

**ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA  
INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA, PERÍODO  
1996-2013**

**MARÍA RITA MARTÍNEZ GALVIS**

**CÓDIGO: 0933113**

**ALEJANDRO SÁNCHEZ GUEVARA**

**CÓDIGO: 0932190**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**CALI, 2015**

**ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA  
INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA, PERÍODO  
1996-2013**

**MARIA RITA MARTÍNEZ GALVIS**

**CÓDIGO: 0933113**

**ALEJANDRO SÁNCHEZ GUEVARA**

**CÓDIGO: 0932190**

**Trabajo de grado en la modalidad de monografía, requisito para optar el  
título de Contador Público de la Universidad del Valle**

**DIRIGIDO POR:**

**Profesor: WILLIAM ROJAS ROJAS**

**Contador Público**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**CALI, 2015**

## AGRADECIMIENTOS

### I

El ejercicio de agradecer resulta complejo por las limitaciones de los recuerdos, porque se desconocen –o por lo menos no se nombran explícitamente– la contribución de todas aquellas que participan en los procesos de desarrollo de nuestras vidas, en especial de este que se constituye como un momento de iniciación en la formación académica.

Así pues, agradezco a mi mamá, Flor, a mis hermanas Gina y Yuli y a mis hermanos Carlos y Mario por ese papel tan importante de apoyo y confianza para emprender y trasegar este camino de su mano, tejiendo en familia las posibilidades de permitirme ser.

Al ‘profe’ William por su grandioso compromiso con el proceso formativo de sus estudiantes, por su labor pedagógica encaminándome en las complejidades propias de cuestionarme y entenderme como *sujeta política*, además por su labor guiadora para el desarrollo de la presente monografía.

A ASECUVA, porque desde la vera del camino fue el espacio para la construcción de lazos de amistad y acercamientos con los escenarios de formación extracurricular de gran concurrencia en el forjamiento de este taller que he emprendido con mi ser.

A Samy, por compartir la vibra y los colores de su ser que permitieron hacernos – en hilazas de amistad– a través de este tiempo de de-formación.

A Alejo, por la camaradería con la que pudimos tejer vínculos, por la disposición para la siembra y cosecha de la amistad, diálogos, y por este bello ejercicio que construimos juntos.

¡Gracias a todas!...

M<sup>a</sup> Rita Martínez Galvis

## II

Es vacilante el teclear de mis manos en el momento que inicio estas líneas para dar las gracias... ¿A quién agradecer? ¿Qué agradecer?...

Son preguntas que necesariamente me inducen a *nombrar*, me inducen a traerles parte del mundo que me hace, que me hizo, me inducen a presentarles a los y las artífices que han preparado mis comidas, las voces que me despiertan en las mañanas, los ojos que sosiegan el cansancio de los viernes, al final de la tarde y al final de la semana; a presentarles algunas gentes que el tiempo apartó y a otras que el viento trajo...para agradecer, tendría incluso que evocar a los amores, pasar brevemente por las pasiones, esas que van desde lo libidinoso hasta el grito en el Estadio, para luego, sentarnos un rato a contemplar ciertas cotidianidades: el ladrido del perro, el sonido del motor del taxi de papá, la música que melodiza mi aire, el olor del café colao...

Pero, y ¿por qué ir tan lejos?...por la compleja razón de que en la sencillez de lo que están hechas mis horas caminadas se tejen las ganas y motivaciones necesarias para empezar y terminar, y también, para volver a arrancar...

Y es que esta monografía necesitó de cada uno de estos y otros azares y a la vez, también necesité de cada uno de los seres que los hicieron posibles: a mamá, a papá, a los hermanos, a la familia de cuna, a la familia que se hace con los días...a los profes, en especial a mis dos tutores; a los amigos, particularmente a los de Asecuva y a los cinco del colegio que aún me llaman y, por supuesto, a la coautora de las páginas que siguen...Alejandro Sánchez Guevara les agradece por todo y más!

Alejandro Sánchez Guevara

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>INTRODUCCIÓN</b> .....                                                                                    | 13  |
| <b>1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....                                                                    | 15  |
| 1.1 Estudios Previos de la Investigación .....                                                               | 15  |
| 1.2 Planteamiento del Problema de Investigación .....                                                        | 25  |
| 1.3 Justificación .....                                                                                      | 28  |
| 1.4 Formulación del Interrogante de Investigación: .....                                                     | 29  |
| 1.5 Sistematización .....                                                                                    | 29  |
| 1.6 Objetivos .....                                                                                          | 30  |
| <b>1.6.1 Objetivo General</b> .....                                                                          | 30  |
| <b>1.6.2 Objetivos Específicos</b> .....                                                                     | 30  |
| 1.7 Aspectos Metodológicos.....                                                                              | 30  |
| <b>2. REFERENTES FUNDAMENTALES PARA COMPRENDER LA CONTABILIDAD AMBIENTAL</b> .....                           | 35  |
| 2.1 La Comunidad Académica Contable-Ambiental. Aproximaciones.....                                           | 52  |
| <b>3. CARACTERIZACIÓN DE LAS PUBLICACIONES DE CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA</b> .....                   | 70  |
| <b>4. DESCRIPCIÓN BIBLIOMÉTRICA DEL CAMPO CONTABLE-AMBIENTAL EN COLOMBIA EN EL PERIODO 1996 – 2013</b> ..... | 102 |
| 4.1 Estudios Bibliométricos.....                                                                             | 102 |
| 4.1 Artículos.....                                                                                           | 105 |
| 4.2 Temas.....                                                                                               | 113 |
| 4.3 Autores .....                                                                                            | 115 |
| 4.4 Citas.....                                                                                               | 122 |
| 4.5 Revistas.....                                                                                            | 125 |
| 4.6 Metodología .....                                                                                        | 128 |
| <b>5. ANÁLISIS DE CONTENIDO SIMPLE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA</b> .....                         | 133 |
| 5.1 Análisis de Contenido Simple: .....                                                                      | 133 |
| 5.2 Categorías Emergentes.....                                                                               | 136 |
| 5.2.1 Categoría: Conceptualización de la Contabilidad Ambiental.....                                         | 137 |

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| <b>5.2.1.1 Enfoque: Fundamentos de contabilidad</b> .....       | 139 |
| 5.2.1.1.1 Línea: Medición, Valoración y Control .....           | 141 |
| <b>5.2.1.2 Enfoque: General</b> .....                           | 143 |
| 5.2.2 Categoría: Contabilidad y Medio Ambiente .....            | 146 |
| <b>5.2.2.1 Enfoque: Crisis Ambiental</b> .....                  | 148 |
| <b>5.2.2.2 Enfoque: Desarrollo Sostenible</b> .....             | 150 |
| 5.2.3 Categoría: Sobre el Contador Público y su Profesión ..... | 153 |
| 5.2.4 Categoría: Estudios Técnicos.....                         | 156 |
| <b>5.2.4.1 Enfoque: Gestión Ambiental</b> .....                 | 158 |
| <b>5.2.4.2 Enfoque: Revelación</b> .....                        | 160 |
| <b>5.2.4.3 Enfoque: Control</b> .....                           | 162 |
| <b>5.2.4.4 Enfoque: Regulación</b> .....                        | 163 |
| 5.2.4.4.1 Línea: Normas Internacionales.....                    | 164 |
| 5.2.4.4.2 Línea: Pasivos Ambientales.....                       | 167 |
| 5.2.5 Categoría: Estudios de Prácticas Empresariales .....      | 169 |
| <b>5.2.5.1 Enfoque: Reportes medio ambientales</b> .....        | 171 |
| 5.2.5.1.1 Línea: Global Reporting Initiative –GRI- .....        | 173 |
| <b>5.2.5.2 Enfoque: Costos ambientales</b> .....                | 175 |
| 5.2.6 Categoría: Propuestas.....                                | 178 |
| <b>5.2.6.1 Enfoque: Modelos conceptuales</b> .....              | 179 |
| <b>5.2.6.2 Enfoque: Investigación</b> .....                     | 182 |
| 5.2.7 Categoría: No Clasificados .....                          | 185 |
| <b>CONSIDERACIONES FINALES</b> .....                            | 190 |
| <b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....                                       | 196 |

## LISTA DE TABLAS

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| Tabla 1: Versiones del Desarrollo Sostenible .....                   | 41  |
| Tabla 2: Selección de Revistas Contables .....                       | 57  |
| Tabla 3: Ítem y Variables.....                                       | 103 |
| Tabla 4: Artículos seleccionados para el estudio .....               | 106 |
| Tabla 5: Nivel de publicación por año .....                          | 109 |
| Tabla 6: Nivel de Publicación por revista.....                       | 110 |
| Tabla 7: Nivel de producción de texto de contabilidad ambiental..... | 112 |
| Tabla 8: Temas abordados .....                                       | 114 |
| Tabla 9: Nivel de titulación de los autores.....                     | 117 |
| Tabla 10: Nacionalidad de los autores.....                           | 118 |
| Tabla 11: Nivel de autocitación .....                                | 123 |
| Tabla 12: Nivel de citación .....                                    | 124 |
| Tabla 13: Revista de mayor nivel de publicación .....                | 126 |
| Tabla 14: Tipo de estudio.....                                       | 128 |
| Tabla 15: Naturaleza del estudio .....                               | 130 |
| Tabla 16: Categorías de análisis.....                                | 137 |
| Tabla 17: Categoría Conceptualización .....                          | 139 |
| Tabla 18: Categoría Contabilidad y Medio Ambiente .....              | 148 |
| Tabla 19: Contador y Su profesión .....                              | 154 |
| Tabla 20: Categoría Estudios Técnicos .....                          | 158 |
| Tabla 21: Categoría Estudios Prácticas Empresariales .....           | 171 |
| Tabla 22: Categoría Propuestas .....                                 | 179 |
| Tabla 23: Categoría No Clasificados.....                             | 186 |

## LISTA DE GRÁFICAS

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| Gráfica 1: Nivel de publicación por año .....                             | 110 |
| Gráfica 2: Nivel de publicación por revista .....                         | 111 |
| Gráfica 3: Impacto de la contabilidad ambiental en las publicaciones..... | 113 |
| Gráfica 4: Temas .....                                                    | 115 |
| Gráfica 5: Nivel de titulación .....                                      | 117 |
| Gráfica 6: Nacionalidad de los autores .....                              | 118 |
| Gráfica 7: Nivel de productividad por universidad.....                    | 120 |
| Gráfica 8: Participación por géneros .....                                | 121 |
| Gráfica 9: Autores más referenciados.....                                 | 122 |
| Gráfica 10: Revista de mayor publicación .....                            | 126 |
| Gráfica 11: Nivel de artículos por publicación.....                       | 128 |
| Gráfica 12: Tipos de estudio .....                                        | 129 |
| Gráfica 13: Naturaleza del estudio .....                                  | 130 |

## INTRODUCCIÓN

Joseph Vlaemminck (1961) al término de su monumental obra había señalado que la contabilidad había escapado de las manos de aquellos que eran solo “peritos en la técnica de las cuentas” para pasar a contribuir a la edificación de las nuevas problemáticas de la empresa, y, si entendemos que la crisis ambiental pasa por esta institución que ha sido clave para la materialización y significación de nuestro mundo, lo que hace de ésta no solo un ente económico sino también social, cultural y ambiental, se podría señalar que la contabilidad juega un papel clave en la reconfiguración de nuestro sistema de pensamiento con respecto a la forma en que los seres humanos se relacionan con la naturaleza.

Y es desde ese planteo de Vlaemminck que se podría señalar (aunque de manera reducida) que la contabilidad se ha insertado, casi de manera irremediable, en las discusiones y problemáticas que suscita el desarrollo sostenible, tanto así que autores como Mathews (1997), Parker (2005), entre otros, consideran que fruto de estas “incursiones” se ha dado origen a una rama de la contabilidad denominada ambiental.

De esta manera, la presente monografía se quiso preguntar por esta rama de la contabilidad y más específicamente, los autores se preocuparon por indagar los desarrollos que se podrían identificar en el ámbito académico colombiano; el capítulo primero está dedicado a precisar la problemática que orientó esta monografía.

En el capítulo dos, los autores se propusieron señalar algunos de los referentes fundamentales que podrían explicar la relación contabilidad-medioambiente con el fin de erigir un marco que permitiera comprender a la contabilidad ambiental para luego pasar a realizar un ejercicio de identificación y delimitación de la comunidad académica contable ambiental colombiana. En este punto es necesario advertir que los propósitos de este segundo capítulo quedan abiertos a nuevas y más

hondas reflexiones, pues los autores son conscientes de que las precisiones construidas son apenas incipientes; no obstante, las consideraciones con las cuales se cierra cada acápite, fueron de gran ayuda para asimilar y construir los planteos que siguen.

El capítulo tres se erige como la sistematización de los objetivos y conclusiones erigidos por la comunidad académica alrededor de la contabilidad ambiental y que se concretaron en 49 textos, entre artículos, textos y ensayos. Esta sistematización se convirtió en el insumo que permitió los análisis que siguen: en el capítulo cuatro se pasó a caracterizar dichos planteos, a los autores y algunas generalidades de los textos, a través de un análisis bibliométrico y en capítulo 5 se realizó un análisis de contenido simple, el cual permitió el agrupar por medio de categorías de análisis, los avances y realizar un “balance” de las publicaciones referidas al tema. El capítulo final está dedicado a las conclusiones.

Para terminar, los autores esperan que al final de las disertaciones erigidas a lo largo de estos seis capítulos, éstas puedan ayudar a consolidar y a fomentar nuevas investigaciones en la línea de la contabilidad ambiental y esperan lograr despertar el interés entre los miembros de la comunidad contable académica y práctica, por la realización de balances de los temas contables desarrollados en el país, pues solo así se podrá conocer lo ya hecho y lo que falta por hacer.

## **1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Estudios Previos de la Investigación**

Este acápite se denomina *estudios previos* en la medida que los textos aquí referenciados más que constituirse como el mapeo de los trabajos adelantados en el tema objeto de estudio, son un punto de partida y una guía, que permitirán potenciar la experiencia de investigación; dicho de otra manera, más que anteceder, los trabajos a exponer, son estudios que enriquecen el proceso de investigación que se inicia.

La selección de estos estudios se hizo teniendo en cuenta que lo pretendido es realizar una revisión bibliográfica y un análisis de contenido simple aplicados a los desarrollos académicos en revistas colombianas exclusivas de Contabilidad y Contaduría, en el tema de la Contabilidad Ambiental; por lo que fue necesario recurrir a fuentes que emplearan las técnicas de investigación a utilizar y/o tuvieran relación con el campo contable ambiental.

De esta manera, el presente aparte estará compuesto por dos subcapítulos que agruparán, por un lado, aquellas referencias que nos ubican en el plano de lo contable y por el otro, en la contabilidad ambiental.

#### **Estudios Previos: dimensión general**

En el acápite estudios previos de dimensión general se presentan dos estudios en los cuales los autores implementaron herramientas tales como el análisis de contenido simple y el análisis bibliométrico. Se denomina dimensión general dado que las temáticas abordadas por los autores a presentar, son de carácter amplio y se seleccionan como antecedentes de la presente monografía por las metodologías desarrolladas más no por el tópico trabajado.

El primer texto a presentar es el del profesor Santos intitulado como: “Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría 2000-2012”, publicado en la edición del año 2013 en la misma revista analizada y el segundo artículo se intitula como: “Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas” escrito por los profesores Jhonny Grajales y John Jairo Cuevas con colaboración del estudiante Wilson Alexis Usme-Suárez, publicado en el año 2013 en la revista Cuadernos de Contabilidad de la Universidad Javeriana.

De esta manera, se inicia con el texto del profesor Santos (2012), quien realiza un análisis bibliométrico a propósito de los 13 años de trabajo ininterrumpido, de difusión y consolidación de la investigación contable de la Revista Internacional de Contabilidad y Auditoría Legis (en adelante, RICAL). En dicho estudio, Santos inicia describiendo el origen, el enfoque y el contexto con el cual se da apertura a la RILCA, argumentando que esta es una publicación, un *Journal*, en el cual se pretende conciliar, consolidar y expandir el diálogo a dos aspectos de la profesión contable que suelen ser contradictorios: el aspecto práctico y el académico.

Acto seguido, Santos (2012) explica aspectos sobre el instrumento de investigación que va a utilizar y sostiene que<sup>1</sup> “el análisis de las publicaciones científicas (...) se ha convertido en un herramienta que permite calificar la calidad del proceso generador de conocimiento y el impacto de este proceso en el entorno” para lo cual, el profesor Santos se vale de la aplicación de indicadores que le van a permitir medir, precisamente, la calidad y el impacto que han tenido los artículos publicados en la RILCA durante su trasegar. No obstante, el autor realiza algunas aclaraciones sobre los límites que tiene la aplicación de los indicadores utilizados en la investigación y, entre otros, advierte que: el autor más citado no siempre es el de mayor calidad; no toda referenciación es de carácter positivo y más cuando se ha identificado que los

---

<sup>1</sup> Citando a Rueda-Clausen et ál. (2005)

autores suelen auto-citarse; asimismo, el profesor Santos menciona que el estudio de las publicaciones abarca solo una parte, una fracción, de las formas que tiene la academia para manifestarse, dejando de lado formas que también son vitales para la comunidad como las conferencias, los eventos, ponencias e inclusive, encuentros ocasionales, literalmente el autor sostiene explícitamente que “se podría estar ocasionando una subestimación de la calidad de la investigación desarrollada por un grupo o un investigador”.

En su segundo acápite, el profesor Santos (2012) anuncia los estudios previos manifestando que en Colombia los análisis bibliométricos son aún escasos y éstos solo se han podido consolidar en algunas ciencias como la sicología, la medicina y la biología; por su parte, en el campo contable y para la fecha de publicación del artículo, el autor menciona que “en Colombia, no existen ejercicios de esta naturaleza”, lo que ocurre en contrario para el ámbito internacional, pues Santos (2012) cita varios artículos y entre otros autores se encuentran: Brown, Gardner y Vasarhelyi (1987), Rosentreich y Wooliscroft (2009), Dickman y Zeff (1984), etc.

En el tercer acápite, el autor se adentra propiamente en el estudio, encontrando que: la mayoría de los artículos son escritos por un solo autor, denotando poca colaboración y participación entre autores; al menos el 21% cuenta con participación de mujeres; los textos revelan diversidad de posturas, de metodologías, de ideologías, lo que pareciera indicar que la revista brinda espacio a la discusión sobre la diferencia y la muestra como neutral; por otro lado, la mayoría (con el 72%) de los autores pertenecen al gremio académico, es decir, son docentes y/o investigadores de Universidades Nacionales e Internacionales; posteriormente se encuentran los autores que pertenecen al ámbito profesional (el 20%), quienes se desempeñan como asesores, auditores, implementadores, etc., y en el tercer lugar aparecen los entes Gubernamentales (con el 8%). Respecto a la nacionalidad de los autores, Santos (2012) encuentra que la mayoría son de origen colombiano (46%),

español (29%) y argentino (6%); referido a las temáticas abordadas en la revista, determina que los principales temas tratados son la Contabilidad Financiera (con un 26%), Auditoría y Regulación (con un 17%) y Normalización (con un 10%).

En las conclusiones Santos (2012) afirma que, como resultado de la aplicación del análisis bibliométrico, la RILCA “se ha constituido, desde su aparición, en un medio de referencia importante para la publicación de documentos de alto valor académico y profesional, no solo en Colombia sino cada vez en mayor grado en América Latina y España, al igual que es un medio idóneo para conocer de primera mano los desarrollos de la disciplina y la profesión contable en Colombia y en buena parte del mundo”.

Como segundo referente se tiene a Grajales, Cuevas & Usme (2013), quienes realizan un balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas, la RILCA y la Revista Cuadernos de Contabilidad de la Pontificia Universidad Javeriana, teniendo como objetivo poder clasificar los textos producidos sobre el tema en Colombia y aducir la manera en que los académicos han respondido al proceso conocido como de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. La investigación se caracteriza por hacer la revisión temática y sistemática de los textos abordados y la metodología consiste en elaborar, a partir de la lectura de los resúmenes de los artículos seleccionados, categorías, enfoques y finalmente líneas de investigación desarrolladas; para los autores, lo anterior no implica que necesariamente cada categoría tendrá uno o más enfoques o líneas, pues tal y como lo demuestran los autores, hay temas en IFRS aún pendientes por desarrollar y concluir.

Así pues, Grajales, Cuevas & Usme (2013) luego de elaborar el esquema de clasificación, justifican la necesidad de definir cada ítem, planteando su relación

con los demás y el porqué de su distinción<sup>2</sup>. Los autores señalan que al no ser un análisis riguroso de los documentos, evitan erigir conclusiones generalizadas sobre el tratamiento del tema, no obstante, exponen algunas opiniones que intentan explicar o dar razón sobre el porqué de las tendencias identificadas en el estudio<sup>3</sup>.

Finalmente, Grajales, Cuevas & Usme (2013) argumentan que a través de la revisión lograron identificar las principales directrices que se han postulado en el tema de la adopción de IFRS, siendo los estudios técnicos los que predominan en la investigación y que, por otro lado, hay temas vitales para el proceso y comprensión del modelo IFRS que han tenido muy pocos desarrollos, como es el caso de los estudios que pretenden medir o establecer las consecuencias de la adopción, por lo que los autores concluyen: “puede colegirse que todavía son variadas las problemáticas no visibles en materia contable que demandarán, en poco tiempo de la investigación contable del país aportar una mayor claridad al respecto”.

### **Estudios Previos: dimensión específica**

En la segunda parte de los estudios previos a la investigación se exponen aquellos que han sido denominados de dimensión específica, haciendo referencia a las investigaciones que guardan relación tanto con el tópico abordado, contabilidad ambiental, como con las metodologías de análisis para la evaluación de la producción académica, valorada en publicaciones. A continuación se exponen tres textos, los cuales han sido publicados y realizados en países diferentes a Colombia, el sustento de ello es lo señalado por el profesor Santos (2012) como la falta de antecedentes de estudios esta naturaleza en materia contable en el país; el primer texto que va a ser presentado es elaborado por el profesor Mathews, M.

---

<sup>2</sup> Por ejemplo; en la categoría de Estudios Comparativos los autores plantean que ésta se diferencia del enfoque de Estudios Técnicos Comparativos, pues los artículos clasificados aquí, prescinden (precisamente) de los aspectos técnicos para dilucidar, aun así, las diferencias contextuales entre los IFRS y la norma colombiana.

<sup>3</sup> Por ejemplo: “dos de los trabajados {son} escritos por autores colombianos, *lo que podría deberse* a la poca experticia...” (Grajales, Cuevas, & Usme, 2013).

R intitulado como “Twenty-five years of social and environmental accounting reseach. Is there a silver jubilee to celebrate?” publicado en la revista *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, en Nueva Zelanda en el año 1997; el segundo referente a exponer es el texto del profesor Parker, Lee D denominado como “Twenty-one years of social environmental accountability research” publicado en la *Accounting Forum* en el año 2011 en Australia y por último se exhibirán algunos resultados del estudio realizado por los profesores Pedro Silva y Jose Santo, intitulado como “Análise da roducao científica Brasileira em Contabilidade voltada para o segmento de gestao social e ambiental” publicado en la revista *Revista Ambiente Contábil*, en el año 2013 en Brasil.

En la revisión realizada sobre los estudios que se enfocan más en el área específica de la contabilidad ambiental se encontró que una de las primeras reflexiones referente al estado de la Contabilidad Social y Ambiental es la realizada por el profesor Mathews (1997), quien plantea que hará una revisión de las publicaciones realizadas en *journals* de contabilidad durante los últimos 25 años, es decir, su estudio abarca el periodo comprendido desde el año 1971 hasta el año 1995. Los objetivos de su estudio son:

- a) Revisar los avances de la literatura.
- b) Intentar dar una estructura que permita interpretar los avances en el tema.
- c) Comentar las tendencias de dicho campo.
- d) Ofrecer la bibliografía consultada.

Mathews (1997)<sup>4</sup> clasifica –inicialmente- los textos en tres grandes periodos de tiempo<sup>5</sup> y a su vez establece siete subcategorías las cuales son definidas atendiendo al enfoque que le da cada autor a su investigación<sup>6</sup>. De esta manera, el autor denota que en el periodo inicial (1971-1980) la mayoría de los textos

---

<sup>4</sup> Texto original publicado en inglés, la traducción es propia.

<sup>5</sup> Los periodos son: 1971-1980; 1981-1990 y 1991-1995.

<sup>6</sup> Las sub-categorías son: estudios empíricos, enunciados normativos, discusiones filosóficas, literatura crítica/radical, literatura no contable, programas de enseñanza y manuales, marcos regulatorios y otras revisiones de la literatura. Traducción hecha por los autores.

trabajan el enfoque empírico y dentro de este las preocupaciones se centraron en determinar: la influencia de la información socioambiental cuando esta es revelada de manera voluntaria o tentativa; si efectivamente un informe social o ambiental contiene los elementos suficientes para adjetivarse como tal; las características de las empresas que manejan y revelan este tipo de información, entre otras. Como característica de los estudios analizados, el autor menciona que suelen ser subjetivos y difíciles de reproducir, pues carecen de un claro fundamento teórico. Sobre las demás categorías de este periodo Mathews (1997) sostiene que están poco desarrolladas, a excepción del enfoque normativo, en el cual Dilley & Weygandt (1973), Ullmann (1976), Linowes (1972), entre otros, proponen algunos modelos que mezclan y no separan el tratamiento contable de lo social y ambiental, y en ellos intentan trabajar o hacer evidentes las externalidades de los entes económicos.

Para el segundo periodo (1981-1990), Mathews (1997) identifica que lo social y ambiental se empieza a trabajar como temas diferentes, siendo la tendencia al final del periodo el encuentro con investigaciones enfocadas más en el tema ambiental. El autor indica que es por ello, que en este periodo el enfoque normativo se centra en desarrollar modelos ambientales, así como en establecer marcos regulatorios, legales y estandarizar algunos modelos; los estudios empíricos continúan desarrollándose, pero migran de ser meramente descriptivos a ser analíticos; en el enfoque filosófico aparece un interesante debate por definir el rol que jugaría la información contable en las problemáticas sociales y ambientales; por el lado del enfoque crítico, éste se torna más fuerte y abarca temas como la ética de los negocios, el desempeño de los contables, el uso de la contabilidad para preservar del status quo organizacional, entre otros.

Mathews (1997) define el periodo final del análisis (1991-1995) como un lapso marcado predominantemente por los avances en contabilidad medio ambiental; por el lado de los estudios empíricos, estos ahora analizan inclusive informes de

auditoría, los estudios suelen ser más detallados y con marcos teóricos fuertes; en el enfoque normativo aparecen nuevos modelos llamados de sostenibilidad y de auditoría ambiental; el autor señala que para el caso de los artículos que se ubicaron en el enfoque filosófico, la discusión sobre el rol que desempeña la contabilidad ambiental es ubicada en nuevas sub-áreas como lo son la contabilidad de la sustentabilidad, la contabilidad de gestión medio ambiental y la responsabilidad social empresarial; para el enfoque crítico, Mathews (1997) aduce que los investigadores sustentan que la contabilidad ambiental es adsorbida e institucionalizada por las organizaciones con el propósito de esconder la magnitud de los problemas ambientales; de los demás enfoques el autor señala, que podrían ser significativos los avances y preocupaciones por diseñar textos y formas de aprendizaje de la contabilidad ambiental y que se diseñaron algunos marcos regulatorios, guías y comparativos entre normas de varios países.

Finalmente, Mathews (1997) concluye que durante el primer periodo los textos analizados se enmarcan en la *mainstream*, pues son más los textos empíricos que filosóficos o críticos; para el segundo periodo, la contabilidad ambiental se torna de mayor interés para los investigadores, aunque la investigación continúa siendo muy tradicional; y para el tercer periodo, enfatiza que la contabilidad ambiental desplaza totalmente a la contabilidad social, generando preocupación por los temas y discusiones que aún quedan por resolver.

Como segundo referente en la dimensión específica se trae a colación al profesor Parker (2011) quien realiza una exploración bibliográfica en las principales revistas de contabilidad en el mundo con el propósito de establecer metodologías utilizadas, temas tratados y tendencias actuales de desarrollo del tema de la contabilidad social y ambiental; la técnica utilizada por el autor es el análisis de contenido con exploración empírica. El profesor Parker (2011) inicia con la exposición de los principales resultados obtenidos en investigaciones similares y aduce que parte de sus hallazgos se identifican con éstos. De esta manera, el

autor describe a la contabilidad ambiental como el tema más trabajado en la mayoría de las revistas<sup>7</sup>, pero evidencia que en los últimos años las proporciones tienden a balancearse. En cuanto a las metodologías, el profesor Parker identifica que las más empleadas son las revisiones teóricas y de la literatura sobre el tema, sin embargo, señala que esta tendencia está emigrando hacia el uso de técnicas más rigurosas tales como estudios de campo: entre los que se destacan los estadísticos y los etnográficos.

El profesor Parker (2011) menciona que la mayoría de los textos analizados han sido producidos por autores de habla inglesa, focalizados en los EEUU, Nueva Zelanda y Australia. Además, identifica algunos autores, de habla no inglesa, que están trabajando fuertemente la contabilidad ambiental y social, de origen holandés, finlandés y español. El autor concluye indicando que es necesaria una conciliación entre la teoría y la práctica, que la investigación sobre contabilidad social y ambiental aún está vigente y se encuentra bien posicionada en la academia.

Por último y como referencia latinoamericana, se halló que los profesores Silva & Bem (2013) realizaron un análisis de la producción académica sobre el tema de la contabilidad de gestión social y ambiental en Brasil. El principal objetivo de los autores es, a través del método deductivo y una metodología descriptiva y explicativa, tratar de identificar los principales cambios sufridos en la producción académica referente al tema. Para ello, los profesores definen el marco teórico desde el cual van a realizar el estudio, conceptualizando términos como responsabilidad social empresarial, contabilidad social, contabilidad ambiental, instrumentos de medición de la contabilidad socio-ambiental, entre otros aspectos; para continuar con algunas precisiones metodológicas que les facilitó el análisis de los documentos escogidos, se desea resaltar a través de seis dimensiones que se resumen, retomando a Silva & Ben (2013):

---

<sup>7</sup> Sólo una revista no tiene este patrón que es la Accounting Auditing and Accountability Journal, en la cual el tema predominante es la contabilidad social.

- Dimensión cuantitativa: permite obtener datos tales como cantidad de publicaciones por año, por autor, por revista, por región.
- Dimensión temática: esta arroja datos sobre el tema, subtema o área trabajada por los autores, así como también cuáles son las vertientes más trabajadas, etc.
- Dimensión de autores: permite recolectar datos como sexo, región, nivel de estudios, revista en la que publica el autor(es).
- Dimensión metodológica: lo hacen según Borinelli (2006) el cual plantea que el rigor científico se evalúa en el análisis de los textos en los siguientes ítems: objetivos, naturaleza del problema, naturaleza de las variables analizadas, estrategias de investigación, método de la investigación y ambiente de la investigación.
- Dimensión referencial teórico: identifica si el autor toma referencias de origen nacional o internacional.
- Dimensión científica: analiza el grado de cumplimiento de los criterios de publicación de las revistas.

Los profesores Silva & Bem (2013) concluyen que: en el periodo analizado (1989-2008) fue los últimos cuatro años en los que aparecieron la mayor cantidad de artículos y revistas interesados en abordar el tema ambiental; los autores resaltan que los hombres son quienes más han investigado sobre el tema, aunque la participación de mujeres se encuentra en ascenso; los autores con título de doctorado son quienes más participan con publicaciones y en esta medida el vínculo institucional más cercano es con las Universidades; que el tema más trabajado por los investigadores es la contabilidad ambiental (cerca del 80%) pero

en los últimos años ha cedido terreno con respecto al tema de la contabilidad social y la responsabilidad social empresarial; la mayoría de las referencias son de autores nacionales y Silva & Bem (2013) encuentran que en términos metodológicos, al inicio los textos son débiles pero con el paso del tiempo el rigor aumenta. Los autores concluyen que dentro del área investigada, la gestión fiscal se ha ido configurando como un interesante campo para los investigadores.

De esta, se puede mencionar que los textos escogidos para constituir este acápite brindan herramientas tanto conceptuales, teóricas, reflexivas y críticas como metodológicas y técnicas, desde el punto de vista que permiten a los autores ilustrarse sobre el empleo de los instrumentos de investigación que se aplicaran. Es decir, los trabajos brevemente descritos consienten no solo reconocer los avances en el tema y problema a trabajar, sino que brindan la posibilidad de bosquejar el cómo se han abordado cuestiones similares a las propuestas por los autores. Así pues, esperando que las posibilidades que ofrecen estos estudios previos sean aprovechadas por los autores del presente, se inicia esta monografía de grado.

## **1.2 Planteamiento del Problema de Investigación**

En este ejercicio investigativo se propone la tarea de reunir e identificar los desarrollos y avances propuestos por la comunidad académica contable-ambiental, a través de los textos publicados en las revistas contables colombianas. Dicho de otra manera, se ha querido bosquejar la evolución que ha tenido la línea de la contabilidad ambiental desde 1996, año en que aparece la publicación del texto: “Una visión General de la Contabilidad Ambiental”, del profesor Werner Von Bischoffshausen, hasta los últimos artículos publicados en diciembre del 2013 en revistas colombianas de contabilidad. Este, de manera concreta, es el problema que se intentará resolver en la extensión de las siguientes líneas.

Es así como del profesor Ariza (2000), se ha tomado la idea de que el desarrollo económico ha conllevado a que el ser humano busque y desarrolle nuevas formas para acceder y explotar la naturaleza, haciéndose necesario que en la relación desarrollo-recursos naturales medie, de manera inequívoca, la innovación tecnológica y la práctica productiva. Este planteo permite reflexionar sobre el importante papel que ha jugado la naturaleza en la historia y desarrollo del capital y de la humanidad, pues es *considerada tanto factor de producción como fuente y generadora de riqueza* (Coronil, 1993).

En este sentido, otros de los referentes que suscitaron la problemática inspiradora y conducente de la presente monografía, son las relaciones que establece el profesor Escobar (1996) desde la teoría marxista acerca del vínculo capital-condiciones de producción<sup>8</sup>, es posible plantear que este actúa destruyéndolas, y es ante la concientización de esta amenaza destructiva, continúa Escobar (1996), que se han suscitado intentos por reestructurar las condiciones productivas para reducir costos o defender ganancias y es el momento en el cual aparece la idea del desarrollo sostenible como la solución que erradicará el problema de la protección ambiental<sup>9</sup>; el cual supone, tal como lo plantea Gómez (2004), la asimilación organizacional del concepto y su consecuente instrumentalización operativa, de tal manera que se permita cambiar la forma en que se relacionan los negocios, los accionistas y la sociedad, al decir de Mathews (1997), considerando al medio ambiente como necesidad y soporte de todos. Y es así como los autores plantean, en acuerdo con Gómez (2009) que la contabilidad ambiental es una respuesta a dicho contexto.

De esta manera, Parker (2011) y Mathews (1997) sostienen que la contabilidad ambiental se ha constituido en una línea de investigación de interés internacional

---

<sup>8</sup> Por condición de Producción se tomará la conceptualización ofrecida por Escobar: “todo lo que se trata como bien económico, aunque no sea producido como bien según las leyes del valor y el mercado” (Escobar; 1996)

<sup>9</sup> Para no hacer más extensivo este acápite hemos omitido mencionar algunos factores históricos que han contribuido a la construcción y difusión del Desarrollo Sostenible tales como: Las guerras mundiales que evidenciaron el poder destructivo del hacer humano, los movimientos sociales de los años 60’, la expansión de información sobre el estado de la sociedad y medioambiente (Gómez M. , 2009) entre otros.

cuyos trabajos se han realizado de forma continua desde hace más de cuarenta años, convirtiéndose en una de las áreas del saber contable con mayor crecimiento y de mayor interés de académicos y profesionales. Dicha evolución y despliegue ha transitado al margen del conocimiento contable, lo que ha demandado de una necesaria interdisciplinariedad con la economía, la ecología, la física, etc. señalan Gómez (2004) y Parker (2005).

Entre los temas que son considerados como parte de esta línea de investigación, retomando nuevamente a Parker (2011) y a los profesores Silva & Bem (2013), se encuentran: la responsabilidad social empresarial, instrumentos de evaluación y medición de la sostenibilidad, los reportes de gestión ambiental, creación de valor adicional, usos organizacionales de la contabilidad ambiental, entre otros. Cada tema puede abordarse desde distintas perspectivas, de las cuales, para el desarrollo de esta investigación y siguiendo a Ayres, Van den Bergh & Gowdy (2001), se han identificado dos: una que reconoce, acepta y desarrolla posturas en el marco del desarrollo sostenible en su versión más aceptada, en donde prima una visión liberal del sostenimiento ambiental y económico; y otra la cual parte de un concepto de desarrollo sostenible -por decirlo de alguna manera- equilibrado en cuatro esferas: cultural, social, ambiental y económica.

Situando tales temáticas en nuestro país, se puede señalar que la academia contable igualmente no ha sido ajena a esta problemática, pues como se podrá evidenciar en estas líneas, varios han sido los autores que han pretendido abordar la cuestión medioambiental en sus complejidades, retos conceptuales, políticos y epistémicos; algunos, según Ariza (2012), han incursionado en el tema teniendo en cuenta referentes norteamericanos y europeos permitiendo, según Gómez (2004), un diálogo con el concurso internacional, lo que hace que su nivel discursivo sea riguroso y su actualidad pertinente. No obstante, tal y como lo señalan Macías, Gómez & Paimé (2012), “es cierto que hay un legado de investigación”, pero se está en mora para sistematizar dicho legado y afirman que:

“Los ejemplares teóricos aún deben abordarse, conocerse, de-construirse y contrastarse de manera metódica. Se requiere mayor investigación empírica, bajo los más diversos enfoques y tradiciones metodológicas, para poder aportar al entorno nacional e internacional nuestros hallazgos” (Macías, Gómez, & Paime, 2012)

Por tanto son estas consideraciones entorno a la crisis ambiental, las cuales han incursionado de manera irremediable en la contabilidad; entorno a que esta crisis ha sido un tema de interés a lo largo de las últimas décadas y por lo necesario de intentar atender el espíritu crítico y agudo y la contextualización que demanda nuestra disciplina (Gómez & Ospina, 2009), nuestros avances y discusiones, que los autores de la presente monografía se han propuesto como problema de investigación abordar la producción académica en el tema de la Contabilidad Ambiental en el contexto colombiano.

### **1.3 Justificación**

La presente investigación se justifica, básicamente en dos motivaciones: la primera se halla en el orden de lo epistemológico e institucional, en la medida en que la contabilidad demanda ser analizada como un saber que se configura en el campo epistémico, metodológico, político, social y organizacional y que, siguiendo al profesor Gracia (2010), en la contabilidad es válido exigirle a los investigadores, académicos, docentes, estudiantes y demás, coherencia y la emergencias de nuevas epistemes y metodologías de cara a la pertinencia social y enfocadas a los problemas que enfrenta la humanidad. La segunda, se halla en el orden personal, puesto que a lo largo del pregrado los autores se han preocupado por realizar indagaciones y trabajos exploratorios, en procura de una aproximación a la investigación alternativa y crítica de la contabilidad, en las cuales han sido recurrentes los temas de la contabilidad pública, el patrimonio histórico, los sistemas de medición ambiental, en virtud de lo cual, con el presente ejercicio monográfico los autores desean continuar consolidándose por dicha senda.

Así pues, la presente investigación encuentra su motivación, siguiendo a Scapens et. Al., (2004)<sup>10</sup> a nivel epistemológico como en el institucional porque:

“a nivel epistemológico se fundamenta en la manera en que evolucionan las ciencias, esto es, de forma acumulativa puesto que todo conocimiento parte del conocimiento acumulado hasta ese momento. Por otro lado, a nivel institucional, se justifica en tanto la publicación de literatura especializada sirve como factor de distinción entre los académicos de determinada área.”

De igual modo, para los autores, esta investigación se ofrece como un valioso ejercicio de comprensión y análisis de los desarrollos académicos en Colombia, lo cual permitirá acercarlos de modo directo, aunque siempre parcial, a las problemáticas que enfrenta la contabilidad, específicamente en lo que atañe al campo de la Contabilidad Ambiental; además, se espera que puedan fortalecer los marcos referenciales, contextuales y científicos para continuar en su ejercicio de-constructivo de la profesión en Colombia.

#### **1.4 Formulación del Interrogante de Investigación:**

La pregunta fundamental que guía esta investigación es:

- ¿Cuáles han sido los desarrollos en el tema de la Contabilidad Ambiental de los textos publicados en revistas contables colombianas durante el periodo comprendido entre 1996 a 2013?

#### **1.5 Sistematización**

Para poder resolver la cuestión principal, se considera necesario responder a las siguientes preguntas:

- ¿Desde dónde se ha delimitado el marco referencial que se ha usado para comprender el tema de la contabilidad ambiental?
- ¿Cuáles han sido las principales hipótesis, debates y conclusiones que se han desarrollado en el tema de la contabilidad ambiental?

---

<sup>10</sup> Citado por (Cuevas, Grajales, & Usme, 2013)

- ¿Cuáles son las características de las publicaciones en contabilidad ambiental en Colombia?
- ¿Qué tendencias se pueden identificar en las publicaciones que son objeto de estudio del presente trabajo?

