

EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA DURANTE
EL PERIODO 2015 – 2019

LUISA FERNANDA ARIAS DÍAZ
MARÍA DEL MAR BUENAVENTURA ZAPATA

MONOGRAFÍA
PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADORAS PÚBLICAS

DIRECTOR
LIC. LUIS AUGUSTO QUIÑONES RODRÍGUEZ

UNIVERSIDAD DEL VALLE/ SEDE PACÍFICO
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

CONTADURÍA PÚBLICA

BUENAVENTURA

2021

NOTA DE ACEPTACIÓN

FIRMA DEL PRESIDENTE DEL JURADO

FIRMA DEL PRIMER JURADO

FIRMA DEL SEGUNDO JURADO

Buenaventura, octubre 28 del 2021.

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	8
1 ANTECEDENTES DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	9
1.1 ANTECEDENTES	9
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.2.1 Antecedentes Del Problema	12
1.2.2 Formulación Del Problema	13
1.3 OBJETIVOS	14
1.3.1 Objetivo General	14
1.3.2 Objetivos Específicos	14
1.4 JUSTIFICACIÓN	15
1.5 METODOLOGÍA	16
1.5.1 Tipo de investigación.....	16
1.5.2 Diseño de investigación.....	16
1.5.3 Técnicas e instrumentos de recolección, procesamiento y análisis de datos o Tratamiento de la información	16
2 ASPECTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL	18
2.1 ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL	19
2.2 ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA	21
2.3 TEORÍA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL	23
2.4 TEORÍA TRIDIMENSIONAL DE LA CONTABILIDAD	24
3 ELEMENTOS IDEOLÓGICOS QUE CONSTITUYEN LA CONTABILIDAD AMBIENTAL	27
3.1 ASPECTOS CONCEPTUALES.....	29
3.1.1 Contabilidad	29
3.1.2 Ambiente	30
3.1.3 Desarrollo Sostenible	30
3.1.4 Costos Ambientales	31
3.1.5 Gestión Ambiental	31

3.1.6	Sistema de Gestión Ambiental	31
3.1.7	Ecoeficiencia	31
3.2	EL PROFESIONAL CONTABLE Y LA PROBLEMÁTICA AMBIENTAL	32
3.3	MARCO LEGAL	32
3.3.1	Normativa Vigente.....	32
3.3.2	Normas nacionales frente a la contabilidad ambiental	33
3.3.3	Normas internacionales de información financiera frente a la contabilidad ambiental	34
4	EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA DURANTE EL PERÍODO 2015 - 2019	35
5	RESULTADOS PARCIALES OBTENIDOS EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN	40
5.1	CONSERVACIÓN Y PROTECCIÓN DE LAS RIQUEZAS NATURALES EN PRO DEL DESARROLLO SOSTENIBLE Y LA CONSECUCCIÓN DE CRECIMIENTO ECONÓMICO NACIONAL Y EMPRESARIAL	40
5.2	INCENTIVOS TRIBUTARIOS	41
5.3	ESTRATEGIAS CONTABLE AMBIENTALES	42
6	CONCLUSIÓN	44
7	RECOMENDACIONES	45
8	BIBLIOGRAFÍA	46

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Aspectos históricos de la contabilidad ambiental	27
Tabla 2 Criterios de la contabilidad ambiental	29
Tabla 3 Normas nacionales que regulan la contabilidad ambiental.....	33
Tabla 4 Las NIIF frente a la contabilidad ambiental	34
Tabla 5 Alcances de la contabilidad ambiental	37

GLOSARIO

CEPAL: comisión económica para América Latina y el Caribe.

CICA: comité interinstitucional de cuentas ambientales.

CSA: cuenta satélite ambiental.

DAMA: departamento técnico administrativo del medio ambiente.

DANE: departamento administrativo nacional de estadística.

DIAN: dirección de impuestos y aduanas nacionales.

DNP: departamento nacional de planeación.

EPI: por sus siglas en inglés, índice de desempeño ambiental.

IASB: por sus siglas en inglés, consejo de estándares internacionales de contabilidad.

IASC: por sus siglas en inglés, comité de normas internacionales de contabilidad.

ISO: organización internacional de normalización.

LA: licencia ambiental.

MINAMBIENTE: ministerio del medio ambiente.

NIA: norma internacional de auditoría.

NIC: norma internacional de contabilidad.

NIIF: norma internacional de información financiera.

OCDE: organización para la cooperación y el desarrollo económico.

PIB: producto interno bruto.

PIB VERDE: producto interno bruto medioambiental.

PNUMA: programa de las naciones unidas para el medio ambiente.

RAE: real academia española.

RCP: régimen de contabilidad pública.

RSE: responsabilidad social empresarial.

SCAEI: sistema de contabilidad ambiental y económica integrada.

SIAC: sistema de información ambiental para Colombia.

T3C: teoría tridimensional de la contabilidad.

WAVES: proyecto global sobre contabilidad de la riqueza y valoración de los servicios eco sistémicos.

RESUMEN

Con la actual monografía se busca identificar, cuál ha sido la evolución que ha tenido la contabilidad ambiental en Colombia, durante el periodo comprendido entre los años 2015 a 2019, además de las principales acciones que ha generado su evolución en el campo socioeconómico en Colombia.

A partir de la problemática ambiental presentada desde décadas atrás, se busca que las diferentes ciencias aporten tanto herramientas, ideas, estrategias, como también investigaciones y acciones que permitan obtener resultados tangibles, transformando así la manera de actuar frente al medio ambiente, y la responsabilidad que esto conlleva, generando estrategias que conduzcan a alcanzar el objetivo establecido mundialmente después de la conferencia de Estocolmo de 1972, donde se plantea la consecución de un desarrollo sostenible a través del esfuerzo consolidado y continuo de las naciones del mundo, siendo así, la contabilidad una de las disciplinas más acordes para contribuir a través de su ciencia en el logro de este objetivo.

A través de esta investigación descriptiva, fundamentada en elementos del marco legal, conceptual y teórico, se ahonda en diferentes aspectos e investigaciones que han contribuido y siguen contribuyendo, a que la contabilidad ambiental, sea una necesidad social y empresarial, así como también, dejar claridad acerca del papel del contador frente a este importante tema, analizar su evolución y los diferentes aportes que desde la contabilidad se han venido implementado en el período determinado, en pro del medioambiente y su sostenibilidad.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad, Medioambiente, Contabilidad Ambiental, Contador Público, Desarrollo Sostenible, Conferencia de Estocolmo.

INTRODUCCIÓN

Desde su origen, la disciplina contable ha venido siendo objeto de investigación, generando nuevos interrogantes y conceptos que se suman a su fortalecimiento, siendo cada vez más los autores interesados en hacer exigir y notar la importancia de ésta, no sólo para la formación académica del profesional contable, sino también para el bienestar socio ambiental, puesto que, es una ciencia capaz de generar soluciones a partir de su disciplina a múltiples interrogantes empresariales, generando herramientas que permiten tomar decisiones de manera objetiva, frente a los múltiples retos, que se generan diariamente.

De acuerdo a lo anterior, el concepto de contabilidad, al igual que sus campos de acción y aplicación, han sido parte del cambio que exige la globalización en materia ambiental, ya que las empresas, para demostrar que la información que suministran en sus estados financieros es completa y acorde a la realidad, deben abarcar información sobre su entorno financiero, social y ambiental; surgiendo la ciencia contable ambiental, por la necesidad de articulación que existe entre la contabilidad y el ambiente, temática que se perfila como uno de los más vanguardistas dentro del campo contable en la actualidad.

Esta investigación estuvo direccionada a identificar y conocer, cuál es la evolución que ha tenido la contabilidad ambiental en Colombia en el periodo de tiempo entre 2015 a 2019, siguiendo el rastro investigativo de otros estudios concernientes a esta temática y abriendo la brecha a futuras investigaciones relacionadas, tratando de aportar una estructura sistemática de lo que se ha hecho por la contabilidad ambiental y de lo que se puede seguir construyendo por ella.

El lector se encontrará, inicialmente con los antecedentes que permitieron el desarrollo de la presente investigación, identificando la problemática a intervenir y así mismo, los objetivos de la investigación, para luego, abarcar lo relacionado a los aspectos teóricos, soportada en la ayuda de autoridades académicas que aportan las diferentes teorías que subyacen a la contabilidad ambiental, e igualmente, se realizó la sistematización de la información existente sobre la contabilidad ambiental, lo que permitió estructurar los aspectos conceptuales de la temática, objeto de este trabajo. Se continúa mostrando la evolución contable ambiental del periodo 2015 al 2019 y, por último, se realiza un análisis de las concepciones obtenidas en el desarrollo de este estudio, para terminar con las conclusiones que arroja la investigación.

1 ANTECEDENTES DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES

Investigando los antecedentes de la presente investigación se encontraron los siguientes trabajos relacionados:

Primeramente, se encuentra Mario Alberto Urrea, quien, en el año 2015 elaboró una investigación denominada: "Implementación y aplicabilidad de la cuenta ambiental para el registro de los recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad pública colombiano en el marco de las NIIF." Entre sus conclusiones, el autor plantea que se hace necesario incluir la cuenta para recursos renovables en el Régimen de contabilidad pública, en cabeza de la contabilidad general de la nación, haciendo énfasis en que estas medidas deben ser adoptadas por los entes territoriales, de manera que estas puedan contar con inventarios y costos de todos los recursos renovables con los que cuentan. Teniendo presente, que la contabilidad general de la nación en alianza con el banco mundial, para modernizar la contabilidad pública, apoyados en las normas internacionales de contabilidad, deben articular acciones conducentes a incluir los elementos de contabilidad ambiental, y sus cuentas relacionadas en el fortalecimiento de dicho plan.

Para el año 2016, se cuenta con la investigación hecha por María Camila Zabala Luna, abordando el tema "relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: mini revisión de literatura", presentado a la Universidad Javeriana, donde la investigadora plantea que existe una relación directa entre el medio ambiente natural y la disciplina contable, más, sin embargo, continúa diciendo, "a través de las dos últimas décadas, gran parte de los autores considera que debe existir una mayor inclusión de los asuntos ambientales en las normas contables."¹

Para Zabala:

La mayoría de los documentos revisados muestran que en diferentes esferas sociales y para las diversas ciencias y disciplinas, los problemas ambientales han tomado mayor interés durante las últimas décadas. Destacan entre otras cosas, la realización de eventos en distintos escenarios internacionales en los que se ha tratado la problemática ambiental, considerándose de notable importancia la responsabilidad de las empresas en la generación de numerosos problemas ambientales, en razón de lo cual se insiste en la participación de la disciplina contable para la solución de dicha problemática.²

¹ZABALA LUNA, María. "Relación de la contabilidad ambiental y las NIIF: mini revisión de literatura". Bogotá, 2016. P. 47.

² Ibíd., p.49.

Hacia el año 2018, se trae como referencia la investigación que se denomina: “Importancia de la responsabilidad social empresarial y su aplicabilidad en la contabilidad ambiental para contribuir en la sostenibilidad medio ambiental y el desarrollo socioeconómico en Buenaventura”, elaborada por Marley Muñoz y Leidy Portocarrero.

Para Muñoz y Rodríguez:

Los sistemas de información de las empresas deben tener en cuenta la base social, tanto de carácter cuantitativo y cualitativo, respecto: al entorno, la comunidad, los empleados y la relación con los diferentes estamentos.

La RSE exige la incorporación de estos aspectos en la contabilidad de las empresas, para evaluar el comportamiento socialmente responsable, en especial en el tema ambiental.

