



FEDERACIÓN DE CONTADORES

PÚBLICOS DE COLOMBIA



MARZO DE 2.001

**INFORMACIÓN FINANCIERA MEDIOAMBIENTAL
C.P HÉCTOR JAIME CORREA PINZÓN**

HECTOR JAIME CORREA PINZON



Contador Público de la Universidad de Manizales. Magister en Administración de la Universidad Eafit de Medellín. Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa de la Universidad Autónoma de Bucaramanga. Exdecano Facultad de Contaduría Pública Universidad de Manizales. Catedrático universitario, conferencista y ponente a nivel nacional e internacional en representación de Colombia. Miembro del Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas de Contabilidad en Colombia. Miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad. Miembro del Instituto Colombiano de Derecho Tributario. Miembro del Instituto Nacional de Contadores Públicos, Presidente de la Federación de Contadores Públicos de Colombia. Vicepresidente de la Confederación de Asociaciones de Contadores Públicos de Colombia, Gerente y socio de la firma Auditorías Integrales & Consultorías Empresariales - Ai Ce Ltda. Auditor, revisor fiscal, asesor y consultor de varias empresas a nivel nacional.

hjaime@emtelsa.multi.net.co



PROPÓSITO

- Los asuntos ambientales son de interés para los usuarios de los estados financieros. El reconocimiento, la medición, y la relación de dichos asuntos es responsabilidad de la administración.
- Los asuntos ambientales pueden ser complejos y por ende pueden requerir consideraciones adicionales por parte del auditor. A continuación se presenta una guía práctica:
 - a. Ejemplos de los posibles impactos de los asuntos ambientales sobre los estados financieros.
 - b. Orientación que el auditor debe considerar cuando ejerce un juicio profesional en este contexto, para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión con relación a:
 - Conocimiento del negocio (ISA 310)
 - Valoración de riesgos y control interno (ISA 400)
 - Consideración de leyes y regulaciones (ISA 250)
 - Otros procedimientos sustantivos (ISA 620 y algunos otros)

PRINCIPALES CONSIDERACIONES DEL AUDITOR CON RELACIÓN A LOS ASUNTOS AMBIENTALES

El objetivo de la auditoría de estados financieros es:

“ Permitirle al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con una estructura conceptual identificada de presentación de reportes financieros (ISA 200) ”



- La opinión del auditor se refiere a los estados financieros tomados como un todo y no respecto de cualquier aspecto científico
- En todas las auditorías, cuando se desarrolla el plan general de auditoría, el auditor valora el riesgo inherente a nivel del estado financiero (ISA 400). El auditor utiliza el juicio profesional para evaluar los factores relevantes para esta valoración

“ El entrenamiento, la experiencia y la comprensión del auditor sobre la entidad y su industria pueden proveer una base para reconocer que algunos actos están llamando la atención del auditor y pueden constituir el no cumplimiento con leyes y regulaciones ”



ASPECTOS AMBIENTALES Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Aspectos ambientales se definen como:**
 - Iniciativas para prevenir, disminuir, o remediar daños al medio ambiente, o para tratar con la conservación de los recursos renovables y no – renovables
 - Consecuencias derivadas de violar leyes y regulaciones ambientales
 - Consecuencias derivadas de daños ambientales efectuados a otros o a recursos naturales
 - Consecuencias derivadas de obligaciones indirectas impuestas por la ley.
- **Algunos ejemplos de asuntos ambientales que afectan los estados financieros:**



- Fallas para cumplir los requerimientos ambientales concernientes a los asuntos ambientales
- La introducción de leyes y regulaciones ambientales que puede aplicar una deficiencia de los activos y en consecuencia requerir la disminución de su valor
- Obligaciones constructivas que surgen de la iniciativa voluntaria

ORIENTACIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE ISA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

- En todas las auditorias se necesita un conocimiento suficiente del negocio del cliente de tal manera que le permita al auditor identificar y entender los asuntos que puedan tener efecto significativo sobre los estados financieros, el proceso de auditoría y el reporte de la auditoría (ISA 310).
- El auditor considera la industria en la cual opera la entidad, en la medida en que ello puede ser indicativo de la existencia posible de obligaciones y contingencias ambientales

ORIENTACIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE ISA 400 VALORACIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO

- Ejemplos sobre la posible consideración del auditor sobre Aspectos ambientales con relación a:
 - Valoración del riesgo inherente
 - Sistemas de contabilidad y control interno
 - Ambiente de control
 - Procedimientos de control