## **1.6 Objetivos**

### **1.6.1 Objetivo General**

Analizar los principales desarrollos en el tema de la investigación en Contabilidad Ambiental en las revistas contables colombianas en el periodo comprendido desde 1996 hasta el año 2013.

### **1.6.2 Objetivos Específicos**

- Sistematizar el marco de referencia que facilita entender la evolución de la contabilidad ambiental.
- Caracterizar las publicaciones de la Contabilidad Ambiental en Colombia
- Identificar y describir la comunidad académica que trabaja en el tema de contabilidad ambiental en Colombia.
- Analizar las tendencias de la contabilidad ambiental desarrollados por la comunidad académica previamente identificada.

## **1.7 Aspectos Metodológicos**

En el presente acápite, se encuentra la presentación de la estructura metodológica bajo la cual se desarrollaron los objetivos propuestos para la presente investigación, es de resaltar que en este apartado no se incluirán los conceptos de las técnicas de investigación que se van a implementar debido que cada una va estar presentada de manera previa en los acápites en los que se haya empleado,

en este sentido en las siguientes líneas se presenta la secuencia metodológica del desarrollo de la monografía.

El presente trabajo monográfico principalmente responde a una revisión bibliográfica, para la cual se recurrió a dos tipos de fuentes, el primero son los autores que servirán como referente teórico, reconocidos como fuentes secundarias, el segundo la revisión de los textos que serán el insumo de investigación, denominados fuentes primarias, a través de los cuales se identificarán los elementos que permitan la postulación de dos tipos de análisis, el primer trabajo es de orden descriptivo con el que se pretenderá realizar una caracterización de la comunidad académica contable entorno a la contabilidad ambiental y el segundo un análisis de orden exploratorio desde el uso de la herramienta del análisis de contenido simple con el que se propone establecer las tendencias de los artículos de contabilidad ambiental publicados en las revistas que se seleccionarán.

Para ejecutar el desarrollo de la primera parte de la presente monografía se recurrirán a las fuentes secundarias, que son aquellas que “reprocesan la información contenida en las fuentes de primera mano” (Samperi, Fernández, & Baptista, 2006), que para este caso serán todos aquellos libros, artículos, ensayos, boletines, noticias, consultados en las bibliotecas Mario Carvajal y San Fernando de la Universidad del Valle, Biblioteca Pontificia Universidad Javeriana – Cali, además de bases de datos virtuales entre las que se pueden señalar Dialnet, Redalyc - Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal, Scielo, CEAPEDI - Centro de Estudios y Actualización en Pensamiento Político, Decolonialidad e Interculturalidad, entre otras que permitirán nutrir de argumentos y herramientas conceptuales y analíticas a los investigadores con el fin de que el diálogo y la comprensión de y con los textos-objeto sea, en la medida de lo posible, rigurosa.

Sumado a ello, dentro de las fuentes secundarias se encontrarán todos aquellos referentes que permitirán la identificación y descripción de la comunidad académica de la contabilidad ambiental. Por tanto, estos referentes no se limitarán a un solo tema ni tampoco a una sola disciplina, puesto que como se ha tratado de mencionar anteriormente, la Contabilidad Ambiental es un tema que para su comprensión y construcción exige la interacción y el diálogo con diferentes áreas del conocimiento, por ello, los resultados de esta investigación se tratarán de potenciar a través de algunos tratados sobre capitalismo, la economía política, la economía ecológica y ambiental, pensamiento ambiental, entre otros.

Para la segunda parte y en la que se ejecutará la postulación de los hallazgos se recurrirá a las fuentes primarias, que se entienden como aquellas referidas al objeto de estudio de la presente investigación (Eco, 2000), es decir, son los textos publicados en Revistas de Contabilidad Colombianas en el tema de la Contabilidad Ambiental, previamente seleccionadas, desde enero de 1996 hasta el mes de diciembre del 2013; en virtud de lo cual se hará necesario seleccionar las revistas, proceso que se llevará a cabo bajo la referencia del listado expuesto por Macías (Macías, Gómez, & Paimé, 2012); y en coherencia con el planteamiento del problema se considerarán los siguientes criterios de selección utilizados en el presente trabajo:

- La Revista debe enfocarse – predominantemente- en publicar y difundir investigaciones sobre el campo contable, en la medida en que se pretende caracterizar, precisamente, una faceta del saber contable: el de la Contabilidad Ambiental.
- La Revista debe necesariamente ser editada y publicada por alguna institución colombiana, puesto que como objetivo se ha planteado caracterizar los avances y tendencias de la comunidad científica contable colombiana abocada al tema en cuestión.

- La Revista debe ser un espacio – exclusivo- para la publicación de profesionales y estudiantes de la disciplina contable, en el compendio de textos tanto académicos como prácticos.

Cabe anotar que no se tendrán en cuenta parámetros como la indexación de la Revista, en la medida en que “esta es una presión externa a la lógica propia de la investigación científica” (Cuevas, Grajales, & Usme, 2013) pues, aunque se parte de la premisa que la revista con mejor calificación en la indexación, publica el contenido de mayor calidad, en el fondo y a lo sumo, lo que ocurre es que se regula un mercado de oferta de artículos para ser publicados (Macías, Gómez, & Paime, 2012).

Tampoco se estimará la permanencia en el tiempo como un factor para la aceptación ya que, no todas las Revistas aparecen en el ámbito académico al mismo tiempo e inclusive algunas llevan pocos años de trasegar. No obstante, y en aras del ejercicio descriptivo que se pretende hacer en esta investigación, los autores han querido enunciar estas tres características pues se consideran datos que ayudan a contextualizar la investigación contable-ambiental; aunque se insiste en que no son criterios de selección.

Posterior a la selección de las revistas, se procederá a escoger los textos y para ello se optará por seguir los pasos propuestos por Cuevas, Grajales & Usme (2013), es decir, se revisarán todos los índices de las Revistas seleccionadas buscando en el título de los textos contenido referido a la contabilidad ambiental, para luego leer el resumen de los artículos que, sin mencionar el asunto de lo ambiental en el título, podrían tener relación con el tema propuesto para la presente investigación. Como temas o palabras clave se tendrán en cuenta los siguientes conceptos<sup>11</sup>: Contabilidad Ambiental, Contabilidad de Gestión Ambiental, Instrumentos Contables de Medición de la Sostenibilidad, Informes de

---

<sup>11</sup> Los conceptos fueron tomados a partir de Parker (2011) y Silva & Bem (2013)

Sostenibilidad, Valor Adicionado, Costos Ambientales, Memorias de Sostenibilidad.

Una vez seleccionados los textos que se constituirán como las fuentes primarias de la presente monografía, se procederá al ejercicio de lectura y sistematización de los datos requeridos para la aplicación del análisis bibliométrico y el análisis simple de contenido, para la recopilación y manejo de los datos se determina que las variables que se deberán extraer son: título del texto, con la finalidad de obtener la base de datos y poder otorgar una nomenclatura que permita el manejo de la información, el año de publicación, el autor, la universidad de origen, el nivel de estudios, la nacionalidad, el tema, el tipo de texto para lo cual se considerará la clasificación propuesta por Sampieri en textos descriptivos, exploratorios y explicativos (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2006), naturaleza del estudio, determinando si es cualitativo, cuantitativo o mixto, las variables mencionadas serán referentes para construir los indicadores del análisis bibliométrico, y además se sistematizarán los objetivos y las conclusiones extraídas de los artículos con los cuales se pretende construir las categorías en las que se podrán clasificar y explicar las tendencias de las publicaciones de contabilidad ambiental en Colombia en el periodo señalado para el estudio.

En la última parte del presente trabajo se aplican las técnicas de investigación que ya han sido mencionadas: el estudio bibliométrico y el análisis de contenido simple los cuales serán conceptualizados y aplicados en los capítulos finales (capítulo 5 y 6) de la monografía y los que constituyen el análisis de las fuentes primarias seleccionadas; para lo cual en el capítulo final se presentarán las conclusiones generales de la monografía.

## 2. REFERENTES FUNDAMENTALES PARA COMPRENDER LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

En el presente acápite se esboza lo que para los autores, se define como medio ambiente con el fin de poder navegar sobre las problemáticas ambientales que han originado la crisis; luego se llevará a discusión el concepto que se ha postulado como la posible solución a dicha problemática: el desarrollo sostenible, dentro del cual se identificarán algunas herramientas organizacionales, como la generación de reportes y memorias medioambientales, que posibilitan la identificación del rol de la contabilidad en la problemática señalada.

Así pues, es importante señalar que para los autores de este trabajo, el medio ambiente representa un componente esencial al entenderse como un elemento<sup>12</sup> que constituye parte principal del **objeto de estudio** de las investigaciones que se van a seleccionar para el análisis; de modo que, el medio ambiente es percibido como un concepto tendiente a reemplazar el de naturaleza<sup>13</sup>, y aunque si bien, con la expresión de “medio ambiente” se podría englobar la noción de entorno<sup>14</sup>, en esta investigación se adopta un concepto inclinado más hacia lo natural, es decir, lo que algunos autores como Gómez (2009) y Larrinaga (1997) distinguen como medio ambiente natural, entendido como un espacio no humano (Escobar, 1996) en el cual de manera sistémica se regulan procesos y se gestan cambios tendientes a reproducir y mantener la vida; no obstante, se hace menester reconocer que dichos procesos han sido alterados con la intervención del hombre, generando el deterioro del mismo y direccionando hacia la problemática ambiental.

---

<sup>12</sup> El otro elemento podríamos definirlo que es la Contabilidad, de la cual se desea resaltar su capacidad de expresión o comunicación de la participación del medio ambiente en la operación del ente del cual se está comunicando (Fuentes, 1993).

<sup>13</sup> De manera histórica la naturaleza ha sido catalogada como fuente de riqueza quedando reducida a factor de producción (Coronil, 1993) y atrapada en la lógica del capital, pues para poder aprehenderla se requiere no solo de la apropiación de empresarial sino de también de su paso por el discurso (Escobar, 1996)

<sup>14</sup> Es decir, que es una “articulación de procesos culturales, ecológicos, económicos y tecnológicos que deben enlazarse para generar un sistema de producción sostenido y equilibrado.” (Escobar, 1996)

Respecto a la problemática ambiental<sup>15</sup> se entenderá que si bien esta tiene su origen en factores económicos, como la producción en masa, la extracción desmedida de recursos naturales, el consumo excesivo, y en factores sociales, como la desigualdad social, la pobreza, el crecimiento de la población, entre otros, se considerará que la degradación ambiental, es el resultado de las formas de conocimiento a través de las cuales la humanidad ha construido el mundo, o dicho de otra manera y en palabras del profesor Leff (2007) más que una cuestión meramente problemática ecológica, es una crisis del pensamiento y del entendimiento, de la ontología y de la epistemología con las que la civilización occidental ha comprendido al ser, a los entes y a las cosas; de la racionalidad científica y tecnológica con la que ha sido dominada la naturaleza y economizado el mundo moderno; de las relaciones e interdependencias entre estos procesos materiales y simbólicos, naturales y tecnológicos.

Así pues, al considerar que la problemática ambiental tiene su origen en los cimientos mismos de nuestra civilización, los autores del presente trabajo consideran que, de acuerdo con Escobar (1996), la versión inicial del desarrollo sostenible<sup>16</sup> es realmente una nueva forma y discurso para que las grandes empresas sigan en su afán capitalizador de los recursos de la naturaleza y que la economía continúe alimentando su preocupación por el crecimiento y ampliación de las fuerzas productivas y rentabilizables. Es decir, se considera que el discurso de dicha versión del desarrollo sostenible se construyó preocupado más por establecer pautas para asegurar el sostenimiento del crecimiento económico que realmente el sostenimiento del medio ambiente (Escobar, 1996), es así como una verdadera sostenibilidad:

“debe basarse en las propiedades estructurales y funcionales de los distintos ecosistemas, cualquier paradigma de producción alternativa conducente a ello debe incorporar las actuales condiciones culturales y tecnológicamente específicas bajo las cuales actores locales se apropian de la naturaleza” (Escobar, 2000).

---

<sup>15</sup> Al respecto el profesor Rueda (2002) en su texto “Desarrollo Alternativo y Contabilidad: Una Aproximación”, se pueden encontrar interesantes evidencias estadísticas que demuestran la existencia de una crisis ambiental global

<sup>16</sup> Definida en el Informe Brundtland; citado por Escobar (1996)

Por ello, en la presente investigación se erigió optar por la definición que hace el profesor Leff (2004) de la racionalidad ambiental, la cual se entiende como una razón de-constructora de la racionalidad moderna; es una racionalidad abierta a lo impensable dentro de los códigos de la razón establecida. En este sentido la racionalidad ambiental es una razón crítica de la racionalidad dominadora, para pensar la diferencia y lo que aún no es (Leff, 2004), dicho de otro modo esta racionalidad ambiental emerge según Leff (2001a)<sup>17</sup> como respuesta a la necesidad de la edificación de un futuro sostenible, que sea forjado desde una postura de sostenibilidad que propenda por el bienestar del medio ambiente desde constructos propios de los seres humanos, es una racionalidad abierta a la diferencia, a la diversidad y pluralidad de racionalidades que definen y dan su especificidad e identidad a la relación de lo material y lo simbólico, de la cultura y la naturaleza.

Valga la pena resaltar que el término Desarrollo Sostenible fue acuñado por primera vez en 1987<sup>18</sup>, a través del Informe Brundtland, también conocido como *Nuestro Futuro Común*, y hace referencia a una regla, un axioma, por decirlo de alguna manera, que intenta poner límite a la producción económica, pues su postulado principal se refiere al proceso de *“Satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las generaciones del futuro para atender sus propias necesidades”*. De esta manera, se podría plantear que para que tenga lugar el desarrollo sostenible, se deben impulsar al tiempo y sin sacrificios el desarrollo social, cultural, ambiental y económico de las distintas comunidades. Este es un concepto que entró a conciliar, como diría Escobar (1996), dos viejos enemigos: el crecimiento económico y el medio ambiente.<sup>19</sup>

---

<sup>17</sup> Citado por Leff (2004).

<sup>18</sup> Definido en el Informe Brundtland, citado por Escobar (1996).

<sup>19</sup> Puesto que otras soluciones, como las originadas en el Concilio de Roma, por ejemplo, postulaban poner límites al crecimiento económico en procura de mejorar las condiciones ambientales, es decir, se planteaba sacrificar la economía por el ambiente. Escobar (1996).

No obstante, si bien pareciera alentador considerar que el surgimiento del Desarrollo Sostenible se origina de una concientización de la capacidad destructora del ser humano, el profesor Escobar (1996) ha afirmado que hay quienes<sup>20</sup> consideran que las preocupaciones consagradas en el Informe Brundtland en realidad no reemplazan ningún discurso económico existente, pues se centran en exponer los efectos económicos de la degradación ambiental, es decir, el interés se encuentra más en señalar posibilidades de continuar con el crecimiento económico que en mejorar las condiciones y la calidad del medio ambiente.

Es así como del concepto Desarrollo Sostenible y su instrumentalización surgen dos versiones propuestas por Ayres, Van den Bergh, y Gowdy (2001) que a continuación se expondrán: la versión de la sostenibilidad débil y la versión de la sostenibilidad fuerte. Estas versiones se encuentran en tensión en la medida en que cada una expresa un criterio ético, político y económico sobre la manera en que debería relacionarse el ser humano con la naturaleza. Por tanto, al ser el Desarrollo Sostenible la perspectiva mediante la cual –consideran los autores- se han producido los avances en la contabilidad ambiental se procederá a abordar estas tensiones.

### **Versión Débil del Desarrollo Sostenible<sup>21</sup>**

Esta versión del Desarrollo Sostenible, según Ayres, Van den Bergh y Gowdy<sup>22</sup>, se ha ido perfilando desde un enfoque económico y más precisamente desde las posturas neoclásicas de la economía, ya que como pautas para el sostenimiento del medio ambiente se hace necesario un nivel de consumo constante, óptimo, que garantice en primera instancia, porcentajes de crecimiento económico; a la luz de esta perspectiva, afirma el profesor Gómez À (2006) que sostener el consumo requiere contar con gran variedad de productos y servicios que sean fácilmente

---

<sup>21</sup> Según los planteamientos de Ayres, Van den Bergh y Gowdy, enunciados en el texto Strong versus Weak Sustainability: Economics, Natural Sciences and "Consilience".

<sup>22</sup> Texto original publicado en inglés, la traducción es propia.

sustituibles entre sí, en virtud de lo cual, la naturaleza deberá contar con los suficientes recursos o su disponibilidad deberá ser lo suficiente flexible como para mantener en funcionamiento al sistema<sup>23</sup>. Según lo expresan Ayres, Van den Bergh y Gowdy (2001) se asume que el bienestar social se consigue aumentando los niveles de utilidad, la cual matemáticamente se define como producción bruta menos inversión inicial y por tanto se asume que los distintos tipos de capital (natural, social y cultural) son intercambiables entre sí. Frente a lo cual el profesor Toca indica que es el hombre el principal benefactor (2011).

Bajo este panorama y de acuerdo con Gómez Á (2006) “la naturaleza no tiene otra cualidad que aquella de *stock* disponible para la producción” y su preocupación se centra en invertir el suficiente dinero para mantener el *stock*, en su capacidad de insumo a disposición del empresariado. La naturaleza desde este punto de vista es valiosa no tanto como fuente de vida sino como reserva de valor y de riqueza que la investigación y el conocimiento, junto con la biotecnología, pueden explotar para el capital y las comunidades (Escobar A. , 1996); dicho de otra manera, se instauran criterios de valoración cuya primacía es económica-financiera -tales como el de “quien contamina paga”- perpetuando lo que nombra el profesor Cruz (1995) como el fetiche al dinero, de ahí el devenir de su nombre –sostenibilidad débil-, pues en el intento de reformar el sistema no reta el paradigma dominante de la economía o el sistema social del cual emerge.

De esta manera podría plantearse que la versión de sostenibilidad débil se encuentra envuelta bajo el criterio de la racionalidad técnica-instrumental y se encuentra abocada más del lado del hombre-maximalista, que del lado del equilibrio entre el hombre-naturaleza, considerando así que éste es el centro de la vida y el ser más importante a cuidar. Para Ayres, Van den Bergh y Gowdy (2001) desde el punto de vista ético, esta perspectiva considera justificable la

---

<sup>23</sup> Por ejemplo, si una nación llegara a necesitar producir azúcar, no tendría mayores preocupaciones en desforestar áreas completas de bosques porque asumiría que la caña, al ser una planta, podría producir igual o más cantidad de oxígeno que el bosque, es decir, desde esta versión no se tienen en cuenta la relaciones ecosistémicas que tiene el ambiente.

degradación ambiental siempre y cuando<sup>24</sup> sea en procura de mantener niveles de consumo e inversión por lo que las políticas diseñadas para proteger el ambiente tienen implícito la aceptación como “un mal necesario” al cual se le puede fijar un precio como sanción.

### **Versión Fuerte del Desarrollo Sostenible<sup>25</sup>**

Para Ayres, Van den Bergh y Gowdy (2001) la versión fuerte del Desarrollo Sostenible tiene sus orígenes más en postulados ecológicos, biológicos y químicos-físicos que económicos, aunque ello no implica que desconozca la necesidad y utilidad de éstos, redundando en lo que Toca (2011) ha denominado en el principio básico que es no negar, desconocer, deslegitimar o disminuir las posibilidades de la vida, sea cual fuere su forma de manifestarse. Por tanto, desde esta perspectiva se considera que todo recurso natural debe ser conservado, al menos, en stocks mínimos; así como también se parte del hecho de que cualquier expresión de vida es insustituible, irremplazable e irreductible a las necesidades humanas.

Es de esta manera que la relación ser humano-naturaleza debe darse en términos de respeto tanto con los factores bióticos como abióticos (aire, agua, tierra) que se encuentran en los ecosistemas, ya que existen elementos de la naturaleza que podrían no ser útiles para las comunidades pero sí juegan un rol vital en los procesos ambientales<sup>26</sup>, es decir, cada parte que compone lo ambiental tiene un valor por sí misma, por lo que el hombre, tal como lo expresa Toca (2011) desde esta perspectiva, no es la medida de todas las cosas ni tampoco se encuentra por encima de otras especies.

Para Ayres, Van den Bergh, y Gowdy (2001) la igualdad que trasciende del ámbito humano para instalarse en lo ambiental, hace que desde el punto de vista político

---

<sup>24</sup> Sometiendo cualquier actuación a la racionalidad técnica-instrumental del costo-beneficio.

<sup>25</sup> Según los planteamientos de Ayres, Van den Bergh y Gowdy, enunciados en el texto Strong versus Weak Sustainability: Economics, Natural Sciences and “Consilience”.

<sup>26</sup> Pues debe entenderse que la naturaleza funciona de manera interrelacionada y no de manera aislada.

la naturaleza se convierta en un ente sujeto de derecho, lo que invita a repensar, por ejemplo, el derecho a la propiedad privada, los derechos de explotación y apropiación ambiental o por decirlo de otra manera, la tarea de la sostenibilidad fuerte se centra en plantear soluciones y alternativas que permitan revertir o deconstruir los fundamentos del pensamiento moderno (Toca, 2011), o al decir del profesor Leff (2004), desde esta versión el Desarrollo Sostenible, como construcción social, es un campo abierto a posibilidades distintas a las económicas, financieras, consumistas, pues intenta internalizar la dimensión ambiental en la forma misma de comprender y aprehender el mundo.

Para Leff (2004) esta versión fuerte se enmarca más en una racionalidad ambiental; la cual, como se mencionó en líneas anteriores, es una racionalidad deconstructora y crítica de la mentalidad moderna y capitalista que ha dominado en occidente desde los últimos siglos de nuestra historia; es una racionalidad que, al proclamar todas las especies y seres como iguales, lleva al pensamiento a ubicarse desde la diferencia, la diversidad y la pluralidad para plantear soluciones y alternativas a las problemáticas ambientales; desde el punto de vista ético, la sustitución –y más aún, la extinción- de elementos naturales que afecten de manera crítica y definitiva a los ecosistemas no es aceptable, por lo que las políticas van orientadas a sostener, proteger y reproducir la vida, y no únicamente la economía.

Tabla 1: Versiones del Desarrollo Sostenible

| <b>DESARROLLO SOSTENIBLE</b> |                                        |                                         |
|------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
|                              | <b>DÉBIL</b>                           | <b>FUERTE</b>                           |
| <b>Economía</b>              | Neoclásica                             | Ecológica                               |
| <b>Política</b>              | Quien contamina paga                   | Protección de todo elemento natural     |
| <b>Ética</b>                 | El bienestar humano por encima de todo | Respeto de todas las especies por igual |
| <b>Racionalidad</b>          | Técnica-                               | Ambiental                               |

|                              |                 |                             |
|------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| <b>e Intenciones humanas</b> | Instrumental    | Sostener la vida en general |
|                              | Costo-beneficio |                             |

Fuente: elaboración propia con base en Ayres, Van den Bergh, & Gowdy (2001)

### **Matrices sobre contabilidad ambiental**

Una vez planteada una breve discusión sobre el desarrollo sostenible, los autores de la presente investigación abordarán a la contabilidad ambiental como un saber que se enmarca en el contexto de la crisis ambiental y del mismo proyecto de sostenibilidad el cual, como se mencionó, se podría enmarcar en una de dos posibilidades: la versión débil y fuerte del proyecto. De esta manera, se quiere señalar que debido a la amplia difusión y acogida del desarrollo sostenible por parte de las organizaciones internacionales y también a las prácticas empresariales globalizadas, las exigencias del mercado y la delicada situación del medio ambiente, ha conllevado a que las empresas implementen estrategias que respondan a las exigencias de responsabilidad social y ambiental, entre las que se pueden señalar las memorias de sostenibilidad y los reportes ambientales.

A continuación se exponen de manera general, algunas ideas frente estas dos estrategias señaladas:

De acuerdo con Gómez (2009) las memorias de sostenibilidad se entienden como el conjunto de información, cualitativa y cuantitativa, que amplía la capacidad de interpretación y comprensión de la gestión ambiental; por medio de las cuales las empresas muestran los resultados de la gestión ambiental, es decir, se visualizan los avances que la empresa ha tenido con la finalidad de que sus prácticas tengan el menor impacto negativo frente al medio ambiente e intenta poner en manifiesto el compromiso con la preservación y cuidado del mismo; sin embargo, dicha revelación normalmente no es de carácter obligatoria o no está regulada por lo que, se hace complejo ya que se puede llegar a la postura de revelar de manera parcial o de no revelar (Ariza, 2012).

Es importante definir que para Ferrerira (2006)<sup>27</sup> los reportes ambientales son informes que tienen como característica la descripción física de la incidencia de una acción sobre el medio ambiente. Los reportes ambientales se entienden como una opción que han elegido las empresas de forma tal que pueden expresar a los usuarios de la información la incidencia de sus acciones sobre el bienestar del medio ambiente, de modo tal que sus acciones positivas o que contribuyan al bienestar de éste puedan ser fácilmente identificadas y se encuentren resaltadas en un informe independiente; se ha de señalar que las empresas también usan dichos reportes para proyectar una imagen favorable de la organización (Archel & Husillos, 2009), de acuerdo a lo señalado por Ariza (2012) la empresa busca imponer los sentidos que adjetiven de manera positiva su gestión económica y ambiental.

Con todo lo anterior, no se deja de reconocer la participación del componente natural en los procesos de generación del capital y de los cuales resulta afectado su equilibrio, por el contrario se admite y afirma que la naturaleza constituye un elemento indispensable, por su característica de transversalidad, en las operaciones económicas y es por ello que se requiere de una técnica de reconocimiento y expresión del valor de los recursos obtenidos de la naturaleza (Quinché, 2007). Ante este requerimiento, la contabilidad responde desde la capacidad disciplinar de generar un lenguaje permisivo del reconocimiento de la interacción del medio ambiente en la generación del capital.

En concordancia con la postura enunciada sobre la Racionalidad Ambiental, se considerará que la inclusión y el abordaje de la cuestión medioambiental en la contabilidad requiere de lo que Gómez (2004) ha denominado como una fuerte variación de los preceptos que constituyen los pilares de la disciplina contable y se plantea que dicho proceso implicará -al menos- cuatro cambios que se sistematizan a continuación:

---

<sup>27</sup> Citado por Silva & Bem, 2013.

- Una necesaria interdisciplinariedad que obliga a los contables a salirse de sus marcos teóricos tradicionales, de manera tal que se hace necesario el diálogo de saberes tanto con las ciencias naturales y biofísicas como sociales; de modo que la vinculación de la contabilidad con otras disciplinas, genere la construcción de modelos de representación adecuados a las relaciones sociales y naturales en todas sus dimensiones (Quinché, 2007).
- Reformular, de manera concreta, criterios de medición y valoración de la variable ambiental, es decir, sería necesario determinar un criterio de magnitud para los bienes ambientales, los recursos naturales y los impactos sociales de la producción, que no transgrediera esta lógica fundamental de la homogenización (Gómez M., 2004), pues además, la contabilidad convencional no fue diseñada para y, consecuentemente, no captura el impacto de los seres humanos en el medio ambiente (Jones, 2010).
- Poner freno al interés de crecimiento ilimitado del capital, con el fin de garantizar el equilibrio biológico y ampliar los límites espaciales y temporales de la contabilidad, pues tradicionalmente, y debido a la lógica del capital, la contabilidad ha operado con horizontes de tiempo cortos por lo que, en efecto, el mundo natural es redefinido en términos contables (Gómez M., 2004; Jones, 2010).
- El enfrentamiento constante de tensiones y posibilidades (Gómez M. , 2009) pues tal y como lo define Larrinaga (1997), a la contabilidad se le podrían atribuir dos papeles opuestos: como un saber que hace parte de la solución y fomentará el necesario cambio social y empresarial; o como parte del problema, ya que su instrumentalización en sistemas de contabilidad podría continuar reduciendo el medio ambiente a una mera

cuestión técnica y eliminando así, cualquier juicio de valor sobre el reto ecológico.

Por tanto, y de acuerdo con los profesores Gómez (2004) y Mathews (1997), se considerará que el campo de la contabilidad medioambiental se encuentra en la frontera del conocimiento contable y que su consolidación como una corriente de investigación en contabilidad se ha dado en los últimos 40 años, en acuerdo a lo señalado por Mathews (1997) y Parker (2011) quien además plantea que actualmente existe un compromiso, una necesidad de conciliar y materializar los desarrollos teóricos e investigativos con las prácticas de los contables, de las organizaciones y de la sociedad en general, igualmente Parker (2005) revela que existe un llamado a la teorización y articulación de los niveles micro y macro contables a fin de decantar en un sistema de valuación de lo ambiental que integre formas alternativas de medir lo monetario y no monetario (Jones, 2010), ya que resolver la crisis ambiental es un esfuerzo que involucra, parafraseando a Jones (2010), a individuos, al gobierno, a las compañías y a organizaciones profesionales.

Desde la compleja función representativa de la contabilidad se han generado diferentes líneas y enfoques que buscan la cobertura integral de la demanda de generación de información, con respecto a la participación del factor ambiental en la producción de capital, entre las que se resaltan: contabilidad ambiental financiera, auditoría medioambiental, contabilidad medioambiental de costos y contabilidad medioambiental de gestión; las cuales serán definidas a continuación, acorde a los propósitos de la investigación y a lo planteado por el profesor Gómez (2004):

La contabilidad ambiental financiera es el subsistema de la Contabilidad encargado de "interiorizar" lo medioambiental en la empresa, a través de la medición y cálculo de contingencias, pasivos ambientales, inversiones en activos

ambientales, tratamiento de licencias ambientales (Gómez, 2004). La adición de esta rama en la disciplina contable, a través del cumplimiento de la normativa gubernamental medioambiental, puede implicar la interiorización de lo medioambiental por parte de la empresa como política, lo que evoca, además, un empoderamiento, en tanto factor susceptible de racionalizar, acorde a las condiciones e intereses de la empresa.

Por su parte, la auditoría ambiental se ha ido desarrollando con el correr del tiempo, la cual se especializa en la labor fiscalizadora frente al cumplimiento de los compromisos medioambientales, por lo que no es extraño que en las publicaciones objeto de análisis del presente estudio se encuentren autores que han desarrollado sus investigaciones alrededor de este enfoque. En tal medida, se podría decir que para Gómez (2004) la auditoría ambiental se plantea como una serie de procesos de aseguramiento y cumplimiento de las obligaciones medioambientales de las organizaciones con la sociedad; o dicho de otra manera, es la rama de la contabilidad que se encarga de los procedimientos de control, los cuales son garantes de la correspondencia de las prácticas y la responsabilidad con el desarrollo de un sistema de gestión empresarial que responda a las tendencias globales, es decir, que propenda por prácticas concordantes con las iniciativas del desarrollo sostenible.

Ahora bien, con respecto a la contabilidad medioambiental de costos, se podría decir que es la vertiente de la contabilidad preocupada por identificar partidas concretas de costos e incorporarlas a los sistemas de información para la toma de decisiones empresariales (Gómez, 2004). Uno de los principales temas que han sido abordados por algunos de los autores investigados es la forma en cómo son introducidos en los sistemas de información contables las variables ambientales con el objeto de revelar los costos generados de las actividades medioambientales.

Finalmente la contabilidad medioambiental de gestión, el profesor Gómez (2004) la define como la rama de la contabilidad medioambiental centrada en proporcionar y consolidar un sistema de información de orden analítico, de naturaleza cuantitativa y cualitativa que centralice la producción por medio del cual se permita la visualización de los resultados de la gestión ambiental en la organización, dicha contabilidad de gestión está dirigida directamente a la contribución en los procesos de toma decisiones; por tanto, está enfocada en gerenciar el uso de los recursos de manera óptima para alcanzar sus objetivos (los de la empresa); por lo que partiendo de considerar a la empresa como un todo centra su análisis por unidades de negocio, por centro de costos, por grupo de productos o proyectos, permitiendo medir el desempeño organizacional en unidades de medición no monetarias, tales como horas de trabajo, kilos, litros etc. (Braga, Frezatti, & Guerreiro, 2007) <sup>28</sup>.

Ahora bien, una vez erigidas estas consideraciones entorno a la contabilidad ambiental, se expondrá la manera en que se podría significar la contabilidad desde las versiones desarrollo sostenible; por lo que en los subcapítulos que se desarrollaran a continuación se abordará a la contabilidad ambiental desde la sostenibilidad débil y fuerte, y se terminará este capítulo con las consideraciones generales de éste.

### **La Contabilidad Ambiental Desde la Versión del Desarrollo Sostenible Débil:**

Los postulados entorno a la contabilidad ambiental desde la perspectiva del desarrollo sostenible débil, que se presentarán a continuación se encuentran sustentados en lo trabajado por los profesores Danilo Ariza y Álba Gómez, en los textos: *Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medio ambiental* y *Los pecados ambientales de la contabilidad ambiental*, quienes han planteado que se construye a partir de la aplicación de los conceptos tradicionales de la contabilidad financiera a las cuestiones ambientales, es decir, el propósito de

---

<sup>28</sup> Traducción hecha por los autores.

la contabilidad ambiental, según la profesora Gómez Á (2009), se enmarcaría en buscar formas, procedimientos, técnicas, métodos, cualitativos – predominantemente- y monetarios para asignarle valor de mercado a factores ambientales tales como: contaminación, apropiación de recursos, derechos de explotación, entre otros. Con ello, lo que se quiere conocer son las implicaciones, atendiendo el principio de negocio en marcha, que tendría para el ente en su situación financiera; es decir, el ambiente y su degradación más que ser un hecho que se origina en los procesos productivos y en consecuencia es responsabilidad de la empresa tratar, es considerado un *riesgo* que el ente debe gestionar y revelar para que los interesados, en especial los inversores, puedan tomar decisiones con información fiable, completa y transparente.

Por tanto, se podría mencionar que la racionalidad técnica-instrumental que ha rodeado la contabilidad financiera (Giraldo, 2007) es aplicada a la contabilidad ambiental, pues sus desarrollos son pensados desde los referentes tradicionales los cuales consideran que las mediciones, valoraciones y revelaciones contables son neutras, objetivas, útiles para la toma de decisiones, por lo que se supone que la contabilidad ayudaría en todo caso a visibilizar las actuaciones ambientales y al control democrático y participativo de la comunidad.

En este sentido se sostiene que la contabilidad ambiental desde la perspectiva del desarrollo sostenible débil no trasciende ni cuestiona los axiomas básicos de la contabilidad referidos a la homogenización, el doble efecto y el axioma de período<sup>29</sup> los cuales han sido fuertemente condicionados por la racionalidad técnica-instrumental y la visión antropocéntrica del mundo, con lo que se podría indicar que muchas de las expresiones construidas desde este enfoque pueden terminar siendo reproductoras del orden social y económico que produjo la crisis, pues al no erigirse desde otras perspectivas, estos desarrollos revisten de valoración social positiva a las actuaciones de las organizaciones (Gómez M. , 2004).

---

<sup>29</sup> Ver:(Gómez M. , Avances de la Contabilidad Medio Ambiental Empresarial: Evaluación y Posturas Críticas, 2004)

## **La Contabilidad Ambiental Desde la Versión de la Sostenibilidad Fuerte:**

La contabilidad ambiental considerada desde esta perspectiva se ha preocupado de manera considerable de encontrar, identificar, descifrar y re-configurar *“las fisuras lógicas y argumentativas que yacen en los planteamientos de la teoría ortodoxa”* (Cruz, 2007) y saber contable tradicionales o dicho de otra manera, al pensarse la contabilidad desde la racionalidad ambiental, ésta se configura como un saber que, partiendo de la identificación de los supuestos que sostienen el pensamiento, los valores, intenciones y del contexto propio en el cual actúa y se despliega la contabilidad, intentan erigir y plantear nuevas posturas, alternativas e interpretaciones tanto del rol socio-organizacional como de los fundamentos que sostienen conceptual y operativamente a la contabilidad financiera y sus demás expresiones.

Es así como surgen planteamientos como el que sostiene el profesor Rueda (2002), el cual, a partir de la descripción y caracterización de los modelos de desarrollo económico y la actual problemática socio-ambiental en relación con la forma en que opera el saber contable, plantea la necesidad de pensarse una contabilidad desde los modelos alternativos de desarrollo argumentando que de esta manera la contabilidad podría realizar representaciones no solo de las utilidades y ganancias que obtiene la organización, sino también que pasaría a realizar revelaciones entorno a las acciones que (des)mejoren la calidad de vida. Por su parte los profesores Carbal (2011) y Quintero (1998) sostienen que el saber contable se ha ido configurando atendiendo los criterios y postulados de la modernidad referidos a la dominación de lo económico, lo mercantil, lo material, el positivismo y determinismo, de ahí que según el profesor Gómez (2004) la contabilidad se haya considerado como un saber objetivo, el cual revela la verdad sobre *“la realidad económica del ente”*; por tanto los autores consideran –

respectivamente- construir la reflexión contable desde el pensamiento complejo y la teoría del valor-trabajo<sup>30</sup>.

Es posible pensar que algunos autores como Mathews (1997), Parker (2005) y Quinché (2007) se refieren a la contabilidad ambiental como un sub-campo del saber contable que tiene objetos de estudio, métodos y teorías diferenciadas de otras expresiones de la contabilidad, puesto que para poder que de ella se desprendan técnicas, sistemas de información y metodologías de medición, valoración y representación de los fenómenos naturales, requiere del concurso de las ciencias sociales, e inclusive demanda de los aportes de la filosofía y la ética con el fin de avanzar hacia la construcción de nuevas formas de informar e influir al empresario, al administrador, al jefe de producción y en general, al usuario de la información contable, en la manera en que se relaciona con su entorno y se hace responsable y consciente de sus actuaciones, puesto que desde esta perspectiva, a diferencia de la contabilidad en desarrollo sostenible débil, consideran los investigadores mencionados, que dentro de las representaciones contables subyace un poder constitutivo de la contabilidad, entendido este como la capacidad para considerar lo que es importante comunicar y lo que se puede ignorar<sup>31</sup>, por lo que se ubica la contabilidad como un saber permeado de intereses, conflictos y tensiones (Gómez, 2004). No obstante, es por ese mismo poder constitutivo que se considera que el saber contable puede jugar tanto a favor de las preocupaciones ambientales como en su contra, invisibilizando la degradación ambiental y legitimando actuaciones nefastas para la naturaleza.

Por lo anterior, en esta perspectiva de la contabilidad ambiental se puede encontrar latente la preocupación por definir y determinar el rol que ha venido jugando y que jugará la contabilidad ambiental en la actual crisis, en virtud de la

---

<sup>30</sup>Con el primero el profesor Carbal sostiene que la contabilidad podrá dar cuenta de las dimensiones complejas de los hechos: social, ambiental, económica, cultural, etc. Con la segunda, el profesor Quintero sostiene que desde dicha teoría se podrían resolver los problemas de la valoración contable.

<sup>31</sup> El profesor Gómez (2004) comenta que a partir de la contabilidad se regularizan comportamientos, se controlan formas de actuar y se construye la realidad que organiza y determina formas de actuar de agentes, organizaciones y la sociedad en general.

cual han surgido algunos estudios cuyo objeto es intentar descifrar el uso que han tenido algunas expresiones de la contabilidad ambiental en el ámbito organizacional. Así mismo, algunos autores como el profesor Gómez (2004), Larrinaga (1997) y Quinché (2007), se han preocupado por trazar líneas o senderos de investigación, de los cuales aducen que es ineludible ubicar a la contabilidad ambiental en el contexto nacional, es decir, es necesario identificar, conocer, comprender los ecosistemas colombianos, su biodiversidad, sus relaciones sistémicas, sus amenazas, con el ánimo de hacer de los avances en contabilidad ambiental una respuesta a los problemas propios, puesto que tal y como lo postula el profesor Gracia (2010b), el pensamiento contable -ambiental- solo será responsable si lo teóricamente enunciado corresponde a la realidad concreta.

### **Notas finales sobre la contabilidad ambiental**

Se ha enunciado pues, en este capítulo las consideraciones de los autores de la presente monografía entorno al concepto de medio ambiente, las causas y origen de su deterioro, la forma en que comprenden la solución a la crisis ambiental denominada desarrollo sostenible y se ha postulado dos enfoques de éste que actualmente se encuentran en tensión para finalmente ubicar la contabilidad ambiental en el centro de todas estas discusiones. Desde ahí, se esbozaron algunos matices referidos a la forma en que los instrumentos conceptuales y técnicos de la contabilidad ambiental se encuentran operando y se postuló que un verdadero compromiso disciplinar con el medioambiente implicaría, al menos, cuatro elementos. Finalmente se planteó la idea de que éstos elementos y avances teórico/técnicos se podrían comprender en el marco de las tensiones del desarrollo sostenible dando origen a lo que se intituló como “contabilidad ambiental desde el desarrollo sostenible débil” y “contabilidad ambiental desde el desarrollo sostenible fuerte”. De esta manera, desde este ejercicio de comprensión del fenómeno de la contabilidad ambiental, se da paso a intentar desarrollar el

objetivo referido a la identificación y descripción de la academia contable ambiental colombiana.

## **2.1 La Comunidad Académica Contable-Ambiental. Aproximaciones**

Considerando que esta monografía parte de la preocupación de analizar los avances investigativos generados en Contabilidad Ambiental, el presente esbozo de identificación, se presenta desde algunos postulados del conocimiento, del interés de los profesionales en contaduría pública por la construcción del conocimiento contable, de la identificación de la expansión de la contabilidad a las esferas de lo ambiental como una respuesta a las demandas de las dinámicas que han conllevado a la consolidación del estado denominado *Crisis Ambiental*.