No se trata simplemente de desarrollar acciones de responsabilidad social, sino que éstas tengan en cuenta a la sociedad y al ambiente, y se construyan conjuntamente de acuerdo a las necesidades de los mismos.

En tal sentido, la contabilidad como sistema de información debe apoyar el comportamiento socialmente responsable, entregando datos relevantes para la toma de decisiones de los diferentes usuarios, que además de los tradicionales, se incrementan hacia la sociedad (...)

En el caso de las empresas del sector servicios de Buenaventura, se encontró que las principales acciones de RSE, relacionadas con el medio ambiente, que pueden contribuir a su sostenibilidad son: los programas de residuos sólidos en las empresas, los controles para el impacto ambiental generado por sus actividades y la reducción al máximo de la utilización de productos tóxicos en las 95 organizaciones. En un segundo renglón se ubican las políticas de atender quejas y/o denuncias referidas a la agresión al medio ambiente, acción que se encontró en el 90.9% de empresas encuestadas. Sin embargo, los procesos de capacitación en temas medioambientales, que se encontró sólo es el 54.5% de empresas y, en menos proporción, la política tendiente al uso de combustibles/energías menos contaminantes con el 45.5% de empresas de Buenaventura.

El tema ambiental hace parte de las acciones socialmente responsables en las empresas encuestadas de Buenaventura, con lo cual es posible contribuir a la sostenibilidad del medio ambiente. No obstante, estas empresas invierten menos del 10% de sus utilidades en responsabilidad social, lo que indica que, a pesar de la conciencia de tener comportamiento socialmente responsable, aún sigue siendo bajo el nivel de inversión en estos temas en las empresas del sector servicios de Buenaventura.³

³ MUÑOZ, Marley Y PORTOCARRERO, Leidy. “La responsabilidad social empresarial y su aplicabilidad en la contabilidad ambiental.” Buenaventura, 2018. P. 94.

Igualmente, hacia el año 2018, la investigación titulada: "Estado actual de la formación en contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali y percepción de la misma de los estudiantes de contaduría pública de la universidad del valle sede Santiago de Cali", presenta sus mayores conclusiones:

Para Loaiza:

El análisis realizado a las 20 mejores universidades de Colombia según el Ranking U-Sapiens 2012-2, ha reflejado que son muy pocas las que ya cuentan en sus programas de Contaduría Pública con la formación en contabilidad ambiental, lo que refleja que todavía no se ha iniciado un proceso de mejoramiento de la profesión, al no incluir en sus currículos la educación ambiental, siendo de gran importancia por la integralidad de la profesión.

En el análisis se puede destacar como de las 20 universidades seleccionadas solo 3 cuentan con formación en contabilidad ambiental, lo que representa el 15%, un porcentaje muy bajo para la importancia que debe tener el conocimiento ambiental en los profesionales actuales. Al realizar este mismo análisis, pero tomando en cuenta las 20 mejores universidades de Colombia que enseñan Contaduría Pública según el Ranking anterior, se encuentra que solo 6 de las 20 universidades forman a sus contadores en el campo ambiental, lo que solo representa un 30%, lo cual sigue siendo un porcentaje bajo.⁴

Se puede deducir de lo anterior que no se ha comenzado a efectuar un cambio en los programas de Contaduría Pública hacia los nuevos retos que afronta la profesión, por lo cual, se muestra que se requiere de nuevos pensamientos y enfoques que permitan volver la profesión más integral y más enfocada hacia la sociedad y el medio ambiente.

Como cuarto referente, en el año 2019 se realizó la investigación denominada: "Propuesta de asignatura de contabilidad ambiental en el programa de contaduría pública de la universidad del Valle", cuyas autoras son Madelein Millán y Yeni Scarpetta, quienes concluyen que:

La propuesta de asignatura de contabilidad ambiental en la universidad del valle, es una iniciativa que tiende a responder a las distintas problemáticas económicas por la que atraviesan las empresas colombianas, ya que si se aprovechan de forma adecuada los recursos asignados por parte del gobierno nacional, todas las entidades que utilicen de forma idónea y garanticen protección al medio ambiente pueden ser beneficiados con recursos tributarios que garantizan un aumento en la utilidad de las industrias.

A nivel académico, la asignatura de contabilidad ambiental brinda a los estudiantes la posibilidad de aumentar y expandir la visión del contador público, y

⁴LOAIZA FRANCO, Andrey. "Estado actual de la formación contable ambiental en Cali y percepción de la misma en la Universidad del Valle sede Cali por parte de los estudiantes de contaduría pública." Cali. 2018. P. 178.

no solo quedarse en cifras como ya es costumbre, si no conocer más sobre la entidad a la cual prestan sus servicios, y de una u otra manera, contribuir con propuestas no solo contables y financieras en la toma de decisiones, si no de ser una herramienta para la empresa de la cual se pueda apoyar para garantizar un mejor impacto y desarrollo del ente económico hacia la sociedad y el ambiente.

En la universidad del valle es necesaria la implementación de la asignatura de contabilidad ambiental, porque con ella se pueden obtener resultados positivos ante la problemática ambiental que tiene la ciudad y sobre todo las industrias, ya que éstas, no solo buscan personas que estén dedicadas a un tema específico sin que sea integral, es decir que pueda responder a las necesidades ocasionales que tenga la entidad y que contribuya al mejoramiento de los procesos que adelantan.⁵

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Antecedentes Del Problema

De acuerdo con Gunter Pauli: “las problemáticas ambientales son una oportunidad para ejercer cambios relevantes en la manera de habitar y formar sociedad.”⁶

La globalización acompaña los procesos de transformación social, político y económico en todo el planeta, razón por la cual las organizaciones de todo tipo deben adaptarse y transformarse hacia esa tendencia, de manera que puedan sostenerse en un mercado cada día más competitivo y en continua evolución, además de lograr satisfacer las diferentes necesidades y expectativas de los clientes. Pero, al mismo tiempo, las organizaciones modernas, en busca de adaptarse a estos cambios y poder ser competitivos, terminan entrando en la dinámica del consumo desproporcionado de los recursos naturales, generando una crisis sin precedente, al punto de la propia subsistencia del ser humano, y la destrucción de los recursos naturales.

Esa falta de conciencia ambiental, ha provocado que los recursos naturales sean más escasos, y se plantea una intervención inmediata de los países, especialmente aquellos que son más industrializados, para que el consumo sea racional y generar políticas ambientales que contribuyan a una continua renovación de estos recursos, que puedan adaptar sus procesos productivos y ser cada día más competitivos, pero cimentados sobre las bases de la eficiencia ambiental, buscando el equilibrio entre la necesidad de los recursos, su uso adecuado y su renovación.

Frente a estos planteamientos, la necesidad de proteger el medio ambiente se viene afianzando día a día, y las diferentes disciplinas que se articulan frente a esta necesidad, levantan la voz para la protección ambiental, entre ellas tenemos a la disciplina contable, que se presenta como un actor determinante en este proceso.

⁵ BERMÚDEZ, Madelein. SCARPETTA, Yeni. Propuesta de asignatura de contabilidad. 2019.

⁶ GUNTER. Pauli. Emprendedor belga. Autor del libro: *The Blue Economy*. 2014.

El papel determinante de la disciplina contable, en los procesos de implementación de la contabilidad ambiental, deben centrarse en la estructuración y presentación de una contabilidad centrada en información financiera exacta y precisa, donde se tengan en cuenta los elementos ambientales, tales como el uso y tratamiento de los residuos industriales, los costos ambientales en los que esta incurre, además de todas las acciones que propendan por el cuidado y preservación del medio ambiente.

Guio argumenta que: “el problema ambiental radica en el mal uso de los recursos que la sociedad hace de ellos.”⁷

Según Orrego: "para que la información financiera sea una representación fiel correcta, debe ser completa; es decir, debe incluir información sobre los diferentes entornos con los cuales interactúa la empresa, que son: ambiental, social, financiero." ⁸

1.2.2 Formulación Del Problema

Se determinó que se hacía necesario avanzar en esta propuesta de investigación, que conduzca a identificar y analizar, durante los años 2015-2019, los estudios que se han realizado acerca de la evolución de la contabilidad ambiental, de manera que sirva de insumo para los profesionales del quehacer contable y los demás actores. Por tal motivo considera la investigación que se requiere conocer:

¿Cuál ha sido la evolución de la contabilidad ambiental en Colombia durante el periodo 2015 a 2019?

⁷ GUIO, Laura. “Valoración económica de los recursos naturales.” Armenia: COESCO - FENECOP. 2009. Pág. 78.

⁸ORREGO, Julián. “Contabilidad Ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental.” Revista Lidera (11). 2016. P. 83.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Identificar la evolución de la contabilidad ambiental en Colombia durante el período comprendido entre los años 2015 a 2019.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Describir el origen de la contabilidad ambiental.
- Recopilar elementos ideológicos que constituyen a la contabilidad ambiental, de manera que se puedan crear y fortalecer aspectos cognoscitivos que enriquezcan la profesión contable, aplicando conceptos ambientales.
- Clasificar información, que conduzca a conocer la evolución contable ambiental en Colombia, en el tiempo estipulado en este trabajo de investigación, y que, a la vez, permita la obtención de resultados concernientes a la temática.

1.4 JUSTIFICACIÓN

Fundamentar y aunar conceptos y criterios en materia ambiental contable, se convierte en los elementos determinantes de este proceso de investigación, de manera que todas las disciplinas asociadas de forma directa e indirecta, puedan contribuir a fortalecer procesos conducentes a que la protección del medio ambiente, es un tema que le concierne a todos y que sus aportes en cada una de estas disciplinas deben ir orientado a la preservación, cuidado y uso racional del medio ambiente natural.

Con esta investigación se pretende ahondar en los aportes que han hecho los estudiosos de la contabilidad ambiental, y cómo han logrado evidenciar a través de la disciplina contable una problemática de años, que tiene incidencia en todos los aspectos de la vida y que convoca a las empresas a generar estrategias para su protección, su uso racional y su renovación, aportes científicos realizados durante los años 2015 a 2019, tiempo considerado en este estudio.

El resultado como tal, permitirá fortalecer aspectos y contribuir a que los procesos investigativos que ya se han realizado, puedan reproducirse en la comunidad científica, académica y empresarial, de manera que se siga generando conciencia acerca de la importancia del tema planteado, y que los actuales y futuros profesionales de la disciplina contable, puedan contribuir desde su desarrollo profesional e investigativo, a afianzar cada día más estos conceptos e incluirlos en sus procesos contables, creando estrategias con los empresarios para su adecuada, necesaria e inmediata implementación para la protección de los recursos naturales.

Los resultados obtenidos también permitirán generar herramientas metodológicas y cognoscitivas que permitan saber de la importancia de la contabilidad ambiental, el cómo su aplicabilidad permitirá que el medio ambiente natural se preserve y que las organizaciones de una vez entiendan que garantizar la subsistencia de los ecosistemas, es garantizar la vida y la auto sostenibilidad de estas empresas, de manera que se deba generar conciencia de cambio, y que los gerentes, que son quienes toman decisiones operativas y organizacionales, comiencen a implementar dichos cambios, siendo partícipes de una revolución ambiental al tener como herramienta de aplicación la contabilidad ambiental, entre otras disciplinas.

Aparte de la importancia que tiene la contabilidad ambiental, para garantizar el desarrollo sostenible en función de los ecosistemas, esta debe convertirse en un elemento esencial de enseñanza/aprendizaje, que permita influir de manera acertada en la sociedad, y que se considere el “desaprender”, de manera que todos esos obsoletos conceptos que traemos acerca del medio ambiente y de su aprovechamiento desaforado, se orienten hacia aprendizajes nuevos, donde impere la vida de los ecosistemas, del medio ambiente natural, siendo el ser humano quien debe garantizar su preservación, pudiendo hacer uso y aplicar el concepto de que somos la raza dominante y la más inteligente que existe sobre la tierra.