Riesgo inherente

- El auditor utiliza el juicio profesional para evaluar los factores relevantes a la valoración del riesgo inherente, para el desarrollo del plan general de auditoría
- Ejemplos del riesgo ambiental en el ámbito de estados financieros
 - Riesgo de no-cumplimiento con leyes y regulaciones ambientales
 - Riesgo de los costos de cumplimiento relacionados con la legislación o a partir de los requerimientos contractuales

Sistemas de contabilidad y de control interno



- Es responsabilidad de la administración diseñar y operar controles internos para ayudar en la consecución, de la conducción ordenada y eficiente del negocio, incluyendo cualquier aspecto ambiental
- Para los propósitos del auditor, no existe diferencia en la manera como la administración logra el control sobre los asuntos ambientales

Control ambiental

- En todas las auditorías, se obtiene suficiente entendimiento del ambiente de control para valorar las actitudes, conciencia y acciones de los directores en relación con los controles internos y su importancia para la entidad (ISA 400) los factores de obtención pueden incluir:
 - Funcionamiento del consejo de directores
 - Filosofía y estilo de operación de la administración



- Estructura organizacional de la entidad
- Los sistemas de control administrativo

Procedimiento de control

- El auditor puede llegar a la conclusión de que existe necesidad de obtener un entendimiento de los controles ambientales.
- Si la entidad ha establecido controles ambientales, el auditor indaga a aquellas personas que supervisan tales controles respecto de que han sido identificados todos los asuntos ambientales que puedan tener efecto material sobre los estados financieros.

Riesgo de control

- Después de tener un entendimiento de los sistemas de contabilidad, el auditor puede considerar el efecto de asuntos ambientales en valoración del riesgo de control (para apoyar la valoración se puede hacer cualquier tipo de prueba que se considere necesaria)

ORIENTACIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE ISA 250 CONSIDERACIÓN DE LEYES Y REGULACIONES EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

- Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y regulaciones. La administración debe tener en cuenta:
 - Las leyes y regulaciones que imponen obligación de la solución de la polución ambiental.
 - Leyes de control y prevención de la contaminación que están dirigidas a fuentes de contaminación, e identificadas o reguladas.



- Licencias ambientales
- Los requerimientos de las autoridades reguladoras con relación a los asuntos ambientales
- Los cambios en la legislación ambiental pueden tener consecuencias significativas para las operaciones de la entidad. Para obtener un entendimiento general de las leyes, el auditor ordinariamente debe:
 - Utilizar el conocimiento existente sobre la industria y el negocio de la entidad
 - Indagar a la administración
 - Discutir con la administración sobre las políticas para contabilizar los litigios, reclamos y valoración



Procedimientos sustantivos

- El auditor considera los niveles valorados de los riesgos inherentes y de control para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos sustantivos, para reducir el riesgo de no detectar errores en los estados financieros
- La mayoría de la evidencia de auditoría disponible para el auditor es persuasiva más que conclusiva (por consiguiente el auditor debe utilizar el juicio profesional para determinar si los procesos son planeados o apropiados)
- En el proceso de auditoría puede surgir evidencia que llame la atención del auditor, al indicar la existencia de un riesgo en los estados financieros, pueden estar equivocados a causa del desconocimiento de aspectos medio ambientales



Expertos ambientales

- La administración es responsable por los estimados contables incluidos en los estados financieros
 - La identificación de situaciones en las que se requiere el reconocimiento de los pasivos y estimados relacionados
 - La consecución de los datos necesarios sobre los cuales se suministran detalles sobre la información que se necesita revelar en los estados financieros
 - El plan de diseño de acción de solución apropiado y el cálculo de consecuencias financieras relacionadas
- La comunicación oportuna con el experto puede ayudar a que el auditor entienda la naturaleza, alcance, objetivo y limitaciones del reporte del experto

Auditoría ambiental

- Las “auditorías ambientales” se están volviendo crecientemente comunes en ciertas industrias.