Dicho de otra manera, en este punto se desean realizar algunas precisiones sobre el modo en que se deberá entender la significación dada a comunidad académica, la manera en que los autores de esta monografía comprenden la generación y producción de conocimiento, asimismo se desea aclarar el motivo del porqué se recurren a las revistas para aproximarse a la comunidad académica contable-ambiental, para finalmente auscultar un poco sobre la manera en que éstas (las revistas) se han ido consolidado y ganando espacio en el ámbito contable colombiano como referentes en los que se discute y se (de)construye la profesión y la disciplina; para lo cual se consideraran los postulados de algunos autores como Chua (2009), Macías, Gómez & León (2012), Cruz (2010; 2007), entre otros. Con el abordaje de los anteriores puntos, se pretende dar algunas aproximaciones a la difícil y siempre incompleta tarea de describir y comprender las dinámicas de la comunidad académica contable-ambiental, por lo que este capítulo, se considera, nace inacabado y deberá ser objeto de futuras reflexiones, discusiones, análisis y críticas.

De esta manera se quiere iniciar apuntando que en Colombia, la investigación en contabilidad empieza a ser reconocida como una actividad primordial para el desarrollo profesional, disciplinar, académico, universitario y nacional, después del

año 1985, cuando se logran consolidar los primeros gremios de profesores y de estudiantes universitarios. En particular, Gómez y Ospina (2009) resaltan las temáticas como la comprensión del contexto internacional, el carácter científico de la contabilidad, la educación contable, los procesos históricos y de regulación en la profesión; aparecen corrientes internacionalistas preocupadas por la aplicación de normas contables y de auditoría, entre otros aspectos.

Partiendo de la anterior consideración, el conocimiento debe entenderse no como un producto que emerge de manera aislada ni objetiva, pues se debe ubicar al sujeto, al individuo, con sus complejidades, con su devenir, con su contexto, con sus interrelaciones, en el centro de la generación y uso del conocimiento, pues tal y como afirma la profesora Chua (2009), el conocimiento es un artefacto social ocupado de la gente y de su entorno social y físico, lo que Gómez (2003) expresa como que el conocer es una construcción simbólica del hombre que prescribe formas en que el ser humano se relaciona con el entorno social, cultural y natural. Dicha acepción, podría plantearse, es contraria a la idea tradicional que se tiene respecto al conocimiento científico, parafraseando al profesor Cruz (2007), la cual se inscribe más en una forma de entender el mundo de manera tal que se separe el sentido común, las ideologías, las opiniones, el imaginario de lo real, con el propósito de develarlo y hallar la verdad, en la cual el método, entendido como el orden a seguir para realizar bien una cosa, en concordancia como lo expresa el profesor Cruz (2010) juega un papel determinante al momento de validar y generar nuevo conocimiento, por lo que los autores de la presente monografía acogen que cuando se habla de conocimiento, la importancia se ha centrado más en el cómo se produce que en el quién o el lugar –teórico e inclusive político, desde el cual se realizan los planteos.

De este modo, en la presente investigación se parte de la idea de que el conocimiento construido alrededor de la contabilidad ambiental no es un conocimiento objetivo, neutro, referido a verdades irrefutables y antes bien, se reconoce que los textos estudiados constituyen esfuerzos realizados desde las

(im)posibilidades propias de cada autor para ofrecer soluciones a la problemática ambiental; por lo que ningún artículo se considera menos cierto que otro y se procuró aprovechar cada postulado propuesto por los autores en sus textos.

Sobre el término de comunidad académica, es referido en estas líneas como aquel grupo de personas que, según Quintero, trabaja a partir de la aceptación de un paradigma y que establece una serie de elementos, valores, métodos, teorías comunes para abordar problemas (Quintero, Gracia, & González, 2001) por lo que los involucrados en la comunidad científica se reúnen tanto alrededor de la teoría como de la gremialidad, es decir, que se hayan reunidos (explícita o implícitamente) de manera institucional (Pérez, 1996). Así pues se podría decir que al referirse a la comunidad académica o científica contable colombiana, se está señalando, tal y como lo propone León (2010), al espacio social de fuerzas y luchas entorno a capitales económicos y simbólicos que se constituyen de manera histórica en la segunda mitad del siglo XX, asimismo indica el profesor León que dicho espacio no se gesta ni funciona de manera totalmente autónoma ya que su estructuración está también suscrita a las dinámicas de otros campos, como lo son, el campo económico, el campo empresarial, el campo jurídico y el campo educativo.

Por tanto, los autores de este trabajo entienden que los investigadores, docentes, grupos de investigación, instituciones, universidades y demás partícipes que intervienen en la construcción del saber contable ambiental, se encuentran condicionados por factores externos y son “hijos” de la tradición académica contable que ha surgido, tal y como lo sugieren Gómez & Ospina (2009), en el escenario oscuro que ha sido Colombia<sup>32</sup>.

Lo anterior hace compleja, menciona León, la tarea de identificar, limitar y señalar de manera concreta los partícipes que conforman la comunidad científica

---

<sup>32</sup> Con ello, los profesores Gómez & Ospina (2009) sugieren que: “el crecimiento de la marginalidad, el desmejoramiento de las condiciones de productividad, el rezago tecnológico, la concentración de la riqueza, la intolerancia ideológica-política, la dependencia económica, la turbulencia jurídica, la incapacidad de potenciar lo endógeno, la desvalorización del saber científico” son características propias de nuestro país que dificultan que la contabilidad sea objeto de reflexión.

contable-ambiental (Macías, Gómez & León; 2012) razón por la cual, la comunidad académica se definió como aquella que se constituye a partir de los profesionales, estudiantes, revistas, comités editoriales, universidades, empresas que en algún momento de su devenir han concentrado esfuerzos intelectuales, financieros y profesionales, para la investigación, alrededor del tema de la contabilidad ambiental, los cuales se han decantado en textos publicados en las revistas revisadas. De acuerdo con el profesor Gómez (2012) las revistas constituyen uno de los espacios de reconocimiento de la comunidad académica y profesional contable, en las que se establecen diálogos disciplinares y profesionales que propenden por la retroalimentación y divulgación del conocimiento.

Los autores de esta monografía son conscientes de que la comunidad académica que interesa al estudio podría ser definida de otras maneras y no necesariamente atendiendo al criterio de que la componen los involucrados en las publicaciones en revistas académicas de artículos de contabilidad ambiental, puesto que se omiten espacios como los Congresos, Seminarios, Simposios, textos como libros de ponencias o de ensayos y otros factores/actores más que faltarían nombrar. No obstante, este énfasis en las publicaciones en revistas académicas para los autores y para este estudio no deja ser válido si se consideran dos reflexiones del profesor Gómez (2013), a saber:

- Por medio de las publicaciones académicas se difunden los hallazgos del trabajo investigativo, se socializan avances en el conocimiento, se articulan procesos con la docencia y se administran diversos recursos institucionales.
- Igualmente, al constituirse las revistas como un espacio para el reconocimiento de la comunidad académica y profesional contable, se pueden definir de acuerdo con Gómez (Macías, Gómez, & León, Editorial, 2012) como medios de comunicación y difusión del conocimiento que no sólo juegan un rol epistemológico, sino que desempeñan un papel sociológico y “organizacional” muy importante.

Así pues, en un intento por puntualizar un poco más el modo en qué se considera, para esta monografía, la manera en que está compuesta la comunidad académica contable-ambiental, se desea realizar una breve reconstrucción del trasegar de las revistas seleccionadas en la que se tratará de enunciar algunos momentos claves en la consolidación de éstas, sus propósitos como medio de difusión académico, entre otras características.

### **Semblanzas de las Revistas Seleccionadas**

Considerando los planteos anteriores y en especial el referido por el profesor Mauricio Gómez sobre la función de las revistas como elementos que participan en la visibilización de las comunidades científicas (Macías, Gómez & León; 2012), los autores del presente trabajo determinaron importante exponer algunas características y momentos significativos en el proceso de publicación y consolidación de las revistas seleccionadas para esta investigación, de ahí que este punto sea dedicado a entender el bagaje que ha tenido cada una de las editoriales.

Por tanto en el presente acápite se pretendió realizar una breve “semblanza” de cada una de las revistas. En algunas se logró mayor detalle y precisión que en otras, hecho que estuvo sujeto a la información disponible pues existen editoriales con información deficiente que impiden el conocimiento de algunas características de las publicaciones y de elementos históricos que permitan una contextualización de las revistas. De esta manera, las fuentes consultadas para esta elaboración fueron el texto publicado por los profesores Macías, Gómez & León (2012) y las páginas web de las revistas, las cuales son relacionadas al inicio de cada reseña.

Se quiere recordar que las presentes revistas se seleccionaron teniendo en cuenta los criterios expuestos en el acápite 1.7 de la presente monografía referido a los Aspectos Metodológicos que, de manera resumida son: 1) La revista debe enfocarse en publicar temas contables, 2) la revista debe editarse y publicarse en Colombia y 3) debe ser un espacio para profesionales y/o estudiantes de la

disciplina contable. A continuación presentamos una tabla en la se puede apreciar de manera resumida, la selección de las revistas que fueron sometidas a los criterios.

Tabla 2: Selección de Revistas Contables

| Revista                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Año primera publicación | Enfoque Contable |    | Nacional |    | Indexada a diciembre del 2013 |    | Seleccionada para el estudio |    | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|----|----------|----|-------------------------------|----|------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         | Si               | No | Si       | No | Si                            | No | Si                           | No |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Contaduría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1982                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | Se revisaron todos los números, es decir, desde el número 1 publicado en 1982 hasta el número 62 del año 2013.                                                                                                                                                         |
| Cuadernos de Contabilidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1995                    | X                |    | X        |    | X                             |    | X                            |    | Se tuvo acceso a todos los números, desde el número 1 que aparece en el año de 1995 hasta el número 36 del año 2013.                                                                                                                                                   |
| Apuntes Contables                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1996                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | Se revisaron todos los editoriales, desde el número 1 que aparece en el año de 1996 hasta el número 16 publicado en el 2012.                                                                                                                                           |
| Lúmina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1996                    | X                |    | X        |    | X                             |    | X                            |    | Se revisaron todos los números, desde el 1 de 1996 hasta el 14 del 2013.                                                                                                                                                                                               |
| Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2000                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | De este ejemplar se logró consultar todos los números publicados desde que apareció la revista en el 2000 hasta el año 2013, es decir, la revisión abarcó desde el número 1 al número 56.                                                                              |
| Revista Activos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2011                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | Solo se obtuvo acceso a partir de la revista número 12 del 2007 hasta el número 18 del año 2012; al respecto se logró contactar al Director Editorial, el profesor Jairo Bautista, quien comentó que de los números del 1 al 11 lamentablemente no ha quedado memoria. |
| Vision Contable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2001                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | Se logró revisar todos los números excepto aquellos publicados en el año: 1991 (No 1), 2008 (No 6), 2010 (8) y 2013 (No 11).                                                                                                                                           |
| Colombiana de Contabilidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1985                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | Se logró revisar todos los números desde el número 1 del año 1995 hasta el número 12 del 2009, e inclusive se hizo revisión del único número publicado con el nombre de Revista Colombiana de Contabilidad en el año 2013.                                             |
| Colombian Accounting Journal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2007                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | Se logró revisar cuatro (4) ejemplares que van desde el volumen 1 número 1 del 2007 hasta el volumen 4 número 4 del 2010.                                                                                                                                              |
| Adversia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2006                    | X                |    | X        |    |                               | X  | X                            |    | Se logró revisar todos los números, desde el número 1 publicado en el año 2006 hasta el número 13 publicado en el año 2013.                                                                                                                                            |
| Cuadernos de Administración*                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1976                    |                  | X  | X        |    | X                             |    |                              | X  | Se logró revisar todos los números, desde el número 1 publicado en el año 1976 hasta el número 50 publicado en el año 2013.                                                                                                                                            |
| Innovar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1991                    |                  | X  | X        |    | X                             |    |                              | X  |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Porik-An                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2000                    |                  | X  | X        |    |                               | X  |                              | X  |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Criterio Libre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2004                    |                  | X  | X        |    | X                             |    |                              | X  |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Teuken Bidikay                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2010                    |                  | X  | X        |    | X                             |    |                              | X  |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| *Si bien la revista no cumple con el criterio de enfoque contable, se realiza la revisión de los números señalados en consideración de que es la revista de la universidad de origen de los autores de la presente monografía (Universidad del Valle), no obstante, no se selecciona para el estudio debido a que en el proceso no se encuentra ninguna publicación en la que se aborde el tema de contabilidad ambiental. |                         |                  |    |          |    |                               |    |                              |    |                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Fuente: elaboración propia

## - **Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría (RILCA)**

Página

Web:

[http://www.revistaslegis.com/BancoRevista/R/revista\\_internacional\\_legis\\_de\\_contabilidad\\_y\\_auditoria/revista\\_internacional\\_legis\\_de\\_contabilidad\\_y\\_auditoria.asp](http://www.revistaslegis.com/BancoRevista/R/revista_internacional_legis_de_contabilidad_y_auditoria/revista_internacional_legis_de_contabilidad_y_auditoria.asp). Consultada: Octubre 10 del 2015.

La Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, anteriormente denominada como Revista Legis del Contador, inicia sus publicaciones en el año 2000 pretendiendo constituirse como un espacio para la presentación de estudios, ponencias, ensayos y documentos relacionados con la actividad contable tanto de los editores de la revista como de reconocidos investigadores nacionales y extranjeros, y se ha preocupado por abarcar tanto temas coyunturales como las discusiones propias del campo de la profesión y la disciplina contable siendo igualmente, un espacio en el que confluyen diferentes tipos de publicaciones, convirtiéndola en una revista de naturaleza diversa e incluyente, es decir, en las publicaciones de la RILCA se pueden encontrar artículos tanto teóricos como prácticos y de autores académicos o profesionales, ya que ambos pueden responder a las necesidades de conocimiento de la disciplina y la profesión, constituyendo esta característica, según Santos (2012) como uno de los factores que distinguen a la revista, por lo que en la RILCA se pueden encontrar los siguientes tipos de textos, los cuales se definen a partir de Colciencias (2010):

- Artículo de investigación científica y tecnológica, en el que se presentan resultados de proyectos de investigación y se estructuran generalmente en cuatro apartes importantes: introducción, metodología, resultados y conclusiones.
- Artículo de reflexión, con el cual se presentan resultados de investigación desde perspectivas analíticas, interpretativas o críticas del autor, sobre un tema específico.
- Artículo de revisión, el cual es el resultado de una investigación donde se analizan, sistematizan e integran los resultados de investigaciones

publicadas o no publicadas con la pretensión de dar cuenta de avances y las tendencias de desarrollo.

- Reporte de caso, referidos a estudios de situaciones particulares que dan a conocer experiencias técnicas y metodológicas de casos específicos.
- Editorial y panorama, los cuales son documentos escritos por los editores o por un invitado sobre orientaciones en el dominio temático de la revista.
- Traducciones de textos clásicos, de actualidad o de documentos de interés particular en el dominio de la revista.
- Artículo de reflexión no derivado de investigación, el cual presenta una mirada crítica, analítica o interpretativa de un autor sobre un tema de interés para la publicación.

Por esa mencionada variedad de tipo de artículos publicados, de autores nacionales y extranjeros que participan en las publicaciones, por la pluralidad temática e investigativa, la RILCA se ha constituido como un valioso medio para la presentación y divulgación de los documentos elaborados por los autores ya que la revista se ha posicionado como la “que más citan los autores en las revistas contables indexadas; es decir, (que inclusive) tiene mayor impacto académico que las revistas contables indexadas”. (Macías, Gómez, & León, 2012)<sup>33</sup>. Por último se quiere señalar, siguiendo a Santos (2012), que para el año 2012 en la RILCA se habían publicado cerca de 300 artículos contables.

#### **- Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia**

Página web: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/about>. Consultada: Octubre 10 del 2015.

La Revista Contaduría es editada por la Universidad de Antioquia desde el año de 1982, periodo desde el cual ha contado con participación de autores tanto nacionales como internacionales, lo que permite a la revista ser considerada como

---

<sup>33</sup> Los paréntesis son de los autores.

una de las de mayor importancia y trayectoria en América Latina y la comunidad hispana; muestra de ello fue la indexación en el año 2008, pero a la fecha del presente estudio no ha renovado dicha acreditación.

La Revista Contaduría Universidad de Antioquia es una publicación con circulación actual de dos (2) números anuales, en los meses de junio y diciembre, es editada por el Departamento de Ciencias Contables, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia, ubicada en la ciudad de Medellín, Colombia y tiene planteado como objetivo principal la publicación de artículos derivados de procesos de investigación con contenido analítico y crítico frente a las problemáticas propias de la disciplina y profesión contable. Asimismo, señalan que es una de las publicaciones que más ha contribuido a la difusión del pensamiento entorno a la contabilidad y, por consiguiente, al perfeccionamiento y fundamentación adecuada de la disciplina en Colombia, pues inclusive para el presente estudio, es la Revista con más años consolidada en el ámbito académico.

- **Revista Cuadernos de Contabilidad Universidad Javeriana**

Página Web: <http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/presentacion.htm>. Consultada: Octubre 10 del 2015.

*La revista Cuadernos de Contabilidad* tiene su nacimiento para el año 1995 como una iniciativa de algunos docentes y de la dirección de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Javeriana, cuyo fin fue la creación de un espacio de difusión del trabajo cotidiano de los profesores; con el tiempo se ha ido proyectando como un medio que fomenta la construcción de una cultura científica-crítica de la contabilidad como ciencia, profesión y medio de desarrollo social.

En la revista se concentran los avances en investigación adelantados por diferentes instituciones académicas, colombianas e internacionales, cuyos

desarrollos contengan rigor conceptual, metodológico y que desemboquen en artículos de investigación científica, tecnológica, reflexiva y/o de revisión.

La revista Cuadernos de Contabilidad de la Universidad Javeriana se define como una revista de carácter general, plural e interdisciplinario, cuyas publicaciones son semestrales, en las que se incluyen trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de la disciplina contable. La revista tiene como principal propósito constituirse como un medio de visibilización del conocimiento a la comunidad contable, compuesta por docentes, investigadores, estudiantes y profesionales de la disciplina.

#### **- Revista Lúmina de la Universidad de Manizales**

Página Web:

<http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/html/presentacion.html>.

Consultada: Octubre 10 del 2015.

Lúmina emerge de la iniciativa de la Facultad de Contaduría Pública y del Centro de Investigaciones Contables de la Universidad de Manizales en el año 1996, y en correspondencia con lo expresado en la Editorial de la primera publicación (Gracia, Editorial, 1996), la revista ingresa en el espacio de las publicaciones científico-tecnológicas e intenta cotidianizar, con publicaciones anuales, en la comunidad universitaria de América Latina los desarrollos de profesores y destacados académicos de la disciplina contable con la finalidad explícita de contribuir a la construcción del *pensamiento contable*. Es de anotar que la Lúmina es la primera revista en temas contables en lograr ser indexada, en el año 2007, por Colciencias y hasta el año 2013 ha logrado mantener dicha acreditación en la categoría C.

#### **- Colombian Accounting Journal de la Universidad de Medellín**

Página Web: <http://www.udem.edu.co/index.php/sello-editorial-publicaciones/2012-11-09-16-41-00/colombian-accounting-journal>. Consultada: Octubre 10 del 2015.

Es un proyecto editorial joven liderado por la Universidad de Medellín que inicia en el año 2007 con el convencimiento de la necesidad de vencer el parroquialismo que impide insertar los conocimientos adquiridos en la discusión nacional, en el ámbito internacional.

De acuerdo con la información encontrada en la página web, el Colombian Accounting Journal nace con la convicción de que es necesario consolidar el proceso de renovación de la investigación contable en Colombia en aras de proyectarla (la investigación) de manera internacional incentivando la publicación anual de artículos en inglés con temas enfocados en la contabilidad financiera.

Según señala Macías (Macías, Gómez & León; 2012), esta revista debe estabilizar su periodicidad, formalizar su presencia en las bases de datos latinoamericanas y aumentar la participación de la literatura nacional como fuente de la discusión colectiva, pues actualmente presenta mayor participación de autores extranjeros.

#### - **Revista Activos Universidad Santo Thomas**

Página Web: <http://contaduria.usta.edu.co/index.php/publicaciones/resvista-activos>. Consultada: Octubre 10 del 2015.

La Revista Activos, es editada por la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Thomas, siendo publicada de manera inicial como un boletín hasta la edición del número 11, en el cuál predominaban la publicación de opiniones y de los cuales hasta el momento solo se tiene copia de los números 10 y 6<sup>34</sup>; es a partir del número 12, publicado en el 2007, que Activos se estructura como una revista académica contable y para el número 14, la revista se organiza por secciones funcionales y temáticas, de la siguiente manera:

**Especial:** se constituyen por la extracción de textos, artículos, documentos que por su vigencia y aportes a la disciplina contable, se han convertido en “clásicos” para su estudio y difusión.

---

<sup>34</sup> Lo anterior se logró establecer por medio de comunicación vía e-mail con el director actual de la revista, el profesor Jairo Bautista.

**Coyuntura:** incluye documentos de gran importancia para fijar posiciones claras en debates referidos a la actualidad en la contabilidad nacional o internacional.

**Investigación:** agrupan textos que exponen resultados y reflexiones de procesos de investigación ejecutados por investigadores, grupos de investigación, estudiantes y/o docentes.

**Tema central:** incluyen textos contruidos alrededor del tema que resulte de interés académico y profesional por el comité editorial.

**Espacio técnico:** se constituye por textos que buscan aportar al análisis y estudio sobre aspectos de la práctica y la técnica contable.

Con la organización por secciones la editorial ha manifestado que se espera que la revista sea de mayor agrado para el lector y se fortalezca el potencial de difusión de los avances y resultados en la investigación realizadas por los miembros de la comunidad académica nacional e internacional, pues aunque en un inicio el objetivo fundamental de la revista *Activos* era constituirse como un medio de difusión entre la comunidad académica interna de dicha Universidad, con el correr de las ediciones y la consolidación de la revista se han ido integrando connotados autores académicos internacionales, lo que la define ahora como revista plural en autores, temas, posturas epistemológicas y abordajes metodológicos (Revista *Activos*, 2011)<sup>35</sup>.

Finalmente se quiere señalar que el periodo de publicación de la revista es semestral, sin embargo *Activos* ha sido “una revista que ha tenido problemas de continuidad y no ha logrado aglutinar una comunidad académica que construya a través de ella; es decir construir conocimiento de manera colectiva.” (Macías, Gómez, & León, 2012).

---

<sup>35</sup> Citado en (Macías, Gómez, & Paime, 2012).

- **Revista Visión Contable de la Universidad Latinoamericana**

Página Web: <http://www.unaula.edu.co/programas/pregrado/contaduria/visioncont/presentacion>.

Consultada: Octubre 10 del 2015.

La Revista Visión Contable fue creada en el año 1991 por la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Autónoma Latinoamericana de la ciudad de Medellín y es un espacio editorial reconocido en el país y en la región latinoamericana por la apuesta de una construcción de pensamiento contable alternativo, reflexivo y crítico; en los últimos años ha emprendido procesos para que la revista sea indexada, tanto en el orden nacional como internacional.

La Revista es una publicación científica de carácter anual, en la cual se privilegian los temas de tributación y formación del contador, alrededor del objetivo de difundir las reflexiones, construcciones o avances de la disciplina contable, estructurándose como un espacio para la socialización del conocimiento y las ideas de los autores, asimismo es un escenario para motivar la discusión y el debate.

Por último, se quiere señalar que “algunas debilidades identificadas en ella se refieren a que la mayoría de los artículos publicados tienen pocas referencias bibliográficas y la mayoría de los autores tienen vínculos académicos con la universidad editora.” (Macías, Gómez, & León, 2012)

- **Revista Colombiana de Contabilidad -ASFACOP-**

Página Web:

[http://www.asfacop.org.co/index.php?option=com\\_content&view=category&layout=theme1380:gallery&id=29&Itemid=169](http://www.asfacop.org.co/index.php?option=com_content&view=category&layout=theme1380:gallery&id=29&Itemid=169). Consultada: Octubre 10 del 2015.

La Revista Colombiana de Contabilidad<sup>36</sup> fue creada en el año 1995 como una iniciativa de la Asociación de Facultades de Contaduría Pública –ASFACOP- con el propósito de convertir sus publicaciones en un medio que permita el desarrollo

---

<sup>36</sup> Anteriormente denominada Revista Asfacop.

de la educación contable colombiana a la par de los avances científicos y tecnológicos de la disciplina.

La revista ha tenido varios periodos de publicación pues en el periodo comprendido entre 1996 a 2005 la Revista tuvo una periodicidad de publicación bienal, a partir del año 2007 se empezó a publicar cada semestre y finalmente desde 2009 es una revista de publicación anual. Hasta el 2013 la Asociación ha publicado 14 números y en el 2012 inicia el trabajo de adecuación formal del proceso de cualificación para ser indexada por Colciencias (ASFACOP, 2012).

Esta revista se constituye bajo un esquema flexible, con el objetivo de abarcar un público amplio, sin que ello implique el sacrificio de la rigurosidad de las revistas nacionales e internacionales, sino una apuesta por contenidos prácticos que respondan a objetivos concretos de interés general.

#### **- Revista Apuntes Contables Universidad Externado de Colombia**

Página Web: <http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad>. Consultada: Octubre 10 del 2015.

La revista apuntes contables es editada por la Universidad Externado de Colombia, realiza su primera publicación para el año 1995 con algunos pocos artículos, los cuales se han ido aumentando en la medida en que los periodos de publicación han sido constantes.

El objetivo de la revista Apuntes Contables, es la generación de un espacio para la construcción conjunta alrededor de la disciplina contable por medio de la socialización de las investigaciones y trabajos adelantados por los profesionales en materia contable o por los estudiantes, no obstante esta revista presenta una particular característica y es que un interesante número de artículos publicados no están directamente relacionados con la contabilidad y se logró identificar que algunas ediciones incumplen con las características corrientes de una publicación de índole académica. Dentro de las publicaciones se manejan diferentes tipos de textos:

**Artículos de investigación:** son principalmente artículos referidos a trabajos de grado y se publican con el fin de reconocer las investigaciones de los graduandos.

**Interés general:** se publican los trabajos tanto de profesores como profesionales, frente a los cuales el comité de evaluación determina relevancia y concordancia con la Revista.

**En la tribuna estudiantil:** son artículos de estudiantes de últimos semestres de la carrera de Contaduría Pública.

**Columnista invitado:** para algunas publicaciones se abre el espacio para otorgar la participación abierta a los profesionales y fomentar incursión académica en otras ciudades.

- **Revista Adversia de la Universidad de Antioquia**

Página Web: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia>. Consultada: Octubre 10 del 2015.

La Revista Adversia, es una revista de la Universidad de Antioquia de difusión virtual que propende por la publicación de los trabajos de investigación realizados principalmente por estudiantes de contaduría pública, cuya misión es la de fomentar el espíritu investigativo en los estudiantes en temas relacionados con la profesión. La Revista Adversia tiene su primera publicación en el año 2006.

Es de anotar que Adversia es un espacio virtual que se ha posicionado como la plataforma estudiantil para el intercambio de la investigación y el conocimiento generado de los procesos investigativos desarrollados durante el proceso formativo de pregrado de los contadores públicos. La revista es editada por estudiantes del departamento de ciencias contables de la Universidad de Antioquia, en acompañamiento y dirección de profesores.

La revista en sus inicios estableció un periodo de publicación anual pero a partir de la publicación No. 4 se modificó el intervalo de publicación estableciéndose de

manera semestral. Otra característica de la revista es que se planteó una política de acceso abierto, es decir, el contenido es de libre acceso por medios virtuales pues se considera que la disponibilidad gratuita a los resultados de investigación contribuye al intercambio del conocimiento.

La revista tiene diferentes líneas de trabajo de investigación, entre las que se pueden destacar: Educación Contable, Contabilidad y Finanzas, Teoría Contable, Tecnología Contable, Control Organizacional, Contabilidad de Gestión, entre otras; para la selección de los textos a publicar, la Revista tiene como política la evaluación bajo la responsabilidad de dos pares académicos que se encargan de seleccionar rigurosamente los artículos.

### **Comentarios finales sobre la relación entre la Comunidad Científica Contable-ambiental y las Revistas Académicas:**

Con la reconstrucción realizada al trasegar de las revistas, con el señalamiento de algunos de sus momentos claves, de sus objetivos propuestos como proyecto editorial, contable y académico y el anuncio de la organización o entidad que tiene a cargo la revista se puede concluir que la mayoría de éstas han logrado su consolidación al amparo de las Universidades Públicas y Privadas, pues solo una revista está en manos de una empresa (Legis S.A) y otra es dirigida por una Asociación gremial (ASFACOP), lo anterior se podría explicar porque, según señala Gómez (2013), en Colombia la lógica mercantilista e instrumental de la maximización de la ganancia y de la rentabilidad no se han apoderado de los procesos investigativos ni de la forma en que son difundidas las revistas.

Solo tres revistas están o han estado indexadas y otras tres se encuentran en proceso de re-estructuración para buscar dicha acreditación, esto se señala en la medida en que si bien la indexación -se considera- no es un referente unívoco para determinar la validez y legitimidad o no de las revistas, constituye un

indicador sobre la formalización, consolidación y nivel de difusión y acceso que tiene la revista.

También se quiere señalar que si bien la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia cuenta, al 2013, con 31 años de existencia, las demás revistas solo incursionan en el ámbito nacional en la década de los 90' y algunas<sup>37</sup> inician sus proyectos editoriales en el presente siglo y, aunque algunas han variado sus periodos de publicación, se han logrado estabilizar y convocar de manera constante distintos autores, investigadores y docentes.

De las revistas seleccionadas para la presente investigación, solo se logró encontrar una (Adversia) que convoca al gremio estudiantil alrededor de la contabilidad, aunque como se logró evidenciar, algunas tienen espacios destinados de manera especial para el estudiantado. Igualmente se encontró que la mayoría de las revistas no tienen preferencias temáticas y no hay alguna que hasta el momento privilegie la contabilidad ambiental.

Finalmente, como partícipes de la comunidad académica contable-ambiental se podrían señalar que hacen parte los siguientes:

- Los textos, artículos, ponencias, ensayos, publicados en las revistas seleccionadas; pues en estos es en dónde se pueden encontrar los planteamientos y tesis desarrolladas por los autores.
- Las editoriales de las revistas, que como se señaló, incluyen a las Universidades Públicas y Privadas, Asociaciones y Empresas.
- Las revistas propiamente, con sus objetivos, requisitos para la publicación, comité editorial, pares académicos, organización logística y organizativa y demás.

---

<sup>37</sup> Estas revistas son: RILCA (2000), Colombia Accounting Journal (2006) y Adversia (2007).

- Los autores que pueden ser docentes, profesionales, estudiantes, instituciones, nacionales o extranjeros.
- Los lectores que usan, se apropian, discuten, critican, los planteamientos consagrados en las revistas.

Nuevamente se aclara que esta delimitación planteada es aún restrictiva en la medida en que, por ejemplo, debe tenerse en cuenta que posiblemente antes de 1982 pueden haberse erigido investigaciones en la contabilidad ambiental e inclusive por medio de otros medios (impresiones, libros, memorias de eventos, etc.) o en otras revistas que no tengan como objeto específico los temas contables tales como la revista Innovar de la Universidad Nacional, Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle o la Revista de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada. Igualmente los autores de la presente monografía son conscientes en que en este ejercicio se logró una breve identificación de los partícipes de la comunidad contable-ambiental, quedando pendientes descifrar aspectos como la manera, las dinámicas y las condiciones en que estos actores se relacionan, interactúan, se institucionalizan, se (des)legitiman, pero por ahora, para el ejercicio propuesto, se considera suficiente la aproximación planteada.

### **3. CARACTERIZACIÓN DE LAS PUBLICACIONES DE CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA**

En capítulos anteriores de este trabajo se propuso ofrecer una aproximación al marco referencial que permitiera comprender panorámicamente el fenómeno ambiental en la contabilidad, para luego explorar como .está constituida la Comunidad Académica Contable Ambiental en Colombia y en un capítulo siguiente plantear la descripción de la misma a partir de los datos obtenidos en el presente apartado. Así pues, dando paso al segundo objetivo propuesto para la presente monografía, a continuación se sistematizan las características de las publicaciones en contabilidad ambiental en Colombia. Para ello, los autores pretendieron ubicar en cada texto abordado: el título, año de publicación, autor(es), universidad del autor(es), nivel de estudios, temas, nacionalidad del autor, tipo de texto, naturaleza del estudio, y finalmente el o los objetivos propuestos a conseguir en cada artículo y las conclusiones a las que llega cada autor.

De manera inicial, los textos se presentan por Revista aceptada las cuales fueron en total 11, en el proceso de selección se obtuvieron un total de 49 textos, luego a cada artículo se le asignó un serial denominado "ID" y por cada texto se relacionan los datos mencionados anteriormente. Finalmente se quiere anotar que este capítulo además de constituirse *-per se-* como un objetivo propio de la investigación, a su vez servirá de insumo para realizar los análisis que continuaran: el bibliométrico y el de contenido simple:

#### **REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (RILCA)**

**ID:** 1

**Título:** El medio ambiente en la contabilidad de las empresas

**Año:** 2000

**Autor:** Leandro Cañibano

**Universidad:** Universidad Autónoma de Madrid

**Nivel de estudios:** Doctor

**Tema:** Normas internacionales

**Nacionalidad:** España

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Este documento aborda el manejo de la información medioambiental, señalando diferentes alternativas desde las contabilidades financieras y de gestión, en España, considerando referentes internacionales” P. 81

**Conclusiones:**

“(…) Dichas disposiciones tiene una indudable vertiente económica, puesto que originan costes e ingresos a favor o en contra de los diferentes agentes sociales implicados (…)” P. 91

“(…) Uno de estos agentes sociales son las empresas quienes deben asumir los compromisos económicos derivados de las actividades a desarrollar en pro de la protección, la conservación o la reparación del medio ambiente” P. 91

“(…) Unos y otros, costes y obligaciones, deberán formar parte del balance y cuenta de pérdidas y ganancias incluidas en la cuentas anuales de las empresas” P. 91

**ID:** 2

**Título:** Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática ambiental

**Año:** 2000

**Autor:** Danilo Ariza Buenaventura

**Universidad:** Universidad Nacional

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“El ponente hace énfasis en la necesidad de superar la perspectiva del interés privado de la ganancia y del crecimiento desde la cual se ha abordado lo ambiental contable, para enriquecerla con la perspectiva de la preservación y el interés público.”P.162

**Conclusiones:**

“(…) implica que la contabilidad en la actualidad está inmersa en la lógica de la acumulación y el lucro y deberá hacer esfuerzos teóricos y epistémicos para transitar a la racionalidad de un genuino desarrollo sostenible (…)”P.183

“(…) la contabilidad financiera, la contabilidad de costos administrativos y la contabilidad presupuestal deberán recoger la óptica ambiental y desde lo expuesto en párrafos anteriores se adscribe a la perspectiva empresarial verde claro que, aunque disminuirá la degradación ambiental y mejorarán las perspectivas ambientales, al parecer será insuficiente dada la postura de ser ambientalista, en tanto resulte estratégico para agregar valor al objeto social con que mercadean (…)”P.187

“(…) El desarrollo sostenible, como nueva opción de desarrollo, reclamaría una contabilidad de la sostenibilidad, la que implicará control (…)

la contabilidad del desarrollo sostenible deberá fundarse en los derechos de la comunidad para que la preeminencia de la propiedad

comunitaria sea administrada racionalizando sus derechos frente a la propiedad privada empresarial (...)"P.189

**ID: 3**

**Título:** Normas internacionales de contabilidad y auditoría sobre la incidencia del medio ambiente en la información financiera

**Año:** 2001

**Autor:** Jorge Tua Pereda

**Universidad:** Universidad Autónoma de Madrid

**Nivel de estudios:** Doctor

**Tema:** Normas internacionales

**Nacionalidad:** España

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

"El presente artículo examina con un cierto detalle el concepto de responsabilidad social y la manera en que la contabilidad ha respondido y puede responder al reto planteado por el mismo" P. 117

**Conclusiones:**

"(...) Como segunda parte del camino pendiente queda el desarrollo de los otros dos niveles y, en especial, de una auténtica "contabilidad medioambiental" que, utilizando las técnicas de la partida doble, sea capaz de captar, valorar, representar e informar de las externalidades, positivas y negativas, vertidas por la empresa al medio ambiente (...)" P. 166

"(...) Creo que todos estamos de acuerdo en que el papel de los expertos contables en la construcción de este camino forma parte de su responsabilidad social (...)" P. 166

**ID: 4**

**Título:** Responsabilidad medioambiental: recomendación de la unión europea

**Año:** 2002

**Autor:** Belén Senés García & Manuel Pedro Rodríguez

**Universidad:** Universidad de Granada

**Nivel de estudios:** Doctor

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** España

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

"Partiendo de las medidas político-ambientales europeas, de las que se ha derivado el concepto actual de responsabilidad medioambiental, se analizan las circunstancias que, según la Recomendación Europea de 30 de Mayo de 2001, permiten y recomiendan la incorporación de dichas responsabilidades en la preparación de las cuentas anuales y consolidadas, así como en el informe anual y del informe anual consolidado" P. 121

**Conclusiones:**

“(…) Al tenor de lo comentado, hoy día el proceso de normalización contable europeo se traduce en un proceso de alineación con la información suministrada por las normas IAS. Y es justamente en este proceso de armonización en el que debemos enmarcar a la recomendación emitida por la Comisión Europea en cuestiones medioambientales (…)” P. 128

“(…) El concepto de "desarrollo sostenible", objetivo que necesita de la concienciación social, pero especialmente, requiere de la colaboración de las empresas y de una adecuada y política medioambiental (…)” P. 137

“(…) En ese empeño es imprescindible la delimitación de dichos conceptos medioambientales, tarea que se viene acometiendo en la Unión Europea y que, en el ámbito contable ha dado sus frutos a través de la recomendación de 30 de Mayo de 2001(…)” P. 138

“(…) La clave que marca la aparición de una obligación ambiental tácita depende de la propia empresa y viene determinada por buenas actuaciones medioambientales a las que se obliga (…)” P.138

“(…) Puede entenderse que la obligación tácita nace de un contrato en el que la parte obligada sería empresa y la parte que recibe los derechos fuera la sociedad (…)” P. 139

## **ID: 5**

**Título:** Desarrollo alternativo y contabilidad: una aproximación

**Año:** 2002

**Autor:** Gabriel Rueda

**Universidad:** Universidad Javeriana

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

### **Objetivos:**

“Este trabajo busca hacer un diagnóstico de las alternativas de desarrollo viables y de los instrumentos con que cuenta la contabilidad para asumir las nuevas necesidades que se derivan del desarrollo sostenible y el de escala humana, entre otros, y en particular la dinámica que generarán éstos en la contabilidad financiera, ambiental, social y cultural”. P.11

### **Conclusiones:**

“(…) Un mito global donde las sociedades que se vuelven industriales logran el bienestar, (…) Es a la vez una concepción reduccionista donde el crecimiento económico es el motor necesario y suficiente de todos los desarrollos social, psíquicos y morales. Ignora los problemas humanos de la identidad, de la comunidad, de la solidaridad y la cultura (…)” P.27

“(…) Mientras la información no sea útil y confiable, los recursos naturales pueden seguirse agotando, disminuyendo las opciones reales de las próximas generaciones y de las actuales para mejorar la calidad de vida (…)” P.86

“(…) Es importante anotar que el buen desempeño ambiental debe mejorar el desempeño financiero corporativo especialmente a largo plazo por las relaciones con la regulación y sus cambios. Así mismo puede decirse que resulta difícil que la contabilidad financiera encuentre una salida óptima frente a lo ambiental porque tienen características diferentes (…)” P.96

**ID:** 6

**Título:** Avances de la contabilidad medioambiental empresarial: evaluación y posturas críticas

**Año:** 2004

**Autor:** Mauricio Gómez

**Universidad:** Universidad Nacional

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“En este documentos se realiza una revisión general a los desarrollos de la contabilidad medioambiental y son evaluados los avances de la corriente principal de investigación contable (...) y finalmente, se muestra como la confrontación de los problemas medioambientales es un reto para la contabilidad y para quienes la construyen como teoría, tecnología y técnica, con el propósito de reconfigurar los marcos generales de pensamiento y acción.” P. 37

**Conclusiones:**

“(...) La instrumentalización realizada por parte de algunas expresiones de la contabilidad medioambiental, revisten de valoración social positiva a las actuaciones de las organizaciones con su aplicación, ya que el poder constitutivo de la contabilidad entrega aparentes visibilidades sobre problemas que aparecen como "gestionados" para su mejoramiento o solución (...) la gestión y la contabilidad (...) no logran cambios sustanciales en la dinámica de operación de la organización (...) P. 104

“(...) Así que el desafío de la sostenibilidad para la contabilidad termina por incorporar y reformular, de manera concreta criterios de medición y valoración dela variable medioambiental (...)” P. 106

“(...)Es evidente que los obstáculos señalados anteriormente, no han sido tenidos en cuenta por varias de las expresiones de la contabilidad medioambiental, y de haberlo hecho, han sido solo de manera tangencial (...)” P. 108

“(...) La racionalidad y tendencia de la corriente principal de la contabilidad (...) expresa un evidente obstáculo a la implementación de la sostenibilidad (...)” P. 110

“(...) El desarrollo de estas herramientas es aún germinal (...) No obstante, su aparición debe ser aplaudida como opción de pensar una contabilidad diferente (...)” P. 115

“(...) Consideramos que las expresiones de la contabilidad medio ambiental pueden ser vistas con buenos ojos (...) No obstante debemos evaluar críticamente tales avances (...)” P. 115

“(...) El poder constitutivo de la contabilidad y su potencial semiótico deber ser estudiado con el fin de proponer soluciones desde esta disciplina que posibiliten (...) las transformaciones de los referentes simbólicos (...)” P. 116

“(...) En Colombia, pese a los pocos esfuerzos académicos (...) sus desarrollos son consistentes (...)” P. 116

**ID:** 7

**Título:** La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible

**Año:** 2006

**Autor:** Eduardo Mantilla Pinilla

**Universidad:** Universidad Cooperativa de Colombia

**Nivel de estudios:** Especialista

**Tema:** Modelo de Contabilidad

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“(…) diseñar conceptualmente un modelo de valoración y registro de las condiciones ambientales y sus costos, que cumpla con el propósito de determinar y evaluar - bajo un mismo patrón de medida - la moneda, la gestión integral del desarrollo y sus resultados, con la comparación por indicadores, al interrelacionar sus componentes.” P.146

**Conclusiones:**

“La propuesta, por el carácter innovador, al cambiar paradigmas en lo contable y en la fijación del valor de los recursos de la naturaleza, ha requerido de significativos esfuerzos que conduzcan a demostrar la pertinencia de los procesos y resultados en la medición de la sostenibilidad ambiental; pues aquí lo verdaderamente importante no es contar con cifras que expresen el valor real del patrimonio natural de una sociedad, sino disponer de cifras que permitan evaluar el comportamiento histórico de la calidad e inventario de recursos con relación a la evaluación de la economía y el bienestar social, para así conceptualizar sobre las perspectivas generacionales.