1.5 METODOLOGÍA

Se aplicó en esta investigación el método de revisión documental, generando elementos que permitieron identificar la evolución de la contabilidad ambiental, durante los años 2015 a 2019, de manera que el profesional contable cuente con herramientas que le permitan determinar la importancia de su aplicación y la responsabilidad social empresarial que subyace para las organizaciones actuales y a futuro.

Para aplicar el método de revisión documental, se recurrió a buscar e identificar fuentes bibliográficas, que permitieron la construcción del estado de arte, pudiendo delimitar la ruta hacia la consecución de los objetivos planteados.

1.5.1 Tipo de investigación

El carácter descriptivo de esta investigación, facilitó conocer el estado y evolución de la contabilidad ambiental, durante los años 2015 a 2019, apoyados en otros trabajos de investigación.

1.5.2 Diseño de investigación

El enfoque documental de este proyecto, permite dar cumplimiento al desarrollo del objetivo planteado, tomando como base diferentes textos e investigaciones, realizando un análisis documental que permitió el desarrollo del tema de investigación.

1.5.3 Técnicas e instrumentos de recolección, procesamiento y análisis de datos o Tratamiento de la información

1.5.3.1 Fuentes Primarias

Como fuentes primarias se referencian libros, publicaciones, revistas y documentos elaborados por diferentes investigadores, que sirven como insumo para el desarrollo de este trabajo de investigación y soportan sus resultados.

Las fuentes primarias referenciadas son las siguientes:

- MANTILLA Eduardo. Revista Legis del contador. 2006.
- MOWEN Hansen. Administración de costos, contabilidad y control. 2007.
- NIC 37. “Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.”
- ABLAN Nayibe & MÉNDEZ Elías. “Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción”. Actualidad Contable. 2004.
- LARRINAGA C. “Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente”. 1997.
- SÁNCHEZ G. “Desarrollo y medio ambiente: una mirada a Colombia.” 2002.
- CORREA Esteban. “Red de investigación en contabilidad ambiental.” 2019. Tomado de: www.actualícese.com.
- VALENZUELA Luis. “Medio ambiente, empresa socialmente responsable y racionalidad ambiental.” 2006-2007.

- PEREDA Tua. “Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones.” 1988.
- Ley 1819. Reforma Tributaria. 29 de diciembre de 2016.
- ISA; ORTÚZAR & QUIROGA. “Cuentas ambientales: conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe.”
- QUINCHE F. “Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial.”
- FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA. “Colombia Viva - Informe 2017.” 2017.
- LEAL José. “Ecoeficiencia: marco de análisis, indicadores y experiencias.”
- BRUNDTLAND Harlem “Nuestro futuro común”. Informe de “la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo.” 1987.
- RODRÍGUEZ Diego & VALDÉS Pamela. “Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas.”
- DANE. “Metodología De La Cuenta Satélite Ambiental.” 2013.

1.5.3.2 Fuentes Secundarias

Estas se utilizaron para efectuar el objetivo de investigación. Se conformó de libros, trabajos de grado, artículos académicos, revistas científicas y material extraído de diferentes páginas web.

1.5.3.3 Técnicas de recolección de datos

Basado en la lectura, análisis e interpretación de documentos académicos e investigativos, se implementó la técnica de recolección de datos.

1.5.3.4 Análisis Del Contenido

Para identificar la evolución de la contabilidad ambiental nacional en el periodo comprendido entre los años 2015 al 2019, conocer sus aportes e identificar las piezas con mayor fortaleza, se empleó el análisis de contenido, técnica que permitió sistematizar información acumulada, en datos, respuestas o valores en función de un problema.

2 ASPECTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

Es importante, antes de incursionar en aspectos teóricos más profundos, definir qué es y para qué sirve la contabilidad ambiental, como referente bibliográfico para avanzar en este trabajo de investigación.

La contabilidad ambiental suministra información y datos que permiten que la relación entre el comportamiento financiero actual de las empresas, esté articulado con los recursos naturales, y cree sinergia que permita su conservación y adecuado uso.

La disciplina contable ambiental logra generar un impacto muy positivo, en el sentido que, permite la aplicación de políticas al interior de las organizaciones, conducentes a la relación y el equilibrio que debe existir entre los diferentes actores que interactúan con el medio natural.

Las organizaciones modernas, deben incluir en sus operaciones financieras los costos ambientales, de manera que puedan contar con elementos que apoyen la toma de decisiones en materia ambiental, y teniendo en cuenta que la mayoría de los gobiernos del mundo están implementando estrategias e incluso normas que conducen a la penalización de acciones que generen degradación sistemática y gradual en el medio ambiente, y que no cuenten con procesos de mitigación y/o eliminación de residuos sólidos, industriales o no industriales.

Actualmente, la auditoría ambiental se impone en el mundo, y aquellas organizaciones que no cuenten con planes de manejo ambiental adecuados, corren el riesgo de ser multadas, cerradas y hasta judicializadas. La auditoría ambiental, tiene como función principal, la revisión de documentos, de planes y programas de manejo ambiental y su correcta y oportuna implementación.

Para Mejía, et, al: "la contabilidad es la ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza mencionada, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma."⁹

Como manifiestan los autores, "es una ciencia social aplicada", y como ciencia, la contabilidad ambiental delimita parámetros que permiten a las organizaciones modernas, contar con una riqueza incalculable, pero que al mismo tiempo le obliga a velar por su sostenibilidad utilizando las herramientas que como ciencia le suministra la contabilidad.

⁹ MEJÍA, E., et al. "Teoría tridimensional de la contabilidad T3C, versión 2.0: desarrollos, avances y temas propuestos." Revista libre empresa, 11 (2), 2014. Pp. 95-120.

2.1 ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

Sin embargo, aunque actualmente la contabilidad ambiental cuente con más presencia tanto en la vida de las organizaciones, como en la de los profesionales contables al rededor del mundo, y, pese a que se cuenta cada vez más con grandes y mayores autores y estudiosos que ponen su mirada e interés sobre ésta y la involucran en sus temáticas de estudio tratando de mitigar y reducir los efectos de la problemática ambiental, fueron muchos los esfuerzos (unos muy buenos y otros no tanto), que desde décadas atrás se realizaron para que la ciencia contable ambiental sea lo que hoy es y alcanzara el poco o mucho reconocimiento que al día de hoy tiene.

Siendo así, se hace necesario traer a colación aquellos primeros esfuerzos y acontecimientos que permitieron ir forjando los cimientos base para que la contabilidad ambiental empezara a surgir y ser considerada cada día más como necesaria e importante en la vida empresarial y social.

Para Isa, Ortúzar y Quiroga: “el economista egipcio Salah El Serafy, en 1970 comenzó un importante trabajo al evidenciar la pérdida de capital natural -no renovable, - puntualmente, petróleo -, iniciando un espacio de reflexión donde varios economistas posteriormente llevarían a cabo metodologías y procedimientos para calcular un producto sectorial: minero, pesquero, forestal, etc., o nacional ajustado en base a la pérdida o incremento del capital natural. Así, descontando del PIB alguna forma de medida de la descapitalización ambiental en unidades monetarias, se podría obtener una primera aproximación al PIB Verde”.¹⁰

Según los anteriores autores: “este es precisamente el origen conceptual del actual sistema de contabilidad ambiental y económica integrada, y del enfoque de las cuentas satélites del medio ambiente.”¹¹

Es de este modo, como a raíz de la descapitalización ambiental y la falta de medidas correctivas que regularan la pérdida de la riqueza ambiental natural, surgen reflexiones metodológicas de diversos economistas que permitirían dar pie a la creación conceptual del SCAEI y al enfoque de las CSA, procedimientos que se empezarían a implementar en muchos lugares del mundo como una manera práctica y procedimental para hacer frente a la pérdida o incremento del capital natural.

De tal modo, autores como Larrinaga y Mathews argumentan que, “se puede llegar a considerar que la contabilidad ambiental tiene cuatro periodos característicos que enmarcan su nacimiento y evolución.” Donde:

¹⁰ EL, Salah. 1970. Citado por Isa; Ortúzar & Quiroga. En: “Cuentas ambientales: conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe.” CEPAL - SERIE estudios estadísticos y prospectivos. 2005. Pág.10.

¹¹ Ibíd. P. 10.

El primer periodo se presenta en la década de 1970, en la que “surgen reflexiones teóricas de la contabilidad ambiental empresarial”. Es decir, pensamientos reflexivos en donde economistas implementan metodologías procedimentales que permitan calcular la pérdida o incremento del capital natural.

Hacia los años ochenta, se da el segundo periodo, que “se enmarcó en la presencia predominante del beneficio verdadero, aunque hay una fuerte expresión del enfoque de utilidad, es decir, un enfoque en busca de los costos ambientales, el desarrollo de la contabilidad de costos/gestión medioambiental.”

Según Mathews, con la aparición del texto de Gray a partir de 1990, “se amplía la visión de la contabilidad ambiental hacia la construcción de información social y ambiental de carácter público y que se puede afirmar se viene consolidando hasta nuestros días.”

En este periodo lo que se buscó fue aumentar el panorama, al construir información de carácter contable ambiental que repercutiera de una forma más amplia a cualquier público interesado en abarcar y conocer temas sociales y ambientales, ya que esta información ha sido de exclusivo alcance para un grupo selecto de personas.

Y por último, está el periodo de “el enfoque de la utilidad para la toma de decisiones, una contabilidad ambiental dedicada a los mercados de valores y a los inversores de capital, ya sea como un elemento a tener en cuenta en la valoración de empresas a partir de acciones, por ejemplo, o como una forma de trazabilidad en derechos ambientales, etc.”¹²

Cuatro importantes y resumidos periodos llenos de historia que forjarían los antecedentes, pero también el comienzo hacia la estructuración de la contabilidad en materia ambiental tanto en las organizaciones empresariales como en la sociedad.

Valenzuela afirma que: “entre los siglos XIX y el siglo XX iniciaron muchas corrientes de pensamientos administrativos que privilegiaban el crecimiento, desarrollo y la rentabilidad en beneficio de los empresarios, con esto se desconocía los intereses de los demás participantes de la sociedad y la economía, incluyendo la degradación al ambiente.”¹³

De igual manera argumenta que:

La preocupación por el medio ambiente se hizo evidente en la segunda mitad del siglo XX, produciéndose para ese entonces relevantes eventos académicos que

¹² LARRINAGA Y MATHEWS. 1997. Citados por Quinche. En: “Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial.”. 2008. P. 208.

¹³ VALENZUELA, Luis. “Medio Ambiente, empresa socialmente responsable y racionalidad ambiental.” 2006 – 2007. Pp.104-105.

pueden considerarse hitos en la reflexión ambiental, aunque debe reconocerse que los temas tratados son del manejo exclusivo de un círculo cerrado de científicos y por tanto el conocimiento sobre el problema ambiental –que es a su vez el problema de hoy y del futuro de la humanidad- no ha llegado a la mayoría de la población, escollo que quizá sea la causa principal para que la violencia sobre el medio ambiente continúe rampante sin una fuerza opositora generalizada y contundente.”¹⁴

La anterior cita de Valenzuela, da a entender que la problemática ambiental, primeramente, es un tema de muchos años atrás y que continuará en el presente y futuro de la humanidad. Suceso que se presenta no por un tema simplemente, de consumismo desenfrenado, malas prácticas ambientales, orgullo humano, quizá, o hasta por mero capricho, Valenzuela ilustra que uno de los mayores causantes de la problemática ambiental, - sino es la causa principal- del pasado, del presente y del futuro, ha sido la falta de educación generalizada, es decir, una educación que cobije no solamente a un círculo cerrado de personas, sino del compartimiento de esta educación ambiental, su problemática, causas y posibles soluciones a la población en general.

