectivo valor de referencia, por ej. unidad de costo (el producto), centro de costos (por ej. salarios de producción).
- Costos generales, son aquellos que no pueden ser imputados directamente al valor de referencia, por ej.: gastos de administración, seguros, etc.
- Costos calculatorios, se consignan adicionalmente en el cálculo de costos ya que no se consideran en la contabilidad, pero repercuten en los resultados de la empresa, por ej.: intereses sobre capital propio, remuneración del empresario.
- Centro de costo, son sectores de la empresa de generación y responsabilidad sobre costos.
- Unidades de costo son las prestaciones empresarias.

Con un enfoque metódico se puede:

- delimitar actividades ambientales empresarias

- registrar, coordinar, evaluar costos (beneficios) ambientales
- determinar potenciales de prevención de los residuos / emisiones de la explotación
- descubrir puntos débiles y potenciales de reducción de costos
- evaluar medidas ambientales empresarias
- integrar esta recopilación y evaluación de datos al sistema contable de la empresa.

Las fases de este enfoque son:

1. Definiciones para costos/beneficios ambientales.

Costos ambientales:

- Son los provenientes de actividades ambientales específicas de la empresa, que surgen por medidas voluntariamente adoptadas o prescriptas por ley, tendientes a la prevención, reducción, tratamiento, aprovechamiento o eliminación de los residuos o emisiones.
- Costos que se producen o se pueden producir por la omisión de estas medidas operativas ambientales.

Beneficios ambientales:

- Son los resultantes de las actividades ambientales específicas de la empresa, que se logran por medidas voluntariamente adoptadas o prescriptas por ley, tendientes a la prevención, reducción, tratamiento, aprovechamiento o eliminación de los residuos o emisiones.
- Son los efectos positivos adicionales de las actividades operativas ambientales, como también la reducción de costos ambientales.

2. Clasificación:

- Costos (beneficios) ambientales evidentes: son aquellos que pueden ser tomados directamente de las cuentas contables, por ej.: costos de eliminación de los residuos.
- Costos (beneficios) ambientales ocultos: son aquellos que están asentados en la contabilidad, pero solamente pueden ser obtenidos a través de diversos registros, por ej.: amortizaciones relevantes para el medio ambiente, costos de personal para actividades operativas ambientales.

- Costos (beneficios) ambientales no registrados: son los que repercuten en el resultado operativo, pero no se encuentran asentados contablemente, por ej.: menos casos de enfermedad, ausencia de necesidad de inversiones, etc.

3. Relevamiento:

Es imprescindible efectuar un relevamiento para registrar los costos y eventuales beneficios producidos efectivamente por actividades operativas medioambientales, para controlarlos e influenciarlos.

## **7 CONCLUSIONES**

1. El tratamiento contable de los costos ambientales debe tener en consideración la posibilidad de su medición objetiva, y que representen desembolsos que fluyan hacia la empresa en futuros beneficios hacia la propiedad en comparación con su estado original.
2. La base para mejorar el desempeño ambiental es analizar el flujo de masas de entrada y salida. Para arribar a una interpretación lógica de estos datos, sin embargo, se deberán establecer los fundamentos de las mediciones y se deberá analizar los aspectos específicos de cada sector de la organización.
3. El balance de masa permite identificar los flujos de entrada y salida de la organización con razonable precisión, le facilita la determinación y el análisis de las posibles desviaciones de impacto ambiental existentes, que sea necesario controlar e informar.
4. El desarrollo de indicadores medioambientales es un apoyo importante para la revisión y evaluación de los datos relevados. Los indicadores apoyan la planificación, conducción y control. No obstante estas cifras recién adquieren consistencia con la comparación de cifras de años anteriores entre distintos sectores de la empresa o con otras empresas.
5. Los equipos de profesionales contables deben trabajar en forma interdisciplinaria con profesionales de otras áreas, para lograr resultados adecuados y eficaces
6. La metodología de trabajo integrada es uno de los aspectos relevantes a considerar en la implementación de un proyecto de administración de costos ambientales
7. Los profesionales contables deben advertir que este campo de actuación requiere de su pronta participación. Tomar conciencia de la importancia de los temas ambientales y su impacto en las organizaciones implica la capacidad profesional para enfrentar las problemáticas del siglo XXI.

## **Bibliografía**

- American Accounting Association (1973): "2° Report of the Committee on Environmental Effects of Organizational Behavior". The Accounting Review. Supplement Vol. XLVIII.
- Bateman, I. (1993): "Valuation of the environment, methods and techniques: revealed preference methods", Sustainable Environmental Economics and Management. Principles and Practice pp. 193-265, Belhaven-Press, Londres.
- Braña, Raul (1987): Derecho Ambiental Mexicano, Universo 21, México.
- Bravo Urrutia, Manuel (1997): "La Contabilidad y el Problema Medioambiental". Trabajo Ganador del Concurso Académico del XV Congreso Nacional de Estudiantes Universitarios de Auditoría. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Concepción.
- Cano, Guillermo (1994): "El calentamiento global: implicaciones legales e institucionales en el ambiente internacional", Revista Ambiente y Recursos Naturales, VII, 2.
- Daniele, Mabel (Noviembre de 1998): "Encuadre legal de las actividades de remediación ambiental", Curso latinoamericano de especialización en técnicas de remediación ambiental.
- Fernaindey Cuesta, Carmen (1994): "El Costo de Descontaminación y Restauración del Entorno Natural". Revista Española de Financiación y Contabilidad.
- Fernaindey Cuesta, Carmen (1992): "La Contabilidad y el Medioambiente". Técnica Contable.
- Fronti de García, Luisa y otros (1998-2000): "Impacto ambiental: sus posibilidades de captación y control a través de la información contable". Proyecto de Investigación UBACyT. Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones Contables "Profesor Juan Alberto Arévalo".
- Hackett, Ceben C. (1998): "Environmental and Natural Resources Economics. Theory, Policy and the Sustainable Society", M.E.Sharpe, New York.
- International Federation of Accountants (IFAC) (March 1998): "International Management Accounting Study, Environmental Management in Organizations, The Role of Management Accounting". Study 6.
- Lovelack, James (1986): "La Terre est un etre vivant. L'hypothese", Gaia, La Rocher, París.
- Pigretti, Eduardo A. y Bellorio, Dino (1985): Derecho Ambiental, UCA, Buenos Aires.

Ruesga, Santos / Durán, Gemma y otros (1995): "Empresa y Medio Ambiente". Ediciones Pirámide S.A. Madrid.

Stefan Schategger and Tobias Hahn (2000): "Improving Governments' Role in Promoting Environmental Management Accounting (EMA)", EMA and the Links between different Levels of Decision Making.

Tibor, Tom / Feldman, Ira (1996): "ISO 14000 - A Guide to the New Environmental Management Standards". Irwin Professional Publishing. Estados Unidos.

Treweek, Jo (1999): "Ecological Impact Assessment", Blackwell Science Ltd., Oxford.

Valls, Mario F. (1994): "Recursos Naturales", Abeledo-Perrot, Buenos Aires.