Si se ha logrado avanzar de manera significativa en la estructura de la contabilidad ambiental, de todas maneras hay mucho por recorrer, si se quiere alcanzar una cultura ambiental y aprovechar espacios para el conocimiento integral de los profesionales de la Contaduría y profesiones afines.” P.156

**ID:** 8

**Título:** El reconocimiento contable de los pasivos medioambientales en España

**Año:** 2006

**Autor:** Antonio Conesa, José Déniz, José Dorta & Jerónimo Pérez

**Universidad:** Universidad de las Palmas de Gran Canaria

**Nivel de estudios:** Doctor

**Tema:** Pasivos Ambientales

**Nacionalidad:** España

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Se evalúan algunos aspectos del proceso de reconocimiento contable de las provisiones para riesgos y gastos medioambientales, considerando las propuestas de diferentes organismos nacionales e internacionales y sus posibles implicaciones en el contexto español, destacando los problemas de comparabilidad y objetividad en el proceso de medida y valoración de estos pasivos así como su limitación legal a aspectos puramente biológicos no incluyendo, entre otros, los impactos sobre la salud y bienestar humanos” P.97

**Conclusiones:**

“(…) La regulación española sobre provisiones y contingencias medioambientales se sustenta en la Recomendación de la Comisión Europea del 2001, la cual bebe a su vez en las fuentes de la regulación estadounidense sobre la materia y del International Accounting Standards Board (…)” P. 111

“(…) Aunque la normativa contable ambiental española puede ser considerada como de las más avanzadas en la materia (…), su campo de aplicación se restringe a los aspectos puramente biológicos, quedando fuera de su órbita los impactos sobre la salud y bienestar humanos, los aspectos estéticos, el patrimonio histórico-artístico, e incluso, el medio ambiente interno y las responsabilidades asociadas a un uso inadecuado de los productos (…)” P. 116

“(…) Por otra parte, y en lo que respecta a las provisiones y pasivos contingentes medioambientales, no se ofrecen métodos de cálculo que conduzcan a la obtención de datos relevantes y fiables, cuestión por otra parte complicada, como se ha puesto de manifiesto a lo largo del presente trabajo a través del estudio de varias regulaciones, lo cual puede llegar a afectar de forma significativa el requisito contable de objetividad (…)” P. 117

**ID: 9**

**Título:** Memorias de sostenibilidad en las empresas latinoamericanas

**Año:** 2008

**Autor:** Ma Angélica Garza Arroyo

**Universidad:** Universidad Autónoma de Tamaulipas

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** México

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“(…) analizar las memorias de sostenibilidad publicadas por empresas Latinoamericanas.”  
P.147

**Conclusiones:**

“(…) los informes de sostenibilidad en las empresas latinoamericanas representan tan solo el 4,8% del total de los informes del mundo. Esto significa que es necesario que las empresas de América Latina mejoren sus prácticas de responsabilidad social, aumentando la publicación de sus memorias de sostenibilidad, así como la calidad de las mismas.” P.175

“(…) respecto a los indicadores de impacto medioambiental que marcan los informes de sostenibilidad, se tendrán que buscar mecanismos de presentación homogénea para que puedan ser interpretados sistemáticamente y sea posible, en un futuro, hacer comparaciones con el sector al que pertenezcan.

Es muy bajo el número de memorias que han sido auditadas por un tercero, representando este aspecto un factor importante de credibilidad en ellas para los diferentes stakeholders. Además, no se encontró ningún reporte que haya sido reenviado en su totalidad, lo que significa que es necesario que se incremente el número de memorias auditadas y que la auditoría corresponda a todos los datos del reporte.” P.176

**ID:** 10

**Título:** El proceso contable ambiental en la especialidad socio ambiental

**Año:** 2008

**Autor:** Norma B. Geba, Liliana E. Fernández Lorenzo & Mónica P. Sebastian

**Universidad:** Universidad Nacional de la Plata

**Nivel de estudios:** Maestría, maestría y pregrado respectivamente

**Tema:** Proceso Contable

**Nacionalidad:** Argentina

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“(...) iniciar el proceso descriptivo – explicativo del proceso contable para la especialidad socio – ambiental e integrarlo al marco teórico de la disciplina.” P.134

**Conclusiones:**

“Los subprocesos se encuentran interrelacionados entre sí, en aras de cumplir un objetivo y permitir operar los conocimientos teóricos contables, para que con dicha óptica se pueda obtener y brindar conocimiento racional en forma metódica, sistemática, principalmente cuantificada y verificable. (...)

(...) es posible adaptar el proceso contable de la especialidad económico - financiera tradicional a la especialidad socio-ambiental y, a la vez, desarrollar conceptualmente los subprocesos de descripción cualitativa y cuantitativa y de comunicación y evaluación que lo componen. (...)

El termino proceso contable no se encuentra limitado al de descripción cuantitativa y cualitativa , sino que permite enriquecer de la teoría aplicarla a la realidad contable, generar nuevos informes y nuevos interrogantes y sentar las bases para futuras investigaciones contables, para brindar un mayor aporte a la comunidad en aras de un desarrollo sustentable. (...)” P.148

**ID:** 11

**Título:** Enfoque crítico de la orientación socioambiental en la profesión contable

**Año:** 2009

**Autor:** Eutimio Mejía & Carlos Alberto Montes Salazar

**Universidad:** Universidad del Quindío

**Nivel de estudios:** Especialización y maestría respectivamente

**Tema:** Investigación en Contabilidad Medio Ambiental

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(...) promover la propedéutica al propósito de la investigación, donde la investigación contable sea el único camino valido para el desarrollo de la profesión y el fortalecimiento de su dignidad y respeto.” P.149

**Conclusiones:**

“La contabilidad constituye un saber estratégico que debe servir a los intereses del entorno en el que opera, intereses sociales, ambientales, económicos, éticos y humanísticos.

En el campo contable los países deben desarrollar sus modelos conforme a las necesidades específicas del sistema y su dinámica, sin desconocer los procesos integracionista, pero sin perder la autonomía.” P.171

“La propuesta de construcción de un modelo contable común para América Latina (Mejía, Montes Y Montilla) constituye un punto de partida que impulsa la consolidación de grupos de trabajo en los diferentes países, de car a la responsabilidad de la contaduría pública en la construcción y defensa de los intereses nacionales.” P.172

**ID:** 12

**Título:** Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de este y su relación con la riqueza ambiental

**Año:** 2012

**Autor:** Eutimio Mejía Soto & Carlos Alberto Montes Salazar

**Universidad:** Universidad del Quindío

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Capital y mantenimiento de capital en la contabilidad

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Explicativo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

No identificado<sup>38</sup>.

**Conclusiones:**

“(…) el área financiera se ha convertido en dominante y hegemónica, y bajo su egida se analizan todos los factores del universo contable, es decir, los aspectos sociales, económicos, ambientales, culturales e históricos. (…)

Los dos referentes más reconocidos y utilizados para mantener el capital y determinar las utilidades las entidades se sustenta en aspectos mercantiles, económicos y financieros; los aspectos ambientales no constituyen una preocupación en la determinación de éstos conceptos. (…)

“(…) el concepto de capital no puede limitarse a los aspectos mercantiles y a las posesiones empresariales. Dicho concepto debe ampliarse de forma que permita la inclusión de otros segmentos de la realidad tales como sociales, ambientales, económicos, gubernamentales, culturales e históricos entre otros.” P.19

“(…) Se evidencia la necesidad de incluir en los modelos contables aplicables a diferentes segmentos, el concepto de capital y mantenimiento del capital natural, lo que permitirá determinar las ganancias y pérdidas en materia natural.” P.20

---

<sup>38</sup> No se logró identificar el objetivo, no obstante, los autores de la presente monografía estimaron que el objetivo es: *Exponer y analizar los conceptos de capital y mantenimiento de capital, con la finalidad de establecer la relación con la riqueza ambiental.* La abstención de presentarlo en la ficha es no incurrir en interpretaciones que transgredan el contenido de los textos y la rigurosidad de la sistematización de los textos abordados.

**ID:** 13

**Título:** Las limitaciones del modelo contable y el problema ambiental: una aproximación a la medición a valor razonable del beneficio empresarial

**Año:** 2011

**Autor:** Carlos Valle Larrea

**Universidad:** Universidad de Lima

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Normas internacionales

**Nacionalidad:** Perú

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

No identificado<sup>39</sup>

**Conclusiones:**

“(…) Aunque simple y de origen muy antiguo, la técnica de la partida doble permite mostrar en los estados financieros de las entidades los pasivos ambientales realmente generados-estimados con la mejor información disponible conforme lo establece la NIC 8- rebajando a su vez los beneficios reportados (…)” P. 98

“(…) La contabilidad en cambio, con su lenguaje más familiar y ajeno a las abstracciones excesivas, si desarrollara un cuerpo teórico que permitiera mostrar en los estados financieros la magnitud real de los impactos ambientales asestaría un golpe directo al corazón del problema (…)”P. 99

“(…) El enfoque actual del ente contable no consigue mostrar todos los efectos económicos ocasionados por la entidad, puesto que deja usualmente de lado las externalidades, cuya cuantificación arrojaría montos importantes, por tanto la contabilidad llega a un punto en el cual se contrae a la esfera legalista, dejando de cumplir con el postulado de realidad económica sobre forma legal del marco conceptual de las NIIF (…)” P. 99

## **REVISTA CUADERNOS DE CONTABILIDAD UNIVERSIDAD JAVERIANA**

**ID:** 14

**Título:** Aproximación teórica a los diversos sistemas de costeo

**Año:** 2002

**Autor:** Fabiola Torres

**Universidad:** Universidad Javeriana

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Costos ambientales

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Descriptivo

---

<sup>39</sup> No se logró identificar el objetivo, no obstante, los autores de la presente monografía estimaron que el objetivo es: *Exponer los postulados en los que está cimentada la contabilidad, identificar sus limitaciones y proponer acercamientos hacia las problemáticas ambientales.* La abstención de presentarlo en la ficha es no incurrir en interpretaciones que transgredan el contenido de los textos y la rigurosidad de la sistematización de los textos abordados.

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“El tema que se desarrolla a continuación son las generalidades de los sistemas y métodos de costeo que están más relacionadas con el enfoque para el manejo productivo y de prestación de servicios, teniendo en cuenta el impacto económico y ambiental que necesita mitigar, prevenir y, en muchas ocasiones, corregir” P.112

**Conclusiones:**

“(…) La mejor información sobre los crecientes costos ambientales pasados, presentes y futuros, conduce a decisiones significativamente mejores de administración de producto (…)” P. 113

“(…) Las compañías reconocen que identificando los impactos de sus actividades, sus productos y servicios -desde la cuna hasta la tumba-, se proveen de revelaciones para varias decisiones corporativas incluyendo inversiones de capital y fijación de precios de producto (…)” P. 124

“(…) El punto es concentrar más atención en gastos medioambientales durante las decisiones administrativas (…)” P. 138

**ID:** 15

**Título:** Reportes de sostenibilidad: la triple línea de resultados, una aproximación

**Año:** 2002

**Autor:** Fabiola Torres

**Universidad:** Universidad Javeriana

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

No identificado<sup>40</sup>

**Conclusiones:**

“(…) Las empresas que han empezado a presentar sus reportes tienen un reconocimiento público en sus países, y la mayoría lo hace a través de página web, lo que permite que más personas y más comunidades tengan acceso a este tipo de información y, por ende, que tomen decisiones un poco más conscientes en términos de sostenibilidad(…)”P. 177

“(…) La respuesta no es fácil ni definitiva, lo cierto es que ha empezado un movimiento que tiene aspectos interesantes y de los cuales debemos esperar una mejora notoria en la perspectiva social, ambiental y económica (…)”P. 177

---

<sup>40</sup> No se logró identificar el objetivo, no obstante, los autores de la presente monografía estimaron que el objetivo es: *Describir que aspectos se deben tener en cuenta al momento de elaborar reportes de sostenibilidad.* La abstención de presentarlo en la ficha es no incurrir en interpretaciones que transgredan el contenido de los textos y la rigurosidad de la sistematización de los textos abordados.

**ID:** 16

**Título:** Indicadores empresariales de sostenibilidad ambiental

**Año:** 2002

**Autor:** Cecode

**Universidad:** N/A

**Nivel de estudios:** N/A

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** Descriptivo

**Tipo de texto:** Cualitativo

**Naturaleza del Estudio:**

**Objetivos:**

“Para tratar el tema de los indicadores de sostenibilidad ambiental es importante recordar brevemente qué es el Desarrollo Sostenible” P.182

**Conclusiones:**

“(…) Los administradores requieren no solamente indicadores que los mantengan al tanto del desempeño de sus operaciones: también requieren que las buenas prácticas administrativas se conserven, se repitan y se mejoren a través del tiempo (…)” P.189

“(…) La opinión de los usuarios de la información deber ser la base para la evaluación de qué tan bien o mal ha funcionado el sistema de indicadores. Esa retroalimentación es, además, un indicio del interés de las personas por el tema (…)” P. 195

**ID:** 17

**Título:** Los Informes de responsabilidad social empresarial: Su evolución y tendencias en el contexto Internacional y colombiano

**Año:** 2012

**Autor:** Mauricio Gómez & Diego Alexander Quintanilla

**Universidad:** Universidad Nacional

**Nivel de estudios:** Maestría y pregrado respectivamente

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“(…) identificar y evaluar la evolución del reporte de los informes de responsabilidad social o desarrollo sostenible en las grandes empresas en Colombia.” P.124

**Conclusiones:**

“(…) la evolución y concentración en el uso del GRI por parte del sector financiero manifiesta un rol de legitimación y una captura de la información de responsabilidad social antes que un cambio organizacional.” P.125

“(…) la producción y la implementación de estándares internacionales, guías o marcos de reporte sobre responsabilidad social empresarial, no juegan un rol simplemente técnico y neutral.” P.151

“(…) las posibilidades y ventajas de una contabilidad renovada por las dimensiones social - medioambiental, lentamente han sido desplazadas por la expansión de la lógica financiera de corto plazo que ha colonizado la información de RSE.

(…)La información que se produce, aunque cualitativa y cuantitativa no monetaria, sigue la lógica de la maximización y de la gestión de "valor" y del riesgo financiero.” P.152

“(…) construir una RSE a la altura de las necesidades sociales, para hacer frente a las crisis que vivimos es una prioridad.” P.153

**ID:** 18

**Título:** Responsabilidad medioambiental e información financiera. Especial referencia al caso español

**Año:** 2012

**Autor:** María Gloria López-Gordo- José Francisco López-Gordo

**Universidad:** Universidad de Granada

**Nivel de estudios:** Doctorado

**Tema:** Pasivos Ambientales

**Nacionalidad:** España

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“El presente trabajo explora las principales propuestas normativas en el ámbito español e internacional respecto al reconocimiento, valoración y presentación de las responsabilidades medioambientales por medio de pasivos ciertos o probables que se incorporan en las cuentas anuales. Así mismo, se hace una referencia a la respuesta empresarial ante los requerimientos de la normativa contable y se concluye con nuestra apreciación personal y propuesta de mejora” P. 160

**Conclusiones:**

“(…) Consideramos necesaria y positiva la existencia de una normativa contable armonizada que integre los aspectos medioambientales al otorgarles un tratamiento específico y una consideración diferenciada en las cuentas anuales (…)” P. 169

“(…) La normativa analizada al situar el origen de la obligación en la responsabilidad corporativa frente al medio ambiente, centrada esta, no solo en que desde el punto de vista jurídico pudiera derivarse de una conducta incorrecta, sino, principalmente en el compromiso de conservación de la naturaleza que la empresa asume ante terceros, sean estos personas identificables o sea la sociedad en su conjunto (…)” P. 170

“(…) El compromiso de la empresa con su entorno parece obedecer fundamentalmente a motivos de eficiencia o imposición legal (…)” P. 170

“(…) También sería necesaria una mayor concreción respecto a la delimitación del hecho contable medioambiental, lo que requiere una revisión de conceptos como el actividad medioambiental (….) lo que disminuiría la asimetría en la información proporcionada y la tendencia a reflejar preferentemente los aspectos positivos de la actuación medioambiental (….) e incorporar esta información en la memoria y otros documentos alternativos como el informe de gestión (….)” P. 171

**ID:** 19

**Título:** El lugar de los costos ambientales de producción: ¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta?

**Año:** 2008

**Autor:** Sabina Talero

**Universidad:** Universidad Nacional

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Costos Ambientales

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“¿Qué son los costos ambientales, qué comprenden y cómo se clasifican?, ¿por qué esta clase de costos no se tiene en cuenta en la contabilidad gerencial convencional? ¿qué estrategias o metodologías se requieren para identificar y medir este tipo de costos? ¿qué ventajas les traen a las compañías la identificación y medición de este tipo de costos? ¿cómo las empresas aplican estos conceptos? Tales temas son los temas que se abordarán a continuación; para demostrar que los costos ambientales de producción tienen cada vez mayor relevancia en la materialidad de los costos directos e indirectos de fabricación” P. 584

**Conclusiones:**

“(…) Entre los casos revisados (2002), se puede observar que la mayoría de las estrategias hace énfasis en los costos de ineficiencia, en particular en aquellos relacionados con costos ambientales convencionales y potencialmente escondidos. No se abordan otros costos ambientales como los contingentes y potencialmente escondidos (…)” P. 591

“(…) A pesar del desarrollo de tecnologías ambientales y el conocimiento presente sobre los efectos de las actividades productivas, la mayoría de las empresas no está dispuesta a efectuar cambios para un proceso de producción limpia porque los percibe costosos, difíciles de implementar y con beneficios visibles hasta el mediano y largo plazo (…)” P.591

## **REVISTA CONTADURÍA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**

**ID:** 20

**Título:** Gestión de los costos medioambientales en la industria petroquímica

**Año:** 2009

**Autor:** Alira Chirinos & Mary Urdaneta

**Universidad:** Universidad de Zulia

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Costos Ambientales

**Nacionalidad:** Venezuela

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“(…) analizar la gestión de costos medio ambientales que lleva a cabo la industria petroquímica del Estado Zulia - Venezuela.” P.169

**Conclusiones:**

“Las empresas del sector petroquímico, debido a la propiedades de las materias primas que requieren , a las características propias de sus procesos productivos y de las emisiones y desechos que estos generan, aplican constantemente medidas para prevenir daños al ecosistema, tales como el análisis, eliminación y reciclaje de desechos, estudios medioambientales y auditorías de riesgo. Además de las medidas preventivas, en algunos casos, debido accidentes que generan contaminación de aguas o tierras, se han visto en la necesidad de aplicar medidas correctivas como la limpieza de áreas afectadas.” P.184

“La gestión de los costos medioambientales en las empresas analizadas, presenta debilidades que pueden afectar el desempeño de dichas empresas. Entre las principales debilidades encontradas, destacan: la empresas del sector no clasifican sus costos medioambientales adecuadamente, no los distribuyen a su costos de producción ni los manejan con criterios de ecoeficiencia.” P.185

**ID: 21****Título:** Una visión general de la contabilidad ambiental**Año:** 1996**Autor:** Werner Von Bischoffshausen**Universidad:** Universidad de Chile**Nivel de estudios:** Especialización**Tema:** Otros**Nacionalidad:** Chile**Tipo de texto:** Descriptivo**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo**Objetivos:**

“(…) realizar una presentación global de la contabilidad ambiental y de las materias directamente pertinentes a ella. La amplitud del tema obliga a sintetizar y a excluir tópicos relacionado, como gestión, auditoría ambiental, eco eficiencia, eco balance, y otros sistemas de información de desempeño ambiental extracontables.” P.69

**Conclusiones:**

“La contabilidad ambiental tanto financiera como administrativa, está siendo reconocida en forma creciente como una herramienta necesaria para apoyar con información relevante una gestión ambiental eficiente para la empresa.” P.85

“Para la contabilidad financiera el problema más urgente que debe resolver la contabilidad ambiental es el de los pasivos ambientales, pero también es necesario definir criterios técnicos para otros aspectos como el tratamiento de los costos e ingresos ambientales y la validez del principio de empresa en marcha en determinadas situaciones.” P.86

**ID: 22****Título:** Razón, necesidad, y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (sustainability accounting): Aproximaciones Teóricas**Autor:** 2007**Universidad:** Sabina Talero**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Lo que interesa enfatizar en este documento, es la justificación de porqué el desarrollo de la contabilidad para la sostenibilidad corresponde a la disciplina contable de hoy, siendo totalmente coherente el objeto de estudio, y permitiendo complementar y articular el desarrollo de los tres programas de investigación de la contabilidad, identificados por Cañibano y Angulo”

**Conclusiones:**

“(…) Se puede decir que la contabilidad para la sostenibilidad es un ideal conceptual aún no formalizado (…) lo cual no significa que desde la contabilidad no se haga un esfuerzo para desarrollar mecanismos a través de los cuales las metas sostenibilidad puedan ser resaltadas (…)” P. 170

“(…) Se puede encontrar una correspondencia entre la razón, la necesidad y la utilidad con el programa de investigación formalizado, legalista y económico de la contabilidad respectivamente (…)” P. 171

**ID:** 23

**Título:** Memorias de sostenibilidad: Responsabilidad y transparencia

**Año:** 2007

**Autor:** Manuel Fernández Chulián & Carlos Larrinaga González

**Universidad:** Universidad Pablo de Olavide & Universidad de Burgos respectivamente

**Nivel de estudios:** Especialización y doctorado respectivamente

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** España

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) discutir los principales aspectos de la última guía elaborado por la GRI y valorar su aplicación por las empresas.” P.91

**Conclusiones:**

“(…) las guías de GRI son un marco útil para las empresas que quieren informar de sus impactos sobre el desarrollo sostenible a través de una memoria, siempre que se tengan en mente sus limitaciones. En los últimos años se ha producido un crecimiento espectacular del número empresas que publican memorias de sostenibilidad y de la calidad de las mismas. Sin embargo, todavía quedan muchos aspectos por mejorar para que estos informes respondan a las expectativas que los grupos de interés no contractuales se han creado con las guías GRI.” P.103

**ID:** 24

**Título:** Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. (Una síntesis de su evolución)

**Año:** 2009

**Autor:** Mauricio Gómez

**Universidad:** Universidad de Nacional

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexiones sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Este documento se pregunta ¿cómo surgió y evolucionó la contabilidad ambiental empresarial y cuáles han sido las tensiones que han promovido su cambio?” P. 57

**Conclusiones:**

“(…) La contabilidad ambiental empresarial es un campo importante para la reflexión y acción, no solo para la disciplina, sino para la sociedad en su conjunto (…)”P. 76

“(…) Las representaciones que la contabilidad medioambiental empresarial ha promovido, están participando activamente en la configuración de la comprensión del problema medioambiental (…)” P. 76

“(…) Las posibilidad más interesantes son a) la mayor apertura informativa, b) el enriquecimiento de los instrumentos contables por la vía cualitativa, y c) la reconstrucción epistemológica de la disciplina con un mayor soporte en las ciencias sociales y de la vida (Capra; 1998). Esta última posibilidad, requiere de nuestra parte un trabajo mayor que no presentamos en este documento por espacio y objetivo (…)” P. 77

“(…) Los riesgos más significativos pueden ser: a) la captura de la información medioambiental como medio de legitimación y b) la expansión de la racionalidad financierizada de los mercados al entorno natural y medioambiental por medio de "expresiones contables" cimentadas en la lógica convencional de maximización de beneficios y estrategia rentística (…)” P. 77

**ID:** 25

**Título:** Análisis comparativo de la responsabilidad socioambiental en los sectores público y privado

**Año:** 2010

**Autor:** Liliana E Fernández Lorenzo & Elsa Larramendy

**Universidad:** Universidad Nacional de la Plata

**Nivel de estudios:** Maestría y especialización respectivamente

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** Argentina

**Tipo de texto:** Explicativo

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“(…) realizar un análisis comparativo de las características distintivas de los entes que conforman los sectores público y privado, dentro de este último los que según sus fines tienen o no un ánimo de lucro, tomando como base una economía de mercado donde la actividad es relativamente libre o con escasa intervención estatal.” P.259

**Conclusiones:**

“De los anteriores desarrollos referidos a la responsabilidad social de informar sobre el impacto socio-ambiental de la actividad generada por diferentes entes, se destaca lo siguiente:

- la importancia de que los sectores público y privado lucrativo y no lucrativo, asuman la responsabilidad social que les compete atento a sus características sustantivas,
- la conveniencia de que procesen contablemente los impactos socioambientales que genera su accionar y que los informen cuantificada, metódica y sistemáticamente a través de modelos de estados contables socio-ambientales,
- la necesidad de contar con un marco regulatorio básico sobre la obligación de informar sobre el ejercicio de tales responsabilidades, y
- la posibilidad de analizar la implementación por parte del Estado, de incentivos para aquellos entes (incluidos los organismos gubernamentales) que asuman la responsabilidad social de informar sobre sus impactos medioambientales, atento a la incidencia social de su actividad.

De darse estas circunstancias, las autoridades de aplicación y los legítimos destinatarios contarán con una herramienta fundamental para evaluar el cumplimiento de las responsabilidades socio-ambientales de los entes que conforman los sectores público y privado. Además, de ese modo se satisface el derecho a ser informado de todo ciudadano que se relacione directa o indirectamente con los mismos y se contribuye al bienestar general a través de un desarrollo sustentable, preservando el derecho de las generaciones futuras.”  
P.266

**ID:** 26

**Título:** Las memorias de sostenibilidad y su divulgación

**Año:** 2010

**Autor:** Carlos Javier Sanz Santolaria & José Pedro González González

**Universidad:** Universidad de Zaragoza

**Nivel de estudios:** Pregrado y doctorado

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** España

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

No está explícito.<sup>41</sup>

**Conclusiones:**

“Cada vez más empresas han percibido la importancia de la divulgación en internet sobre otros aspectos que no se circunscriban solamente a la información financiera y que en principio es la más divulgada.

La guía o modelo GRI para elaborar memorias de sostenibilidad está teniendo un impacto progresivo en el ámbito internacional, destacándose España, EEUU, Brasil y Japón como los países con mayor número.

---

<sup>41</sup> No se logró identificar el objetivo, no obstante, los autores de la presente monografía estimaron que el objetivo es: *Evaluar el crecimiento de la divulgación de memorias de sostenibilidad y el impacto del GRI*. La abstención de presentarlo en la ficha es no incurrir en interpretaciones que transgredan el contenido de los textos y la rigurosidad de la sistematización de los textos abordados.

**ID:** 27

**Título:** Problemas de contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario

**Año:** 2012

**Autor:** Inés García Fronti

**Universidad:** Universidad de Buenos Aires

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Argentina

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) caracterizar la problemática que enfrenta la contabilidad social y ambiental para luego fundamentar y reflexionar sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario de las problemáticas derivadas.” P.211

**Conclusiones:**

“La contabilidad social y ambiental posee su objeto y su dominio propios, pero utiliza, entre otras, de la administración, la teoría de los stakeholders; de la filosofía, la ética; de la psicología, la teoría de las motivaciones; de la sociología, las teorías vinculadas a las conductas de las organizaciones; y asimismo interactúa con la ética perteneciente a la filosofía y con el derecho.

La contabilidad está avanzando en sus vinculaciones interdisciplinarias y queda planteada la necesidad creciente de relaciones interdisciplinarias de la contabilidad social y ambiental, y asimismo se abre el camino para otras vinculaciones con distintas disciplinas que enriquezcan y refuercen futuras investigaciones.” P.218

## **REVISTA LÚMINA UNIVERSIDAD DE MANIZALES**

**ID:** 28

**Título:** Una redefinición de la contabilidad socio-ambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas

**Año:** 2011

**Autor:** Adolfo Enrique Carbal Herrera

**Universidad:** Universidad de Cartagena

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“El presente documento parte de dicha preocupación y se manifiesta como un primer esfuerzo de un proceso de construcción científica orientado hacia la reformulación de la contabilidad bajo el paradigma de la complejidad” P. 282

**Conclusiones:**

“(…) La estructura conceptual de la contabilidad ortodoxa se encuentra edificada sobre los cánones teóricos del pensamiento científico (…)” P. 292

“(…) El pensamiento moderno es incapaz de abordar la complejidad de los fenómenos naturales y sociales (…)” P. 292

“(…) El saber contable debe considerar los planteamientos de la contemporaneidad y rendirse bajo la noción de la complejidad (…)

**ID:** 29

**Título:** Hacia una línea de Investigación en contabilidad y medioambiente

**Año:** 2003

**Autor:** Héctor José Sarmiento R.

**Universidad:** Universidad de Manizales

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Investigación en Contabilidad Medio Ambiental

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) formular una línea de investigación en Contabilidad Ambiental, que permita, caracterizar la información ambiental en función de la contabilidad, construir un sustento teórico de la relación; diseñar un esquema instrumental consecuente con la base teórica; y derivar las técnicas de inserción de las cuentas ambientales en la contabilidad micro y macroeconómica.” P.99

**Conclusiones:**

“Es posible que la racionalidad empírico – inductiva haga que los primeros problemas en aparecer sean los más concretos, pero la fórmula metódica de la línea (hipotético – deductiva) ordenará que estos no puedan abordarse en profundidad mientras no haya claridad en lo conceptual y fundamental. El ejercicio de abstracción que esta operación implica, hará que necesariamente se cuestione el tipo de relación que puede establecerse entre la Contabilidad, como un saber disciplinal del mundo social, y el Medio Ambiente, como espacio obligado de la vida y la muerte, y feudo de los saberes y ciencias naturales.” P.98

**ID:** 30

**Título:** Elementos metodológicos para una agenda de investigación en torno al proceso de medición ambiental

**Año:** 2003

**Autor:** Carlos Cardona & Francisco Chica

**Universidad:** Universidad de Manizales

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Investigación en Contabilidad Medio Ambiental

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Identificar y precisar los elementos necesarios para diseñar una agenda de investigación en torno al proceso de medición de los recursos naturales, abordando desde diferentes puntos de vista, los enfoques de los autores que han incursionado en el tema; para aportar a la metodología de valoración de dichos recursos y contribuir a la implementación de un sistema de cuentas ambientales que consulte las necesidades y realidades de cada región.” P.119

**Conclusiones:**

“Al iniciar el proceso de medición ambiental, teniendo en cuenta las variables inmersas en él y que afectarán directamente las políticas ambientales y planes de desarrollo de las diferentes regiones, se sentarían las bases del proceso de valoración económica del medio ambiente para su posterior control. De esta manera la contabilidad posibilitaría ajustar el inventario físico de los recursos naturales, el balance general de las cuentas económicas, para reflejar en forma real el desgaste ambiental y el crecimiento económico de las regiones.

La implementación de la agenda de investigación por parte de grupos académicos y organizaciones tales como el Ministerio del Medio Ambiente y otras entidades territoriales, ofrecería las condiciones necesarias para iniciar la implementación del Plan de Cuentas Nacionales Ambientales, las cuales reflejarían en términos cualitativos y monetarios los aspectos del orden económico, entregando los resultados periódicos en cifras referidas al desarrollo sostenible.

La contabilidad como disciplina responsable del control económico ante las autoridades y del bienestar común ante la sociedad, debe realizar su máximo esfuerzo por coadyuvar interdisciplinariamente a identificar, cuantificar el inventario físico de los recursos naturales para reflejarnos dentro del PGC.” .P128

**ID:** 31

**Título:** Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS.

**Año:** 2010

**Autor:** Eutimio Mejía

**Universidad:** Universidad del Quindío

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Normas Internacionales

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Explicativo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) Desarrollar un análisis crítico de los criterios de reconocimiento contable de los modelos de contabilidad financiera, los cuales se formulan y aplican en el modelo contable internacional del Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad IASB.” P.115

**Conclusiones:**

“(…) la contabilidad ambiental no puede ser de iniciativa privada, sino de carácter público, los bienes ambientales no pueden pertenecer a las entidades privadas, los bienes ambientales no pueden pertenecer a las entidades privadas, ni estar para el usufructo económico de los entes, en calidad de materias primas, insumos o bienes para su explotación por cualquier medio.

Los dos criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros contemplados en el modelo IASB, no permiten capturar y reflejar la esencia de la realidad ambiental, los recursos ambientales en su gran mayoría no representan su valor por la capacidad de generación de beneficios económicos, ni su medición es fiable ni posible en términos monetarios.

Los recursos ambientales deben reconocerse contablemente a partir de la existencia de los mismos. Los deterioros, destrucción y consumo de estos recursos deben dar cuenta del estado y evolución de los recursos naturales, la finalidad de dicho seguimiento al patrimonio natural, no es determinar la posibilidad de explotación económico - financiera de los mismo, por el contrario, su propósito es consérvalos protegerlos y cuidarlos, garantizado su sostenibilidad.” P.134

**ID:** 32

**Título:** Contabilidad y control ambiental

**Año:** 2009

**Autor:** Rafael Franco Ruíz

**Universidad:** Universidad Libre de Colombia

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexiones sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

No Identificado<sup>42</sup>

**Conclusiones:**

“(…) Hoy, puede asegurarse que las cuentas ambientales se encuentran en un nivel incipiente de desarrollo y que tal situación ha sido el resultado de la presencia de una serie de obstáculos conceptuales e institucionales, entre los cuales, sin ánimo clasificatorio ni limitativo, se enumeran:

- El desinterés de la gerencia pública (...)
- El predominio de un enfoque macroeconómico (...)
- La ausencia de una definición clara (...)
- En Estados Unidos se determinó que el patrimonio natural es lo silvestre que tiene la vida (...)

---

<sup>42</sup> No se logró identificar el objetivo, no obstante, los autores de la presente monografía estimaron que el objetivo es: *Evidenciar algunos cambios técnicos y conceptuales en lo referente al control contable y su incursión en la problemática ambiental*. La abstención de presentarlo en la ficha es no incurrir en interpretaciones que transgredan el contenido de los textos y la rigurosidad de la sistematización de los textos abordados.

- Otro obstáculo se ha originado en la confusión de bienes naturales y bienes de dominio público (...)" P. 48

"(...) Las cuentas del patrimonio natural también se constituyen en los elementos sobre los cuales se soporten pruebas de control como la comprobación de existencias y la reconstrucción de saldos y, en general, todas aquellas técnicas tradicionales del control financiero dirigidas a comprobar la fidedignidad de los datos contables frente a existencias reales (...)" P. 54

"(...) El instrumental derivado del manejo de cuentas de patrimonio natural, los indicadores de calidad ambiental, el índice de productividad global de los factures, la estructura matricial del control interno y las técnicas genéricas del control ex-post, constituyen en su conjunto una propuesta para el ejercicio del control (...)" P.55

**ID:** 33

**Título:** Globalización, desarrollo sostenible y empresa: Virando hacia Responsabilidad Social

**Año:** 2004

**Autor:** Mauricio Gómez & Aida Calvo

**Universidad:** Universidad Nacional y Universidad Militar Nueva Granada

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

"En este documento (...) se abordan los aportes que sobre el particular se vienen desarrollando a nivel internacional, mostrando que la contabilidad desarrolla significativas herramientas y puede alimentar un proceso conceptual para la actuación más responsable de las empresas, que de alguna manera enfrente la crisis social y natural y algunos problemas de la globalización" P. 210

**Conclusiones:**

"(...)Es por esto que la disciplina contable deberá interactuar con otras disciplinas sociales para conseguir diálogos interdisciplinarios que le permitan afrontar nuevas realidades y exigencias y, sobre todo, consolidarse como un campo de conocimientos profundamente comprometido con el bienestar colectivo, a partir de re-configurar un interés público más allá del mercado(...)" P.232

**ID:** 34

**Título:** Contabilidad, productividad y gestión en torno a la cuestión medioambiental

**Año:** 2003

**Autor:** Jorge Gil

**Universidad:** Universidad Nacional de la Patagonia

**Nivel de estudios:** Doctor

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Argentina

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“En tal sentido, nuestra propuesta es la necesidad de incorporar la cuestión ambiental al sistema de gestión de la empresa (SGA) e impulsar la CG medioambiental. Esta debe desarrollar una metodología, objetivos, procedimientos propios de su objeto y materia y en el marco del paradigma de administración ambiental prevalente” P. 8

**Conclusiones:**

“(…) En tal sentido, los sistemas contables, tanto normativos como gerenciales deben considerar la cuestión de manera explícita e integrarla a sus materias clásicas (…)” P.6

“(…) No obstante, es en la contabilidad de gestión en la que la cuestión medio ambiental toma otra dimensión; En primer lugar, por su objeto y campo objetivo específico, la CG, está profundamente imbricada con la administración empresarial y con el proceso endógeno de toma de decisiones; En segundo lugar, por la actual concepción del proceso de creación de valor, que amplía la visión de la empresa como caja negra y la extiende a sistemas abiertos en interrelación con su entorno ecológico(…)” P. 7

“(…) La necesidad de vincular los paradigmas en competencia para la administración ambiental con la CG, es un paso metodológico que consideramos esencial y previo para definir el campo de ésta (…)” P. 8

“(…) Desde el punto de vista conceptual, podemos identificar que la CG pasa de la crematística a la ecología (…)” P. 11

**ID:** 35

**Título:** Contabilidad y medio ambiente. Los retos de la contabilidad frente a los procesos de medición, valoración y control del medio ambiente y los recursos naturales.