2.2 ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA

La transformación de los procesos contables en Colombia, hacia un enfoque socio ambiental, se empiezan a dar hacia los años 80s, donde autores de gran reconocimiento comienzan a generar aportes que permiten esos procesos de transformación y acople.

De acuerdo con Ablan y Méndez: “el Programa Naciones Unidas para el Medio Ambiente, la División de Estadística de las Naciones Unidas y el Banco Mundial, iniciaron un proyecto internacional cuyo producto fue la creación de un “Sistema de Contabilidad Económica y Ambiental Integrada”, que habría de establecerse en los estados miembros y ser considerada como un complemento de los sistemas tradicionales de contabilidad nacional.”¹⁵

Igualmente, para Isa, Ortúzar y Quiroga: “el desarrollo de las cuentas ambientales en Colombia inicia mediante la creación del Comité Interinstitucional de Cuentas Ambientales en abril de 1992, organismo que, entre otros objetivos, debe definir y validar el método para elaborar las cuentas ambientales, propender por su incorporación a los sistemas de Cuentas Nacionales y contribuir al desarrollo de

¹⁴ Ibíd. P. 115.

¹⁵ ABLAN, Nayibe; MÉNDEZ, Elías. “Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción.” Actualidad Contable. 2004. Pp. 7-22.

indicadores de seguimiento del estado de los recursos naturales y el medio ambiente.”¹⁶

Labor que por consiguiente continuaría el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, al sumar esfuerzos prolongados que siguieran estructurando las bases para contar con metodologías procedimentales que lograran acrecentar y volver práctico el manejo ambiental a partir de la construcción de Cuentas Satélites Ambientales en el sistema de cuentas.

El marco jurídico del Decreto 262 de 2004, en el que se incorpora, en las funciones de la Dirección de Síntesis y Cuentas Nacionales, la elaboración de las cuentas satélites, entre ellas la de medio ambiente. Esta institución ha avanzado en la estructuración de la CSA, basándose en los documentos metodológicos formulados por Naciones Unidas desde el año 1993 y en las experiencias de naciones, principalmente de la Comunidad Europea, que han implementado la contabilidad ambiental económica.¹⁷

Según el Departamento Técnico Administrativo del Medio Ambiente: “la temática de las cuentas ambientales cobró relevancia a raíz del mandato constitucional que ordena necesario medir la oferta y demanda de los recursos naturales. En Colombia, a partir de la expedición de la Ley 99 de 1993 que creó el Ministerio del Medio Ambiente, y reestructuró el Sistema Nacional Ambiental, se establece la obligatoriedad de adelantar los balances ambientales.”¹⁸

Balances de los cuales se espera información relevante, oportuna, clara y verídica sobre los activos, pasivos, costos y gastos ambientales, que permita conocer de cerca el estado en cuanto a pérdida o incremento de los recursos naturales, generándose un indicador que permita la implementación de estrategias concernientes a la prevención, conservación y control de los recursos naturales.

¹⁶ ISA; ORTÚZAR & QUIROGA. “Cuentas ambientales: conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe.” CEPAL- estudios estadísticos y prospectivos. 2005. P.49.

¹⁷ DANE. Metodología De La Cuenta Satélite Ambiental. 2013.

¹⁸ DEPARTAMENTO TÉCNICO ADMINISTRATIVO DEL MEDIO AMBIENTE. “Foro Internacional de Cuentas Ambientales.” Disponible en: www.documentacion.ideam.gov.co. 1999.

Las obligaciones del Sistema Nacional Ambiental, según el DAMA, son las de:

- “Alimentar el Sistema Nacional de Evaluación de la Gestión Pública.”
- “Proveer de información útil y confiable a todos los actores sociales de los diferentes factores ambientales por intermedio del Sistema de Información Ambiental para Colombia, de forma que el manejo ambiental sea descentralizado, democrático y participativo.”
- “Dotar al Estado de instrumentos de control y regulación ambiental, así como de herramientas para el seguimiento de los recursos naturales, el medio ambiente y el desarrollo de cuentas físicas de los recursos naturales.”¹⁹

2.3 TEORÍA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

Para teorizar la disciplina contable ambiental, esta investigación se respalda en diferentes autores, e investigadores del tema, donde todos y cada uno de los elementos que aportan, nos conducen a conceptualizar aspectos que determinan la capacidad del profesional en contaduría, como a los mismos gerentes para aplicar los diferentes puntos que hacen parte de la contabilidad ambiental.

A continuación, se relaciona de manera puntual y específica, cómo a través del tiempo, diferentes autores han definido a la ciencia contable ambiental:

Para Araujo: “la contabilidad ambiental es social al preocuparse del ambiente y los recursos naturales como de la relación de este con el hombre. La contabilidad ambiental, debe tener un sistema informativo, que permita medir el impacto de la actividad económica de la empresa en la sociedad, evidenciando los esfuerzos de la empresa por su reposición, mantenimiento, conservación o deterioro de las condiciones socio-ambientales y de los recursos naturales.”²⁰

Por su parte Ludevid, presenta esta ciencia como: “el conjunto de sistemas e instrumentos útiles para medir, evaluar y comunicar el desempeño ambiental de la empresa, integrando la información que se expresa en unidades físicas como la expresada en unidades monetarias o económicas.”²¹

¹⁹ Ibíd.

²⁰ ARAUJO, J. “Contabilidad Social.” Citado por RODRÍGUEZ, Diego. En: “Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental.” 2011. P. 110.

²¹ LUDEVID, Manuel & Asociados. “Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa.” Fórum Ambiental Agencia Europea del Medio ambiente. Barcelona, 1999. Pp. 32.

En el caso de Serafy, la define como: “el proceso de reunir todos los indicadores físicos del cambio medioambiental y cuantificarlos para luego poder expresarlos en cifras monetarias.”²²

Mantilla argumenta que: “la contabilidad ambiental es el sistema que permite el reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y cambios en los recursos naturales y del ambiente, articulando indicadores de la sostenibilidad ambiental en el contexto del desarrollo, estableciendo sistemas de información que faciliten el control y fiscalización de las acciones que afectan la condición de la naturaleza y el desarrollo nacional.”²³

Gómez Villegas dice: “la contabilidad medioambiental contemporánea, se preocupa esencialmente en incluir datos a los informes contables, acompañándolos con los mismos parámetros económicos que han sido las concepciones que han generado los problemas ambientales [...]. Así la contabilidad apuesta por combatir el problema haciéndolo administrable por las organizaciones, concibiendo el problema como [gestionable] por medio de un constante cambio tecnológico.”²⁴

Se evidencia entonces que, entre los años 2015 a 2019 se presentan cuantiosos estudios empíricos, que para Belkaoui: “permiten sostener la teoría de que la información sobre los efectos sociales y ambientales de la empresa es útil para la toma de decisiones.”²⁵

En cuanto al primer criterio propuesto por Belkaoui, con referencia a la utilidad de la contabilidad ambiental, alude a la relevancia de que “la empresa informe sobre aspectos de su incidencia medioambiental y que dicha actividad de informar, puede realizarse con otros propósitos como la rendición de cuentas y la legitimación.” y no única ni exclusivamente hacia la toma de decisiones.

2.4 TEORÍA TRIDIMENSIONAL DE LA CONTABILIDAD

La “teoría tridimensional de la contabilidad”, se orienta hacia la integración de tres aspectos esenciales en la actualidad. Por un lado, está el concepto de “Biocontabilidad”, de otro lado lo relacionado con la “Sociocontabilidad”, y

²² EL SERAFY, S. La contabilidad verde y la sostenibilidad. Información comercial española -monthly edition-, 2002. Pp.15-30.

²³ MANTILLA, PINILLA. Eduardo. “La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. Revista internacional legis de contabilidad y auditoría.” N°:25, 2006. Pp. 133-160.

²⁴ GÓMEZ VILLEGAS. Citado por RODRÍGUEZ. Diego, VALDÉS. Pamela. “Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas.” 2018. P.33.

²⁵ BELKAOUI, Ahmed. “The Impact of Socio-Economic Accounting Statements on the Investment Decision: An Empirical Study.” Citado por LARRINAGA, Carlos. 1997. En: “Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medioambiente.” 1980. Pp. 957-991.

finalmente, se identifica un tercer concepto denominado “Contabilidad económica.” Estos son tres conceptos cuyos componentes básicos, se presentan a partir de la definición general de la contabilidad.

Para Mejía, et al: “la teoría tridimensional de la contabilidad constituye una propuesta sistémica e integradora de la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica bajo una estructura común y unificada, pero a la vez, diferenciadora de las especificidades de las tres realidades que representa.”²⁶

Por tal motivo, y de acuerdo con Mejía, et al,²⁷ la definición general que se presenta de contabilidad contribuye para lograr definir las disciplinas anteriormente mencionadas, las cuales se consideran como esenciales en la actualidad y que componen a la “teoría tridimensional de la contabilidad.” Aquellas disciplinas son: biocontabilidad, socio contabilidad y contabilidad económica, estos constituyen los modelos representativos de los tres tipos de riqueza:



Elaboración propia basado en Mejía, et, al. 2014.

Actualmente, este tema sigue vigente y cada vez está tomando más auge, convirtiéndose en un punto de referencia que permite, a través de las diferentes gestiones e investigaciones, posicionar y resaltar la importancia de la implementación y uso de la contabilidad social y ambiental.

²⁶ MEJÍA, E., et, al. “Teoría tridimensional de la contabilidad T3C, versión 2.0: desarrollos, avances y temas propuestos.” 2014. P. 95-120.

²⁷ Ibíd. P. 118.

En la actualidad, se realizan espacios que fomentan y traen a colación la temática contable ambiental y social a partir de la T3C, buscando de algún modo traer al contexto moderno la actualización del concepto contable que desde tiempo atrás, ha estado encasillado más hacia la parte económica y financiera, que hacía el direccionamiento de ampliación del concepto, involucrando aspectos relevantes tanto para el bienestar social y ambiental global, como para la profesión contable en sí.

Por tal motivo, no es extraño que en la actualidad se escuche sobre diversos eventos y espacios que se disponen desde la contabilidad, propendiendo por el bienestar ambiental y que se orientan hacia la obtención del desarrollo sostenible a partir de apoyarse en herramientas conceptuales y procedimentales como lo es en este caso la “Teoría tridimensional de la contabilidad” o T3C.

3 ELEMENTOS IDEOLÓGICOS QUE CONSTITUYEN LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

A continuación, se estructura la información hallada, recopilada y analizada de los diferentes documentos académicos concernientes a la temática abordada, desde la teoría tridimensional, los aspectos de la contabilidad ambiental, referenciando también, antecedentes tanto en el contexto internacional, como nacional.

En la construcción de la línea de tiempo, se parte del año 1970, donde se empiezan a evidenciar las afectaciones que la industrialización está causando en el medio ambiente, donde las ciencias económicas, comienzan a plantear metodologías que permitan medir su impacto, hasta los años 90s donde los procesos contables se enfocan en la contabilidad ambiental que se rige hacia los inversores de capital y los mercados de valores.