Puede ser desempeñada por expertos internos y externos, a menudo el trabajo es desempeñado por equipos multidisciplinarios



- El auditor de los estados financieros de la entidad, puede usar el hallazgo de las “auditorías ambientales” como evidencia propia de auditoría

Es importante tener en cuenta los siguientes criterios:

- El impacto de los resultados de la auditoría ambiental sobre los estados financieros



- Las competencias y las habilidades del equipo de auditoría ambiental
- El alcance de la auditoría medioambiental
- El debido cuidado profesional ejercido por el equipo en el desempeño de la auditoría ambiental
- La dirección, supervisión y revisión apropiadas de la auditoría

Auditoría interna

- Si la entidad tiene una función de auditoría interna, el auditor considera si los auditores internos manejan los aspectos ambientales de las operaciones de la entidad, como parte de sus actividades de auditoría interna

Representaciones de la administración

- ISA 580 “representaciones de la administración”, requiere que el auditor obtenga representaciones escritas de la administración sobre asuntos materiales de los estados financieros cuando razonablemente no se pueda esperar que exista otra evidencia suficiente y apropiada de auditoría

Presentación de reportes

- La valoración realizada por la administración sobre las incertidumbres y la extensión de su revelación en los estados financieros, son elementos clave en la determinación del impacto en el reporte del auditor.

Perspectiva del sector público



- Los auditores de estados financieros de los gobiernos y de otras entidades del sector público pueden necesitar considerar el reconocimiento, la medición y la revelación de cualquiera pasivos y contingencias por daños ambientales.
- Las responsabilidades de un gobierno también pueden incluir el monitoreo del cumplimiento con leyes en relación con aspectos ambientales
- Los auditores del sector público pueden, estar obligados a reportar circunstancias de no-cumplimiento con regulaciones ambientales encontradas en el curso de una auditoría de estados financieros.

OBTENCIÓN DE CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO A PARTIR DEL PUNTO DE VISTA AMBIENTAL

Preguntas

1. ¿La entidad opera en una industria expuesta a riesgo ambiental significativo que puede afectar adversamente los estados financieros de la entidad?
2. ¿En general, cuales son los problemas ambientales en la industria de la entidad?
3. ¿Cuales son las leyes y regulaciones ambientales aplicables?
4. ¿Existen sustancias usadas en los productos o en los procesos de producción de la entidad que es parte de un esquema de fase de retiro requerido por legislación, o adoptado voluntariamente por la industria en la cual opera el cliente?
5. ¿Las agencias coercitivas monitorean el cumplimiento de la entidad con los requerimientos de leyes, regulaciones o licencias ambientales?



6. Se han tomado acciones reguladoras o se han emitido reportes por parte de las agencias coercitivas, que pueden tener impacto sobre la entidad y sobre sus estados financieros?
7. ¿Se han programado iniciativas para prevenir, reducir o remediar daños al medioambiente, o para tratar la conservación de fuentes renovables y no renovables?
8. ¿Existe una historia de castigos y procedimientos legales contra la entidad o sus directores en relación con asuntos ambientales?
9. ¿Existen procedimientos legales pendientes con relación al cumplimiento con leyes y regulaciones ambientales?
10. ¿Los riesgos ambientales están cubiertos por seguros?



Ambiente de control y procedimientos de control

1. ¿Cuál es la filosofía y el estilo de operación de la administración respecto del control ambiental general?
2. ¿La estructura de la operación de la entidad incluye la asignación de responsabilidades por el control ambiental, incluyendo segregación de funciones, para individuos especificados?
3. ¿Mantiene la entidad un sistema de información ambiental, basado en requerimientos de reguladores o en evaluación propia de la entidad sobre los riesgos ambientales?
4. ¿La entidad opera un sistema de administración ambiental (S.A.A) y ha sido certificado?
5. ¿La entidad ha publicado (voluntariamente) un reporte de desempeño ambiental?
6. ¿Está en funcionamiento un procedimiento de control para identificar los riesgos ambientales, para monitorear el cumplimiento con las leyes y



regulaciones ambientales, y para monitorear los posibles cambios en la legislación ambiental que probablemente impactan la entidad?

7. ¿Tiene la entidad procedimientos de control para tratar los reclamos, provenientes de empleados o terceras partes, sobre asuntos ambientales, incluyendo problemas de salud?
8. ¿La entidad opera procedimientos de control para manipular y depositar los desechos peligrosos, en cumplimiento con requerimientos legales?
9. ¿Están en funcionamiento procedimientos de control para identificar y valorar los peligros ambientales asociados con los productos y servicios de la entidad, así como la comunicación apropiada de la información a los clientes sobre las medidas preventivas requeridas, si son necesarias?
10. ¿La administración está consciente de la existencia, y el impacto potencial sobre los estados financieros de la entidad?

PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS PARA DETECTAR UN ERROR MATERIAL DEBIDO A ASUNTOS AMBIENTALES

Revisión de la documentación general

1. Considere las actas de las reuniones del consejo de directores, de cualquier consejo responsable por aspectos ambientales.
2. Considere la información industrial disponible públicamente para tener en cuenta cualquier aspecto ambiental existente o disponible en el futuro.
3. Considere:
 - Reportes sobre la entidad
 - Reportes de auditoría interna
 - Reportes de auditoría ambiental



- Reportes sobre investigaciones
 - Reportes emitidos por correspondencia
 - Registros o planes
 - Reportes de desempeño ambiental
 - Correspondencia con agencias coercitivas
 - Correspondencia con los abogados de la entidad
4. Si se ha desempeñado una “auditoría ambiental” y los hallazgos de esa auditoría pueden clasificarse como evidencia de auditoría de los estados financieros:
- a. Considere el impacto de los resultados de la “auditoría ambiental” sobre los estados financieros
 - b. Valore la competencia profesional
 - c. Obtenga evidencia de auditoría
 - d. Valore lo apropiado del trabajo del “ auditor ambiental” como evidencia de auditoría

Seguros

- 5. Indague sobre la existencia y cobertura de seguros por los riesgos ambientales y discuta esto con la administración
- 6. Obtenga representaciones escritas de la administración respecto de que ha considerado los efectos de los asuntos ambientales sobre los estados financieros

Subsidiarias



7. Indague a los auditores de las subsidiarias sobre el cumplimiento con de las leyes y regulaciones ambientales de carácter local que sean relevantes y sus posible efectos sobre sus estados financieros.

Activos

Compras de terrenos, planta y maquinaria

8. Para la compra de terrenos, planta y equipo, se debe considerar la debida diligencia de los procedimientos de la administración dirigidos a considerar los efectos de los aspectos ambientales, en el establecimiento de un precio de compra

Inversiones a largo plazo

9. Lea y discuta con los responsables, los estados financieros subyacentes a las inversiones a largo plazo y considere el efecto de cualquier aspecto ambiental discutido en esos estados sobre valuación de las inversiones.

Deterioros de activos

10. Indague sobre cualquier cambio planeado en activos de capital
11. Indague sobre políticas y procedimientos para valorar la necesidad de anotar la cantidad registrada de un activo, en situaciones en las cuales un activo deteriorado se ha degenerado a causa de asuntos ambientales.
12. Inspección a la documentación que soporta la cantidad de posibles activos deteriorados y discuta tal documentación con la administración.

Recuperación de reclamos



13. Revise la recuperabilidad de los reclamos con relación a los asuntos ambientales que están incluidos en los estados financieros

Pasivos, Provisiones y Contingencias

Evaluación de Pasivos, Provisiones y Contingencias

14. Indague sobre las políticas y los procedimientos implementados para ayudar a identificar pasivos, provisiones o contingencias derivados de asuntos ambientales.
15. Indague sobre eventos o condiciones que pueden dar origen a pasivos, provisiones y contingencias derivados de aspectos ambientales
16. Indague y evalúe la correspondencia recibida de autoridades reguladoras relacionados con temas de aspectos ambientales y considere si tal correspondencia señala pasivos, provisiones y contingencias
17. Para propiedades vendidas durante el período, indague sobre cualquier pasivo relacionado con asuntos ambientales mantenidos por contratos o por ley
18. Desempeñe procedimientos analíticos en cuanto a la información financiera cuantitativa incluida en los asuntos ambientales

Estimados contables

19. Revise y pruebe el proceso empleado por la administración para desarrollar estimados y las revelaciones contables:
 - Considere lo adecuado del trabajo desempeñado por los expertos ambientales vinculados por la administración



- Revise los datos recolectados sobre los cuales se han basado los estimados
 - Considere si el dato es relevante, confiable y suficiente
 - Considere la necesidad de contratar un experto ambiental para la revisión de ciertos supuestos
 - Considere si la alta administración ha revisado y aprobado los estimados contables materiales con relación a los asuntos ambientales
20. Si los estimados de la administración no son apropiados, obtenga un estimado independiente para corroborar la razonabilidad de los estimados de la administración
21. Compare los estimados pasivos relacionados con una localización con:
- Estimados de pasivos para otras localizaciones con problemas ambientales similares
 - Costos actuales incurridos por otras localizaciones similares
 - Estimados de costos de pasivos ambientales reflejados en los precios de venta de localizaciones similares vendidas durante el período