**Año:** 2000

**Autora:** Lina Marcela Tobón

**Universidad:** Universidad de los Andes

**Nivel de estudios:**

**Tema:** Conceptualización de la Contabilidad Ambiental

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) contribuir a la construcción de conceptos que amplíen el campo de acción de la contabilidad en los entes económicos, los cuales deben generar información útil y completa que refleje la realidad económica, social, financiera y ambiental.” P.32

**Conclusiones:**

“La contabilidad actual, frente a los procesos de medición, valoración y control ambientales, no ha implementado metodologías que le permitan generar información que cumpla con todos los requisitos que establece la normatividad contable colombiana y mucho menos establecida por la normatividad internacional.” P.40

**ID:** 36

**Título:** Metodología para la construcción de los indicadores de la gestión ambiental. El municipio como unidad de aplicación

**Año:** 1998

**Autor:** Américo Darío Quintero González

**Universidad:** Universidad de Manizales

**Nivel de estudios:** Especialización

**Tema:** Reportes Ambientales

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Desarrollar y adaptar un marco conceptual para la elaboración y uso de un conjunto de indicadores ambientales, que los sumados a los indicadores sociales y económicos usualmente utilizados permitan la evaluación, seguimiento y diseño de las políticas, acciones y estrategias conducentes a un desarrollo sostenible a nivel del Departamento de Caldas dentro de un nuevo contexto Nacional.” P.20

**Conclusiones:**

“Los indicadores son herramientas para el monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión, planificación ambiental y del desarrollo. Como toda herramienta, su eficiencia y sus límites deben ser chequeados en función del uso y aplicaciones que se realizan con ella.” P.31

**ID:** 37

**Título:** Desarrollo alternativo y contabilidad: una aproximación

**Año:** 1998

**Autor:** Oscar Raúl Sandoval

**Universidad:** Universidad del Cauca

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Rol Profesional

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Con este ensayo se quieren hacer algunos planteamientos que permitan tener una visión más amplia sobre la gestión ambiental del contador público. Se busca decantar aspectos conceptuales relacionados con la cuestión ambiental para motivar a los contadores a adquirir una mayor fundamentación a fin de comprender la complejidad del problema ambiental” P. 61

**Conclusiones:**

“(…) A manera de conclusión, se puede afirmar que el control y la información se constituyen en factores relacionantes entre el quehacer del contador y la cuestión medioambiental (…)” P. 66

“(…) La gestión ambiental del contador público, para ser posible, requiere ante todo que este profesional domine unos referentes teóricos mínimos que le permitan comprender la

complejidad del problema ambiental, sin perder de vista la relación hombre naturaleza (...)” P. 69

**ID:** 38

**Título:** Contabilidad ambiental en el umbral de la modernidad

**Año:** 1998

**Autor:** Hernán Quintero Castro

**Universidad:** Universidad Popular de César

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“En el fondo de nuestras preocupaciones está la búsqueda de una concepción teórica del quehacer contable en y desde la realidad histórico-cultural de América Latina” P. 113

**Conclusiones:**

“Todo lo planteado hasta ahora, nos permite afirmar que el estudio de la teoría del valor-trabaja constituye una herramienta indispensable para la comprensión de las transformaciones que en los campos contable, económico y político, etc., se están produciendo en este final de milenio (...)” P. 116

## **REVISTA VISIÓN CONTABLE UNIVERSIDAD AUTONÓMA LATINOAMERICANA**

**ID:** 39

**Título:** La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental

**Año:** 2004

**Autor:** Elkin Quiroz

**Universidad:** Universidad Autónoma Latinoamericana

**Nivel de estudios:** Especialización

**Tema:** Medición valoración y control

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(...) revisar a groso modo, las concepciones de valoración ambiental contable que se han tomado, fundamentalmente, desde la disciplina económica; pretende, además, sugerir elementos metodológicos parciales para el desarrollo de una concepción teórica alternativa de la valoración ambiental.” P.18

**Conclusiones:**

“La valoración contable ambiental es, pues, una tarea de mayor importancia y complejidad que la que se le ha mostrado desde las miradas tradicionales descritas. Por supuesto, esto no es tarea exclusiva de la contabilidad, cada disciplina tendrá su rango de intervención en la

problemática, es decir, la valoración ambiental es una construcción interdisciplinaria, social e histórica que está por ser construida. En este proceso a la contabilidad le corresponde un papel muy especial, y es el de construir las representaciones más acercadas posibles a la complejidad del fenómeno, debiendo recurrir en ese propósito a la combinación de diferentes metodologías de trabajo sea a través de sistemas de cuentas, de indicadores u otros artefactos que posibiliten la mejor representación posible.” P.30

**ID:** 40

**Título:** Los pecados ambientales de la contabilidad

**Año:** 2009

**Autor:** Alba Lucía Gómez

**Universidad:** Universidad Autónoma Latinoamericana

**Nivel de estudios:** Especialización

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“Este trabajo muestra la relación existente entre sostenibilidad y contabilidad desde conceptos tales como sostenibilidad fuerte y débil, capital natural crítico, y plantea posteriormente interrogantes que deben ser evaluados a través de la interdisciplina y la transdisciplinariedad” P. 93

**Conclusiones:**

“(…) Es claro que la contabilidad no ha permitido dar cuenta de la realidad de la problemática desde la perspectiva de la sostenibilidad fuerte (…)” P. 106

“(…) Considero que esta mirada miope de la realidad, llevará a que dichos servicios se compren y se vendan común bien más cualquiera (…)” P. 106

**ID:** 41

**Título:** Reflexiones en torno al papel de la contabilidad ambiental administrativa

**Año:** 2012

**Autor:** Werner Von Bischoffshausen.

**Universidad:** Universidad de Chile

**Nivel de estudios:** Especialización

**Tema:** Costos Ambientales

**Nacionalidad:** Chile

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) exponer el papel y herramientas básicas de la contabilidad ambiental administrativa en el nuevo ambiente de gestión empresarial, que incluye en forma importante el medio ambiente como factor crítico de éxito.” P.55

**Conclusiones:**

“(…) en cuanto a la contabilidad administrativa, ella es la que debe proporcionar toda la información –monetaria y no monetaria– requerida por la gestión ambiental (tal como debería hacerlo para toda la gestión de responsabilidad social empresarial). Esto, si los contadores queremos reforzar nuestro papel de principales proveedores de información cuantitativa útil para la toma de decisiones en la empresa. La información ambiental será necesaria, hoy y en el futuro. Si nosotros no adquirimos los conocimientos y no aprendemos el uso de las herramientas necesarias para elaborarla, otros lo harán.” P.77

**ID:** 42

**Título:** Una propuesta de investigación: valoración de la inversión ambiental en el área metropolitana del Valle de Aburrá

**Año:** 2002

**Autor:** Diego Alejandro Aguirre

**Universidad:** Universidad Autónoma Latinoamericana

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Se plantea la necesidad de explorar métodos de valoración alternativos a los tradicionales, partiendo de formulaciones teóricas como la de Michael Jacobs, quien que el asunto debe definir por la vía política pero que, en últimas, demanda de la contabilidad un sistema de información de indicadores no monetarios. En consecuencia, la parte final del texto, se demuestra la urgente necesidad de que la contabilidad defina, a través de la investigación científica, el método de valoración de inversión señaladas” P. 118

**Conclusiones:**

“(…) De lo anterior se deduce que la contabilidad, ejercida en los sectores probado y estatal, no genera una información que refleje fielmente la realidad del momento (…)” P. 121

“(…) Así, los negocios no podrán acoger los cambios ambientales necesarios hasta que la contabilidad y las finanzas lo hagan. Por estas razones pragmáticas, los contadores deben aprender a incorporar los factores ambientales en sus papeles más importantes (…)” P. 127

“(…) Usando las técnicas tradicionales, por lo menos, no puede garantizarse la precisión de las cifras obtenidas y, en muchos casos, pueden no tener en verdad ningún sentido. Es claro que las correcciones al PNB, derivadas de los métodos de valoración monetaria tradicionales, serían susceptibles de serias objeciones (…)” P. 133

“(…) De todo se deduce que la teoría contable actual es insuficiente para responder a esos nuevos retos de la valoración. En múltiples ocasiones no se prevén gastos o no se aprovechan ventajas competitivas por falta de información acerca del funcionamiento inoperante el paradigma de “la utilidad de la información (…)” P. 134

## REVISTA ASFACOP (ASOCIACIÓN DE FACULTADES DE CONTADURÍA PÚBLICA)

**ID:** 43

**Título:** La contabilidad social, una estrategia para la conservación del medio ambiente

**Año:** 2007

**Autor:** Laureano Triana

**Universidad:** Universidad Autónoma del Caribe

**Nivel de estudios:** Especialización

**Tema:** Modelo de Contabilidad

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) proponer una reforma estructural en materia medioambiental, que permite el desarrollo sostenible en Colombia; en forma integral recopilar y analizar la legislación vigente.” P.112

**Conclusiones:**

“El diseño del sistema es complejo, porque implica conjugar valoraciones de distintas fuentes, tanto cuantitativas como cualitativas, y su construcción debe estar dirigida por expertos contables que dominen los temas del medioambiente y el desarrollo sostenible.” P.113

**ID:** 44

**Título:** La contabilidad ambiental y formación: ¿alternativas de articulación?

**Año:** 2007

**Autor:** Martha Eliana Gómez Santrich

**Universidad:** Universidad Cooperativa de Colombia

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Rol Profesional

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“Teniendo en cuenta la anterior, se plantea como objetivo de este escrito, el estudio la relación entre la nascente contabilidad ambiental y los procesos de formación del Contador Público, la finalidad es un poco, estudiar la incidencia de esta línea de investigación en el perfil de formación y profesional del mismo; el desarrollo de este texto se orienta hacia la proposición de alternativas a través de las cuales se pueda vincular la variable ambiental a los procesos de formativos del Contador Público y a las dinámicas de investigación formativa” P. 76

**Conclusiones:**

“(…) La contabilidad ambiental para el profesional de la contaduría, podría significar una ampliación de su campo laboral, sin embargo, son pocos los contadores que hacen uso de este, en gran parte, porque no cuentan con el conocimiento suficiente que les permita desenvolverse en este campo (…)” P. 83

“(...)Ante esta situación, algunos programas de contaduría pública han incluido en sus planes de estudio asignaturas referidas a la ecología; sin embargo, estas han sido planteadas en torno a la dimensión natural de la problemática ambiental, es decir, generalmente no se estudia en estos espacios la relación de esta problemática con la disciplina (...)” P. 83

“(...) Es necesaria la articulación de la investigación-formación contabilidad ambiental, la primera como actividad caracterizada por la búsqueda de nuevos conocimientos (...)” P. 84

“(...) La contabilidad ambiental es un campo en construcción, que requiere la comunión de diversas áreas del saber; un contador formado en currículos podría tener más posibilidad de establecer diálogos eficientes que permitan su avance y movimiento a través de procesos de investigación (...)” P. 85

## **REVISTA APUNTES CONTABLES UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA**

**ID:** 45

**Título:** Cómo generar una cultura ecológica ambiental cívica y ética en nuestro contador público para que lidere procesos de cambio en el control y gestión ambiental

**Año:** 2010

**Autor:** Juan Ignacio Valbuena

**Universidad:** Universidad Externado de Colombia

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Rol Profesional

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

“(...)Esta reflexión tiene como finalidad discutir el papel del contador público en cuanto miembro y profesional activo de la sociedad frente a la preservación del medio ambiente, y persuadirlo para que conciba con propiedad la dimensión del problema de la contaminación y su incidencia sobre algunos de los medios en que se desenvuelven las tramas biológicas y sociales(...)” P. 153

**Conclusiones:**

“(...) Estas actividades y muchas más convierten al Contador Público en un eco-auditor que buscar promover la idea de que ser miembro de una familia no convierte a la persona en propietario de los recursos naturales, sino en una especie de fideicomisario que protege los recursos y racionaliza su uso para las generaciones futuras (...)” P. 156

**ID:** 46

**Título:** Contabilidad ambiental

**Año:** 2003

**Autor:** Juan Antonio Lezca

**Universidad:** Universidad Externado de Colombia

**Nivel de estudios:** Maestría

**Tema:** Otros

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Mixto

**Objetivos:**

No identificado.<sup>43</sup>

**Conclusiones:**

“Considerando que no hay una metodología clara de los recursos presupuestales, lo más recomendado es empezar por hacer cuentas para uno o dos recursos

Estratégicos para cada país, aprovechando la información existente. De esta manera se optimizará el uso de la información y se abordará el problema metodológico con un costo menor. En definitiva, el primer paso es ordenar y organizar la información existente, y luego estructurar los inventarios y cuentas físicas.” P.56

## REVISTA ADVERSIA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

**ID:** 47

**Título:** Externalidades en el sector energético: La contabilidad como herramienta al servicio del bienestar

**Año:** 2010

**Autor:** Marlyn Felicia Pérez Gutiérrez

**Universidad:** Universidad del Quindío

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Costos Ambientales

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Descriptivo

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

No identificado

**Conclusiones:**

“(…) la contabilidad requiere e otro tipo de elementos que permiten una valoración no económica de los recursos, de esta forma se puede mitigar un poco, la pérdida paulatina de nuestro ambiente natural y de la vida que este encierra.

(…)El precio no es sinónimo de valor, no es prudente pretender darle valores monetarios a algo que naturalmente no lo posee, porque de esta manera puede ser transable.”

**ID:** 48

**Título:** Contabilidad ambiental: una aproximación desde economía ecológica

**Año:** 2009

---

<sup>43</sup> No se logró identificar el objetivo, no obstante, los autores de la presente monografía estimaron que el objetivo es: *Conceptualizar de manera general para puntualizarla en los conceptos presupuestales de la contabilidad pública.* La abstención de presentarlo en la ficha es no incurrir en interpretaciones que transgredan el contenido de los textos y la rigurosidad de la sistematización de los textos abordados.

**Autor:** Marlyn Felicia Pérez  
**Universidad:** Universidad del Quindío  
**Nivel de estudios:** Pregrado  
**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente  
**Nacionalidad:** Colombia  
**Tipo de texto:** Exploratorio  
**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo  
**Objetivos:**

“En este documento se hará una breve exposición en lo que respecta a la apreciación de la contabilidad ambiental, los beneficios derivados de actividades de empresas ambientalmente responsables; aclarando que tales disposiciones serán expresadas de manera muy general, debido a que las temáticas presentan un alto nivel de discusión, en el que no pretendo llegar a verdades absolutas, además con el sólo hecho de pretenderlo empezaría cometiendo un error; por ahora en la contabilidad las apreciaciones en diversos aspectos siguen siendo muy variadas” P. 33

**Conclusiones:**

“(…) No obstante, no hay que olvidar que la contabilidad ambiental todavía un campo en formación y lo que hay que discutir y discernir, puede que lleve más tiempo del que podamos imaginar” P. 40

**ID:** 49

**Título:** La contabilidad social y ambiental: Necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional

**Año:** 2013

**Autor:** Daniela Escobar Ortiz

**Universidad:** Universidad de Antioquia

**Nivel de estudios:** Pregrado

**Tema:** Reflexión sobre contabilidad y medioambiente

**Nacionalidad:** Colombia

**Tipo de texto:** Exploratorio

**Naturaleza del Estudio:** Cualitativo

**Objetivos:**

“(…) abordar la contabilidad social y ambiental desde la herramienta de evaluación y estudio de una situación en particular conocida como Matriz D.O.F.A. y dilucidar los diferentes problemas y retos que afronta esta rama de la contabilidad.” P.8

**Conclusiones:**

“(…) la contabilidad está pensada en un ámbito financiero, ámbito que es realmente importante para el progreso social y económico, esta se debe complementar con información social y medioambiental que permita dar cuenta de cómo desde el sector empresarial se puede velar por una disminución de los impactos negativos, significando así una mejora y una preservación continua del medio ambiente, que repercutirá también como una ventaja competitiva al interior de la empresa.” P.18

#### **4. DESCRIPCIÓN BIBLIOMÉTRICA DEL CAMPO CONTABLE-AMBIENTAL EN COLOMBIA EN EL PERIODO 1996 – 2013**

Una vez identificada a la comunidad contable que se reúne en torno al tema ambiental en Colombia, en este Capítulo 4, se pasará a describir a la comunidad académica contable ambiental y para ello se apelará a la técnica de investigación de los estudios bibliométricos.

En capítulos anteriores los autores del presente trabajo se aproximaron le a una conceptualización de la comunidad académica contable-ambiental en Colombia; en el presente Capítulo se intentará ofrecer una descripción de ésta, para lo cual se apeló a la herramienta investigativa conocida como análisis bibliométrico; de ahí, que el acápite que sigue busca exponer brevemente esta herramienta y a su vez se esbozará la forma en que, para la presente monografía, será aplicada. Acto seguido se expondrán los hallazgos conseguidos con la técnica y con los cuáles se espera lograr describir a la comunidad contable académica ambiental colombiana para finalizar con algunos comentarios.

##### **4.1 Estudios Bibliométricos**

Los estudios bibliométricos, si bien son una técnica de investigación “que permite calificar la calidad del proceso generador de conocimiento y el impacto de este proceso en el entorno” (Santos, 2012), para este caso se usó más desde su potencial descriptivo, pues tal y como lo señala la profesora Venacio (2011), es una técnica que aplica métodos matemáticos y estadísticos a distintos medios de comunicación que describen las publicaciones dentro de un cierto campo de la ciencia en un periodo de tiempo particular, es decir, a partir de fuentes bibliográficas se identifican los autores, sus relaciones y tendencias investigativas.

Para la realización de los estudios bibliométricos, se hace necesaria la construcción de indicadores, pues estos expresan relaciones numéricas establecidas a partir de uno o varios elementos comunes de las publicaciones y

sobre los cuales se puede luego complementar con descripciones y análisis cualitativos para explicar o reforzar los hallazgos. Es así como siguiendo el estilo de (Parker, 2011; Silva & Bem, 2013; Amat, Blake, Growthorpe, & Oliveras, 1998), se construyeron los siguientes indicadores que permitieron caracterizar ciertos aspectos del campo contable-ambiental colombiano:

Tabla 3: Ítem y Variables

| ÍTEM        | VARIABLES                                                          | ÍNDICE                                                                    |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Artículos   | Nivel de publicación por año                                       | Conteo de artículos por año de publicación                                |
|             | Nivel de publicación por revista                                   | Conteo de artículos por revista                                           |
|             | Impacto de contabilidad ambiental en las publicaciones por revista | Número de artículos contabilidad ambiental / Total de artículos x revista |
| Cita        | Referencias                                                        | Citas más usadas                                                          |
|             | Autocitación                                                       | Número de citas por publicación del mismo autor                           |
| Tema        | Tema                                                               | Temas más abordados                                                       |
| Autor       | Nivel de estudios                                                  | Titulación del Autor al momento de la publicación                         |
|             | Artículos por Autor                                                | Nivel de publicación                                                      |
|             | Nacionalidad                                                       | Nacionalidad del Autor                                                    |
|             | Universidad Origen                                                 | Nivel de productividad por universidad                                    |
|             | Sexo                                                               | Número de artículos publicados por hombres y mujeres                      |
| Revista     | No. Artículos por revista                                          | Revista de mayor publicación                                              |
|             | Primera publicación                                                | Periodos de publicación                                                   |
|             | Media de de artículos por publicación                              | Número de artículos promedio por investigación                            |
| Metodología | Tipo de Estudio: exploratorio, descriptivo o explicativo           | Conteo de los tipos de estudio                                            |
|             | Naturaleza del Estudio: Cuantitativo, Cualitativo o Mixto          | Estudios más usados                                                       |

Fuente: elaboración propia con base en: (Silva & Bem, 2013; Parker, 2011; Amat, Blake, Growthorpe, & Oliveras, 1998)

De esta manera, a partir de las variables y los indicadores se logró construir un formulario en el cual se fueron compilando los datos que los autores se propusieron recoger de cada uno de los textos estudiados, datos que luego fueron sistematizados en una base de datos en Excel para facilitar el conteo, la construcción de gráficas y la elaboración de tablas. Así pues, los ítems fueron realizados atendiendo a los siguientes propósitos:

- Artículos: lo pretendido en este punto fue describir cuál es la participación de los textos publicados en Contabilidad Ambiental con relación al total de textos publicados en otras áreas del saber contable.
- Cita: la idea con este ítem fue tratar de exponer cuáles son los textos que tienen cierta importancia como referente para el desarrollo de las

investigaciones. Así pues, se considera que las citas positivas como negativas, en todo caso, cuentan con un mismo valor de influencia (Amat, Blake, Growthorpe, & Oliveras, 1998).

- Tema: en este ítem se plantea como objetivo identificar cuáles han sido los temas más tratados en las investigaciones realizadas alrededor de la Contabilidad Ambiental.
- Autor: para este ítem se trató de identificar y caracterizar el perfil de los investigadores que han producido los textos en Contabilidad Ambiental.
- Revistas: se pretendió con este ítem describir cuál ha sido la participación de la investigación en contabilidad ambiental en cada una de las revistas seleccionadas para el estudio.
- Metodología: la intención de construir este ítem fue tratar de describir algunas características de las publicaciones en Contabilidad Ambiental referidas a la producción de conocimiento o dicho de otra manera, fue tratar de dilucidar cuáles han sido las metodologías que la comunidad académica considera que son más apropiadas para reunir evidencia válida (Chua, 2009).

Para terminar esta sección, cabe mencionar que un estudio bibliométrico podría contener muchos y más complejos indicadores, los cuales podrían contribuir a la medición del impacto académico que ha tenido la producción científica en un determinado campo del saber; pero para ello, tal y como lo señala Santos (2012) se hace necesario el empleo de programas informáticos especializados y mayor acceso y difusión de la información, pues tal y como se denotó unas líneas atrás, no todos los números de las revistas están completos y no todas las revistas están en bases de datos; no obstante, los autores consideran que a partir de los ítems desarrollados se logra cumplir con el objetivo de describir, en parte, a la comunidad académica contable-ambiental.

## Resultados

El presente subcapítulo corresponde a la presentación de los hallazgos que los autores lograron evidenciar con la aplicación de la técnica de investigación que se planteó, contribuiría a caracterizar algunos aspectos de la comunidad académica contable ambiental colombiana identificada a través del periodo analizado. Dicho de otra manera, a continuación se encontrarán el desarrollo e interpretación de los indicadores postulados para el desarrollo de este objetivo.

Se quiere aclarar que si bien, por cuestiones de espacio y esfuerzos no se entra en el detalle de la explicación de cada indicador y su resultado<sup>44</sup>, lo desarrollado a continuación más que ser datos sueltos, intenta ofrecerse como una “idea”, una “guía”, de las condiciones de los autores y de los textos analizados en la presente investigación. Cabe aclarar que no se pretendió reducir las complejidades contextuales y coyunturales a números y cifras, solo que se considera que con una adecuada lectura, los indicadores aquí desarrollados podrían acercar a los lectores hacia la comprensión del fenómeno de la contabilidad ambiental en Colombia.

### 4.1 Artículos

En la selección de revistas bajo los criterios considerados para la presente investigación (ver anexo), se seleccionaron 10 revistas que al 2013 han procurado difundir en el ámbito colombiano los resultados de los procesos investigativos contables. Dentro de las revistas seleccionadas se determinó que el periodo del presente estudio debería contener todas las publicaciones hasta el 2013, teniendo como referente de partida el primer año de publicaciones hasta el 2013 por lo que el año de inicio corresponde a la fecha de la primera publicación de un texto asociado a la contabilidad ambiental.

---

<sup>44</sup> Cómo por ejemplo, no se explican las posibles connotaciones que tiene la participación de las universidades públicas en la investigación o el porqué de la necesidad de que los autores recurran a autores extranjeros, entre otros aspectos.

A continuación se presentan la totalidad de los textos seleccionados para el presente estudio, se relaciona la información sobre la revista de publicación, los textos se encuentran organizados de acuerdo al ID con el que fueron tabuladas las publicaciones, presentándolos agrupados por revista.

Tabla 4: Artículos seleccionados para el estudio

| ID | Título                                                                                                                                   | Revista                   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1  | El medio ambiente en la contabilidad de las empresas                                                                                     | RILCA                     |
| 2  | Una perspectiva para captar la inserción contable en la Problemática ambiental                                                           | RILCA                     |
| 3  | Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría sobre la Incidencia del medio ambiente en la información financiera                   | RILCA                     |
| 4  | Responsabilidad Medioambiental: Recomendación de la Unión Europea                                                                        | RILCA                     |
| 5  | Desarrollo alternativo y contabilidad: Una Aproximación                                                                                  | RILCA                     |
| 6  | Avances de la Contabilidad Medioambiental empresarial: Evaluación y Posturas Críticas                                                    | RILCA                     |
| 7  | La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible                                                                                    | RILCA                     |
| 8  | El reconocimiento Contable de los pasivos Medioambientales en España                                                                     | RILCA                     |
| 9  | Memorias de sostenibilidad en las empresas latinoamericanas                                                                              | RILCA                     |
| 10 | El proceso contable ambiental en la especialidad socio ambiental                                                                         | RILCA                     |
| 11 | Enfoque crítico de la orientación socioambiental en la profesión contable                                                                | RILCA                     |
| 12 | Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de este y su relación con la riqueza ambiental                                       | RILCA                     |
| 13 | Las limitaciones del modelo contable y el problema ambiental: una aproximación a la medición a valor razonable del beneficio empresarial | RILCA                     |
| 14 | Aproximación teórica a los diversos sistemas de costeo                                                                                   | Cuadernos de Contabilidad |
| 15 | Reportes de sostenibilidad: La triple línea de resultados, una aproximación                                                              | Cuadernos de Contabilidad |
| 16 | Indicadores empresariales de sostenibilidad ambiental                                                                                    | Cuadernos de Contabilidad |
| 17 | Los Informes de responsabilidad social empresarial: Su evolución y tendencias en el contexto Internacional y                             | Cuadernos de Contabilidad |

|    |                                                                                                                                                                  |                           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|    | colombiano                                                                                                                                                       |                           |
| 18 | Responsabilidad medioambiental e Información financiera. Especial referencia al caso español                                                                     | Cuadernos de Contabilidad |
| 19 | El lugar de los costos ambientales de producción: ¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta?                                                     | Cuadernos de Contabilidad |
| 20 | Gestión de los costos medioambientales en la industria petroquímica                                                                                              | Cuadernos de Contabilidad |
| 21 | Una visión general de la contabilidad ambiental                                                                                                                  | Contaduría                |
| 22 | Razón, necesidad, y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (sustainability accounting): Aproximaciones Teóricas                                      | Contaduría                |
| 23 | Memorias de sostenibilidad : Responsabilidad y transparencia                                                                                                     | Contaduría                |
| 24 | Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial (Una síntesis de su evolución)                                                  | Contaduría                |
| 25 | Análisis comparativo de la responsabilidad socio-ambiental en los sectores público y privado                                                                     | Contaduría                |
| 26 | Las memorias de sostenibilidad y su divulgación                                                                                                                  | Contaduría                |
| 27 | Problemas de contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario                                           | Contaduría                |
| 28 | Una redefinición de la contabilidad socio-ambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas                                   | Lúmina                    |
| 29 | Hacia una línea de Investigación en contabilidad y medioambiente                                                                                                 | Lúmina                    |
| 30 | Elementos metodológicos para una agenda de investigación en torno al proceso de medición ambiental.                                                              | Lúmina                    |
| 31 | Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS.        | Lúmina                    |
| 32 | Contabilidad y Control Ambiental                                                                                                                                 | Lúmina                    |
| 33 | Globalización, desarrollo sostenible y empresa: Virando hacia Responsabilidad Social                                                                             | Lúmina                    |
| 34 | Contabilidad, productividad y gestión en torno a la cuestión Medioambiental.                                                                                     | Lúmina                    |
| 35 | Contabilidad y medio ambiente. Los retos de la contabilidad frente a los procesos de medición, valoración y control del medio ambiente y los recursos naturales. | Lúmina                    |
| 36 | Metodología para la construcción de los indicadores de la                                                                                                        | Lúmina                    |

|    |                                                                                                                                                              |                   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|    | gestión ambiental. El municipio como unidad de aplicación                                                                                                    |                   |
| 37 | Desarrollo alternativo y contabilidad: Una Aproximación                                                                                                      | Lúmina            |
| 38 | Contabilidad Ambiental en el umbral de la modernidad                                                                                                         | Lúmina            |
| 39 | La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental                                                                                              | Visión Contable   |
| 40 | Los pecados ambientales de la contabilidad                                                                                                                   | Visión Contable   |
| 41 | Reflexiones en torno al papel de la contabilidad ambiental administrativa                                                                                    | Visión Contable   |
| 42 | Una propuesta de investigación: Valoración de la inversión ambiental en el área metropolitana del Valle de Aburrá                                            | Visión Contable   |
| 43 | La contabilidad social, una estrategia para la conservación del medio ambiente                                                                               | ASFACOP           |
| 44 | La contabilidad ambiental y formación: ¿alternativas de articulación?                                                                                        | ASFACOP           |
| 45 | Cómo generar una cultura ecológica ambiental cívica y ética en nuestro contador público para que lidere procesos de cambio en el control y gestión ambiental | Apuntes Contables |
| 46 | Contabilidad ambiental                                                                                                                                       | Apuntes Contables |
| 47 | Externalidades en el sector energético: La contabilidad como herramienta al servicio del bienestar                                                           | Adversia          |
| 48 | Contabilidad ambiental: una aproximación desde economía ecológica                                                                                            | Adversia          |
| 49 | La contabilidad social y ambiental: Necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional                                                | Adversia          |

Fuente: elaboración propia

En total se seleccionaron 49 artículos, publicados en 17 años y en la tabla No. 4 se presentan el número de artículos que han sido publicados por año, a fin de representar el nivel anual de publicación, el año 2002 y 2009 fueron los períodos con mayor número de publicaciones que abordan el tema contable-ambiental que fueron publicados en una revista contable de Colombia, las fechas señaladas se igualan con número de publicaciones en un nivel de 6 artículos. Si bien el nivel de publicación ha sido variable en el periodo estudiado, es de resaltar que sólo en dos años, 1997 y 1999, no se registraron publicaciones de ningún artículo que abordará la temática contable–ambiental, dentro de las revistas seleccionadas

para el estudio, la frecuencia de los textos denota la preocupación latente y constante que se ha mantenido en la comunidad contable acerca del tema de la inserción de lo ambiental en esta disciplina, desde los diferentes enfoques y puntos de partidas que definen los autores, el objetivo común es la importancia del reconocimiento del factor medio ambiental en la contabilidad.

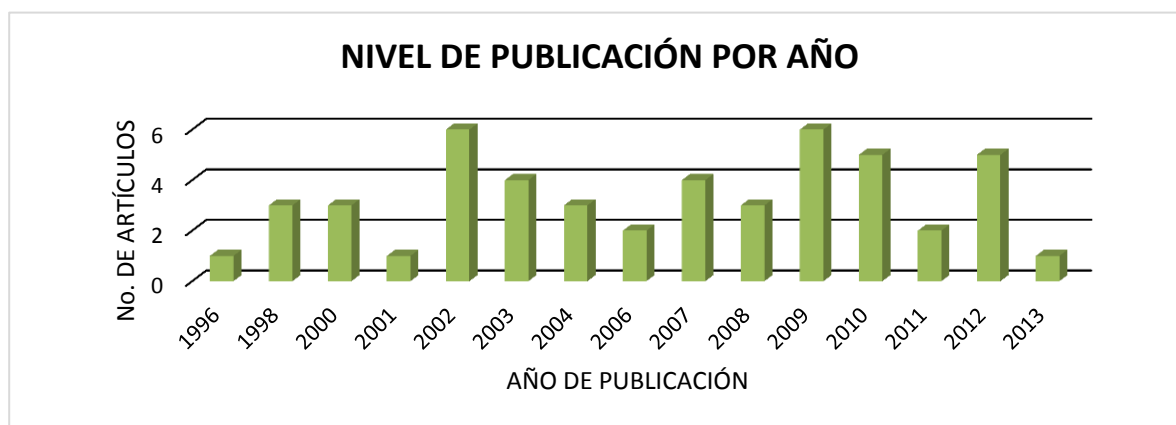
La importancia de ejecutar este tipo de procesos evaluativos de la producción editorial en el tema de la contabilidad ambiental, es la revelación de la constante preocupación y el señalamiento de la necesidad de la evaluación de los impactos y resultados que ha tenido dicha producción editorial.

Tabla 5: Nivel de publicación por año

| <b>AÑO DE PUBLICACIÓN</b>           | <b>No. DE ARTÍCULOS</b> |
|-------------------------------------|-------------------------|
| 1996                                | 1                       |
| 1998                                | 3                       |
| 2000                                | 3                       |
| 2001                                | 1                       |
| 2002                                | 6                       |
| 2003                                | 4                       |
| 2004                                | 3                       |
| 2006                                | 2                       |
| 2007                                | 4                       |
| 2008                                | 3                       |
| 2009                                | 6                       |
| 2010                                | 5                       |
| 2011                                | 2                       |
| 2012                                | 5                       |
| 2013                                | 1                       |
| <b>TOTAL DE ARTÍCULOS REVISADOS</b> | <b>49</b>               |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 1: Nivel de publicación por año



Fuente: elaboración propia

A continuación se presenta el nivel de publicación por revista de artículos que aborden el tema de contabilidad y medio ambiente, a fin de mostrar la participación de las revistas en la producción alrededor del tema de estudio, evidenciando que la revista de mayor publicación ha sido la RILCA, se puede deducir que dicha participación se debe, cómo se comentó en el Capítulo 3, a la capacidad de agrupar a la comunidad de enfoque académico y práctico alrededor de la disciplina contable, otorgando el espacio para la publicación de estudios de enfoques como el práctico y técnico, siendo el espacio para la reflexión académica y crítica. A dicha característica se puede señalar como la causa del nivel de publicación. Se quiere señalar igualmente que si bien cuenta con un periodo de publicación menor a otras revistas de mayor trayectoria de tiempo como la revista contaduría de la Universidad de Antioquía, su capacidad de captar a profesionales y académicos ha permitido el nivel de publicación en el tema de la contabilidad ambiental.

Tabla 6: Nivel de Publicación por revista

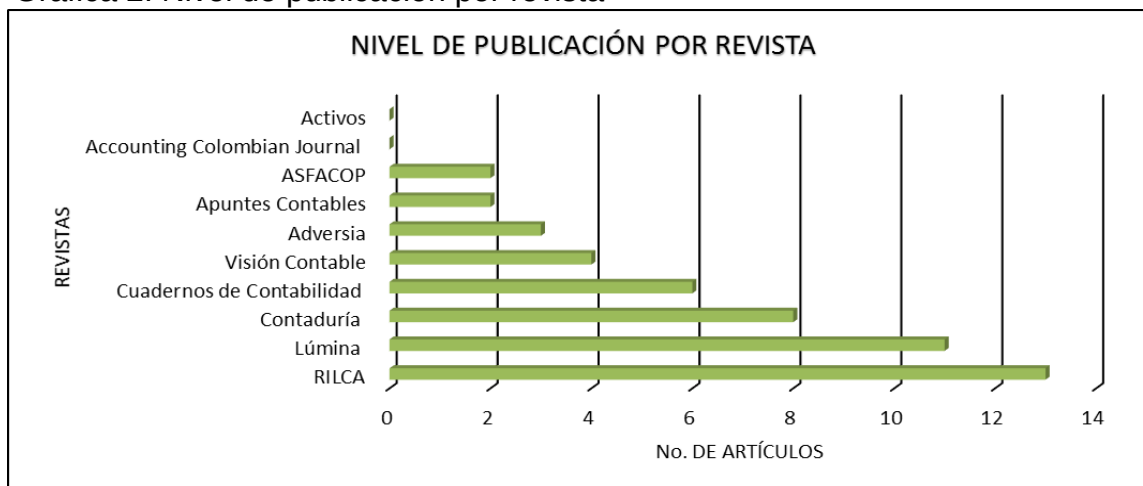
| REVISTA    | No. DE ARTÍCULOS |
|------------|------------------|
| RILCA      | 13               |
| Lúmina     | 11               |
| Contaduría | 8                |

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Cuadernos de Contabilidad           | 6         |
| Visión Contable                     | 4         |
| Adversia                            | 3         |
| Apuntes Contables                   | 2         |
| ASFACOP                             | 2         |
| Accounting Colombian Journal        | 0         |
| Activos                             | 0         |
| <b>TOTAL DE ARTÍCULOS REVISADOS</b> | <b>49</b> |

Fuente: elaboración propia

La línea de la contabilidad ha sido abordada durante el periodo estudiado con unos niveles constantes de publicación, es importante para los autores presentar el nivel de representación de los artículos abordados en el tema objeto de estudio al respecto del nivel de publicación de las revistas seleccionadas, es decir, qué tan representativo son los artículos en contabilidad en relación con el total de artículos publicados durante el periodo analizado.

Gráfica 2: Nivel de publicación por revista



Fuente: elaboración propia

En las revistas seleccionadas la contabilidad ambiental representa un tema que se aborda entre el 0 y el 10% de las publicaciones, la revista Visión Contable es en la que ha sido más representativo el tema de la contabilidad ambiental sobre el total

de las publicaciones, en la que los textos sobre contabilidad ambiental representan el 9% del total de los artículos publicados.

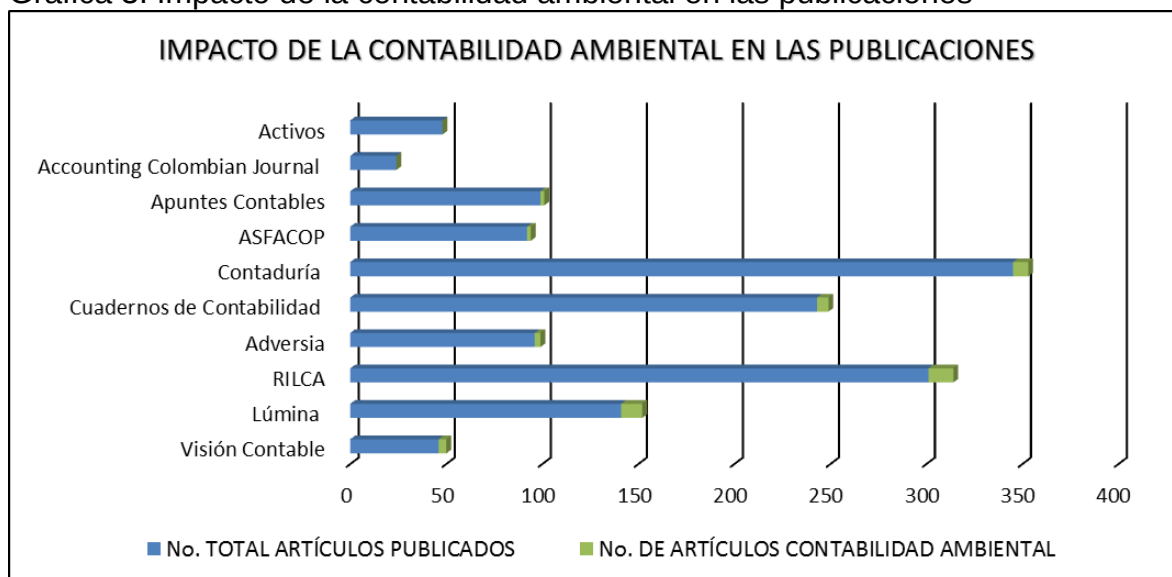
De las revistas escogidas para la presente investigación tanto la Accounting Colombian Journal como la Revista Activos, no aportaron durante el periodo 1996 hasta el 2013 ningún artículo que aborde el tema de la contabilidad ambiental, en cuanto la revista de mayor número de artículos publicados durante el periodo mencionado fue la Revista Contaduría con 345 artículos, de los cuales sólo 8 abordaron el tema de la contabilidad ambiental, con una participación porcentual del 2%.

Tabla 7: Nivel de producción de texto de contabilidad ambiental

| REVISTA                                 | No. TOTAL<br>ARTÍCULOS<br>PUBLICADOS | No. DE ARTÍCULOS<br>CONTABILIDAD<br>AMBIENTAL | % PARTICIPACIÓN<br>CONTABILIDAD<br>AMBIENTAL |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Visión Contable                         | 46                                   | 4                                             | 9%                                           |
| Lúmina                                  | 141                                  | 11                                            | 8%                                           |
| RILCA                                   | 301                                  | 13                                            | 4%                                           |
| Adversia                                | 96                                   | 3                                             | 3%                                           |
| Cuadernos de Contabilidad               | 243                                  | 6                                             | 2%                                           |
| Contaduría                              | 345                                  | 8                                             | 2%                                           |
| ASFACOP                                 | 92                                   | 2                                             | 2%                                           |
| Apuntes Contables                       | 99                                   | 2                                             | 2%                                           |
| Accounting Colombian Journal            | 24                                   | 0                                             | 0%                                           |
| Activos                                 | 48                                   | 0                                             | 0%                                           |
| <b>TOTAL DE ARTÍCULOS<br/>REVISADOS</b> | <b>1435</b>                          | <b>49</b>                                     | <b>3%</b>                                    |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 3: Impacto de la contabilidad ambiental en las publicaciones



Fuente: elaboración propia

## 4.2 Temas

En el proceso de sistematización de la información y para la aplicación del análisis de contenido simple, se determinaron 12 temas que permiten la agrupación de los 49 textos seleccionados, los temas se definieron a partir del abordaje de los autores, es decir, el objetivo de los autores, las líneas de desarrollo, los enfoques y las categorías. La finalidad de agrupar los textos por temas es visualizar la inclinación de los intereses de los autores y lograr señalar los temas con mayores investigaciones, de modo tal que se logre la caracterización de los intereses de los autores seleccionados, sumado a ello la identificación de los temas es un mecanismo de evaluación del estado de la investigación, puesto que permite entender el avance en los temas y la generación de nuevas preocupaciones que se adapten al proceso de investigación de la disciplina, los requerimientos de las prácticas empresariales y la legislación.

El tema de mayor frecuencia en los textos analizados es el de *Reflexiones Contables*, en los cuales los autores direccionaron los textos al señalamiento de la

necesidad de la inmersión del componente ambiental en la disciplina contable, por tanto se denominó como reflexión, a los autores que ejecutaron un trabajo evaluativo de la contabilidad ambiental y quienes expusieron la problemática ambiental que ha desencadenado la nombrada crisis, la cual denota la obligación imperante que desde el modelo económico, el desarrollo del concepto empresa y la generación de información orientada al control se dé reconocimiento al componente ambiental a fin de regular las prácticas que generan el deterioro y dar lugar a la información de las prácticas desarrolladas por la organización que no solo más allá del impacto negativo de estas sobre el medio ambiente, permite el reconocimiento de los costos que deben ser asumidos por las actividades preventivas, mitigadoras y correctivas de consecuencias negativas.

En los textos agrupados en la temática de Reflexión contable, se congregan los autores que consideran que se debe orientar los esfuerzos investigativos a nivel académicos y empresariales en pro del desarrollo de línea contable ambiental, en una consideración integral de la empresa y de las prácticas maximizadoras de utilidades que responden a las ideologías del modelo económico que propende por la generación del capital.