Tabla 1 Aspectos históricos de la contabilidad ambiental

Autor	Periodo	Suceso
Salah El Serafy	1970	“Inicia un importante trabajo para poner en evidencia la pérdida de capital natural no-renovable” y Obtener aproximación al “PIB VERDE.”
Larrinaga y Mathews	1970	“Surgen reflexiones teóricas de la contabilidad ambiental empresarial.”
Larrinaga y Mathews	1980	“Presencia predominante del beneficio verdadero; enfoque en busca de los costos ambientales, el desarrollo de la contabilidad de costos/gestión medioambiental.”
Larrinaga y Mathews	1990	“La visión de la contabilidad ambiental se amplía hacia la construcción de información social y ambiental de carácter público.”
Larrinaga y Mathews	Larrinaga y Mathews lo expresan como: un cuarto período.	“Representado por el enfoque de la utilidad para la toma de decisiones, una contabilidad ambiental dedicada a los mercados de valores y a los inversores de capital.”

Fuente: Isa; Ortúzar & Quiroga, 2005.

Para Quinche: "se puede establecer que la contabilidad ambiental empresarial surge en la década de los setenta. En el año 1972 el informe Meadows a las Naciones Unidas expone la problemática al presentarse límites al crecimiento. Esto genera todo un grupo de medidas de carácter político-económico, en grandes y pequeños niveles, tendientes al reconocimiento y superación de aquellos límites."²⁸

Es aquí donde se plantea la necesidad de una correlación, entre industrialización desaforada, y la obligación de conservar los recursos naturales, haciendo uso adecuado e implementando políticas que velen por su sostenibilidad, y el compromiso que debe existir por parte del sector empresarial para su conversación y equilibrado aprovechamiento.

En este proceso tiene un rol importante y determinante la contabilidad ambiental, puesto que se convierte y entra a ser parte de la ciencia que puede equilibrar la balanza entre el aprovechamiento – sostenibilidad, ya que cuenta con herramientas metodológicas para sistematizar, cuantificar y monetizar los recursos naturales, permitiendo que las empresas empiecen a tener claridad de que su sostenimiento y renovación garantizará un mejor futuro, una industrialización limpia y acorde a los nuevos contextos sociales y económicos.

Para Guio: "la contabilidad como medio de información y control debe adecuar sus instrumentos teóricos y técnicos para resolver las necesidades que el ambiente impone"²⁹.

Una vez se logra determinar y tener claridad acerca del concepto de contabilidad ambiental, se pueden especificar algunos criterios que permiten tener una visión conceptual, y direccionar al profesional contable hacia su aplicabilidad, de manera objetiva y consecuente con las necesidades planteadas.

²⁸ QUINCHE, Fabián. "Una Evaluación Crítica De La Contabilidad Ambiental Empresarial." 2008.

²⁹ GUIO, Laura. "Valoración económica de los recursos naturales. Armenia: COESCO- FENECOP. 2009. Pág. 79.

Tabla 2 Criterios de la Contabilidad Ambiental

CONTABILIDAD AMBIENTAL	
“Sistema que permite el reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y cambios en los recursos naturales y del ambiente.”	“Articula indicadores de sostenibilidad ambiental en el contexto de desarrollo.”
“Establece sistemas de información que faciliten el control y fiscalización de las acciones que afectan la condición de la naturaleza y el desarrollo nacional.”	Incluye datos contables, acompañándolos con parámetros económicos que han sido los generadores de los problemas ambientales, por medio de cambios tecnológicos.

Elaboración propia, basado en definiciones sobre contabilidad ambiental de Mantilla 2006 y Gómez 2009.

3.1 ASPECTOS CONCEPTUALES

Para generar un acercamiento conceptual y de comprensión, a los diferentes aspectos que estructuran la contabilidad ambiental, y que permiten tener elementos tanto a los profesionales contables, como al sector político y empresarial que posibiliten su aplicabilidad, se hace necesario conocer y profundizar en algunas definiciones que, precisamente permiten generar esa comprensión teórico-metodológica de la contabilidad ambiental.

Definiciones, más allá de lo etimológico, centrándose más en la parte epistemológica de cada uno de estos aspectos, permitirán una mayor comprensión al interior de la contabilidad ambiental, centrado en definiciones como: contabilidad, ambiente, desarrollo sostenible, costos ambientales, ecoeficiencia, etc., y que logrará, como se plantea al inicio del párrafo anterior, generar un acercamiento conceptual y de comprensión a la contabilidad ambiental.

3.1.1 Contabilidad

Afirma Tua Pereda que:

La Contabilidad ha pasado de ser un instrumento de carácter casi exclusivamente jurídico en defensa del propietario y con finalidad de registro, a convertirse en una disciplina científica, con aplicación preferente a la actividad económica (en la medida en que otras aplicaciones ajenas todavía son meros esbozos) y con evidentes rasgos de carácter social, por su naturaleza como disciplina científica, por el tipo de información que suministra y por su capacidad de servicio en cuanto

a la satisfacción de las necesidades de sus usuarios en orden a facilitarles la toma de decisiones.³⁰

Higuera y Pacheco, también definen la contabilidad argumentando que:

La dimensión y el alcance de la contabilidad como ciencia superan las fronteras de la racionalidad financiera, administrativa y económica en las empresas y en la sociedad misma, por cuanto el devenir del pensamiento contable va más allá de las estimaciones, reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información económico-financiera, por lo que el paradigma contable actual no solo está alrededor de los beneficios económicos y financieros generados por una organización, sino también en la generación de bienestar social y la promulgación de ambientes y ecosistemas sostenibles.³¹

3.1.2 Ambiente

El ambiente según la RAE: “son las condiciones o circunstancias físicas, sociales, económicas de un lugar, una colectividad o una época. Esta definición incluye las condiciones físico-naturales, entendidas como entorno natural donde se desenvuelven las comunidades humanas y las condiciones socioeconómicas, entendidas como espacio social construido.”³²

3.1.3 Desarrollo Sostenible

Según “la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo”. Brundtland, argumenta en su informe que: “está en manos de la humanidad hacer que el desarrollo sea sostenible, duradero; asegurar que satisfaga las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer las propias.”³³

Colombia en la Ley 99 de 1993 define que: “se entiende por desarrollo sostenible el que conduzca al crecimiento económico, a la elevación de la calidad de vida y al bienestar social, sin agotar la base de recursos naturales en que se sustenta, ni deteriorar el medio ambiente o el derecho de las generaciones futuras o utilizarlo para satisfacer sus propias necesidades.”³⁴

³⁰ TUA, Pereda. “Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones.” 1988.

³¹ HIGUERA. & PACHECO. “Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales”. 2017. P.90.

³² REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. Diccionario De La Lengua Española. 1997.

³³ BRUNDTLAND, Harlem. “Informe de la Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y Desarrollo.” 1987.

³⁴ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 99 de 1993. Artículo 3.

3.1.4 Costos Ambientales

“Los costos ambientales son aquellos en los que se incurre, debido a que existe o puede existir una calidad ambiental deficiente. De tal modo, los costos ambientales están asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención de la degradación ambiental.”³⁵

3.1.5 Gestión Ambiental

“La gestión ambiental es un proceso orientado a resolver, mitigar y/o prevenir los problemas de carácter ambiental, con el objetivo de lograr un desarrollo sostenible.”³⁶

3.1.6 Sistema de Gestión Ambiental

“El SGA, es la combinación de procesos que permiten que una empresa reduzca sus impactos ambientales y aumente su eficiencia para conseguir mejoras tanto económicas como ambientales y operativas.”³⁷

3.1.7 Ecoeficiencia

“La ecoeficiencia es la habilidad para producir bienes y servicios a un precio competitivo que satisfaga las necesidades de los clientes reduciendo de manera simultánea los impactos ambientales negativos, el consumo de los recursos y los costos, las emisiones, las descargas y el desecho del agua y la dispersión de sustancias tóxicas.”³⁸

Según Leal: “desde el enfoque del Programa de las Naciones Unidas para el medio ambiente, la ecoeficiencia nace como un apronte más amplio, sin limitar temáticas respectivas a la contaminación y mejoras tecnológicas, pero esta va más allá, hacia el alcance de la creación de valor y la relación entre excelencia en los negocios y el cuidado del ambiente.”³⁹

³⁵ MOWEN, Hansen. Administración de costos, contabilidad y control. Editorial Thompson. 5th. Cap.16, pág.699.

³⁶ RED DE DESARROLLO SOSTENIBLE DE COLOMBIA. 2001. Tomado de: www.rds.org.co.

³⁷ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. ISO 14001. 2015.

³⁸ UNIVERSIDAD LIBRE. “Ecoeficiencia y PRAE.” 2017 [30, agosto, 2020]. Disponible en: www.unilibre.edu.co/bogota/ul/noticias/noticias-universitarias/2699-ecoeficiencia-y-prae.

³⁹ LEAL. José. “Ecoeficiencia: marco de análisis, indicadores y experiencias.” CEPAL-SERIE Medio ambiente y desarrollo nº 105. P.23.

3.2 EL PROFESIONAL CONTABLE Y LA PROBLEMÁTICA AMBIENTAL

Para Gray, et al: “los problemas ambientales en términos de legislación y cambios de mercado, generan implicaciones a las empresas en áreas concernientes directamente con los contadores. La labor del contador evolucionará en aras de ofrecer información completa que involucre la dimensión ambiental.”⁴⁰

Es claro, que todas las políticas, tanto sociales como legislativas, que sean aplicadas hacia la protección de los recursos naturales, tienen una implicación directa en la operación de las empresas y en el ejercicio del área contable, razón por la cual el profesional contable deberá suministrar estrategias metodológicas, y de sistematización de la información, que le permita a los gerentes asumir esos cambios, sin alterar, o al menos, sin un impacto mayor, la operatividad de las empresas, centrando sus nuevos lineamientos en los requerimientos legales de protección al medio ambiente.

De acuerdo a las evidencias, producto de las investigaciones hechas por Ablan y Méndez, sostienen que: “los contadores aún no están involucrados como deberían estarlo. Por esta razón con estas competencias deberían orientar sus esfuerzos hacia la modificación de los sistemas contables, introducir el desempeño ambiental a la información externa y planificar las posibles implicaciones ambientales.”⁴¹

3.3 MARCO LEGAL

3.3.1 Normativa Vigente

De acuerdo al Departamento Nacional de Planeación: “desde 1991, las políticas nacionales insertaron el Desarrollo sostenible en el pensamiento nacional y a partir de allí empezó el proceso de organizar un marco institucional ambiental para abordar la construcción de este modelo de desarrollo, que se concretó mediante la Ley 99 de 1993, con la creación del SINA y el Ministro del medio ambiente.”⁴²

Han transcurrido casi 30 años, desde que el gobierno de Colombia considera la importancia de que lo ambiental, esté articulado con lo social, y que precisamente esa articulación sea orientada hacia la implementación de estrategias que aborden el tema ambiental, como una necesidad inmediata que direccionen los procesos ambientales, hacia la estructuración de modelos de desarrollo aplicados al uso y aprovechamiento de los recursos naturales de manera racional, y teniendo como eje, de ese mismo aprovechamiento, la renovación y el sostenimiento de los

⁴⁰ GRAY, R. et. al. “Contabilidad y Auditoría Ambiental.” Citados por ABLAN & MÉNDEZ. (2004). En: “Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción.” 1999. P. 19.

⁴¹ Ibíd. P. 19-20.

⁴² DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN. “Medio Ambiente.” 2014. Disponible en: www.dnp.gov.co.

mismos, que logren una protección real de los ecosistemas, para poder contar con un medio ambiente equilibrado entre el ser humano y su medio natural.

3.3.2 Normas nacionales frente a la contabilidad ambiental

El consumo desenfrenado de los recursos naturales, ha generado una problemática ambiental sin precedentes, a partir de allí, se hace necesario que los países legislen para proteger los ecosistemas e incluir tanto en la agenda nacional como global, obligaciones y responsabilidades frente a su protección.