Revisión documentaria

22. Inspeccione y evalúe la documentación que soporta la cantidad de pasivos, provisiones o contingencias ambientales y discuta tal documentación con el responsable de ella

Revelación

23. Revise lo adecuado de la revelación de los efectos de los asuntos sobre los estados financieros



CUESTIONARIOS SOBRE AUDITORA MEDIO AMBIENTAL

La siguiente información deberá ser proporcionada por los responsables de la instalación a auditar:

1. Nombre de la persona que proporciona la información y puesto que ocupa:
2. Propietario o representante legal:
3. Nombre o razón social:
4. Domicilio:
5. Teléfonos:
6. RUT:
7. Giro industrial:
8. Actividad:
9. Número de empleados y de obreros:
10. Turnos de trabajo y horario de cada turno:
11. Fecha de inicio de operaciones:
12. Área que ocupan las instalaciones internas y externas:
13. Número de edificios y pisos:
14. Edificios construcción:
15. Avance de la construcción (%):
16. Las instalaciones colindan con alguna área o zona habitacional:
17. Distancia y dirección de la zona habitacional más cercana:
18. Indicar si los procesos o plantas son compatibles con las actividades de la empresa:

**CUESTIONARIO PARA PLANIFICAR UNA AUDITORÍA DE MEDIOAMBIENTE**

1. RAZONES PARA REALIZAR UNA AUDITORÍA	SI	NO
Existen sospechas de incumplimiento normativo?		
Desearía evitar una denuncia?		
Desearía evitar sanciones?		
Le gustaría conseguir un lugar de trabajo más seguro en términos medioambientales?		
Existen quejas por parte de los trabajadores?		
Está la organización inmersa en algún juicio?		
Desea detectar los problemas para informar al consejo de administración o junta directiva?		
2. CONOCIMIENTO DE RIEGOS	SI	NO
Ha sido obligado a realizar esta auditoria por no cumplir las normas?		
El consejo de administración forma parte del equipo auditor?		
Utilizará usted la auditoría para dar buena imagen ante los organismos competentes?		
3. IDENTIFICACIÓN DE OBJETIVOS	SI	NO
Se ha reunido con el departamento del medioambiente?		
Se ha reunido con el consejo de administración?		
La auditoría debe ser: - Sectorial - De un lugar específico - Una operación específica - Normas específicas		
La auditoría debe identificar posibles áreas problemáticas		
4. DECISIÓN DE REALIZAR LA AUDITORÍA	SI	NO
Hay objetivos y expectativas claramente definidas?		
Hay restricciones presupuestarias?		
La planta objeto de estudio es antigua?		
Será realizada por personal de la empresa?		
Será realizada por terceras personas?		
Cuando?		
5. MIEMBROS DEL EQUIPO	SI	NO



INGENIERO DE PROCESOS Está familiarizado con los procesos de la compañía? Es conocedor de los avances tecnológicos?		
EQUIPO LIDER Está familiarizado con las leyes? Entiende de prácticas actuales de realización de auditoría? Tienen fuerte capacidad organizativa?		
TÉCNICO EN SEGURIDAD E HIGIENE Está familiarizado con las normas de seguridad e higiene? Está familiarizado con las normas de trabajo? Conoce buenos programas de formación?		
EQUIPO LEGAL Es experto en leyes, normas y procesos relacionados con el medioambiente? Evalúa las obligaciones? Se define acuerdos especiales?		
6. TRABAJO PREVISTO	SI	NO
Equipo organizado?		
Cada miembro del equipo tiene su papel bien definido?		
Existe documentación suficiente sobre: - Planes de instalación - Informes de seguridad y salud de trabajadores - Infracciones anteriores - Programas de inspección interna - Descripción de trabajo - Programas de información - Infracciones anteriores.		
Está establecida la fecha y hora de la visita?		
7. DECISIONES	SI	NO
El consejo de dirección participa en la auditoría?		
En caso afirmativo, Proponen medidas correctoras?		
En caso negativo, Puede usted o su departamento de medioambiente, indicar la solución?		