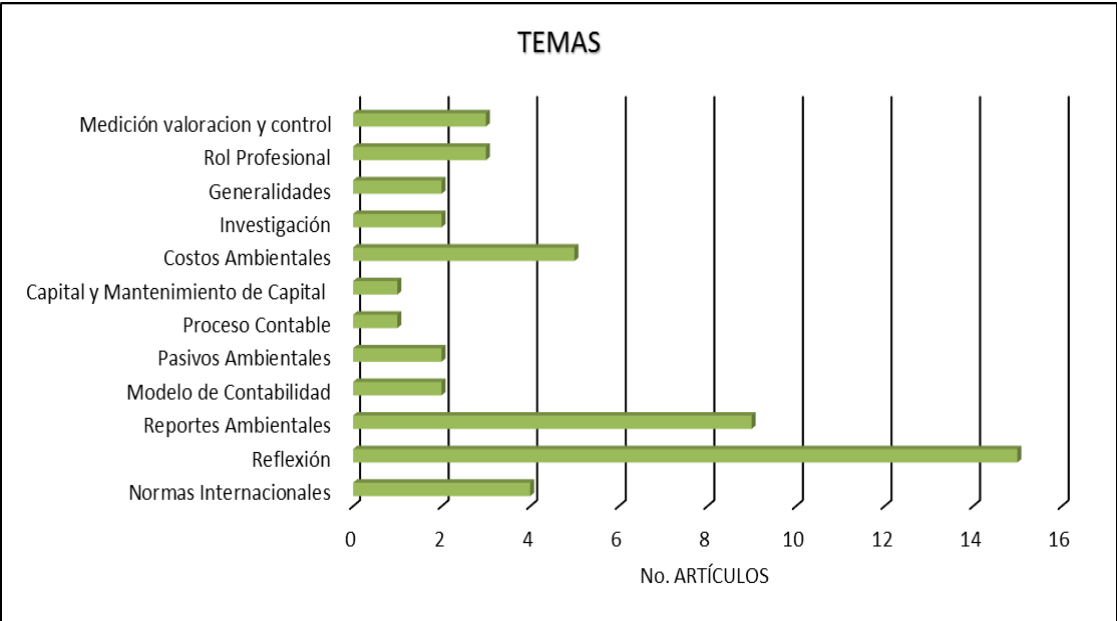
Tabla 8: Temas abordados

| <b>TEMA</b>                        | <b>No. DE ARTÍCULOS</b> |
|------------------------------------|-------------------------|
| Normas Internacionales             | 4                       |
| Reflexión                          | 15                      |
| Reportes Ambientales               | 9                       |
| Modelo de Contabilidad             | 2                       |
| Pasivos Ambientales                | 2                       |
| Proceso Contable                   | 1                       |
| Capital y Mantenimiento de Capital | 1                       |

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Costos Ambientales            | 5         |
| Investigación                 | 2         |
| Generalidades                 | 2         |
| Rol Profesional               | 3         |
| Medición valoración y control | 3         |
| <b>TOTAL ARTÍCULOS</b>        | <b>49</b> |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 4: Temas



Fuente: elaboración propia

### 4.3 Autores

Las revistas objeto del análisis bibliométrico, son de reconocimiento a nivel nacional por el alcance investigativo de sus contenidos y por la trayectoria académica y profesional de los autores, por lo anterior resulta determinante la caracterización de los autores de modo tal que se pueda entender el tipo de personas que publican.

En los 49 textos relacionados en el presente trabajo son el resultado de la participación de 68 autores, a causa de que muchos artículos fueron preparados en cooperación o coautoría de dos o más personas, de los 49 artículos seleccionados, 13 fueron escritos entre dos autores, mientras 2 fueron elaborados en cooperación de 3 autores, y sólo uno fue derivado de la cooperación de 4 autores.

El índice de colaboración en los artículos seleccionados es del 1,4, es decir, que el total de los 49 documentos revisados, fueron realizados por 1,4 personas. Si se evalúa este índice a la luz de lo indicado por Escorcía (2008) se debe considerar como un nivel de colaboración bajo, puesto que “para diversas áreas de la ciencia Sancho (1990) sugiere una colaboración entre 2.5 y 3.5, mientras Duque (2006) opina que la colaboración científica en las publicaciones periódicas y de libros, normalmente es de dos autores por artículo”, para definir si dicho índice de cooperación es realmente bajo se tendrían que analizar otras variables que no son objeto del presente estudio, entre ellas el nivel de producción en la disciplina contable y definir si los textos seleccionados responden a estudios científicos, que por ende requieran de la colaboración de autores, a fin de lograr la confrontación y complementariedad del conocimiento por medio de la participación de varios autores en la producción de un texto. No obstante, por ahora los autores solo tendrán como referente el planteo de Escorcía (2008).

Un elemento que se determinó como referencia para la caracterización de los autores es mostrar el nivel de titulación al momento de la publicación, es nuestro deber precisar que con el nivel de titulación no se pretende lograr una caracterización general dependiendo del grado formativo certificado, sino mostrar los resultados del estudio, es así, como el nivel de titulación es un criterio para reconocer el nivel formativo de los autores.

La mayoría de los autores partícipes del presente trabajo, al momento de la publicación, tenían un nivel de titulación de maestría, lo cual se puede entender

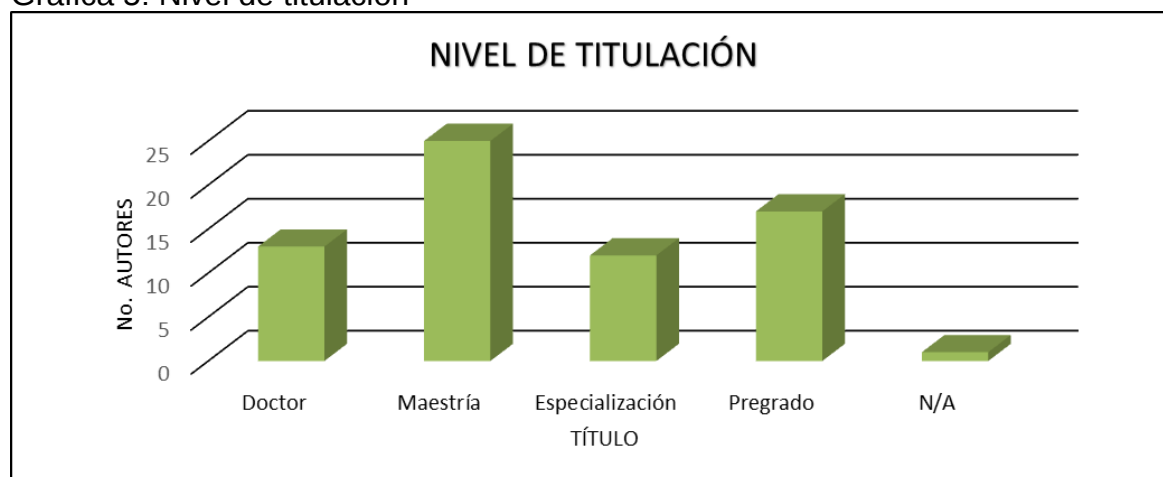
como el desarrollo de trabajos de investigación en el proceso de estudios de posgrado, sumado a ello, se podría interpretar que por el nivel de rigurosidad que se exige en las revistas, pueden ser cumplidos de manera óptima por un profesional con titulación de maestría. En la información presentada a continuación existe la –No Aplica- la cual fue utilizada para los casos en que el autor del artículo fuese de tipo institucional o se refiriera a una organización para lo cual se imposibilita determinar un grado de titulación.

Tabla 9: Nivel de titulación de los autores

| <b>TITULO A LA FECHA DE LA PUBLICACIÓN</b> | <b>No. AUTORES</b> |
|--------------------------------------------|--------------------|
| Doctor                                     | 13                 |
| Maestría                                   | 25                 |
| Especialización                            | 12                 |
| Pregrado                                   | 17                 |
| N/A                                        | 1                  |
| <b>TOTAL DE AUTORES</b>                    | <b>68</b>          |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 5: Nivel de titulación



Fuente: elaboración propia

Otro de los elementos analizados al respecto de los autores es la nacionalidad: si bien todas las revistas revisadas son de origen colombiano, estas permiten la

participación de extranjeros, quienes pueden publicar trabajos incluso que se han enfocado en la particularidad de la contabilidad ambiental de sus países de origen, no obstante, el país con mayor participación en la producción editorial de las revistas es Colombia.

Tabla 10: Nacionalidad de los autores

| NACIONALIDAD DEL AUTOR  | No. AUTORES | PARTICIPACIÓN % |
|-------------------------|-------------|-----------------|
| Argentina               | 7           | 10%             |
| Chile                   | 2           | 3%              |
| Colombia                | 42          | 62%             |
| México                  | 1           | 1%              |
| España                  | 14          | 21%             |
| Venezuela               | 2           | 3%              |
| <b>TOTAL DE AUTORES</b> | <b>68</b>   | <b>100%</b>     |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 6: Nacionalidad de los autores



Fuente: elaboración propia

Seguido de Colombia (país origen de las revistas), la mayor participación la registra España que denota el interés que se ha propagado en ese país por la

producción escrita en materia contable, y por la apuesta a los procesos de investigación como alternativas de construcción al conocimiento, sumado a ello se observa la integración de autores internacionales en las publicaciones de las revistas nacionales, estas aseveraciones deben entenderse como una interpretación de los resultados al margen de tener la intención de constituirse en una generalidad sobre el estado de la investigación contable reflejado en las publicaciones de las revistas colombianas.

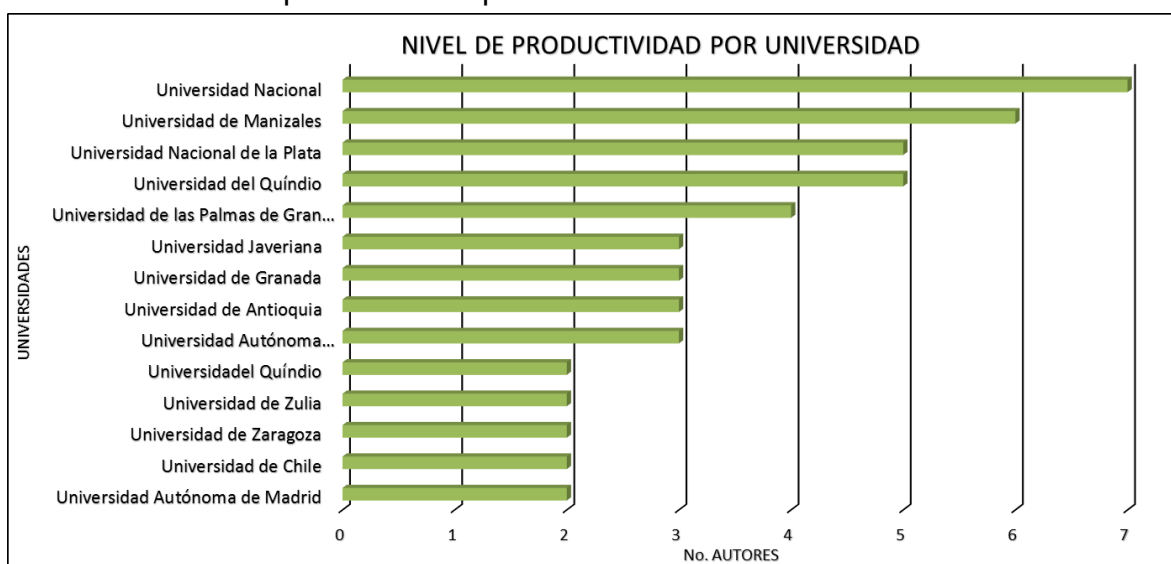
Otra de las características que se tuvo en cuenta para el análisis del elemento autores, fue la universidad de origen con el ánimo de evaluar el nivel de productividad de las instituciones y establecer la participación que tienen en la elaboración de material, partiendo desde la realidad que de las 10 revistas seleccionadas, 8 son editadas por universidades, exceptuándose de la regla la Revista Colombiana de Contabilidad y la RILCA, la primera es editada por ASFACOP, si bien no se encuentra ligada a una universidad, sí es creada desde un concepto académico del fortalecimiento de la profesión por medio de la comunicación de las facultades de contaduría pública que permitan la construcción del conocimiento desde la academia, mientras que la segunda no se encuentra ligada a ninguna institución ni asociación, pero cuenta con alto nivel participativo del sector académico, hasta el año 2012 el 72% de sus publicaciones provenían del sector académico teniendo en cuenta que en esta revista se publican textos de naturaleza gubernamental, profesional y académica<sup>45</sup>. Por tanto el índice sobre la universidad de origen es relevante, al ser una representación del trabajo que han tenido las universidades con su proceso investigativo entorno al tema de la contabilidad ambiental y constituya un factor característico de la comunidad académica, para este índice es menester reflexionar sobre los procesos de convocatorias para las publicaciones que ha parametrizado cada universidad editora, además de estimar los requisitos para la publicación de los textos.

---

<sup>45</sup> Los datos con respecto a la participación de los sectores fueron extraídos del estudio bibliométrico de la Revista LEGIS periodo 2000 – 2012, realizado por Gerardo Santos.

En la siguiente gráfica se presenta el nivel de participación de la universidad de origen de los autores, en la cual solo se incluyeron las universidades que participaron con más de un autor:

Gráfica 7: Nivel de productividad por universidad

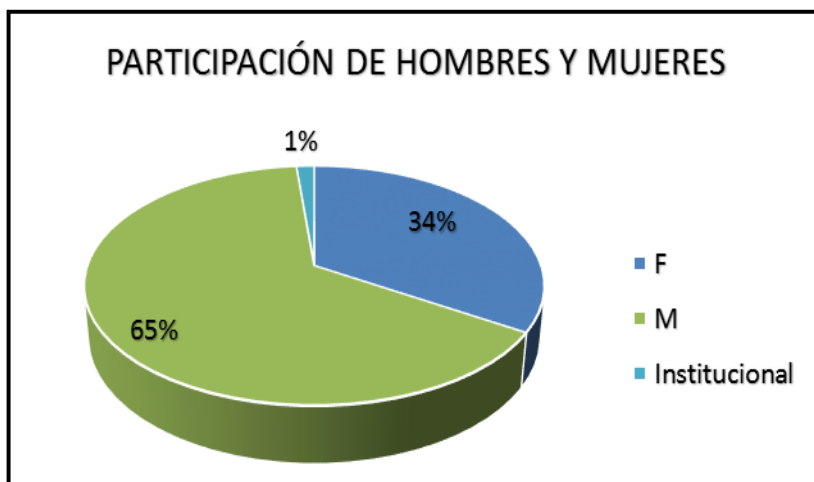


Fuente: elaboración propia

Las dos universidades con mayor nivel de productividad son la Universidad Nacional y la Universidad de Manizales, frente a la primera es de precisar que los autores provenientes de esta universidad han publicado en diferentes revistas tales como: Cuadernos de Contabilidad de la Universidad Javeriana, Revista de Contaduría de la Universidad de Antioquía, RILCA y Revista Lúmina, en contrapuesto a lo sucedido con los autores de la Universidad de Manizales quienes han publicado sus artículos exclusivamente en la revista editada por su universidad de origen. A manera de comentario personal, los autores desean resaltar que la Universidad del Valle no cuenta, durante el periodo analizado y en las revistas seleccionadas, con publicaciones referentes al tema de la contabilidad ambiental.

La variable que sigue para caracterizar los autores, es el género de éstos, cuyos resultados se describen a continuación:

Gráfica 8: Participación por géneros



Fuente: elaboración propia

De la totalidad de artículos revisados, en 17 se presentó la participación de una o más mujeres, es decir que el 35% de los textos tuvo participación femenina, con respecto al total de los autores (68) 23 son mujeres en una representación del 34%. De esta manera se puede evidenciar que las mujeres participan en la tercera parte de la producción académica y profesional alrededor del tema de la contabilidad ambiental, reconociendo con ello que se responde a las prácticas sociales y políticas enmarcadas en el poder falocentrista que ha privilegiado la interacción del sector masculino, reconociendo que “el avance profesional de las mujeres se ve truncado, por las creencias que conservan personas o empresas acerca de la masculinidad o feminidad sobre ciertas carreras u oficios” (Giraldo, Jaramillo, Torres, & Gómez, 2011), <sup>46</sup>esta situación que se identifica en el campo profesional no dista de la realidad del sector académico, que tal como se refleja en los presentes resultados privilegia la participación masculina. Todo lo anterior responde a la concepción de que “la contabilidad es una práctica socialmente

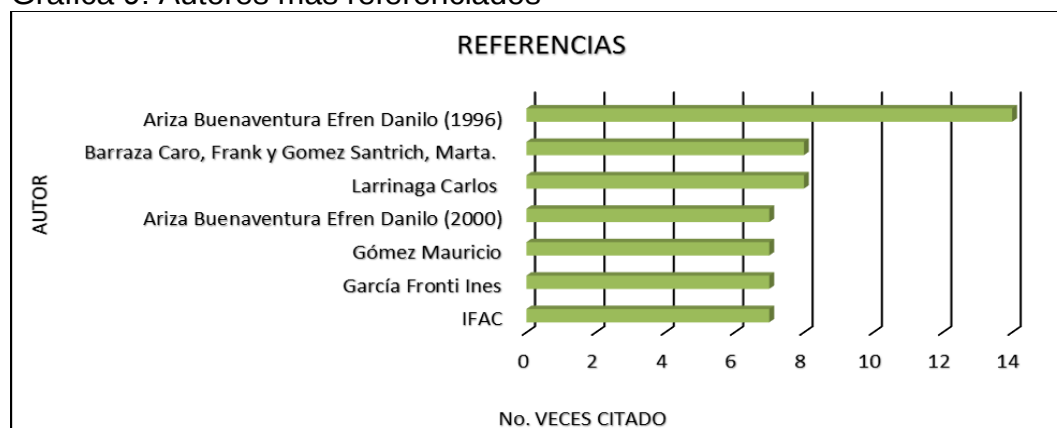
<sup>46</sup> Las autoras argumentan el postulado desde lo encontrado por Wong (1997) (citado por Grueso, 2009, p. 15) señalando que “las mujeres son segregadas de departamentos como contabilidad, finanzas, seguridad, procesamiento electrónico de datos o mercadeo, por considerarse ocupaciones fundamentalmente masculinas”

construida que no existe en forma aislada otras prácticas sociales” (Sheari & Arrington, 2005), por tanto las lógicas patriarcales no son ajenas a la disciplina contable y se ven reflejadas en la comunidad académica que participa del proceso investigativo en diferentes áreas, caso concreto del presente estudio en la contabilidad ambiental.

#### 4.4 Citas

En los textos seleccionados para el presente estudio se registraron 884 citas, dentro de las cuales se identifican textos de diferentes tipos como libros, artículos de revista, trabajos de grado, entre otros y se percibe la variación de textos sobre los que los autores basan las investigaciones para la producción y publicación de sus documentos, dentro de las citaciones más recurrentes de los trabajos determinados, se encuentra la remisión a la normatividad, tanto local como internacional, en caso de los trabajos que son producidos desde contextos alternos a Colombia que requieren la remisión a la norma a fin de abarcar el tema desde la postura asumida por los autores. Dentro de los índices que se tuvieron en cuenta para ejecutar el análisis de las citas, se encuentran los autores más citados en los textos seleccionados, el nivel de autocitación, mayor nivel de citación, es decir, de los 68 autores clasificados, determinar los autores que utilizaron mayor número de referencias para la producción editorial.

Gráfica 9: Autores más referenciados



Fuente: elaboración propia

El primer criterio a considerar son los autores más citados en los textos seleccionados en el análisis; de las 884 citas realizadas en los 49 escritos objeto, se presenta que los autores más referenciados son el profesor Danilo Efrén Ariza Buenaventura con un registro de citas de 14 y Frank Barraza Caro y Marta Gómez Santrich con una frecuencia de 8 citas al igual que Carlos Larrinaga, con los textos intitulados respectivamente: Una aproximación a la naturaleza de la contabilidad, Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental y Consideraciones entorno a la relación entre contabilidad y medio ambiente.

Tabla 11: Nivel de autocitación

| <b>NOMBRE DEL AUTOR</b>                               | <b>No. AUTOCITACIONES</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|
| Leandro Cañibano C.                                   | 1                         |
| Eutimio Mejía y Carlos Alberto Montes Salazar         | 1                         |
| Carlos Valle Larrea                                   | 1                         |
| Alira Chirinos y Mary Urdaneta                        | 1                         |
| Eutimio Mejía                                         | 1                         |
| Rafael Franco Ruiz                                    | 1                         |
| Elkin Quiroz y Luisa Fernanda Amelines                | 1                         |
| Eutimio Mejía y Carlos Alberto Montes Salazar         | 2                         |
| Mauricio Gómez                                        | 2                         |
| Liliana E. Fernández Lorenzo y Elsa Larramendy        | 3                         |
| María Gloria López Gordo y José Francisco López Gordo | 4                         |
| <b>TOTAL AUTOCITACIONES</b>                           | <b>18</b>                 |
| <b>Nivel de autocitación</b>                          | <b>2%</b>                 |
| <b>Total citaciones</b>                               | <b>884</b>                |
| <b>Total textos citados</b>                           | <b>739</b>                |

Fuente: elaboración propia

En cuanto a los niveles de autocitación, se realizó la revisión de cada uno de los textos para determinar los autores que ubicaban trabajos de su autoría como

referencia para el desarrollo de los estudios, a partir de los datos analizados se determinó que el 2% corresponde a autocitaciones, es decir, de la 884 referencias solo 18 se caracterizan como autocitaciones, este dato revela un indicador de autocitación bajo.

El último criterio que se tuvo en cuenta para ejecutar el análisis de las citas, fue la determinación del nivel de citación de los autores, a fin de resaltar los autores con mayor número de citas en la construcción de los textos, es así como se seleccionó a los 12 textos con el mayor nivel de citas, con el ánimo de evidenciar el sustento referencial de los textos analizados, no obstante, es de considerar que en concordancia con lo establecido por Gómez, “asumir que necesariamente mayor citación es mayor calidad y que ello es siempre mayor avance científico, es como confundir el “maquillaje con la belleza”, por tanto el nivel de citación se determina como un referente de análisis bibliométrico, sin pretender establecerse como criterio de calidad o nivel científico del texto, es importante concebir dicho dato desde una concepción cuantitativa sin que ello implique necesariamente proyectar la asignación de un apelativo cualitativo que se guíe a una calificación del texto a partir del nivel de citación.

Tabla 12: Nivel de citación

| <b>TITULO</b>                                                                                            | <b>AUTOR</b>                     | <b>No. CITAS</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| Avances de la Contabilidad Medioambiental empresarial:<br>Evaluación y Posturas Críticas                 | Mauricio Gómez                   | 42               |
| El reconocimiento Contable de los pasivos<br>Medioambientales en España                                  | Antonio Conesa<br>Duarte y otros | 31               |
| Enfoque crítico de la orientación socioambiental en la<br>profesión contable                             | Eutimio Mejía y Carlos<br>Montes | 64               |
| Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de<br>este y su<br>relación con la riqueza ambiental | Eutimio Mejía y Carlos<br>Montes | 36               |
| Aproximación teórica a los diversos sistemas de costeo                                                   | Fabiola Torres<br>Agudelo        | 35               |

|                                                                                                                                                           |                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----|
| Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial (Una síntesis de su evolución)                                           | Mauricio Gómez                  | 36 |
| Una redefinición de la contabilidad socioambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas                             | Adolfo Enrique Carbal Herrera   | 54 |
| Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS. | Eutimio Mejia                   | 32 |
| Contabilidad y Control Ambiental                                                                                                                          | Rafael Franco Ruiz              | 38 |
| Globalización, desarrollo sostenible y empresa: Virando hacia Responsabilidad Social                                                                      | Mauricio Gómez y Aida Calvo     | 34 |
| Metodología para la construcción de los indicadores de la gestión ambiental. El municipio como unidad de aplicación                                       | Américo Dario Quintero González | 28 |
| La contabilidad social y ambiental: Necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional                                             | Daniela Escobar Ortiz y otros   | 28 |

Fuente: elaboración propia

Los indicadores con respecto a las referencias bibliográficas son importantes, de acuerdo con Escorcia & Poutou (2008) en la medida que el estudio bibliométrico se basa en el análisis de las referencias bibliográficas sobre una publicación, siendo uno de los indicadores más utilizados para aquellos documentos precedentes de otros, debido a que el soporte bibliográfico es cuantificable por medio del uso de indicadores. El estudio de la información se analiza mediante la evaluación de las referencias o citas bibliográficas.

#### 4.5 Revistas

Para el análisis de las revistas se establecieron dos índices, enmarcados en la cantidad de artículos sobre contabilidad ambiental que han sido publicados durante el periodo de existencia de la revista, a fin de visualizar la participación de cada revista, además de caracterizar el nivel de publicación de las revistas y la incidencia en la producción total de investigaciones en la contabilidad ambiental, y el segundo índice está determinado en el promedio de artículos por publicación,

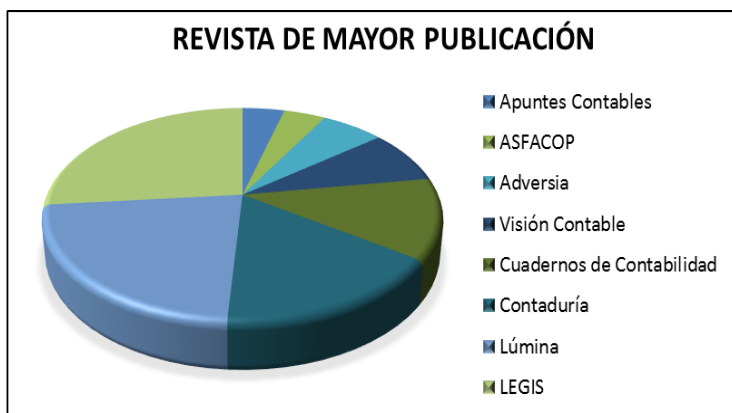
este con el propósito de caracterizar la constancia y el nivel productivo general de las revistas.

Tabla 13: Revista de mayor nivel de publicación

| REVISTA                             | No. DE ARTÍCULOS |
|-------------------------------------|------------------|
| RILCA                               | 13               |
| Lúmina                              | 11               |
| Contaduría                          | 8                |
| Cuadernos de Contabilidad           | 6                |
| Visión Contable                     | 4                |
| Adversia                            | 3                |
| Apuntes Contables                   | 2                |
| ASFACOP                             | 2                |
| Accounting Colombian Journal        | 0                |
| Activos                             | 0                |
| <b>TOTAL DE ARTÍCULOS REVISADOS</b> | <b>49</b>        |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 10: Revista de mayor publicación



Fuente: elaboración propia

De acuerdo con los datos obtenidos, la revista con mayor publicación de artículos que abarcan el tema de la contabilidad ambiental es la RILCA, tal como se ha señalado en párrafos anteriores, se colige que dicha participación es derivada de la diversidad de autores que publican en esta, quienes provienen de sectores académicos y profesionales, permitiendo así la consolidación de la producción de contadores públicos que responden tanto al enfoque profesionalizado como al académico, consiguiendo con ello un mayor número de editoriales publicados alrededor del tema de la contabilidad ambiental.

De las 10 revistas revisadas se presentaron dos (2) en las que no se halló ningún artículo que se pudiera clasificar, bajo criterio de los autores, como contabilidad ambiental, para la Accounting Colombian Journal se expone que dicha carencia se debe a la dificultad de publicación en un idioma diferente, sumado a ello el poco tiempo de bagaje que dificulta los procesos de convocatoria. En lo que concierne a la Revista Activos se debe señalar que el reconocimiento y dinámicas de trabajo como revista son jóvenes, debido a que en sus inicios su estructura guardaba mayor cercanía con un medio informativo que con una revista, por tanto a partir del año 2010, adquiere la organización de revista e inicia el proceso de publicación de trabajos que cumplan con la rigurosidad para catalogarse en una revista de reconocimiento nacional y que cuenta con el respaldo de una institución de educación superior.

En cuanto al promedio de artículos por publicación, se obtuvo que de las revistas manejan un intervalo de nivel de artículos por publicación que oscilan entre los 6 y 10 artículos, a excepción de la RILCA que tiene un promedio de 21 artículos por publicación, es de precisar que el nivel de publicación se encuentra asociado a variables como los periodos de publicación, los requisitos para la aceptación de un artículo, la capacidad de convocatoria de la revista, y el público al que se dirige la convocatoria.

Gráfica 11: Nivel de artículos por publicación



Fuente: elaboración propia

En concordancia con las variables anteriores la RILCA se mantiene en un nivel superior al promedio, lo cual responde a las características que se han señalado en índices anteriores, desde la insistencia de la consolidación de práctica y teoría que ha logrado esta revista como un espacio para la publicación del trabajo intelectual y los avances de carácter profesional.

#### 4.6 Metodología

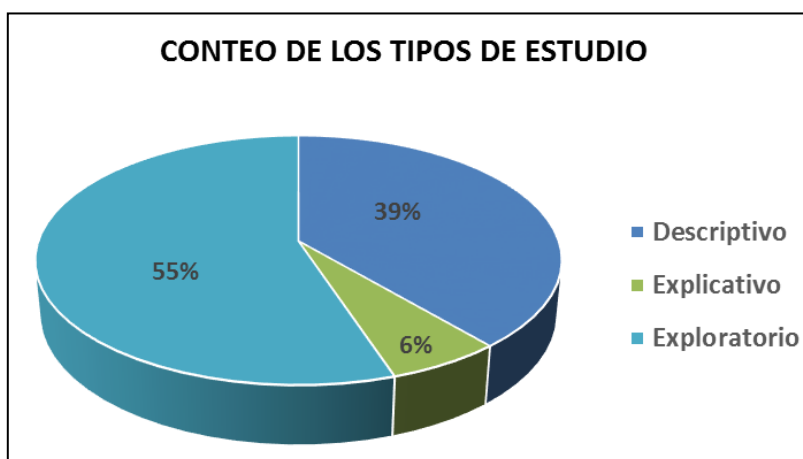
En la variable metodología se analizaron los principales aspectos característicos de las técnicas empleadas por los autores en el desarrollo de sus escritos, para esta variable se consideraron dos índices enmarcados en el tipo de estudio y naturaleza del estudio, el primero se reconoce como estudios de tipo cualitativo, cuantitativo o mixto, con respecto a la naturaleza se hace referencia al objetivo general del autor, por tanto se clasifican en descriptivo, explorativo y explicativo.

Tabla 14: Tipo de estudio

| TIPO DE ESTUDIO        | No. DE ARTÍCULOS |
|------------------------|------------------|
| Descriptivo            | 19               |
| Explicativo            | 3                |
| Exploratorio           | 27               |
| <b>TOTAL ARTÍCULOS</b> | <b>49</b>        |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 12: Tipos de estudio



Fuente: elaboración propia

El tipo de texto predominante en la revisión de los artículos seleccionados es el exploratorio, es decir que los autores que abordan el tema de contabilidad ambiental en las revistas elegidas responden a “estudios que se realizan para examinar un tema o un problema de investigación poco estudiado” (Samperi, Fernández, & Baptista, 2006), de los 49 textos revisados, 27 fueron clasificados como exploratorios estableciendo como criterio de clasificación el objetivo del texto, en los exploratorios se encuentran aquellos textos en los que los autores no se limitan a la descripción de una problemática o situación sino que se enfocan en postulados que permitan el abordaje de un tema, sin pretender una explicación del mismo, sino la inmersión en un campo de la postulación e investigación del tema, desde una perspectiva de los avances, del postulado de propuestas o de la indagación conceptual, normativa o técnica de los mismos.

Los textos descriptivos también representan un número significativo de los textos revisados, de los 49 textos, 17 fueron identificados de tipo descriptivo, aquellos que se enmarcan en la representación de una realidad o de un tema en específico, es decir, son los estudios que se emplean para medir, evaluar o recolectar datos sobre diversos conceptos, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar (Samperi, Fernández, & Baptista, 2006); a este tipo de textos responden

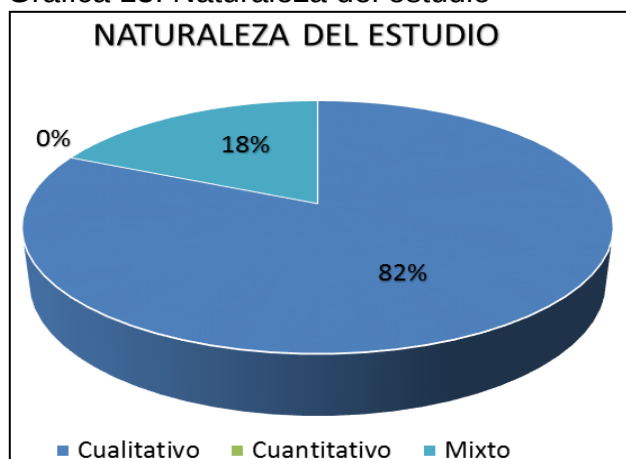
principalmente los textos categorizados como prácticas empresariales. En cuanto a los textos de naturaleza explicativa, se entienden como aquellos que más allá de la exploración o descripción, se arriesgan a un proceso más profundo y propositivo por medio de la postulación teórica que permite el entendimiento de un fenómeno de la realidad determinado.

Tabla 15: Naturaleza del estudio

| <b>NATURALEZA</b>      | <b>No. DE ARTÍCULOS</b> |
|------------------------|-------------------------|
| Cualitativo            | 40                      |
| Cuantitativo           | 0                       |
| Mixto                  | 9                       |
| <b>TOTAL ARTÍCULOS</b> | <b>49</b>               |

Fuente: elaboración propia

Gráfica 13: Naturaleza del estudio



Fuente: elaboración propia

En cuanto a la naturaleza del texto, la mayoría de textos son de naturaleza cualitativa puesto que no se enfocan en la descripción de la realidad estudiada a partir de datos cuantificables que permitan el bordaje de éstas sino que se centran en los aspectos de carácter cualitativo, aquellos que fueron clasificados como cuantitativos se enmarcan en las prácticas empresariales que recurren a datos

cuantitativos a fin de describir la realidad abordada y lograr otorgar al texto la contextualización del caso que se pretende enmarcar.

### **Notas finales sobre la descripción de la comunidad académica contable ambiental en Colombia**

La identificación de las variables expuestas es importante en la medida en que permite la caracterización de la investigación alrededor del tema de la contabilidad ambiental, puesto que por medio de las variables y la construcción de índices para la aplicación del análisis bibliométrico se muestran las tendencias de investigación, innovación y actualidad, además de develar las deficiencias investigativas y las necesidades para lograr el avance al campo exploratorio para el planteamiento de los problemas y se enfoque la investigación de modo tal que se proliferen los textos de carácter propositivo y explicativos, que constituyan la construcción de alternativas, en este sentido la realización de índices e indicadores permite la caracterización de la comunidad académica contable que ha sido identificada a través del presente estudio, determinando de que generalmente la comunidad que publica sobre contabilidad ambiental son profesionales vinculados laboralmente a universidades como docentes y que en el nivel de educación predomina la maestría sumado a ello se puede señalar que la comunidad académica de la presente monografía se encuentra conformada en medida mayoritaria por autores nacionales. Con respecto a la descripción de la metodología empleada por la comunidad académica contable se encontró que se escriben textos en su mayoría exploratorio y de carácter cualitativo, resulta importante destacar que en las publicaciones estudiadas no se encontró ningún autor en el que la metodología fuera exclusivamente cuantitativa.

Con todo lo anterior se podría señalar que como factores próximos a abordar por la comunidad académica contable-ambiental se encuentran diversificar el tipo y naturaleza de los textos en la medida en que se podrían dar resultados y

discusiones diferentes. Igualmente, los autores consideran que como tarea queda pendiente fomentar más la participación de manera cooperativa, es decir, impulsar la co-autoría tanto nacional como internacional, así como abordar temas que permitan contextualizar los problemas ambientales propios del entorno nacional. En materia de citas y referentes usados en los textos seleccionados, es de notar la diversidad en los referentes encontrados en los textos analizados, con ellos se evidencia la falta de referentes generales y fuertes que guíen la investigación en materia de contabilidad ambiental. Para el caso de la participación del tema ambiental en las revistas, se considera necesario que, al ser la contabilidad ambiental un saber que transita en la frontera del conocimiento la cual intenta ofrecer soluciones a los problemas del desarrollo sostenible desde perspectivas distintas a la económico-financiera, éste tema pudiera contar con alguna franja o sección, de manera institucionalizada por edición o al menos de manera periódica en cada revista.

Finalmente se quiere señalar que la producción textual en Colombia en el tema de la Contabilidad Ambiental, es baja si se toma en cuenta el porcentaje de participación de este tema en la totalidad de publicaciones de las revistas seleccionadas, además se muestra que es abordada desde un objetivo reflexivo y que la producción es realizada por autores con un nivel formativo de maestría, sumado a ello más del 40% de la producción es de origen nacional.

## **5. ANÁLISIS DE CONTENIDO SIMPLE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA**

En el primer capítulo de la presente monografía se intentó ubicar el problema, la justificación y los objetivos de la misma, para luego pasar a desarrollar el primer objetivo propuesto, por lo cual en el capítulo 2 se concluyó que la contabilidad ambiental es una rama, una vertiente, del saber contable que se ha venido consolidando de manera constante, a nivel internacional, desde hace más de 50 años, se planteó la idea de que la contabilidad ambiental ha erigido un proceso de desarrollo de la mano de las discusiones que suscita el desarrollo sostenible y se trazaron algunas ideas que, desde el desarrollo sostenible, permitieran comprender los avances y posturas de la contabilidad ambiental. Para los Capítulos 2 y 4 se encaminó a identificar y describir a la comunidad contable ambiental colombiana; lo primero se logró a través del interés en las revistas de contabilidad colombianas y lo segundo por medio de la técnica de investigación denominada Análisis Bibliométrico.

Y es pues, en el Capítulo 3 que se abordó el objetivo referido a la caracterización de los avances de la Comunidad Contable Ambiental Colombiana en el periodo comprendido de 1996 al 2013. De modo que en este punto se tratará de desarrollar el análisis, para el cual se recurrió a la identificación de las tendencias de los textos seleccionados para la presente investigación, a partir de los objetivos y conclusiones extraídas de las publicaciones. Para ello, los autores del presente trabajo apelaron a la técnica de investigación denominada Análisis de Contenido Simple, la cual, en el acápite siguiente, será brevemente definida a partir de la aplicación que se deseó hacer de ésta en la presente investigación.

### **5.1 Análisis de Contenido Simple:**

Esta técnica tiene como característica tratar de “comprender la complejidad de la realidad social que estamos interesados en estudiar”, a través de la vinculación de los niveles de superficie (referido a las afirmaciones del texto), analítico (orden de

la afirmaciones a través de criterios) e interpretativo (capacidad del investigador para darle sentido a lo investigado) que se encuentran en el lenguaje, puesto que es por medio de éste que el sujeto y las colectividades<sup>47</sup> expresan deseos, expectativas e intenciones; dicho de otra manera, el análisis de contenido simple es una técnica cuyo empleo intenta realizar un acercamiento al *sentido* con el cual se elaboran los textos, razón por la cual se hace necesaria su organización, clasificación, ordenación en categorías e interpretación a la luz de nuestro propio sello (Silva A. R., 2006).

Para ejecutar un análisis de contenido, el profesor Silva (2006) plantea que es necesario identificar, en primera instancia, las *referencias* y *los rasgos* del objeto, es decir, al informante y sus características; para luego entrar a delimitar y determinar<sup>48</sup> la información recopilada. Igualmente se requiere trazar una periodización de la investigación para, finalmente, construir categorías que faciliten la descripción, análisis y comprensión de los textos estudiados. Sobre cómo interpretar, el profesor postula que es una capacidad intrínseca del ser humano y por ende no se puede enseñar, pero plantea necesario que el investigador deje explícitas sus interpretaciones cuando reflexiona y expresa los criterios tenidos en cuenta para ordenar los datos a los que accedió (2006).

Por otra parte, el profesor Gómez (S.F.), citando a López-Aranguren (1986), define el análisis de contenido como “una técnica de investigación que consiste en el análisis de la realidad social a través de la observación y el análisis de los documentos que se crean o producen en el seno de una o varias sociedades” y, como se recordará, para el presente la “sociedad” a investigar es lo que previamente se ha definido como comunidad científica contable; según Gómez (S.F.), pueden existir al menos seis tipos de análisis de contenido y para este caso, se pretendió realizar dos de ellos que se entienden así:

---

<sup>47</sup> En este caso los autores de los textos y la comunidad académica contable

<sup>48</sup> Por *delimitar* se refiere a encontrar cómo se amplían o se restringen los elementos en los testimonios mientras que por *determinar* se plantea que es el modo como se establece el sentido de un testimonio, en este punto se hace necesario postular los criterios de afinidad o similitud de los textos.

- El análisis de contenido cualitativo. Este tipo de análisis permite verificar la presencia de temas, de palabras o de conceptos en un contenido.
- El análisis de contenido indirecto. En este caso, el investigador busca extraer el contenido latente que se escondería detrás del contenido manifiesto, se recurrirá a una interpretación del sentido de los elementos, de su frecuencia, de su agenciamiento, de sus asociaciones, etc.

Frente a la ejecución de la técnica, el mencionado autor plantea que como paso inicial es indispensable realizar lo que denomina una “lectura flotante” de los documentos a investigar, con el fin de que los investigadores se familiaricen con los contenidos, permitiéndoles así, identificar algunas hipótesis iniciales, orientaciones o tendencias; acto seguido es necesario tratar los textos, por medio de la construcción de las categorías, subcategorías, criterios de agrupación, etc. y termina con el análisis e interpretación de lo estudiado, es decir, en la exposición de los resultados. De esta manera, para Gómez (S.F.) la clave de ejecutar un análisis de contenido está es en realizar una adecuada construcción de las categorías de análisis, pues en su coherencia tanto interna como con respecto a las otras, en su rigurosidad, completitud, flexibilidad, se halla tanto la homogeneidad, la pertinencia e inclusive la propia legitimidad del estudio.