Tabla 3 Normas nacionales que regulan la contabilidad ambiental

NORMAS NACIONALES	
“Decreto 2811 de 1974”	“Código nacional de los recursos naturales renovables y no renovables y de protección al medio ambiente.” ⁴³
“Ley 23 de 1973”	“Principios fundamentales sobre prevención y control de la contaminación del aire, agua y suelo. Esta ley otorgó facultades al presidente de la República para expedir el código de los recursos naturales.” ⁴⁴
“Decreto 2150 de 1995”	“Reglamenta la licencia ambiental y otros permisos. Define los casos en que se debe presentar Diagnóstico Ambiental de Alternativas, Plan de Manejo Ambiental y Estudio de Impacto Ambiental. Suprime la LA ordinaria.” ⁴⁵
“Ley 491 de 1999”	“Define el seguro ecológico y delitos contra los recursos naturales y el ambiente y se modifica el Código Penal.” ⁴⁶
“Ley 99 de 1993”	“Crea el Ministerio de Medio Ambiente y organiza el sistema Nacional Ambiental, SINA.” ⁴⁷

Elaboración propia a partir de las normas nacionales que regulan la Contabilidad Ambiental.

⁴³ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 2811. 1974.

⁴⁴ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 23. 1973.

⁴⁵ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 2150. 1995.

⁴⁶ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 491. 1999.

⁴⁷ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 99. 1993.

3.3.3 Normas internacionales de información financiera frente a la contabilidad ambiental

Actualmente, el consejo de estándares internacionales de contabilidad o IASB, por sus siglas en inglés, es el encargado de emitir las normas sobre información financiera y contabilidad, este modelo tiene vigentes 28 estándares NIC y 13 estándares NIIF.

Para Mejía: “los criterios de reconocimiento del modelo IASB no son adecuados para presentar la realidad socio-ambiental, menos para su gestión, protección, cuidado y conservación.”⁴⁸ A pesar de esto, las profesiones contables y ambientales, han logrado crear estándares adaptativos al entorno de manera que se pueda estructurar una contabilidad ambiental.

Tabla 4 Las NIIF frente a la Contabilidad Ambiental

Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)	
“Norma Internacional de Contabilidad NIC. 37”	“Relacionada con el medio ambiente, provisiones en cuanto a patrimonio y resultado. su importancia subyace en que: Es una herramienta que da soporte teórico a los pronunciamientos del IASC. Permite hacer un análisis retrospectivo de las NICs existentes. Sirve de base al sustento de las NICs posteriores. El accionar de esta Norma está definido en su objetivo y alcance.” ⁴⁹
“NIA 1010”	“Es la Norma considerada de asuntos ambientales en la auditoria de estados financieros.” ⁵⁰
“ISO 14000”	“Conjunto de normas que cubre aspectos del ambiente, de productos y organizaciones, destacando la Norma ISO 14001, un estándar internacional de gestión ambiental publicado en 1996.” ⁵¹

Elaboración propia a partir de las normas internacionales que regulan la Contabilidad Ambiental.

⁴⁸ Mejía, E. “Contabilidad Ambiental: Crítica al Modelo de Contabilidad Financiera.” Armenia, Colombia: Universidad del Quindío. 2010. P. 60.

⁴⁹ IASB. Norma Internacional de Contabilidad. N° 37. 2001.

⁵⁰ IAASB. Norma Internacional De Auditoria. N° 1010. 2011.

⁵¹ ISO. Norma ISO 14000: Gestión Ambiental. 1996.

4 EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA DURANTE EL PERÍODO 2015 - 2019

A través de este proceso de investigación, se busca identificar y evidenciar la evolución real en la implementación, que ha tenido la contabilidad ambiental, en el periodo de tiempo establecido. Desde la academia, estudiosos de las ciencias contables y ambientales, han realizado aportes, que han permitido tener una claridad metodológica y conceptual de la necesidad de implementar en el contexto internacional y nacional, la contabilidad ambiental.

Dentro de la línea de tiempo establecida, los ubicamos en el año 2015. Donde el 15 de septiembre de este año, se publicó la nueva ISO 14001⁵². Sus principales nuevos aportes giran en torno a favorecer la integración entre los sistemas de información, aportando una estructura verde a las organizaciones, que, a su vez, es considerada hoy, como un elemento preponderante de competitividad entre las empresas.

De acuerdo a la Comisión Económica para América Latina y el Caribe: "Colombia ha desarrollado cuentas de flujo de contaminantes y materiales, así como indicadores ambientales para la calidad del aire y del agua y las cuentas de gastos de protección ambiental."⁵³

Hacia el año 2016, se continúa teniendo avances significativos en materia de legislación, que termina siendo la ruta de implementación de la contabilidad ambiental, donde, a partir de la Ley 1819 de 2016,⁵⁴ que es la "reforma tributaria que establece líneas impositivas a Colombia para el cumplimiento de la agenda ambiental global", el gobierno nacional crea estímulos verdes, para las empresas que se acojan a estas medidas.

Entre las medidas a aplicar para ese año están "reducir las emisiones de gases", creando un impuesto nacional por las emisiones de dióxido de carbono, como también, "restricción al uso de bolsas plásticas", además de esto, se aplica el impuesto nacional al carbono, incluyendo aquellos que derivan del petróleo y las clases de gases fósiles utilizadas con un fin energético de combustión.

⁵² INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. ISO 14001. 2015.

⁵³ COMISIÓN ECONÓMICA PARA AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE. 2015.

⁵⁴ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1819. Reforma Tributaria. 29 de diciembre de 2016.

De acuerdo a Cardona:

Las organizaciones empresariales comienzan a tener conciencia sobre el cambio climático y sobre los problemas ambientales, a lo que ven la necesidad de poder representar de algún modo el impacto generado por los participantes del mercado, estableciendo medidas de prevención y control desde la disciplina contable como estrategia para este fin, pero, dicha iniciativa se vio interrumpida por los intereses del capitalismo, y en lugar de lograr su objetivo, se convirtió en una estrategia más de marketing que en su propósito esencial.⁵⁵

En la Asociación de medio ambiente y sociedad,⁵⁶ existe el “índice de desempeño ambiental”, la cual es una metodología elaborada por las universidades de Columbia y Yale. Este índice permite “cuantificar y clasificar el desempeño de las políticas ambientales implementadas en 180 países”, e indica que: “para el año 2016, Colombia se ubica en el puesto 57 de acuerdo a su estado de sostenibilidad en el mundo y con base a 32 indicadores ambientales y ecosistémicos.”

Avanzando en la línea de tiempo, los llevamos al año 2017, donde entra un punto importante en materia ambiental en Colombia, puesto que:

Desde el 1 de julio de 2017, entra en vigencia “el impuesto nacional al consumo de bolsas plásticas”, para tal efecto, todas las bolsas plásticas que sean solicitadas en algún establecimiento comercial, el consumidor deberá pagar un costo ambiental por su uso, según como lo dicta la ley 1819 de 2016.

Para Bischhoffshausen: “la contabilidad ambiental tiene tres alcances: cuentas nacionales, contabilidad financiera y contabilidad administrativa.” Lo que termina delimitando los parámetros para que la legislación en materia ambiental contable, sea acorde al contexto y necesidades que se originan al aprovechar, preservar y hacer uso correcto de los recursos naturales.⁵⁷

A continuación, se presentan los alcances que ha tenido la contabilidad ambiental.

⁵⁵ CARDONA “Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental.” 2016. Pág. 191-211.

⁵⁶ ASOCIACIÓN DE MEDIO AMBIENTE Y SOCIEDAD. “Índice de Desempeño Ambiental 2016.” 2016. Disponible en: www.ambienteysociedad.org.co.

⁵⁷ BISCHHOFFSHAUSEN. “Una visión general de la contabilidad ambiental.” 1996. Citado por BEJARANO y CHAVARRO. En: “Análisis de los aportes de la contabilidad ambiental a la gestión empresarial en el marco de la responsabilidad social en Colombia.” 2017. Pág. 99.

Tabla 5 Alcances de la contabilidad ambiental

Cuentas Nacionales (País)	Contabilidad Financiera (Empresa)	Contabilidad Administrativa
Ámbito macroeconómico, referente a la contabilización del capital natural. Mide monetariamente los recursos naturales de la nación. Está íntimamente relacionada a la economía ambiental.⁵⁸	Las empresas preparan informes financieros, sobre situación y resultados, para uso de inversionistas, acreedores y otros. Indica que la contabilidad ambiental representa la evaluación e información pública acerca de pasivos ambientales y de costos ambientales reveladores.⁵⁹	Apoya la toma de decisiones a nivel gerencial. Usa información de costos y desempeños ambientales en decisiones estratégicas y operativas.⁶⁰

Fuente: Bejarano Y Chavarro 2017, en base a Bischhoffshausen 1996.

Desde la óptica de Bejarano y Chavarro: "se puede reconocer que, a partir de la contabilidad de gestión ambiental, se identifican activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, concernientes a los recursos naturales, con la finalidad de ofrecer a las organizaciones una reducción de costos asociados a la afectación ambiental, que a la vez aumente sus ingresos por su gestión efectiva, contribuyendo así al bienestar social y ambiental del entorno que pudiesen afectar."⁶¹

En la siguiente figura, se presentan los rubros que hacen parte de la contabilidad, referenciando el pasivo, el ingreso ambiental, los costos y gastos, donde se evidencia el tipo de afectación que podría llegar a tener alguna de estas cuentas. Cada uno de los rubros presenta una radiografía, de situaciones que pueden impactar de manera directa o indirecta a las empresas, y que requieren de su total conocimiento y aplicabilidad, de manera que no se caiga en impactos negativos, que no solo afectan el medio ambiente, sino también el patrimonio de las empresas.

⁵⁸ CEPAL, "Economía ambiental. Lecciones para América Latina." 1997. Tomado de: www.cepal.org.co.

⁵⁹ Ibíd.

⁶⁰ Ibíd.

⁶¹ BISCHHOFFSHAUSEN. 1996. "Una visión general de la contabilidad ambiental." Citado por BEJARANO y CHAVARRO. En: "Análisis de los aportes de la contabilidad ambiental a la gestión empresarial en el marco de la responsabilidad social en Colombia." 2017. Pág. 26.

Figura 1 Rubros de la contabilidad ambiental



Fuente: Bejarano y Chavarro, 2017.

Hacia el año 2018, se expide la resolución 509 del 2018 Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible “Por la cual se establecen la forma y requisitos para solicitar ante las autoridades ambientales competentes la acreditación o certificación de las inversiones de control, conservación y mejoramiento del medio ambiente y se dictan otras disposiciones.”⁶²

Según Agredo, Cuarán y Cuarán: "desde el 25 de mayo de 2018, Colombia fue aceptada para formar parte de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo. Por tanto, debe trabajar para entender qué es lo que conduce al cambio económico, social y ambiental, aplicando estándares internacionales, entre los que se cuentan los de políticas públicas ambientales." ⁶³

Para el año 2018, Colombia se vincula al “proyecto global sobre contabilidad de la riqueza y la valoración de los servicios ecosistémicos.” Este es un proyecto de tipo global que relaciona la contabilidad y los ecosistemas, buscando: “promover el

⁶² MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE. 2018.

⁶³ AGREDO, María; CUARÁN, Sonia Y CUARÁN, Segundo. “Análisis del sistema de contabilidad ambiental entre Colombia y México”. Universidad Cooperativa de Colombia. 2018. Pp. 34.

desarrollo sostenible asegurando que los recursos naturales se integren en la planificación del desarrollo y las cuentas económicas nacionales.”⁶⁴

En octubre de 2019, se realiza el primer foro de contadores públicos, cuyo tema central es velar por el cuidado y protección del medio natural, además de propender acciones para la recuperación del Amazonas.