CUESTIONARIO PARA ACTIVIDADES DE PLANTA

La siguiente información deberá ser proporcionada por los responsables de la instalación a auditar:

1. Número de procesos
2. Materias primas: Consumo mensual: Tipo de almacenamiento: Estado físico: Características:
3. Productos principales: Producción mensual: Tipo de almacenamiento: Estado físico: Características:
4. Producción mensual: Tipo de almacenamiento: Estado físico: Características: Disposición que se hace de ellos:
5. Indicar si el o los procesos son continuos o intermitentes, mencionando el tiempo de operación de cada uno de ellos:
6. Indicar si él o los procesos tienen permisos para la utilización de materias primas o residuos peligrosos en el proceso
7. Se cuenta con procedimientos escritos de paro o arranque de planta
8. Inventario de emisiones al ambiente
9. Bitácora de muestreo de emisiones
10. Bitácora de mantenimiento de tuberías y equipos
11. Estructura de la organización funcional de la planta, que incluya los conceptos y actividades auditadas



CUESTIONARIO PARA LA PLANEACIÓN DE POLÍTICAS DE PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE

Es importante que las directivas, propietarios y administradoras de una empresa, estén concientes de unas políticas definidas que busquen la protección del medioambiente, que no se conformen con producir y destruir el medio que los rodea, se debe siempre interrogar si se cuenta con los documentos que contenga la filosofía de protección y prevención ambiental de la empresa, en el que planteemos las políticas de seguridad, salud y medioambiente, conformado por:

- | |
|--|
| 1. Las respectivas constancias de registro, de la comisión mixta de seguridad en higiene |
| 2. El programa de reglamento de seguridad e higiene en el trabajo |
| 3. Información y capacitación permanente de los trabajadores sobre la seguridad, salud y medioambiente |
| 4. Determinar el plan escrito para emergencias y desastres |
| 5. Los contactos con médicos, bomberos, hospitales, policía y autoridades de la localidad en caso de emergencia |
| 6. Estadística de las últimas emergencias o desastres |
| 7. Participar en los programas de sistemas nacionales de protección civil, o programas de ayuda mutua con las demás empresas de la zona |
| 8. Contar con el programa de protección contra incendio |
| 9. Identificación de las áreas clasificadas de peligro |
| 10. Identificar las operaciones de almacenamiento de materiales peligrosos |
| 11. Contratar auditorías ambientales y estudios de análisis de riesgos en las instalaciones donde indiquen sus operaciones, recomendaciones realizadas de acuerdo a estudios realizados |
| 12. Determinar una estadística en la que se identifique los accidentes de los últimos tres años y puntos importantes como las quejas por parte de la población circundante donde funciona la empresa |



BIBLIOGRAFÍA

1. **Bebbington J.** (1993): The EC Firtll Action Plan Towards Sustanbility. Social and Environmental Accounting, Vol. 13,n 1, Spring 1993.
2. **Collier, J; Doolittle, I. and Broke, P.** (1993): Environmental disclosures. Accountant's Digest n 303, August 1993.
3. **Contabilidad de Gestión Medioambiental.** Boletín aeca # 32 (1993).
4. **Finanzas y desarrollo.** Publicación trimestral del fondo monetario internacional y del banco mundial (1993).
5. **Gray, R.** (1993): Accounting for the Environment. London, Paul Chapman Publishing.
6. **Jorgensen, H.B.** (1993): The Green Accountants of the Danish Steel Works Ltd.. Social and Environmental Accounting, Vol. 13, n 1, Spring 1993.
7. **Owen D.** (1992): Green Reporting: Accountants and the challenge of the Nineteen, London, Chapman and Hall.
8. **Renger M.** (1992): Environmental Audit: The Background benefits and financial implication. London: The Institute of Chartered Accountants in England and Wales.
9. **Smith, D.** (1993): Business and the enviroment. Londres, Paul Chapman Publishing

AGREMIACIONES FEDERADAS

- I.N.C.P ATLÁNTICO
- I.N.C.P CUNDINAMARCA
- I.N.C.P VALLE
- I.N.C.P ANTIOQUIA
- ASOCIACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS DEL HUILA
- ASOCIACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS DE BOLÍVAR
- ASOCIACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS DE RISARALDA
- ASOCIACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS DE LA GUAGIRA
- CENTRO DE CONTADORES PÚBLICOS DE MANIZALES
- COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE NARIÑO
- ADECONTA
- ASOCOLTA
- FUNDACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS UNIDOS POR COLOMBIA

E-mail: fedecop@emtelsa.multi.net.co



Camera 24A # 56 - 58 PBX 8 85 85 90 A.A 604

E mail: aice@emtelsa.multi.net.co

http // www.manizalesplaza.com

Manizales - Colombia