Así pues, con esta técnica lo que se tratará de realizar es el esbozo del recorrido temático (Mayoral, 1998) que ha tenido la Contabilidad Ambiental en Colombia, es decir, en palabras de Grajales, Cuevas & Usme (2013), lo realizado pretendió ser un balance de las publicaciones clasificándolas por Categorías, Enfoques y Líneas, teniendo en cuenta que el uso o no de cada nivel dependió de qué tan decantada se encuentre la Contabilidad Ambiental en el país, pues que exista una categoría no necesariamente implicó el despliegue de enfoques o líneas.

En todo caso, esta parte de la investigación tuvo como fin conocer, diferenciar y caracterizar los desarrollos en cada objetivo propuesto por los autores identificados como partícipes de la Comunidad Contable-Ambiental Colombiana, así como se pretendió exponer lo que se podría considerar como los principales avances, principales hipótesis planteadas y evidenciar los cambios acaecidos en las distintas clasificaciones.

Para terminar este acápite, se quiere señalar que, de acuerdo con Escalante (2009), el sentido que se intentó describir de los textos no viene dado, hay que construirlo, y esta tarea es permanente e inacabable, pues es un proceso en permanente construcción y reconstrucción que no decanta en una significación definitiva; por lo que los autores son conscientes que los resultados aquí presentados podrían, desde “otras miradas”, ser diferentes sin que ello implique menor validez.

## **5.2 Categorías Emergentes**

Este capítulo corresponde a la exposición de los resultados encontrados tras la aplicación de la herramienta de investigación escogida para realizar el “balance” de los avances y discusiones erigidas por la comunidad contable alrededor de la contabilidad ambiental en Colombia: el análisis de contenido simple. Como resultado de la aplicación de esta herramienta, se construyeron siete categorías de análisis, las cuales se agruparon bajo el criterio de afinidad de los objetivos y conclusiones entre los textos; se considera pertinente anotar que cada texto solo podría pertenecer a una categoría. En caso de hallarse objetivos y conclusiones que, dentro de la categoría, tuvieran un carácter especializado se optó por tratar los textos dentro de un enfoque, entendido como una vertiente dentro de la categoría; y a su vez, de hallarse objetivos y conclusiones que dentro del enfoque tuvieran un alcance específico, se optó por abordar los textos a través de una línea de investigación. Las categorías y los desarrollos encontrados, de esta

manera, son los que se describen en la siguiente tabla y son desarrolladas cada una en los acápite que se despliegan a continuación:

Tabla 16: Categorías de análisis

| Categoría                                      | Enfoque                     | Línea                          |
|------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Conceptualización de la Contabilidad Ambiental | Fundamentos de Contabilidad | Medición, Valoración y Control |
|                                                | General                     |                                |
| Contabilidad y Medio Ambiente                  | Crisis Ambiental            |                                |
|                                                | Desarrollo Sostenible       |                                |
| Sobre el Contador Público y su Profesión       |                             |                                |
| Estudios Técnicos                              | Gestión Ambiental           |                                |
|                                                | Revelación                  |                                |
|                                                | Control                     |                                |
|                                                | Regulación                  | Normas Internacionales         |
| Estudios de Prácticas Empresariales            | Reportes Ambientales        | General                        |
|                                                |                             | GRI                            |
|                                                | Costos Ambiental            |                                |
| Propuestas                                     | Modelos conceptuales        |                                |
|                                                | Investigación Contable      |                                |
| No Clasificados                                |                             |                                |

Fuente: elaboración propia con base en: (Cuevas, Grajales, & Usme, 2013)

### 5.2.1 Categoría: Conceptualización de la Contabilidad Ambiental

#### Criterios de Selección

La categoría definida como conceptualización de la contabilidad ambiental agrupa los artículos en los cuales los autores se ocuparon principalmente de abordar los fundamentos conceptuales de la disciplina contable, bajo el objetivo de contextualizarlos en los objetivos de la contabilidad ambiental, o dicho de otra manera, en esta categoría los autores identificaron, conceptos de especial interés por el impacto en la generación de información de índole ambiental. Dicho de otro modo, los textos seleccionados responden a construcciones conceptuales alternativas, que sin desconocer el carácter y la necesidad interdisciplinaria de la

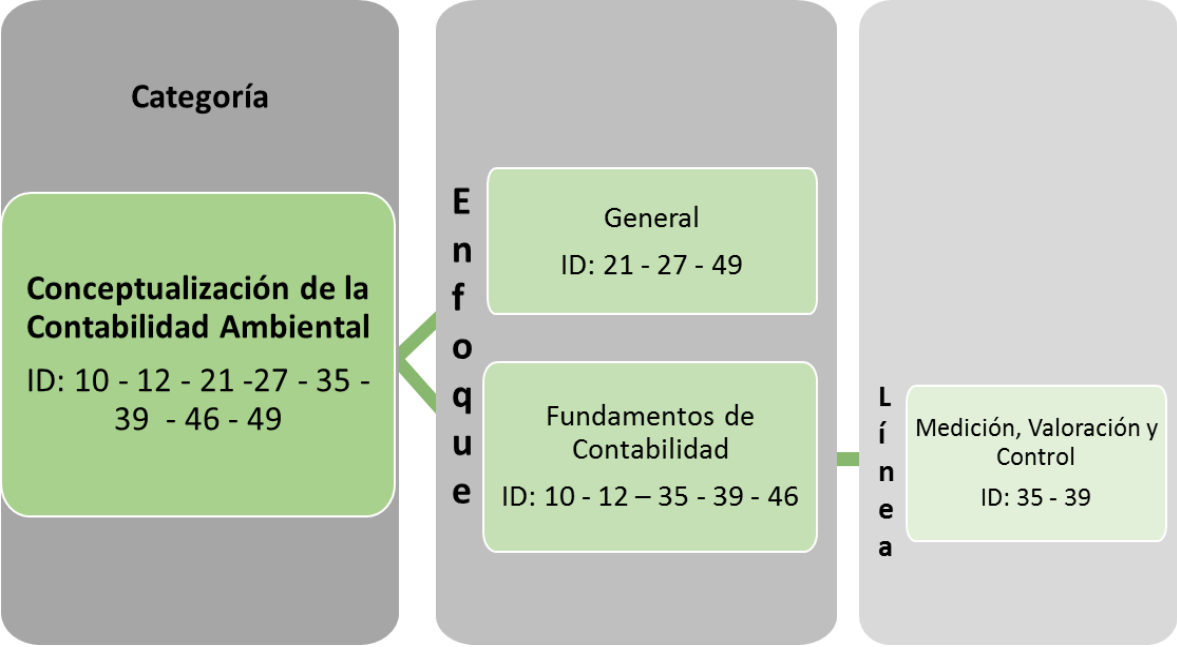
contabilidad ambiental posibilitan la construcción de elementos metodológicos a fin de re-plantear las cimentaciones propias del conocimiento contable, evitando las adopciones que impidan el potenciamiento de este. Otro criterio clave para ubicar textos en la presente categoría fue el agrupar a los autores que recopilan metodológicamente referencias bibliográficas alrededor de conceptos contables que pretenden la construcción de un conocimiento contable e interdisciplinario.

Según Gómez (2011), frente a la necesidad de incorporar el tema ambiental en la disciplina contable, en el entendido de esta como “un sistema de medición que representa idénticamente a la realidad” (Gómez, 2011); se requiere reconocer y revelar el impacto o participación del medio ambiente en el proceso de producción del capital y para ello es necesario focalizar los estudios o trabajos a la construcción metodológica, teórica y conceptual de la contabilidad ambiental, y es a esta dirección que la producción textual ha realizado esfuerzos a la conceptualización de los elementos de la contabilidad que se requieren para la incorporación del medio ambiente a sus informes.

Ahora bien, la mayoría de los textos están desarrollados como recopilaciones conceptuales y construcciones a partir de ejercicios de revisión bibliográfica. No obstante, esta categoría se desarrolla en dos enfoques: el primero, es de carácter específico, en el que se tratan los fundamentos de la contabilidad; se logró identificar una línea de trabajo referida a los conceptos de Medición, Valuación y Control. El segundo enfoque, el cual tiene un carácter amplio en temas, se nombró –precisamente- como enfoque general, dada la imposibilidad de otorgar un nombre más preciso.

A continuación, entonces, se desarrolló la categoría iniciando con el primer enfoque, en el cual se abarcaron inicialmente los textos que no entrarían a ser parte de la línea para luego tratar a ésta; acto seguido se emprendió la labor de desarrollar el segundo enfoque, para terminar con unas conclusiones generales de la categoría:

Tabla 17: Categoría Conceptualización



Fuente: Elaboración Propia

**5.2.1.1 Enfoque: Fundamentos de contabilidad**

Los textos clasificados en este enfoque son los correspondientes a los ID 10-12-35-39-46, responden a un propósito en común: los autores, desde diversas ideas, han trabajado la problemática de incorporación de los aspectos medio ambientales en los modelos, sistemas y procesos de contabilidad. En la tabla No. 4 se podrán evidenciar los textos que hacen parte de este enfoque y que no necesariamente entran a constituir parte de la línea que se decanta de éste.

Se encontró que los autores se han enfocado en la problemática de la contabilidad como proceso revelatorio de información para dar cuenta de los factores socio – ambientales; partiendo del entendimiento de que la crisis ha conllevado a la necesidad de la incorporación de éstos como una posible vía de solución al ocultamiento organizacional del impacto generado.

En respuesta a la problemática ambiental, se han propuesto exigir a las empresas el reconocimiento integral de la utilización de recursos a fin de poder identificar el impacto de las mismas sobre el medio ambiente dicho reconocimiento en la

revelación de los informes contables, propone que el proceso contable capte, procese y comunique los impactos ambientales de las organizaciones, en el entendido, al decir de Lezca (2003), de que “la incorporación de la contabilidad a las materias ambientales viene a llenar una necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas”.

Se logró evidenciar que los autores, señalan la necesidad de superar los informes exclusivamente financieros con el objetivo de generar información integral, en la cual se incluyan los aspectos sociales y ambientales, sin desconocer la dificultad de este proceso, dadas las características de los recursos que no son transables en mercados y requieren de lógicas económicas y contables especiales.

Así, siguiendo los planteamientos expuestos por Mejía & Salazar (2012), quienes reconocen a la contabilidad como la ciencia que estudia y representa la valoración cualitativa y cuantitativa de la circulación de la riqueza controlada por la organización y que se entiende que la riqueza está compuesta por elementos ambientales, sociales y económicos–financieros, los cuales son los elementos que constituyen el patrimonio de la empresa; el proceso contable no se debería restringir a la labor de descripción y cuantificación de los sucesos económicos por medio de los informes empresariales, por el contrario, y siguiendo a Geba, Fernández & Sebastián (2008) el proceso contable se debe enriquecer y ampliar el ámbito de aplicación de la contabilidad en el sentido de incluir en los informes la realidad integral de la empresa.

Una vez incluidos los impactos ambientales generados por la empresa, los informes se constituyen en una herramienta de poder y control organizacional para los usuarios de la información, convirtiéndose en un instrumento, según Geba et al. (2008), de mayor veracidad para la toma de decisiones ya que en éstos se reconocen partidas que aun estando al margen de las lógicas financieras, a lo

largo del tiempo tienen incidencia en los resultados financieros y operativos de la empresa.

Finalmente se desea cerrar este enfoque aduciendo que en los textos seleccionados se comparte la conclusión de la inmadurez metodológica de la contabilidad para el reconocimiento ambiental y es común el señalamiento de la imposibilidad de incorporación de estos elementos gracias al enfoque netamente financiero con que se encuentra determinado el proceso contable. En el enfoque de los fundamentos de contabilidad se identificó una línea específica en la que los autores han desarrollado sus estudios y la cual se ha denominado para el presente estudio como medición, valoración y control.

#### **5.2.1.1.1 Línea: Medición, Valoración y Control**

Los textos con serial ID 35 Y 39 conforman la línea de medición, valoración y control. En éstos, los autores que centraron el interés, en la construcción de conceptos alrededor de los procesos de la contabilidad en la medición, valoración y control. En esta línea, se han agrupado dos textos, los cuales, partiendo de las conclusiones anteriores, se enfocan en los conceptos antes señalados.

Las posturas se centran en señalar a la contabilidad como una disciplina reveladora de la realidad y las exigencias con respecto a los grupos de interés, por tanto la necesidad de construir conceptualizaciones que permitan integrar las lógicas financieras de la contabilidad, con el interés social, ambiental y económico. De esta manera, se puede notar la necesidad y la congruencia de las conclusiones de esta línea con el enfoque, al señalar que es necesario ampliar algunas definiciones empleadas en lo contable desde otras miradas y otras disciplinas, para que ésta interiorice la problemática y las dinámicas ambientales.

Así pues, se podría considerar que estos tres elementos constituyen las bases conceptuales que permiten la revelación de la contabilidad puesto que ponen en un lenguaje métrico a la realidad, permitiendo que la contabilidad pueda ser

reveladora de la misma. Los autores comparten la postura sobre la dificultad que ha generado el medio ambiente a los investigadores de la contabilidad dada la imposibilidad de poner los recursos generados por los mismos en lógicas financieras de medición y representación, considerando según Gómez (2011) que “en contabilidad medimos, medimos porque requerimos un dato necesario para producir información, no porque la contabilidad sea el valor”.

Conceptualizar los términos señalados implica otorgar el tratamiento contable requerido a los recursos obtenidos de la naturaleza y ejercer control de las variables ambientales, contribuyendo así a las labores de preservación, pero dichos procedimientos, señala Gómez (2011) no pierden el horizonte financiero y se encuentran al servicio de los intereses económicos ya que:

“el valor es una magnitud socialmente constituida y si cambiamos el proceso de valoración social, por la tasación financiera, instituida y legitimada por la contabilidad, entonces ya todo va mal en la sociedad; de modo tal que si se logra la construcción de conceptos que permitan el reconocimiento del medio ambiente desde estas posturas, los términos se trasladan a transables y se puede encaminar al desconocimiento de la construcción del valor social que poseen dichos bienes para incluirlos en términos y lógicas propias del mercado” (Gómez, 2011)

Si bien los autores de los textos abordan una línea en común en términos de perspectivas conceptuales, las posturas frente al tema son disimiles puesto que Quiroz y Amelines (2004) consideran que “la contabilidad, entendida en su dimensión social puede ofrecer representaciones de los elementos de identidad de una determinada colectividad. Enfatizar una reflexión sobre lo que puede ser la naturaleza de la valoración ambiental, pues tal asunto tiene consecuencias relevantes para la respectiva representación y revelación contable”. Mientras que para Tobon y Serna (2000) sostienen que “la contabilidad debe orientarse hacia la defensa de los intereses de los agentes económicos que participan en el proceso del desarrollo de país y sobre los cuales recae la responsabilidad de la correcta utilización de los bienes y servicios ambientales.”

Aun así, pese a que esta línea tiene un carácter específico en sus temas, los cuáles se decantan del enfoque Fundamentos de la Contabilidad, al estar compuesta por solo dos textos, los autores de la presente monografía consideran que se deben profundizar la discusión y reconstrucción de la conceptualización e instrumentalización de los conceptos de Medición, Valoración y Control en la medida en que, al igual que los textos expuestos, consideran que son conceptos clave para comprender la Contabilidad. Con este último comentario, se da paso al segundo enfoque.

#### **5.2.1.2 Enfoque: General**

En el enfoque general se encuentran clasificados cuatro textos, estos son: ID 21-27-49. En este los autores presentan conceptualizaciones alrededor de la contabilidad ambiental bajo la pretensión de señalar la importancia que tiene en la generación de información que se pone al servicio de la empresa y la influencia que esta puede tener para la preservación de las condiciones favorables del medio ambiente. Se logró evidenciar que los textos antes señalados podrían tener una línea transversal marcada por el señalamiento de que la contabilidad debe ayudar tanto a la tarea de poner en evidencia la crisis y la degradación ambiental como contribuir a la toma de decisiones en las organizaciones a través de los informes que se gestan en la revelación contable.

Bischhoffishausen (1996) enmarca la necesidad representativa y reveladora de la contabilidad al servicio de la organización, dentro de sus posturas se encuentra que un adecuado conocimiento de los costos ambientales facilitará la toma de decisiones en la elaboración de proyectos, además postula que en la medida que una organización mantenga un registro más completo de los costos ambientales, reconocerá claramente las ventajas financieras de la prevención ambiental. Por tanto sitúa a la contabilidad ambiental y la capacidad representativa al servicio de la maximización de la utilidad de la información para la organización. Por otro lado Escobar, Pérez y Pérez (2013) consideran que desde el reconocimiento de la

labor representativa de la contabilidad y la utilidad de la generación de la información, consideran dicha utilidad en la contribución a la gestión ambiental de modo que permita la contribución a la preservación del medio ambiente.

En el texto de García (2012), se aborda la relevancia de la incorporación del medio ambiente a las lógicas de generación de contabilidad ambiental, compartiendo el enfoque de los postulados de los autores de este grupo, pero reconoce la doble utilidad de esta información, es decir, se plantean los beneficios derivados a los stakeholders y el compromiso derivado de la RSE, por tanto se entiende la utilidad social y organizacional de la contabilidad ambiental.

Por último, Mejía y Montes (2009) reconocen los aspectos generales, sociales y ambientales de la contabilidad, por medio de los cuales se presentan recopilaciones bibliográficas focalizadas en el señalamiento de la importancia del fortalecimiento de la contabilidad social, en argumento que es mediante los avances de la contabilidad social como la contabilidad capta, interpreta, conoce y controla la realidad social en relación con lo financiero, económico y administrativo; concluyendo que la contabilidad esta responsabilizada de los intereses del entorno en general, por tanto no puede enfocar su acción a un grupo determinado, empresa o sociedad, porque estaría incumpliendo a sus intereses, bajo el sostenimiento de que la contabilidad constituye un saber estratégico que debe servir a los intereses del entorno en el que opera, intereses sociales, ambientales, económicos, éticos y humanísticos.

En el enfoque general, los autores conceptualizan a la contabilidad ambiental desde una perspectiva de la utilidad de la información y desde la consideración de la dificultad para la inmersión de lógicas ambientales en los sistemas contables tradicionales entendido como los financieros; denotando la necesidad de la interdisciplinariedad para la incorporación de constructos metodológicos, teóricos y conceptuales que permitan la inclusión, caracterizando como objetivo general la disminución de los impactos negativos, significando así una mejora y una

preservación continua del medio ambiente, que se constituirá en una ventaja competitiva una ventaja competitiva para la empresa.

### **Consideraciones Finales Categoría Conceptualización**

En las revistas de contabilidad seleccionadas para el presente estudio, se logró identificar el interés de los autores por abordar el marco conceptual contable, develando que el marco conceptual puede constituirse como un elemento neurálgico en el proceso de adaptación de las prácticas de contabilidad financiera a la contabilidad ambiental. Los textos agrupados en la categoría de conceptualizaciones tienen una participación del 18,37% (9 artículos) sobre el total del estudio y evidencian la necesidad de replantear algunos fundamentos conceptuales que permitan aproximar la disciplina contable a las cuestiones medio ambientales.

De esta categoría, los autores del presente estudio se permiten interpretar que la necesidad de incorporar el medio ambiente a la contabilidad, requiere de construcciones interdisciplinarias y que uno de los ejes iniciales es la generación de bases conceptuales, metodológicas y teóricas que permitan la inmersión del medio-ambiente en las lógicas contables, las cuales se han concebido exclusivamente de forma financiera, ya que:

“se ha convertido en dominante y hegemónica, y bajo su égida se analizan todos los factores del universo contable, es decir, los aspectos sociales, económicos, ambientales, culturales e históricos, entre otros”. (Mejía & Salazar, 2012)

Desconociendo de este modo la interacción del medio ambiente en la generación de la riqueza y la importancia de incorporar estos elementos entorno a la revelación contable desde el reconocimiento de las particularidades de los diferentes elementos pues, si bien la exclusión del medio ambiente afecta en la medida en que no reconoce las prácticas de impacto negativo generadoras de deterioro, asimismo dichas partidas afectan la toma de decisiones dado que la información no es veraz si en el proceso contable no se estiman el total de

elementos que interactúan. Para los autores del presente trabajo la generación de este tipo de información sustenta la necesidad de la interdisciplinariedad de modo tal que se obtengan los elementos necesarios para ejecutar los procesos de medición, valoración y control sobre el medio ambiente y a vez consideran que dicha interacción no desplaza necesariamente a la contabilidad de dicha labor conceptualizadora.

## **5.2.2 Categoría: Contabilidad y Medio Ambiente**

### **Criterios de selección**

Los textos que se agrupan en la categoría de Contabilidad y Medio Ambiente son aquellos que intentan descifrar, plantear y/o describir, el *cómo* y el *por qué* la contabilidad ha ido re-significando y de-construyendo su cuerpo teórico para “internalizar” la dimensión ambiental. Dicho de otra manera, los criterios fundamentales para clasificar los textos que se expondrán a continuación son: la reflexión sobre la necesidad de que la contabilidad incorpore los factores medio ambientales a fin de lograr control sobre los mismos; y que se han construido alrededor del interés por establecer y comprender los posibles vínculos que existen entre el medio ambiente, la crisis ambiental y la contabilidad.

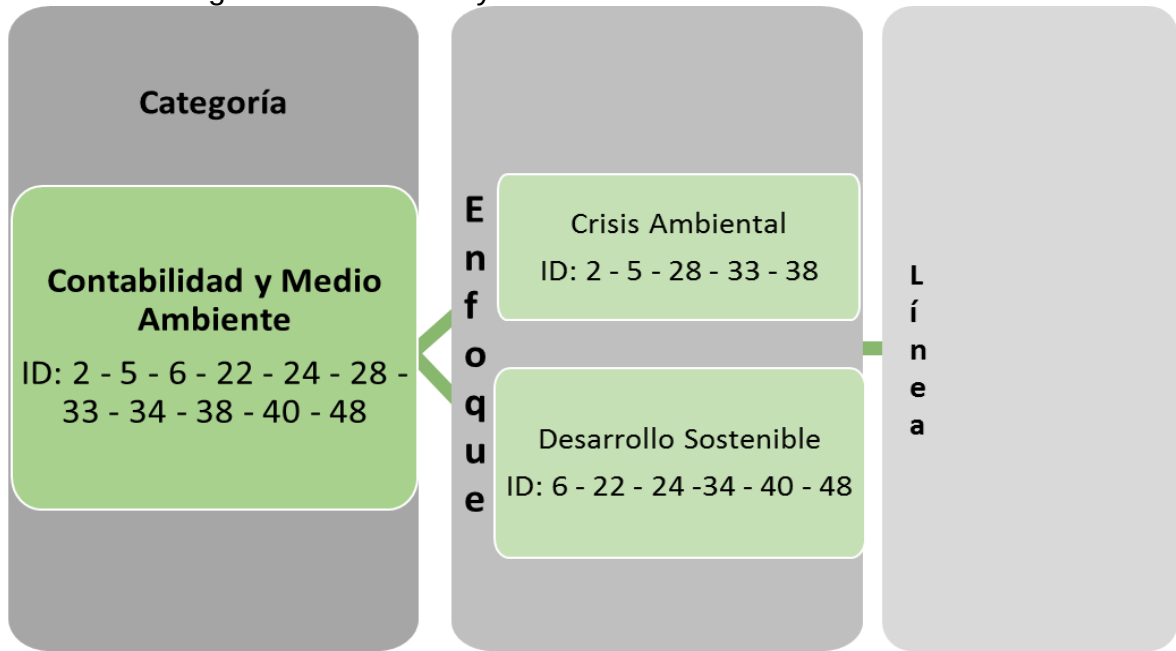
Dicha relación se puede entender ubicando a la empresa como el espacio en dónde ocurre el fenómeno contable, ya que las organizaciones de nuestro tiempo, cimentadas en estos valores, operan su maquinaria productiva y la mercadotecnia para maximizar ganancias y optimizar recursos en este sistema. La contabilidad entonces, aparece como un instrumento para apoyar el logro de tales objetivos midiendo, controlando y calculando los capitales invertidos y su rentabilidad, pues la contabilidad ha desarrollado dos enfoques que son base para ello: el cálculo de la utilidad líquida realizada, y la utilidad de la información para la toma de decisiones (Giraldo, 2007). Sin embargo, el profesor Leff (2004) ha señalado que cuando se habla de desarrollo sostenible se está hablando de la forma en cómo se

está y se debe significar nuestro mundo y nuestra relación con la naturaleza para lograr un equilibrio entre la producción, consumo, disposición de residuos y la capacidad de auto-recuperación del medio ambiente, pues el problema ambiental es una crisis del pensamiento y del entendimiento sobre la manera en que la racionalidad científica y tecnológica ha ido aprehendiendo el mundo.

En la categoría de Contabilidad y Medioambiente se expondrán dos enfoques definidos a partir de dos momentos: en el primero, se clasifican a los autores que intentan reflexionar sobre la necesidad de la contabilidad de hacerse consciente y participe de la problemática ambiental por medio de las herramientas de generación de información que permiten el control, denominado Crisis Ambiental en el que quedarán contenidos los autores que parten de la problemática y crisis ambiental, para señalar la importancia y la necesidad de la contabilidad en la capacidad de reconocer y revelar la dimensión ambiental.

En cuanto al segundo enfoque, definido como Desarrollo, se entiende como el momento continuo, en el que ya se ha reconocido la responsabilidad de la contabilidad con el medio ambiente, y las reflexiones se enfocan en la evaluación del impacto que ha tenido la contabilidad, guiando los textos a la evaluación del aporte de esta a los mecanismos y las prácticas de sostenibilidad.

Tabla 18: Categoría Contabilidad y Medio Ambiente



Fuente: elaboración propia

### 5.2.2.1 Enfoque: Crisis Ambiental

La denominación de este enfoque es dada en la medida en que los autores de los problematizan en sus planteamientos la cuestión de cómo y qué factores fueron determinantes para considerar que la contabilidad debía ser uno de los saberes partícipes en la construcción de una sociedad sostenible. Es decir, los autores se preocuparon por intentar acercar la contabilidad al centro de discusión de la crisis del medio ambiente. Los textos que componen este enfoque son los catalogados con el ID 2-5-28-33-38.

Son varios los planteamientos que podrían ubicar a la contabilidad en la crisis ambiental, pero éstos se podrían sintetizar en dos: por un lado, la contabilidad es un saber que se percibe como racionalidad controladora de los recursos adscritos a la propiedad y por el dominio de lo económico, lo financiero, ha invisibilizado las consecuencias de la apropiación y explotación de la naturaleza, es decir, la contabilidad ha estado inmersa en el sistema participando en la forma en cómo se producen y reproducen sus lógicas; por otro lado, se aduce que la organización al

estar presionada socio-culturalmente a ser responsable debe encontrar la manera de mostrar sus actuaciones en pro de esta vía: la contabilidad aparece como la herramienta que le permite comunicar ante sus stakeholders sus resultados ambientales (Ariza E. D., 2000; Gómez M., 2009; Carbal, 2011; Rueda, 2002; Calvo & Gómez, 2004; Quintero, 1998).

Tales planteamientos se contrastan, por ejemplo, aduciendo que la contabilidad tiene formas de medir los recursos naturales centradas en lo monetario, por lo que al momento de revelar hechos como la extracción y explotación de la naturaleza solo está en capacidad de representar la cualidad del recurso para generar utilidades, por lo que al momento de agregar la información para preparar los estados financieros, no son comunicados los datos referidos a la degradación de los ecosistemas o la polución generada en el proceso productivo (Carbal, 2011). Igualmente, el modelo contable promulgado por la IASB privilegia y fomenta el desarrollo del mercado, el cual es el espacio en donde por excelencia se transan bienes y servicios representables únicamente en dinero, lo que lleva a pensar que este modelo contable va en contravía del desarrollo sostenible y antes bien se mantiene a fin con el modelo neoliberal que ha contribuido a la crisis (Rueda, 2002); acotación similar realiza el profesor Rueda (2002) sobre el modelo contable colombiano que en su momento se encontraba concretado en el Decreto 2649 y 2650 de 1993.

De este modo se podría concluir que ambos modelos, inspirados en dicha racionalidad, no son instrumentos adecuados y confiables para el tratamiento del desarrollo sostenible (Quintero, 1998), por lo que dicha contabilidad al momento de dar respuestas a las nuevas necesidades de información, se traduce en un conocimiento incapaz de aportar a una solución a la actual crisis y por el contrario podría agudizarla. Por tanto, los autores consideran que la problemática ambiental demanda a la contabilidad profundas transformaciones conceptuales, epistémicas y teóricas; haciéndose necesario abordar desde posibilidades distintas de medición la teoría del valor (Quintero, 1998).

Por otro lado, también se propone que tales cambios podrían lograrse a partir del dialogo del saber contable con otros saberes como la ecología, la biología, las ciencias sociales y humanas, entre otras; dicho de otra manera, la interdisciplinariedad se torna necesaria para hacer que aspectos como la revelación y medición traten la variable ambiental desde puntos de vista ambientalistas, ecologistas, sin dejar de lado lo económico y lo financiero (Calvo & Gómez, 2004; Carbal, 2011). Igualmente el profesor Ariza (2000) comenta que para lograr una verdadera contabilidad ambiental es necesario adscribirla a la vertiente de lo “verde oscuro” en la medida de que utilizarla de manera estratégica solo es una manera paliativa de afrontar la crisis.

#### **5.2.2.2 Enfoque: Desarrollo Sostenible**

Los textos analizados en el presente enfoque intentan analizar y evaluar la forma en que tales acercamientos han posibilitado o imposibilitado la consecución de tal fin. Así pues, los artículos clasificados fueron los que tienen el ID 6-22-24-34-40-48.

Partiendo del hecho de que la contabilidad requiere de la instrumentalización en la organización del concepto de Desarrollo Sostenible, el profesor Gómez (2004) sostiene que se han erigido algunas expresiones de la contabilidad con desarrollos alrededor de los pasivos, activos y licencias ambientales, lo que podría suponer la interiorización del medioambiente como política empresarial en tanto es un factor que se debe racionalizar; no obstante, Calvo y Gómez (2004) plantean que en el mejor de los casos, la contabilidad solo incluye la variable ambiental como información adicional en los estados financieros. Otra expresión son los adelantos en la contabilidad de gestión y los costos medioambientales, que han integrado las mediciones cuantitativas y cualitativas, basadas en unidades tanto monetarias como biofísicas, pero hasta el momento no se ha abordado el problema de la valoración ambiental; aun así, se considera que la contabilidad de gestión al estar imbricada en el proceso de toma decisiones relacionadas directamente en la

operación de las empresas, se ofrece como un campo prospero para continuar avanzando (Gil, 2010; Gómez M., 2009; Gómez M., 2004).

Estos adelantos se complementan con técnicas de control como la auditoría ambiental, que es la rama de la contabilidad ambiental que permite validar y asegurar que la información ha seguido los procedimientos, políticas y normativas vigentes; igualmente otras herramienta que permiten ejercer control y seguimiento a las actuaciones medioambientales son las normas ISO y el GRI, pues permiten reconocer el vínculo existente entre las decisiones y actividades empresariales y sus repercusiones en la naturaleza (Talero-Cabrejo, 2007).

De esta manera, los autores agrupados en este enfoque consideran que pueden aceptarse y calificarse como acertadas estas expresiones de la contabilidad en la medida en se podría notar que la organización modifica ciertas actuaciones en pro de la sostenibilidad<sup>49</sup>; además la información emitida a la sociedad ayuda a visibilizar el comportamiento de la empresa e inclusive esta información se ha convertido en un patrón y criterio para tomar decisiones tanto a nivel interno (por gerentes, administradores, jefes de área) como a nivel externo (inversores, gobierno, entre otros).

No obstante, los autores sostienen que tales expresiones de la contabilidad ambiental deben ser siempre evaluadas y sometidas a la crítica (Gómez Ramírez, 2009; Gómez M., 2009), puesto que muchos de los mencionados avances se encuentran enmarcados en los enfoques tradicionales de la contabilidad en los que predomina el financiero para representar y revelar la información y no someterse a la crítica, podrían quedar atrapadas en tales lógicas jugando siempre a favor de la organización y sus intereses (Gómez M., 2004; Pérez, 2009), dicho de otra manera, los avances en contabilidad ambiental podrían situarse en el lado de la sostenibilidad débil pues aún no muestra información referida a los aspectos

---

<sup>49</sup> Ello podría explicarse por el poder constitutivo de la contabilidad (Gómez M. , 2004)

negativos de la actuación empresarial de modo global y eco-sistémico (Gómez Ramírez, 2009).

Finalmente, se quiere mencionar que pese a la posible captura de las anteriores expresiones, también se han construido algunas alternativas desde la economía ecológica, pero éstas, hasta el momento y en los estudios abordados, solo han sido mencionadas por Gómez (2004): una de ellas es el enfoque de inventario, la cual es una herramienta que permite determinar cuánto capital puede ser o no consumido por una entidad teniendo en cuenta la tasa de renovabilidad del ambiente y otra es el enfoque del costo sostenible, que permite cuantificar, mediante una asignación monetaria teórica, la cantidad de recursos necesarios con el objetivo de dejar la biosfera en su situación inicial; al respecto el autor menciona que tales desarrollos son aún germinales por lo que deben estar en la agenda de investigación y concluye que su nacimiento se configura como una opción para pensar una contabilidad diferente.

### **Consideraciones finales categoría contabilidad y medio ambiente**

Para los autores de esta categoría fue primordial aclarar la relación existente entre la contabilidad y el medio ambiente, la cual puede estar entendida desde el estado de crisis que requiere de un reconocimiento urgente a fin de contribuir a la preservación o desde las lógicas del desarrollo sostenible en el que se buscan las herramientas contables que permitan el control, a fin de garantizar la existencia y continuidad de los recursos ambientales. No obstante, es importante replantear los mecanismos y herramientas de incorporación del medio ambiente a lógicas económicas, financieras y empresariales.

Desde lo anterior se logra concluir de manera general, que el problema de reconocimiento y revelación de la contabilidad no se proyecta en términos de las racionalidades de interacción del hombre con el entorno como lo plantearía Leff (2007), sino que se resuelve por medio de la adopción del modelo financiero a la vertiente medio ambiental.

Dicha alternativa de adaptar lo ambiental al modelo financiero, se atreven a postular los autores de la presente monografía, corresponde a una práctica de la contabilidad desde la versión débil del desarrollo sostenible, puesto que las soluciones no se inscriben en un cambio de estructura teórica sino en un proceso de adaptación de un esquema ya definido que permite trasladar una realidad medioambiental al lenguaje de la contabilidad financiera.

### **5.2.3 Categoría: Sobre el Contador Público y su Profesión**

#### **Criterio de selección**

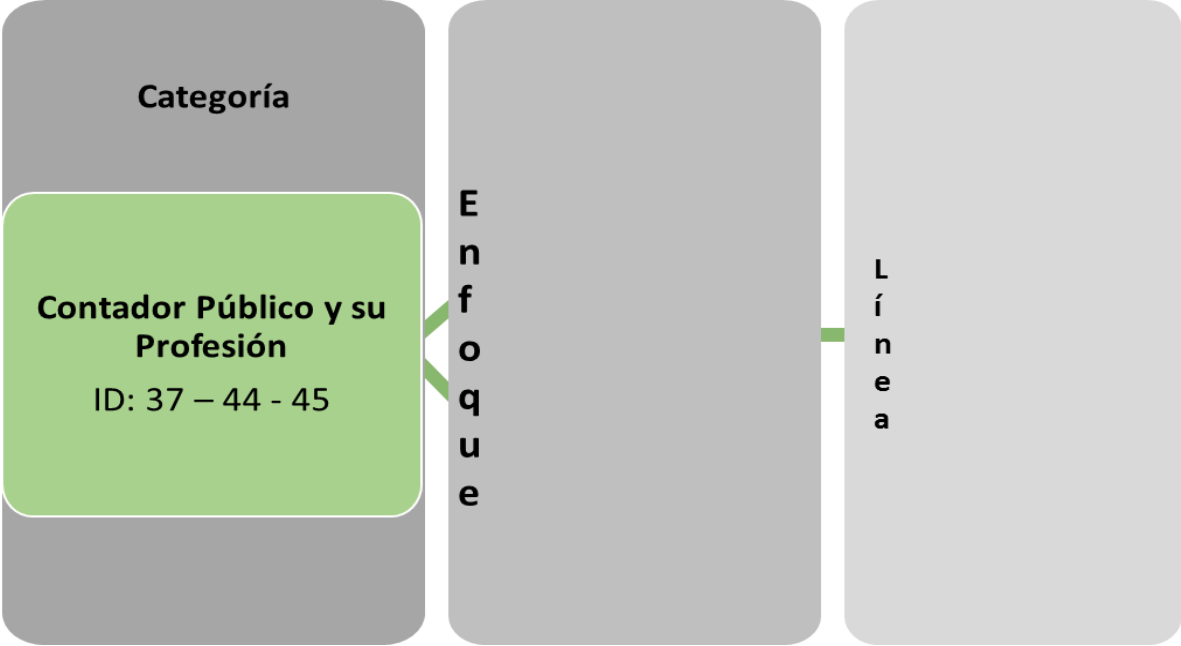
Esta categoría se definió considerando que, si bien la contabilidad podría definirse como un campo del saber construido por seres humanos para atender determinadas necesidades socio-económicas, es un saber que se encuentra en manos –por decirlo de alguna manera- de los profesionales de la Contaduría Pública, entendida esta como la profesión que, permeada tanto por la contabilidad como por las disciplinas económicas, sociales y humanas, permite la intervención en la organización desde diversos campos de acción, por lo que el ser contador implica necesariamente elegir una perspectiva ética que le permita al profesional enfrentar, comprender y transformar las complejidades de la vida cultural y organizacional de nuestra sociedad (PEP, 2011; Ospina, 2006).

En vista de la problemática ambiental que nos envuelve, se podría plantear que dicha situación se traduce en un reto (que la transforma) para la contabilidad y la Contaduría Pública; es así, como los textos que componen esta categoría son aquellos que intentan dar luces a acerca de cómo se modifica o se desarrollan las respuestas de los profesionales de la Contaduría Pública para el ejercicio de su profesión en el marco del desarrollo sostenible y la crisis ambiental.

En la presente categoría no se identificaron enfoques ni líneas, una de las razones fundamentales es que los textos seleccionados son muy disimiles en el abordaje

de la temática y no se logra identificar un enfoque común., Sumado a ello, al ser solo 3 el número de textos agrupados, que son los artículos con ID 37-44-45, no se identifica la necesidad de mayor decantación. Se advierte que, aunque el título abarque un tema amplio, en realidad es una categoría que se considera fundamentalmente de tipo exploratoria. A continuación se presentan los textos:

Tabla 19: Contador y Su profesión



Fuente: elaboración propia.

En esta categoría se encuentra el postulado de que al profesional de la Contaduría Pública se le debe analizar como un ser íntegro que se relaciona y actúa en diferentes espacios cotidianos como lo son: el trabajo, la ciudad, el hogar, los súper mercados, entre otros, por lo que se hace necesario que su pensar-actuar en cada uno de estos lugares-situaciones se encuentre acorde con el desarrollo sostenible y el pensamiento ecológico (Valbuena, 2010) y para ello es necesario que el Contador Público comprenda plenamente, por un lado, el origen de la crisis ambiental y los marcos referenciales que la sostienen, y por el otro las posibilidades de solución planteadas desde diferentes disciplinas con el fin de orientar y enriquecer el tema con alternativas conceptuales (Sandoval, 1998;

Gómez M. E, 2007); de lo contrario, el Contador Público no podrá comprender el rol de la contabilidad en las organizaciones.

Así pues, el rol de este profesional en la crisis ambiental y en el marco del desarrollo sostenible vendría a constituirse en medir y valorar cuándo una empresa está generando desechos y desperdicios que superen la capacidad de la naturaleza para auto-repararse, también debe estar en capacidad de evaluar proyectos, orientar las nuevas inversiones y controlar el nivel de costos y gastos (Sandoval, 1998).

Todo lo anterior conlleva a que el Contador Público enriquezca y amplíe sus marcos teóricos (Sandoval, 1998) y para ello es necesario que durante su proceso de formación universitario se aborden estas cuestiones. En este punto la profesora Martha Gómez (2007) argumenta que es necesario discutir la educación actual de los contables, puesto que, en términos generales la educación se encuentra en crisis<sup>50</sup>, por lo que los programas de estudio de la Contaduría Pública, no han abordado el tema o lo han hecho de manera muy tangencial. De ahí la importancia de que la relación contabilidad-medioambiente sea objeto de diversos problemas de investigación y por ello se requiere la construcción de currículos comprometidos con la educación integral.

### **Consideraciones finales categoría contador y su profesión**

Los autores expuestos en esta categoría plantean que la comprensión y desarrollo de los saberes medioambientales por parte de los Contadores Públicos amplía las posibilidades de entendimiento y aprehensión de las problemáticas que enfrenta al igual que permitiría participar con mejores herramientas en la solución

---

<sup>50</sup> La profesora puntualiza que la crisis se puede deber a: Ley 30 de 1993, el interés por la formación netamente normativa y con énfasis en lo privado, entre otros aspectos.

de situaciones propias de nuestro país (Gómez M. E., 2007; Sandoval, 1998; Valbuena, 2010).