Por su parte, el creador de este foro, Esteban Correa García afirma: “es hora de que la contabilidad le rinda cuentas a la naturaleza.”⁶⁵

A raíz del encuentro se formaliza la red de investigación en contabilidad ambiental, dentro de sus propósitos está: impulsar el fortalecimiento de capacidades que conduzcan a la sostenibilidad ambiental, partiendo de la disciplina contable, como herramienta metodológica, que facilita la implementación de estrategias ambientales para proteger el medio ambiente natural y aportar desde la misma ciencia, elementos cognoscitivos para fortalecerla.

Comenta Correa que: “se busca generar proyectos de investigación relacionados con la contabilidad ambiental, proponer la cátedra de contabilidad ambiental para los programas de contaduría pública, promover la creación de programas de postgrado de contabilidad ambiental, proponer políticas públicas tendientes a la sustentabilidad en Colombia y, en general, fomentar la contabilidad ambiental a nivel internacional.”⁶⁶

De igual manera, continua Correa diciendo que: “la estructura de la red de investigación, será abierta, por lo que podrán trabajar en ella tanto profesores de universidades como otros profesionales que estén interesados en contribuir a la generación de conocimiento relacionado con la contabilidad ambiental.”⁶⁷

Una vez recorrida la línea de tiempo, en el periodo establecido para esta investigación, se puede concluir que Colombia cuenta con fuertes elementos en materia legislativa ambiental, y que, de acuerdo a varios autores aquí referenciados, se ha convertido en un referente mundial sobre el tema, dejando claridad de que una cosa es legislar, y otra muy diferente es que las empresas se ciñan a las normas en sus procesos de implementación de la contabilidad ambiental.

⁶⁴ MINAMBIENTE. “Contabilidad de la Riqueza y Valoración de los Servicios Ecosistémicos.” 2018.

⁶⁵ CORREA GARCÍA, Esteban. “Red de investigación en contabilidad ambiental.” 2019. Disponible en: www.actualicese.com/red-de-investigacion-en-contabilidad-ambiental-fue-creada-en-Colombia/

⁶⁶ Ibíd.

⁶⁷ Ibíd.

5 RESULTADOS PARCIALES OBTENIDOS EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

A partir de esta investigación se han obtenido antecedentes, aspectos teóricos, como conceptuales, elementos, características, situaciones, entre otros, que han permitido primeramente, demostrar que la disciplina contable tiene injerencia directa en la implementación de la contabilidad ambiental e igualmente, dimensionar los rasgos evolutivos contable ambientales en el país, en la línea de tiempo determinada para este estudio, además del compromiso académico del campo contable, de aportar tanto en la estructura e implementación de esta temática, como en la creación de conciencia en los empresarios y la comunidad en general de la necesidad de su implementación de manera inmediata.

Por tanto, se exponen a continuación, resultados parciales que hasta entonces, continúa arrojando este proyecto investigativo.

5.1 CONSERVACIÓN Y PROTECCIÓN DE LAS RIQUEZAS NATURALES EN PRO DEL DESARROLLO SOSTENIBLE Y LA CONSECUCCIÓN DE CRECIMIENTO ECONÓMICO NACIONAL Y EMPRESARIAL

En el transcurso del presente estudio se evidencian los aportes contable ambientales que desde el año 2015 hasta la actualidad, se presentan en el país, permitiendo que éste incursione cada vez más en la dimensión del ambiente en busca del cuidado y conservación de los recursos naturales y del bienestar social; razón por la cual, se han venido sumando esfuerzos por lograr que las organizaciones empresariales asuman la responsabilidad correspondiente con el medio ambiente y la sociedad.

Vergara dice: “la responsabilidad social proporciona un marco de referencia para el estudio de la contabilidad en el campo de las ciencias sociales debido a que de su adopción depende en gran parte la estructuración del proceso de respuesta del sistema económico ante las expectativas sociales, considerando las interacciones de los diferentes actores que concluyen en el entorno en el que ha sido posible el desarrollo de este modo de producción.”⁶⁸

De acuerdo a lo anterior, Vergara hace énfasis en la responsabilidad social empresarial, ya que de allí parten los lineamientos para que las empresas apliquen y se acojan a las políticas ambientales en respuesta al sistema económico.

Por otra parte, la teoría tridimensional, insta a las empresas a que sistematicen y hagan uso de los tres tipos de riqueza que ésta plantea: “la biocontabilidad”, “la sociocontabilidad” y “la contabilidad económica”, de manera que puedan tener un

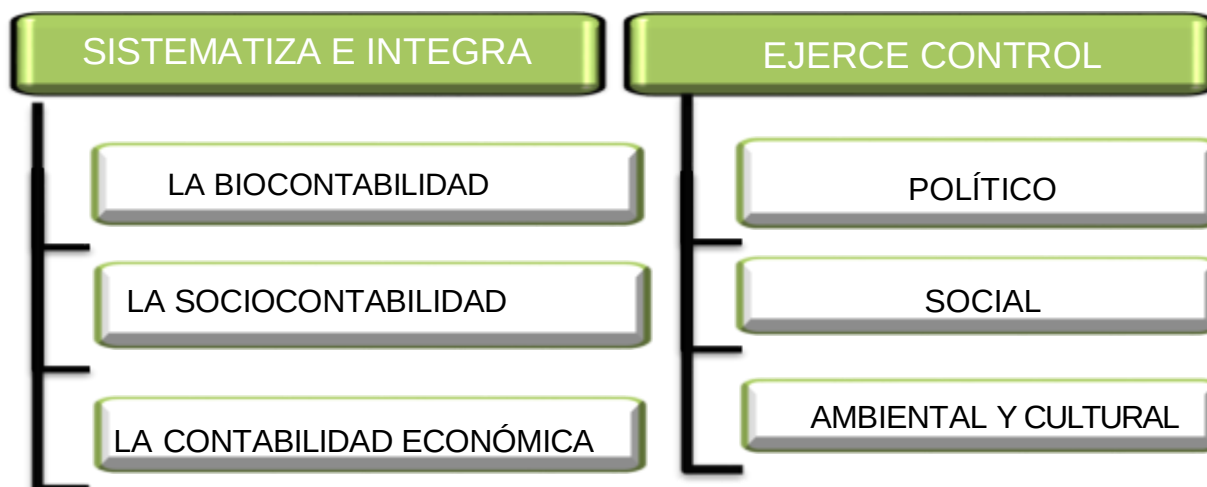
⁶⁸ VERGARA, José. “La responsabilidad social del contador público: Un rol necesario para la construcción de una nueva ética capitalista.” 2009. P. 37.

crecimiento económico escalonado, generar un bienestar social y permitir la conservación y sostenibilidad de las riquezas naturales.

Para Mejía, Montes y Mora: “el grado de desarrollo de la contabilidad como instrumento de confianza y transparencia social, determina el nivel de desarrollo de un sistema político – económico”, y, por ende, el social y el ambiental.⁶⁹

De acuerdo en lo anterior, y en el contexto actual, las empresas deben tener absoluta claridad de que para generar su desarrollo económico y perdurar en el tiempo, deben ir de la mano de lo ambiental; teniendo presente el integrar los tres tipos de riquezas que se plantean en la teoría tridimensional, de manera que, esto les permita ser dinamizadores frente a su entorno social y económico, y lograr que los recursos naturales tengan un uso racional, orientado a la preservación, la renovación y el auto sostenimiento empresarial y ambiental.

Figura 2 “Teoría tridimensional de la contabilidad (T3C)”



Elaboración propia en base a Mejía et, al. 2014 Y Quinche 2008.

5.2 INCENTIVOS TRIBUTARIOS

Como estrategia pedagógica, “la dirección de impuestos y aduanas nacionales”, implementa incentivos tributarios a las empresas que acojan las políticas públicas medio ambientales. Dentro de esas políticas se otorgan incentivos por: proteger el medio ambiente y por usar racionalmente los recursos naturales, reduciendo el impacto ambiental y contribuyendo en el proceso hacia el desarrollo sostenible.

⁶⁹ MEJÍA, E., et, al. “Contaduría pública y responsabilidad social.” 2008. Citados por VERGARA, José. En: “La responsabilidad social del contador público: Un rol necesario para la construcción de una nueva ética capitalista.” 2009. P. 47.

Es así como, de acuerdo a Ochoa, Mosquera & Ruiz: “Colombia es considerado como uno de los países que más ha avanzado en el tema de legislación ambiental, ya que ha desarrollado de manera muy acelerada muchas normatividades ambientales.”⁷⁰

Más, sin embargo, las medidas y la vinculación de las empresas a los procesos ambientales, terminan siendo medidas paliativas. Es realmente poco lo que, en materia de conservación, protección ambiental y desarrollo sostenible se está haciendo, pues las políticas y legislación existen, pero se evidencia, de acuerdo a estudios anteriores y a los antecedentes de la problemática ambiental, que es poco lo hecho para de manera responsable, las empresas y su entorno social, apliquen todo lo escrito en las leyes y las políticas, concernientes a la temática ambiental. Existen avances, pero el deterioro ambiental continua y la capa de ozono se debilita cada vez más, producto de la producción y el consumismo desenfrenado.

Guio considera que:

La explotación del medio ambiente está ampliamente ligada al crecimiento económico ayudado por la tecnología que pueda implementar, pero que los mayores responsables del empobrecimiento natural debido a la contaminación ambiental son las grandes industrias y compañías multinacionales que se encuentran ubicadas en la cima de la economía por su mayor evolución tecnológica y de producción, y que por otra parte no están dispuestas a acarrear con soluciones radicales al problema que conlleven a disminuir su capacidad de inversión y monopolización de precios.⁷¹

5.3 ESTRATEGIAS CONTABLE AMBIENTALES

No pueden desconocerse los esfuerzos y aportes realizados en la nación a nivel ambiental, pero el deterioro y descuido que durante años ha tenido el medio natural, pareciera que todo lo que se hace fueran paliativos a una problemática que ha tocado fondo, y que hoy genera un despertar en las empresas, sociedad y en los gobiernos, para tratar de hacer más, para resignificar un esfuerzo que se viene dando y que requiere aún más del compromiso del estado-sociedad.

La realización del primer foro de contadores públicos de Colombia por la protección del ambiente y la recuperación del Amazonas, realizado en el año 2019, es un esfuerzo significativo que crea esperanzas, donde la ciencia contable se hace presente y aúnan esfuerzos, ideas y acciones para la recuperación, conservación y prevención de los recursos naturales y la solución de la problemática ambiental.

⁷⁰ OCHOA, MOSQUERA & RUIZ. “Modelo de contabilidad ambiental para la empresa Pedro Álvarez Construcciones S.A.S.” 2013.

⁷¹ GUIO MORENO, Laura. “Valoración económica de los recursos naturales.” 2009. Pág. 79.

Para Vergara: “la construcción de una teoría fundada en la responsabilidad social no es competencia únicamente de los contadores, es de cada profesional y ciudadano, en que, cada persona debe actuar según preceptos morales condicionado por una ética nueva que se aleje de los dominios del capital y que por el contrario, se centre en la solución de los actuales problemas sociales y ambientales que el sistema y todo su andamiaje han proporcionado.”⁷²

Dice también Sandoval: “ningún profesional podrá asumir su responsabilidad social e impactar en forma positiva a la sociedad si su accionar se hace de espaldas a ella, reflejando una absoluta ignorancia frente al contexto en que se desenvuelve.”⁷³

Las exigencias y retos para los profesionales en contaduría pública, frente a la problemática ambiental, cada día serán mayores. De los mayores retos, está lograr que los industriales, -quienes por sus procesos productivos, de transformación y manejos de residuos, en muchos casos tóxicos, son los que pueden generar mayor impacto en el ambiente-, comprendan la necesidad de acoger políticas ambientales viables y certeras, y del cómo sean implementadas, dependerá su auto sostenibilidad, logrando contar con estrategias amigables donde lo industrial y lo ambiental vayan de la mano, en un mismo lineamiento, aprovechamiento y renovación ambiental.

⁷² VERGARA ARRIETA, José. Op. Cit. P. 39.

⁷³ SANDOVAL, O “Realidad social y actitud contemplativa: Desde la indolencia Profesional a la responsabilidad social del contador público.” 2006. Citado por VERGARA, José. En: “La responsabilidad social del contador público: Un rol necesario para la construcción de una nueva ética capitalista.” 2009. P.56.

6 CONCLUSIÓN

Los resultados de esta investigación permiten concluir, de acuerdo a la lectura, análisis e interpretación de la bibliografía referenciada, que si bien, Colombia es un país que está a la vanguardia mundial en aspectos de normatividad ambiental, aún falta mucho por hacer, y aún falta un compromiso más directo desde el gobierno, las empresas e inclusive de la academia, para la implementación de la contabilidad ambiental.

De acuerdo a los resultados de la investigación, a partir de la década de los años 70s, se empieza a tener claridad de que los grandes desastres naturales, y el deterioro del medio ambiente natural, es provocado por el uso desenfrenado de los recursos naturales, el desconocimiento de su impacto en la vida humana, y la industrialización desenfrenada, frente a una mayor necesidad de producción de las empresas. A esto se le suma el mal manejo de los residuos sólidos y desechos industriales, generando focos de contaminación y alteración de los ecosistemas.

Frente a la anterior problemática identificada, surge entonces la necesidad de que las naciones regulen el uso y explotación de los recursos naturales y el control, evaluación y sistematización de los recursos no renovables. Estos eventos conducen a que, en el año 1972, se abra un espacio de reflexión que permita hacer frente a este malestar ambiental mundial, en la Conferencia de Estocolmo en Suecia, provocando que diferentes países acojan medidas de protección ambiental y desarrollo sostenible, reivindicando el derecho y necesidad de un ambiente sano. Sin embargo, estas son medidas que aún siguen siendo débiles en todas las naciones por falta de implementación en instituciones empresariales, educativas y en la sociedad en general.

En este estudio se recopilaron y sistematizaron conceptos y definiciones propias de la contabilidad, que permiten integrar y dar forma a la contabilidad ambiental, en el que se infiere que ésta es, un sistema encargado de suministrar información contable con respecto a la relación de los entes económicos y su entorno ambiental, permitiendo la toma de decisiones y apoyándose en los cambios tecnológicos.

Por último, se concluye que la evolución contable ambiental en Colombia del periodo 2015 al 2019, presenta un balance positivo en cuanto a la generación de estrategias que impulsen la integración y crecimiento de ésta en todos los ámbitos a nivel internacional y nacional. Por lo que cada vez, son más quienes centran su mirada e interés hacia esta temática, pero se es consciente que faltan muchas más acciones que permitan este objetivo y su buena aplicación por parte de las empresas, no tomándolo como un gasto sino como una inversión a futuro para obtener beneficios tanto económicos como para la conservación del capital natural, pues si no se hace buen uso de este puede agotarse.

Además de implementar la enseñanza académica ambiental en el programa de contaduría pública, permitiendo formar un profesional contable íntegro y ambientalmente responsable.

7 RECOMENDACIONES

Una vez hecha la lectura, análisis e interpretación de la evolución que ha tenido la contabilidad ambiental, en el periodo comprendido entre los años 2015 al 2019, se recomienda:

Capacitación de los profesionales contables sobre Contabilidad Ambiental. Permitiendo una formación integral de acuerdo a las exigencias que ha generado la globalización, la industrialización y los problemas ambientales que se han acarreado de estas; logrando contribuir a través de la contabilidad al desarrollo sostenible.

Integración de una materia ambiental en los programas académicos, Contabilidad Ambiental, para el programa de Contaduría. Realizar cambios a los planes de estudio nacional, para crear como materia obligatoria en cada programa académico, asignaturas en las que se integre el cuidado del ambiente, puesto que, la protección ambiental es una temática de interés general y debe estar al alcance del conocimiento de cada persona y, por ende, es responsabilidad de todos y aún más de los futuros profesionales. Es decir, construir una cátedra nacional en cada programa, que en Contaduría pública se denomine Contabilidad Ambiental, logrando formarlos como contadores íntegros de acuerdo a las nuevas exigencias del mercado y principalmente del ambiente.

Reconocer la relevancia significativa de la contabilidad ambiental por parte de las organizaciones y los profesionales contables, como una herramienta indispensable al momento de prevenir o buscar soluciones ante los daños causados al ambiente, y puedan reestructurarse hacia la formación de entes económicos amigables con el ecosistema, así como su actuación en la reducción de costos y gastos, lo cual es en un corto, mediano o largo plazo para su beneficio.

Mayor gestión y participación ambiental activa por parte del gobierno, de los entes privados y públicos, y de la sociedad en general que de alguna u otra forma generan riqueza.

8 BIBLIOGRAFÍA

- ABLAN BORTONE, Nayibe Y MÉNDEZ VERGARA, Elías. «Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción.» *Actualidad Contable Faces*. Universidad de los Andes. 7, nº 8. 2004.
- AGREDO, María, CUARÁN, Sonia Y CUARÁN, Segundo. «Análisis del sistema de contabilidad ambiental entre Colombia y México.» *Desarrollo y estructura del sistema de contabilidad ambiental y económica en Colombia y México*. Universidad Cooperativa de Colombia. Cali, 2018.
- ASOCIACIÓN DE MEDIO AMBIENTE Y SOCIEDAD . «Índice de Desempeño Ambiental.» 2016.
- BEJARANO RAMÍREZ, Yenny Y CHAVARRO ÁLVAREZ, Jessica. «Análisis de los aportes de la contabilidad ambiental a la gestión empresarial en el marco de la responsabilidad social en Colombia.» *Pontificia Universidad Javeriana*. Trabajo de grado. 2017.
- BRUNDTLAND, Harlem. «“Nuestro futuro común”, Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo.» 1987.
- CARDONA HERNÁNDEZ, Juan. «Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental. Repercusiones para una contabilidad ambiental en debate ante la crisis civilizatoria.» *Contaduría Universidad de Antioquia*, nº 68. 2016.
- CHAMORRO GONZÁLEZ, Candy. « Estado Actual De La Contabilidad Verde En Colombia.» *Saber, Ciencia Y Libertad* 10, nº 2. 2015.
- COLOMBIA. ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. *Constitución Política De Colombia*. Bogotá, 1991.
- COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. *Ley 1819 de 2016, Estatuto Tributario De Colombia*. Bogotá, 2016.
- COMISIÓN ECONÓMICA PARA AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE. 2015.
- CORREA GARCÍA, Esteban. *Biografía, Investigación Actual*. Esteban Correa - García. 2015. <http://estebancorreagarcia.com/biografia/>
- DANE. «Metodología De La Cuenta Satélite Ambiental.» Bogotá, Colombia, 2013.
- DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN. «Medio Ambiente.» *Portal Web DNP*. 2014.
- DEPARTAMENTO TÉCNICO ADMINISTRATIVO DEL AMBIENTE. *Foro Internacional de Cuentas Ambientales*. Alcaldía Mayor de Bogotá. Bogotá, 17-19 de Noviembre de 1999.
- DIARIO ACTUALÍCESE. *Red de investigación en contabilidad ambiental fue creada en Colombia*. Esteban Correa García. 2019.

- EL SERAFY, S. «La contabilidad verde y la sostenibilidad.» *Información comercial española-monthly edition*, 2002.
- FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA. «Informe del Fondo Mundial para la Naturaleza: “Colombia Viva - Informe 2017”.» Bogotá, Colombia, 2017.
- GÓMEZ RAMÍREZ, Alba. «Los Pecados Ambientales De La Contabilidad.» *Visión Contable* 4, nº 7. 2009.
- GUIO MORENO, Laura. «Valoración económica de los recursos naturales.» En *Ponencias: XXI Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública*. Armenia: COESCO- FENECOP, 2009.
- HIGUERA, V & PACHECO, G. «Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales.» 12, nº 1. 2017.
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. «ISO 14001.» 2015.
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IASB). «NIC. 37 Sobre “Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes”». 2017.
- ISA, ORTÚZAR Y QUIROGA. «Cuentas ambientales: conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe.» *CEPAL - SERIE estudios estadísticos y prospectivos*, nº 30. 2005.
- LARRINAGA GONZÁLEZ, Carlos. «Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medioambiente.» *Revista Española De La Financiación Y Contabilidad* XXVI, nº 93. 1997.
- LEAL, José. «Ecoeficiencia: marco de análisis, indicadores y experiencias.» *CEPAL-SERIE Medio Ambiente y Desarrollo*, nº 105. s.f.
- LUDEVID ECHEVERRÍA, Manuel. *Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Fórum Ambiental Agencia Europea del Medio Ambiente. Barcelona, 9 de noviembre de 1999.
- MANTILLA PINILLA, Eduardo. «La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible.» *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*, nº 25. 2006.
- MARTINEZ BARRERO, Jean Marco. *Repositorio.cundinamarca.edu.co*. Tesis de grado. 2017.
- MEJÍA, E. MONTILLA, O. MONTES, C. MORA, G. «Teoría Tridimensional De La Contabilidad T3C, Versión 2.0: Desarrollos, Avances Y Temas Propuestos.» *Libre Empresa* 11, nº 2. 2014.
- MEJÍA, E. *Contabilidad Ambiental: Crítica al Modelo de Contabilidad Financiera*. Armenia: Universidad del Quindío. 2010.
- MINISTERIO DE AMBIENTE. «Contabilidad de la Riqueza y Valoración de los Servicios Ecosistémicos». Bogotá, 2018.
- . *Ley General Ambiental de Colombia. Ley 99*. Bogotá, 1993.

- MOWEN, Hansen. *Administración de costos, contabilidad y control*. 5th. Thompson. Cap.16, s.f.
- ORREGO, Julián. «Contabilidad ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental.» *Revista Lidera*, nº 11. 2016.
- QUINCHE MARTÍN, Fabián. *Una Evaluación Crítica De La Contabilidad Ambiental Empresarial*. Editado por Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión. Vol. XVI. Universidad Nacional De Colombia, 2008.
- REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. *Diccionario De La Lengua Española*. 1997.
- RED DE DESARROLLO SOSTENIBLE DE COLOMBIA . «Gestión Ambiental.» *Red de desarrollo sostenible de Colombia*. 2001.
- RODRÍGUEZ JIMÉNEZ, Diego. «Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental.» *Libre empresa* 8, nº 2. Universidad del Quindío. 2011.
- RODRÍGUEZ, Diego Y VALDÉS, Pamela. «Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas.» *Visión Contable*, nº 17. 2018.
- TUA PEREDA, Jorge. «Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones.» *VARIOS AUTORES: XXV Años de Contabilidad Universitaria en España*. Instituto de Planificación Contable, 1988.
- VALENZUELA, Luis. «Medio Ambiente, empresa socialmente responsable y racionalidad ambiental.» *Daena: International Journal of Good Conscience*. 2006-2007.
- VERGARA. ARRIETA, José. « La responsabilidad social del contador público: Un rol necesario para la construcción de una nueva ética capitalista.» En *Ponencias: XXI Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública*. Armenia: COESCO- FENECOP. 2009.