En esta categoría los autores han desarrollado una apuesta de estudio y reflexión diferente a los restantes textos incluidos en el presente estudio, puesto que no se aborda la relación con el medio ambiente desde la disciplina, sino que el objetivo se direcciona hacia el papel del sujeto, para este caso el del Contador Público y la responsabilidad en la inmersión del medio ambiente en las lógicas de revelación contable que permita el control organizacional; por tanto la exigencia no es a la disciplina contable sino al profesional que debe entender el rol que desempeña para la construcción de las alternativas requeridas por la contabilidad.

#### **5.2.4 Categoría: Estudios Técnicos**

##### **Criterios de selección:**

Los textos que se van a agrupar en la categoría de estudios técnicos son aquellos en los que se identifica el propósito del autor por abordar una problemática práctica por medio de una revisión o estrategia técnica. Esta categoría fue denominada como Estudios Técnicos partiendo del hecho de que en contabilidad siempre ha estado latente la preocupación por integrar la técnica contable con el conjunto de procedimientos idóneos para asegurar una gestión racional de la organización.

Así pues, en vista de que el fenómeno contable surge en una entidad denominada empresa (Vlaemmick, 1961) y que a dicha entidad se le atribuye en gran medida la responsabilidad de la actual crisis ambiental (Ariza E. D., 2000), esta categoría está compuesta por aquellos textos cuyo tema central radica en la preocupación de los autores por integrar la variable ambiental al posible tratamiento desde las opciones técnico-prácticas que distintas instituciones y organismos han erigido.

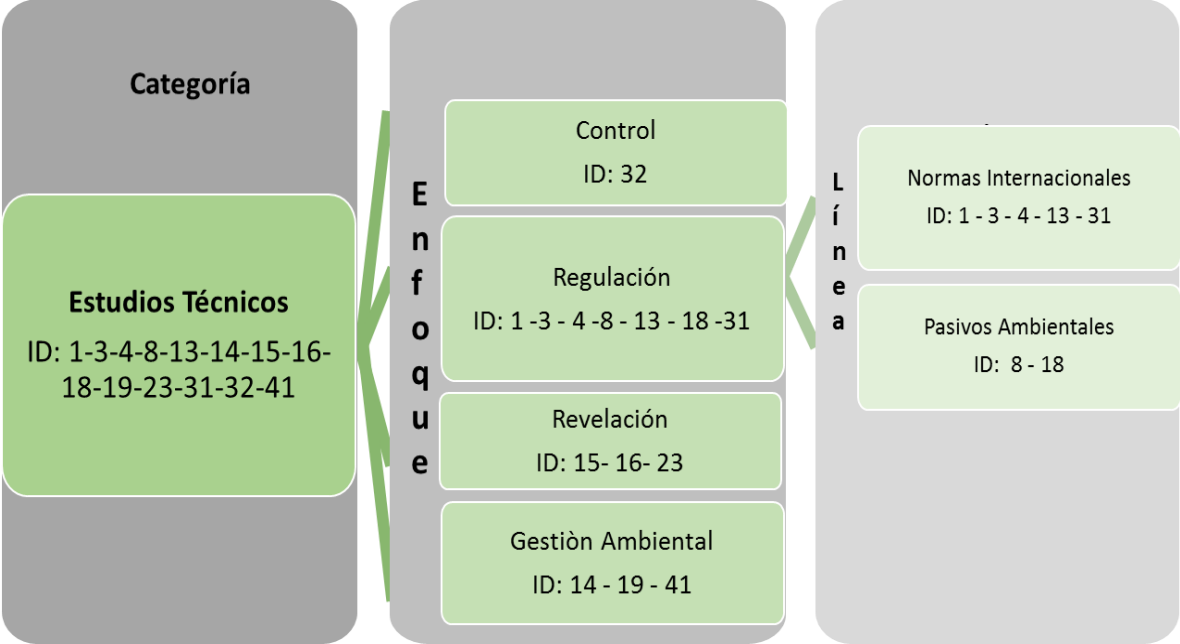
De modo que la Contabilidad al poderse definir como un campo de conocimiento por medio del cual, a partir de unos marcos conceptuales e instrumentos técnicos representa, re-produce e interpreta la realidad organizacional a través de su simplificación en los estados financieros, contables y socio-ambientales (PEP, 2011) y que el abordaje de la problemática ambiental por parte del saber contable implica retos técnicos de representación y revelación, los artículos que serán descritos a continuación, intentan descifrar y explicar la manera en cómo, desde el punto de vista técnico, se le ha venido dando solución a algunas problemáticas prácticas.

En los textos presentados en este punto se determinaron enfoques que se encuentran agrupados por la concordancia de los objetivos y conclusiones generales del desarrollo técnico de los textos, los enfoques definidos son: Control, Gestión Ambiental, Regulación y Revelación, los cuales a su vez se clasificarán en líneas.

En el enfoque designado como control, se clasificó un texto en el que se establece la relación de la contabilidad y el control ambiental; en el segundo enfoque - Gestión Ambiental- se agruparon los textos en los que el estudio se encuentra direccionado a la técnica de costeos de los recursos e impactos ambientales y a aquellos autores que han abordado la contabilidad desde la vertiente administrativa; en el tercer enfoque denominado regulación (el más representativo de la presente categoría) se presentarán los textos que, desde un sustento normativo o un marco regulatorio, han abordado el tema de la contabilidad ambiental desde dos líneas: la primera denominada Normas Internacionales, agrupando a los autores que han abordado la problemática desde los marcos normativos contables internacionales; la segunda línea se definirá como Pasivos Ambientales la cual contendrá a los autores que desde el enfoque regulatorio abordan las provisiones y contingencias ambientales que podría originarse en el proceso productivo. En el último enfoque, Revelación, se encontrarán los autores quienes tratan la problemática ambiental desde el tema de los reportes

ambientales y señalándolos como una respuesta técnica a las necesidades de revelación de los recursos y efectos sobre el medio ambiente.

Tabla 20: Categoría Estudios Técnicos



Fuente: elaboración propia

### 5.2.4.1 Enfoque: Gestión Ambiental

El problema de la contaminación ambiental al recaer en la empresa, se convierte en una variable que debe ser gestionada; de esta manera aparece la contabilidad de gestión ambiental como la vertiente de la contabilidad la cual se centra en proporcionar y consolidar un sistema de información de orden analítico, de naturaleza cualitativa y cuantitativa, que repercuta en la operación del ente; por tanto, los textos agrupados bajo este enfoque son aquellos que intentan explicar el funcionamiento, posibilidades y cambios a los que podría ser sometido el sistema de información con la inclusión de la variable ambiental en la organización. Los textos analizados en este enfoque fueron los identificados con el ID 14-19-41.

De esta manera, se entiende que la gestión ambiental sólo puede tener éxito si es económicamente sostenible, por lo que el reconocimiento y la revelación de costos

ambientales asociados a un proceso, a un producto o a una unidad organizacional se han venido tornando como factores relevantes para tomar decisiones e inclusive son tenidos en cuenta para fijar precios y determinar utilidades en las organizaciones, planteándose la fórmula: con información clara y precisa de los costos ambientales se mejora la calidad y la administración de los productos a la vez que se reducen los impactos ambientales (Torres, 2002).

Los autores concuerdan en que, para la fijar los costos ambientales, se hace necesario tener clara la planeación, los objetivos, la política ambiental y la estrategia de la organización, así como definir las partes interesadas, afectadas y los usuarios de la información a fin de diseñar un sistema de información que pueda satisfacer los intereses tanto internos como externos del ente (Von Bischoffshausen, 2012; Talero-Cabrejo, 2005; Torres, 2002). Para tal fin, se han diseñado varios instrumentos como los costos por ciclo de vida y los costos con base en actividades.

El primero se desarrolla identificando y cuantificando el uso de energía, materiales y las emisiones ambientales a través de todo el ciclo de vida del producto: investigación, desarrollo, extracción de materiales, manufactura, transporte, reciclaje y disposición final. El segundo, es una extensión a la aplicación tradicional de los costos ABC, cuya novedad es el reconocimiento de algunos costos de corte financiero tales como: costos por contingencias, de imagen y relaciones ambientales y externalidades.

Es importante resaltar que para los autores de los textos es claro que la inclusión de los costos ambientales en las empresas más que representar una carga o un factor negativo, representan beneficios en la medida en que se pueden mostrar como amigables con el medio ambiente aumentando así las ventas, mejorando su relación con los stakeholders, aumentando la productividad y calidad de los productos (Torres, 2002; Von Bischoffshausen, 2012; Talero-Cabrejo, 2005).

Para finalizar, se encontró planteada la idea de que el abordaje de los costos ambientales permite a las empresas actuar más allá de los requerimientos meramente legales pues su tratamiento implica incluirlos en la estrategia y proyecciones a largo plazo; además, Bischoffshausen (1996) llamó la atención en el sentido de que los profesionales de la Contaduría Pública deberán adquirir los conocimientos y aprender el uso de éstas y otras herramientas para continuar siendo los administradores de los sistemas de información ambiental.

Cabe aclarar que para los autores de la monografía, la contabilidad de gestión hace su incursión desde la perspectiva del desarrollo sostenible débil, pues su preocupación viene dada más es en determinar y asignar a los productos de la manera más eficiente los costos monetarios asociados a cuestiones ambientales como por ejemplo: internalizar al precio impuestos ambientales o capitalizar al costo, mediante depreciación de activos, inversiones tecnológicas que mitigaran el daño ambiental, entre otras; lo que en últimas se traduciría en que la contabilidad de gestión debería proveer información relevante en pro de que la gerencia pueda realizar una gestión empresarial más eficiente y menos riesgosa.

#### **5.2.4.2 Enfoque: Revelación**

En contabilidad y a raíz del crecimiento y auge del capital financiero, en donde los accionistas de las empresas se encuentran cada vez más distanciados de la toma de decisiones, se ha hecho relevante -más o menos desde la década de los 60- la revelación de informes financieros entendida esta como la presentación de los resultados de la gestión por parte de la gerencia ante los socios y/o accionistas.

Con la aparición de la Responsabilidad Social y Ambiental se hizo necesario la elaboración de estados contables-financieros, cualitativos-cuantitativos con los que se lograran satisfacer los intereses de información de los distintos stakeholders (Archel & Husillos, 2009). Por tanto en este enfoque se describirán los artículos centrados en exponer los avances normativos-técnicos en cuanto a la generación de informes.

Los textos a exponer en este punto son los ID 15-16-23 y no hacen parte del enfoque de Gestión Ambiental, puesto que están centrados en la configuración de informes hacia agentes externos a la organización y no a los internos, tampoco se clasifican en el enfoque de Regulación, pues su diferencia radica en el carácter de aplicación voluntario de los estándares que son mencionados. Por último, se quiere señalar que los textos serán referidos teniendo en cuenta que hacen su énfasis en la descripción de los estándares y no en el análisis de las prácticas concretas, porque estas, como lo señala el profesor Ariza (2012), se encuentran cargadas de sentidos particulares que hace que el proceso de ejecución lleve a saberes y sentidos que difieren de lo socialmente establecido.

El primer planteamiento que se puede enunciar es que los reportes medioambientales se construyen a partir de indicadores debido a que son las herramientas que permiten el ejercicio del control sobre los procesos contaminantes y el fomento de las actividades pro-ambientales (CECODES, 2002; Chulián, 2007). Su diversidad hace que puedan ser aplicados para establecer distintas mediciones de variables muy diferentes, así por ejemplo, existen indicadores utilizados para medir el esfuerzo de la gerencia por mitigar el daño ambiental, el consumo de materias primas, recursos, energía, la generación de desperdicios; existen indicadores de gestión de desempeño, etc., por lo que pueden ser contruidos a partir de datos cuantitativos, cualitativos, monetarios y no monetarios; aunque, se suele aducir que al final es menester expresar el indicador en dinero, con el fin de poder describir el esfuerzo financiero que ha emprendido el ente a través de un periodo.

Una vez estén definidos – en la organización- los indicadores ambientales, se debe tener presente que los reportes deben revelar información y presentarse atendiendo a lo conocido como la triple línea de resultados: social, ambiental y económica (Torres, 2002). Los resultados favorables o no en cada una de estas líneas definen si los entes se encuentran o no comprometidos con la sostenibilidad, de tal manera que su elaboración debe ser un esfuerzo que inicie

desde la gerencia hacia las demás dependencias de la empresa y para ello es necesario hacer que cada integrante conozca las políticas de sostenibilidad, los objetivos ambientales a los que se comprometió el ente y sus procesos de control.

Los anteriores planteos se han ido concretando en las guías elaboradas por la Global Reporting Initiative, quienes han intentado construir “un marco fiable y creíble para la elaboración de memorias de sostenibilidad que pueda ser utilizado por las organizaciones con independencia a su tamaño” (Fernandez & Larrinaga, 2007) y que además, permitan tanto la comparabilidad entre periodos por parte de una organización como con otros entes en el mismo o diferente sector.

Finalmente los autores señalan que a medida que ha ido transcurriendo el tiempo, se hace necesaria la difusión y revelación de información socio-ambiental por parte de la empresa; sin embargo, pareciera que muchas de estas iniciativas nacen como una preocupación por la reputación de la organización, y no por el impacto real en el medio ambiente; igualmente es de resaltar el trabajo realizado por el CECODES pues además de realizar una recopilación de estándares de índole internacional, en su momento emprendieron la labor de diseñar unos indicadores aptos para la realidad empresarial colombiana.

#### **5.2.4.3 Enfoque: Control**

La contabilidad ha sido descrita como un saber que puede ser utilizado para ejercer control en las organizaciones e inclusive se ha llegado a plantear que este sería su objeto de estudio (Chaves, 2008). No obstante, sin querer obviar el debate sobre el objeto de la contabilidad, lo que se quiere señalar es que por medio de las representaciones contables, el propietario, socio, accionista, gerente, entre otros, logra ejercer el control sobre la masa patrimonial que posee o administra el ente económico (Gómez M., 2007). Si bien el presente enfoque solo consta de un artículo, el ID 32, se decidió tratarlo por separado al ser el único texto que se plantea como objetivo el control ambiental; así pues, para el presente enfoque se trataran de exponer algunos esbozos del profesor Franco (2009).

El profesor plantea que el control ambiental se origina con la aparición de las cuentas ambientales, las cuales llevan un registro del patrimonio natural de la nación y por tanto, el control ambiental debe concretarse en un sistema de control el cual se construye a partir de la elaboración de matrices que describen los factores ambientales y los riesgos a los cuáles se está expuesto. Sin embargo, como se intentó notar en los enfoques anteriores (Gestión Ambiental y Revelación) al interior de las organizaciones se han ido construyendo indicadores y sistemas de gestión ambiental los cuáles no necesariamente involucran cuentas ambientales, planteando que “los procedimientos de control con y sin cuentas son complementarios” (Franco, 2009).

De ahí que defina el método de control como la identificación de los riesgos originados en la inobservancia normativa el cual permite verificar existencias de stocks de recursos naturales, ejecución y exposición de resultados; mientras que la técnica de control por indicadores de calidad ambiental la define como el tomar unos factores ambientales básicos para medir su calidad. Para terminar, Franco (2009) aduce que el instrumental derivado del manejo de cuentas de patrimonio natural, los indicadores de calidad ambiental, el índice de productividad global de los factores, la estructura matricial del control interno y las técnicas genéricas del control *expost* podrían constituir en su conjunto una propuesta para el ejercicio del control.

#### **5.2.4.4 Enfoque: Regulación**

Siguiendo el planteo enunciado en la categoría, la contabilidad para el presente estudio se ha entendido como un saber que se origina por y se concreta en la organización, a través de la técnica contable, representando, desde sus marcos técnico-instrumentales y conceptuales, de la manera más adecuada la riqueza adscrita a una propiedad (Ariza E. D., 2000). De ahí que, ante la posibilidad de diversos criterios de representación y de aplicación de la técnica, se ha hecho

necesario la regulación de la práctica contable con el fin de que la información sea producida de modo homogéneo y comparable (Ospina, 2006).

Ahora bien, una vez enunciada la relación entre contabilidad-regulación, se quiere plantear que de acuerdo con el PEP (2011) y con el profesor Gil (2010), el contexto actual bajo el cual esta se produce es la globalización<sup>51</sup>, de la cual se podría decir hace que la contabilidad se adscriba al modelo de desarrollo neoliberal fomentando la consolidación financiera, la privatización y la liberalización de las economías en los países; de ahí deviene el surgimiento de procesos armonizadores como los emprendidos por el IASB a través de la implementación de las NIC-NIIF, pues éstas son funcionales para dicha globalización al presentarse como un marco normativo capaz de facilitar las relaciones y transacciones económicas entre los países del primer y segundo-tercer mundo.

Así pues, en este enfoque se agruparon los textos con los ID 1-3-4-8-13-18-31, y son los que tratan el problema medio ambiental desde aquellas regulaciones que se han ido erigiendo como resultado del proceso globalizador de la contabilidad; se quiere notar, como factor diferenciador de los anteriores enfoques, que en los siguientes planteos prima el interés por el tratamiento financiero de las variables ambientales; igualmente se resalta que este enfoque está compuesto por dos líneas de trabajo, Normas Internacionales y Pasivos Ambientales, las cuales serán tratadas y definidas a continuación.

#### **5.2.4.4.1 Línea: Normas Internacionales**

Esta línea está compuesta por cinco artículos los cuales en su mayoría fueron publicados en la Revista Legis, quizá, debido al interés que ha tenido el comité editorial por publicar trabajos de corte profesional como por la coyuntura que aparece en el 2009 por la expedición de la Ley 1314 (Cuevas, Grajales, & Usme,

---

<sup>51</sup> Para los fines de la presente investigación se considera que una profunda discusión del término no es necesaria, no obstante se quiere señalar que en Coronil (1993) se puede encontrar una interesante discusión del término

2013). En esta línea de trabajo se agruparon en su mayoría textos que hacen referencia al tratamiento de cuestiones ambientales desde las Normas Internacionales de Información Financiera, aunque no se limitan a éstas, puesto que también se tratan regulaciones como la Recomendaciones de la Unión Europea, el Libro Blanco y el Libro Verde, entre otras, en las que –se insiste- el interés radica en el tratamiento monetario-financiero de las variables ambientales. Los artículos que componen esta línea son los ID: 1-3-4-13-31.

En estos artículos se plantea que podrían existir al menos tres niveles de inclusión de la problemática ambiental en la contabilidad: el primero hace referencia al uso de algunas cuentas ambientales; el segundo a la presentación independiente de información y el tercero a la realización de una contabilidad totalmente ambiental; y que el manejo contable de lo ambiental desde las NIC-NIIF aún se encuentra en el nivel 1, pues en estas normas no existe un estándar como tal en el que se definan políticas, técnicas e instrumentos de revelaciones ambientales, haciendo su tratamiento tangencial y más bien consiste en la extensión u aplicación de algunos de sus criterios a determinados hechos denominados cuestiones ambientales (Tua, 2001).

Los autores de los textos plantean que, con base en el marco conceptual y la NIC 37, se pueden reconocer hechos como las obligaciones contraídas por el ente de carácter legal o como un compromiso originado de su gestión (Cañibano, 2000). No obstante, ello no implica necesariamente que la IFAC se haya preocupado por el tema, puesto que se considera un retroceso (en términos ambientales) la derogatoria de la IFRIC 3 referida al manejo contable-financiero de los bonos de carbono, además tales reconocimientos financieros se originan más por el interés en ser partidas que podrían afectar la continuidad y estabilidad de la organización más que en mostrar de manera cierta el modo en que la empresa está afectando al ambiente con su producción (Valle, 2011).

Por otro lado, si bien Mejía (2010) en su trabajo intenta recopilar algunas definiciones de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto ambiental desde los planteamientos del ICAC<sup>52</sup>, la Comisión Europea, el IASB, la UNCTAD<sup>53</sup> y la AECA<sup>54</sup>, termina señalando que los recursos naturales no pueden ser valorados bajo los criterios económicos-financieros, ni su reconocimiento depender de los valores que le otorga el mercado, debido al principio monetizador del sistema, lo que hace es continuar determinando –por medio de los EEEF- si un negocio es o no rentable, más no si es o no sostenible (Valle, 2011; Mejía, 2010). Sin embargo, el profesor Tua (2001) ha señalado que tales aplicaciones contribuyen de cierta manera a visibilizar la relación empresa-medio ambiente, pues la incorporación en los balances y estados financieros trae como consecuencia la explicación de las cifras, cálculos y hechos que le dieron origen a las memorias (Cañibano, 2000).

Perspectiva similar se tiene de la incursión de la Auditoría en la problemática ambiental, ya que si bien el IASB promulgó la declaración complementaria 1010, referida a las consideraciones sobre el medio ambiente en la auditoría de los estados financieros, el profesor Tua (2001) y Cañibano (2000) mencionan que dicha declaración en realidad es la aplicación de otros pronunciamientos y como novedades solo mencionan que este tipo de auditorías por lo regular solo son de uso interno, su alcance puede ser el cumplimiento de leyes, de procesos, de políticas ambientales, y que no se debe confundir una auditoría ambiental con la revisión de un informe ambiental.

Finalmente, se quiere señalar que en los artículos se encontró referencias a la importancia que tienen las NIIF-NIC como referente para el mundo, en especial, para la Unión Europea, puesto que en la elaboración de su Recomendación, la del Libro Verde, orientado a enfocar la empresa hacia la búsqueda de bienestar, y la del Libro Blanco, dirigido a establecer parámetros para identificar responsables de

---

<sup>52</sup> Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

<sup>53</sup> Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo

<sup>54</sup> Asociación Española de Contabilidad y Administración

la contaminación, están influenciadas por estas normas; al parecer este hecho se explica en la medida en que la UE se ha trazado desde, más o menos, el año de 1995 la meta consolidar un mercado europeo (Senés & Rodríguez, 2002).

#### **5.2.4.4.2 Línea: Pasivos Ambientales**

En esta línea de trabajo si bien se pudieran encontrar algunos de los referentes normativos de la anterior, se diferencia en la medida en que en este enfoque lo que primará es el abordaje de las regulaciones del: ICAC, IASB y Comisión Europea, alrededor del tema de los pasivos ambientales. Los textos a trabajar en esta línea son los ID 8-18.

Los autores enunciados en la tabla 19, aducen que la inserción de la contabilidad en la crisis ambiental tiene su origen en la necesidad de mantener el principio de empresa en marcha de la normatividad internacional y a su vez, reconocen que la generación de información ambiental permite mostrar a la organización como un ente comprometido con el ambiente (López & López, 2012) (Conesa, Déniz, Dorta, & Pérez, 2006). De ahí surge la necesidad de que el proceso de reconocimiento y revelación de un pasivo medio ambiental tenga su origen en el diseño de una política contable clara, así como un presupuesto de las cuentas por pagar e inversiones a realizar y un sistema de reconocimiento de posibles riesgos y contingencias ambientales.

Una vez establecidos los requisitos necesarios para el reconocimiento, los autores definieron como un pasivo ambiental el hecho económico que implica para el ente desprenderse de recursos por motivo del cumplimiento de compromisos legales o consuetudinarios, y solo son incorporados a los balances una vez se tenga la certeza de que el ente recibió los beneficios como contraprestación de lo que se está pagando. Cuando se tiene claramente definidos los anteriores criterios, se podría decir que se está ante un pasivo medioambiental cierto, lo cual para su

medición, más que ser precisa o exacta, se requiere de que sea medido con fiabilidad. En caso de no cumplir con los criterios de reconocimiento, se dirá que se encuentra en presencia de un pasivo contingente, el cual deberán ser objeto solo de revelación en las notas de contabilidad, más no en los estados financieros (Conesa, Déniz, Dorta, & Pérez, 2006) (López & López, 2012). Por otro lado, los autores mencionan la dificultad del manejo de los pasivos a largo plazo puesto que no hay una clara postura en las normas expuestas sobre su posible o no capitalización como mayor valor de los activos ya que por ejemplo la ICAC menciona que solo se deben reconocer como una provisión e ir amortizando el gasto, mientras que el IASB y la Recomendación Europea mencionan dicha posibilidad.

Finalmente, si bien los autores de los textos consideran que en los procedimientos estipulados falta aún claridad normativa en asuntos como la homogeneidad de la información entre sectores económicos, la profundización en determinar e incluir los pasivos ocultos e inclusive falta mayor rigor para auditar las partidas reveladas, llaman la atención al hecho de querer integrar la problemática ambiental a las normas internacionales puesto que de esta manera se podrían integrar las revelaciones locales e internacionales.

### **Consideraciones finales categoría estudios técnicos**

La categoría de estudios técnicos es la de mayor participación dentro del estudio, con una contribución del 30,6% (15 artículos) del total de la muestra analizada. En esta categoría los autores dirigieron sus preocupaciones y el desarrollo de los textos a la problemática conglomerada en la necesidad del reconocimiento por parte de la contabilidad del medio ambiente a través de sus informes, bien sea en la implementación y estudio de los costos como sistema para determinar el valor y el modelo para el reconocimiento de los mismos, o a través del estudio de los informes y los mecanismos de revelación para evaluar los impactos, como un eje transversal a la revelación y el reconocimiento desde la gestión ambiental, en esta

categoría se presentan los estudios de la regulación los cuales muestran el interés de los autores por investigar sobre los avances normativos en materia de contabilidad ambiental.

En esta categoría fue frecuente encontrar como marcos referenciales e inclusive conceptuales, los planteos desarrollados por el IASB, el ICAC de España, el libro verde y blanco de la Comisión Europea, los cuales comparten definiciones y aplicaciones trasladadas de la contabilidad financiera a la ambiental, por ejemplo<sup>55</sup>, plantean que un pasivo ambiental es la obligación de reparar, disminuir o pagar por la contaminación o deterioro del ambiente ocasionado por la empresa como resultado de hechos pasados y que para su cancelación se espera que ésta se desprenda de recursos.

Por los planteos anteriores, los autores del presente escrito se permiten aseverar que la categoría de estudios técnicos responde a investigaciones desarrolladas bajo el marco de la contabilidad desde la versión del desarrollo sostenible débil, teniendo en cuenta que el factor común dentro de la categoría es la adopción de las prácticas del modelo de contabilidad financiera a la contabilidad ambiental, a fin de lograr un avance en los procesos de reconocimiento, revelación, regulación y gestión.

### **5.2.5 Categoría: Estudios de Prácticas Empresariales**

#### **Criterios de selección**

En la categoría de estudios de prácticas empresariales se agrupan los autores que se ocuparon de estudiar las iniciativas empresariales encaminadas a la revelación de los impactos medioambientales de la empresa, orientándola a la implementación de metodologías y prácticas que permitan evaluar la gestión medioambiental de las empresas como respuesta a los requerimientos del

---

<sup>55</sup> Se desea mencionar que cada institución define de manera propia los conceptos que se enuncian, solo que los autores intentaran generalizar lo que consideran como patrones comunes.

desarrollo sostenible que se enmarcan en variadas denominaciones, tales como: memorias de sostenibilidad, memorias de responsabilidad social o memorias medioambientales, pero en todo caso su propósito es incluir información relativa a las actividades e impactos que las organizaciones mantienen con su entorno socioeconómico (Fernández & Larrinaga, 2007).

Los Estudios de Prácticas Empresariales tienen un foco: la revelación del compromiso del sector empresarial con la generación de información en la que se consideren componentes sociales y ambientales a fin de brindar información completa a los usuarios; dicha revelación en la mayoría de los casos, constituye también valor agregado para las organizaciones, pues según Borial (SF) diversos trabajos<sup>56</sup> han mostrado la existencia de una significativa correlación entre el compromiso medioambiental de las empresas y sus logros financieros. Además debe tenerse en cuenta que dichos informes denotan el compromiso positivo contribuyendo a la imagen favorable de la organización, pues debe tenerse en cuenta que ante los cambios que suscita la operacionalización del desarrollo sostenible las empresas han sido renuentes debido a la concepción de que enfrentar dichos procesos es desgastante financieramente.

Los estudios de prácticas empresariales se pueden concebir como textos de resultado, pues se encargan de develar la situación sobre la divulgación de información ambiental por diferentes grupos de empresas, evaluando la gestión de estas frente a la generación de información, es decir, permiten considerar la aplicación de los marcos teóricos y conceptuales construidos alrededor de la contabilidad ambiental.

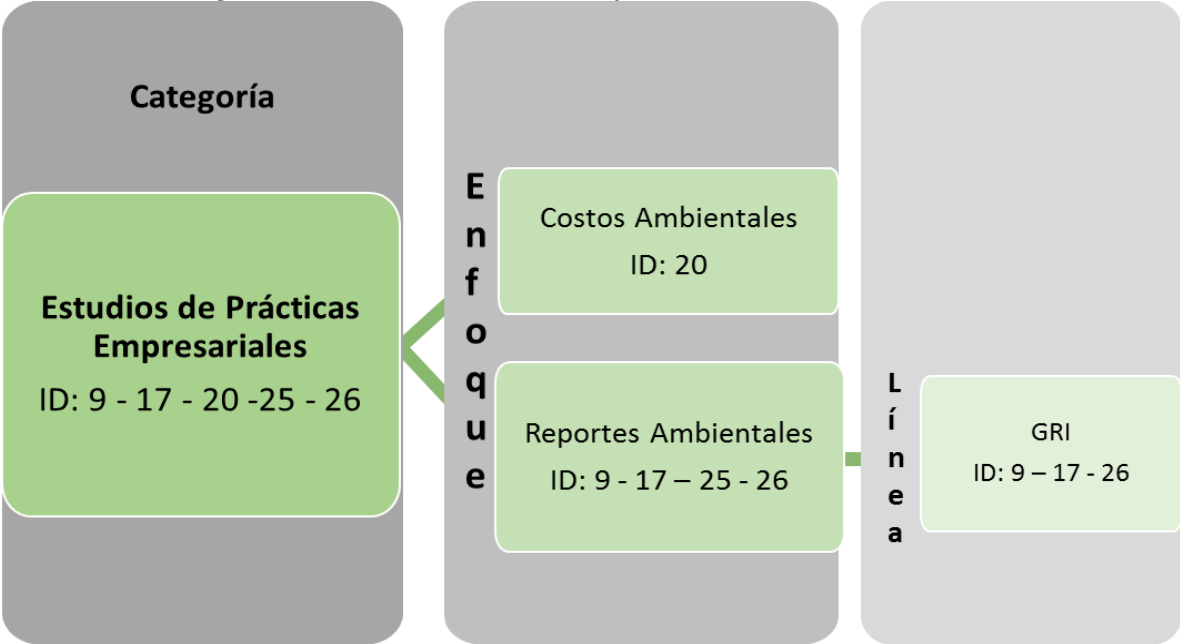
En esta categoría se agruparon los ID 9-17-20-25-26 y se identificó dos enfoques partiendo del hecho que hay autores que abordan los reportes ambientales como el eje central del desarrollo de sus investigaciones, mientras que los otros se ocupan del reconocimiento, estimación y revelación de los costos ambientales. Así

---

<sup>56</sup> Entre otros, Boiral cita: Hart (1997); Cormier, Magnan et Morard, (1993); Dowell, Hart et Yeung (2000); Prestbo (2000).

pues, el primer enfoque a tratar se denomina Reportes Ambientales, el cual a su vez se decanta en una línea denominada GRI (Global Reporting Initiative) en la cual los autores se ocuparon de la revelación de información medioambiental a través del estándar GRI. El segundo enfoque, se denomina Costos Ambientales, compuesto solo por un texto. No obstante, se decidió tratarlo como un enfoque aparte ya que los autores de la presente monografía consideran que este tópico requerirá ser potencializado con investigaciones a futuro. De esta manera a continuación se presenta el desarrollo de esta categoría.

Tabla 21: Categoría Estudios Prácticas Empresariales



Fuente: elaboración propia

### 5.2.5.1 Enfoque: Reportes medio ambientales

En el presente enfoque se encuentran relacionados los autores que ocuparon sus estudios en la exploración y descripción de la labor de las empresas en la generación de reportes de información medioambiental. Dichos reportes tienen la amplitud para que las empresas que de manera voluntaria se han ajustado a un modelo de revelación de información o que simplemente desarrollen prácticas

internas visibilicen, a través de la generación de información de tipo social y medio ambiental sus acciones en pro del desarrollo sostenible. De ahí que respuesta a la necesidad de generación de información medioambiental y social, los reportes son la herramienta para concebir la interacción entre la contabilidad y el medio ambiente, puesto que adapta las lógicas de reconocimiento y revelación a los factores sociales y ambientales, de modo tal que se produzca información útil para la empresa y los usuarios. Este enfoque está compuesto por 5 artículos, los ID 9-17-20-25-26 de los seleccionados para la investigación, de los cuáles 3 se ubicaron en la línea GRI.

De modo que en el texto escrito por Fernández & Larramendy (2010), el desarrollo se centró en la evaluación y comparación de los reportes ambientales generados tanto en el sector privado como en el público, focalizando como principal interés el señalamiento de la responsabilidad de la generación de información ambiental, resaltando el carácter lucrativo como una característica fundamental para determinar las responsabilidades socio-ambientales de los sectores empresariales.

Las autoras toman empresas ubicadas en Argentina, específicamente en Buenos Aires y determinan que la responsabilidad social asumida por el ente, incluye la obligación de informar sobre los impactos generados en el medioambiente natural y social, como mínimo al fin de cada ejercicio, por tanto, las empresas del sector público y privado se encuentran en la responsabilidad de emitir reportes de sostenibilidad en los que se otorgue la información relativa al medio ambiente y al componente social, de modo que estos consoliden la responsabilidad social de la organización.

Fernández & Larramendy (2010) establecen el criterio del origen del capital de la empresa para determinar la responsabilidad de cada grupo frente a la elaboración de informes de sostenibilidad. De este modo, partiendo de la caracterización de cada grupo explican la influencia del origen del capital y la responsabilidad de

reportes de sostenibilidad y concluyen que: “del análisis de los principales aspectos que caracterizan a los sectores público, privado lucrativo y privado no lucrativo, puede fundamentarse la obligación social de informar sobre el cumplimiento de sus responsabilidades sociales y ambientales” (Fernández & Larramendy, 2010). En este sentido se determina que en los sectores público y privado sin ánimo de lucro, la responsabilidad socio ambiental está vinculada a la naturaleza de las empresas, constituyéndose como un deber producir informes de carácter ambientales.

#### **5.2.5.1.1 Línea: Global Reporting Initiative –GRI-**

En el enfoque de los reportes ambientales se identificó una línea, sobre la cual los autores desarrollaron los textos, denominada Global Reporting Initiative, debido a que se aborda como un concepto transversal a la evaluación de las prácticas empresariales entorno a los reportes de sostenibilidad ambiental, se concibe necesario desarrollarla de manera particular dada la importancia otorgada por medio de los autores. De esta manera, los textos que componen esta línea son los identificados con los ID 9-17-26.

Los autores se centraron en la evaluación de las tendencias empresariales por responder con la necesidad de información de tipo ambiental, determinando como estándar de referencia las propuestas de la Global Reporting Initiative, que de acuerdo a lo postulado por Gómez (2012) encierra un concepto amplio, puesto que en el deseo de convertirse en un modelo útil para la generación de reportes de sostenibilidad, inicia como una simple guía para la generación de información relativa a la Responsabilidad Social Empresarial -RSE, y al evidenciar la variada demanda de información por parte de los stakeholders pretende la expansión de sus enfoques, ocupándose incluso del registro de las memorias de sostenibilidad, constituyendo así un registro de las organizaciones que elaboran reportes de sostenibilidad en términos de la triple línea de resultados.

Garza (2008) plantea que las memorias de sostenibilidad se presentan como reportes que buscan otorgar información social y ambiental que son de interés de los stakeholders, a fin de otorgar un balance del impacto de la empresa, sin lograrlo de manera integral, puesto que en las memorias no se incluyen los costos totales y por tanto los impactos no son reales. El que ningún informe muestre cuentas de costos totales indica el enorme vacío que se tiene en esta materia, ya que al presentar cuentas de costos totales se reflejaría el verdadero valor del impacto medioambiental. La misma autora, afirma que los informes medioambientales buscan ajustarse a los estándares internacionales, y a las necesidades de los stakeholders persiguiendo siempre el proceso de mejora continua, considerando que la preocupación de las organizaciones por informar en materia de sostenibilidad va en aumento, desde el argumento propuesto por Sanz & González (2010) de que “cada vez más empresas han percibido la importancia de la divulgación en internet sobre otros aspectos que no se circunscriban solamente a la información financiera y que en principio es la más divulgada”.

En los estudios de esta categoría se observaron que la participación de las empresas latinoamericanas en informes de sostenibilidad es poco significativa, en la medida en que participan del 4,8% del total de los informes en el mundo, identificando la necesidad de que las empresas mejoren sus prácticas de responsabilidad social a través del aumento de la publicación de sus memorias de sostenibilidad así como la calidad de las mismas.

Los autores Sanz & González (2010) a través del proceso de evaluación de las prácticas empresariales respecto a los reportes de sostenibilidad desde la GRI plantean que ésta “ha contado con aceptación por parte de diferentes países, empresas y grupos interesados y la cual ha pretendido en todo momento, que el informe sobre sostenibilidad se elabore y someta a control con el mismo nivel de rigor, comparabilidad, credibilidad y verificabilidad que se asocia a un informe financiero convencional”. Considerando que la GRI es un marco internacional reconocido para la elaboración de memorias de sostenibilidad, todavía hay un

porcentaje de informes que no son elaborados bajo estos lineamientos. (Garza, 2008).

Finalmente se podría concluir que el nivel de revelación y publicación de cuestiones ambientales por parte de las organizaciones se relaciona directamente con la naturaleza del capital de la misma y con los fines lucrativos; así mismo se podría plantear que las organizaciones interesadas en divulgar de manera amplia sus actividades a favor del medioambiente y del desarrollo sostenible recurren a los marcos establecidos en el estándar GRI al ser éste un referente que cuenta con amplia difusión, aceptabilidad y repercusión ante los stakeholders. De esta manera, se da finalizado este enfoque y se continuará con el el segundo.

#### **5.2.5.2 Enfoque: Costos ambientales**

En el enfoque de costos ambientales se identificó solo un texto, el ID 20, cuyos autores centraron su foco evaluativo o descriptivo de las prácticas empresariales a la gestión ambiental, específicamente a la inclusión de los costos ambientales en la estimación de las partidas reveladas. El artículo seleccionado, es desarrollado como un caso de estudio que postula la relevancia de la identificación e inclusión de los costos ambientales en la generación de información y la determinación de los resultados de una organización, sumado a ello se establecen los tipos de costos que se pueden presentar y la incidencia de cada uno en la gestión ambiental.

Las autoras postulan que el deterioro ambiental es una preocupación mundial, por tanto los países deben desarrollar iniciativas que lo prevengan y mitiguen, por ejemplo en el caso Venezuela han emergido iniciativas que se han enmarcado en avances normativos tales como la Ley Orgánica Ambiental, la Ley Penal del Ambiente, la Ley de Desechos y Residuos Sólidos y la Nueva Ley Orgánica; los cuales tienen su impacto en la gestión de costos ambientales. De esta manera el estudio se desarrolla a través de la evaluación de la correspondencia del marco normativo con la gestión de costos ambientales implementada en el sector

petroquímico del Estado de Zulia, el cual por las materias que utiliza es de especial cuidado.

Definiendo los costos como un factor indispensable para el cumplimiento de la gestión ambiental, en el caso de estudio se identificó que la gestión medio ambiental implementada reconoce dos tipos de costos: los correctivos y preventivos, desconociendo o clasificando de forma incorrecta los costos de evaluación. En conclusión las autoras establecen que la falta o deficiencia más significativa de estas industrias, es la imposibilidad de identificar los costos totales, de modo tal que se determine el impacto económico de la gestión ambiental y así evitar que se afecte la competitividad de las industrias.

Los autores del presente trabajo consideran que el hecho de que en Colombia se haya hecho incursión en el tema de los costos ambientales es de resaltar, no obstante desean anotar, a manera personal, que sería deseable que se desarrollaran investigaciones de este y otros tipos teniendo como referentes los sectores empresariales y las organizaciones colombianas.

### **Consideraciones finales categoría estudios de prácticas empresariales**

Los autores de la presente investigación consideran que, tras la necesidad de evaluar la gestión empresarial a través de la generación de información útil para la determinación del compromiso del sector productivo con la generación de información que responda a las cuestiones ambientales que desencadena la interacción requerida para el cumplimiento del objeto social, las empresas deben tener en cuenta y cuestionarse por la manera en que deberán divulgar los efectos sociales y ambientales.

Ante este panorama se podría plantear que el modelo de mayor referencia es el GRI el cual tiene como características permitir la presentación de información homogénea y comparable, facilitando así la interpretación para los usuarios; el GRI igualmente funciona como estrategia para la consolidación en el mercado, puesto que la información medio ambiental se ha transformado en una exigencia

de los usuarios de la información y además contribuye al desarrollo de técnicas de competitividad ya que, como nos lo señala Chirinos & Urdaneta (2009), “el mejoramiento del desempeño ambiental no se debe entender como un acto de beneficencia sino como un asunto de necesidad competitiva”.

No obstante, los autores de la presente consideran que si bien la divulgación de la información de carácter medioambiental podría percibirse como una oportunidad de competitividad, se encuentran de acuerdo con Gómez & Quintanilla (2012), cuando éstos señalan el hecho de la no conveniencia de permitir que la responsabilidad social y ambiental se convierta en una herramienta de propaganda y de extensión de las lógicas financieras pues es necesario “construir una RSE a la altura de las necesidades sociales, para hacer frente a las crisis que vivimos” (Gómez & Quintanilla; 2012).

También se podría denotar que aunque existe la preocupación por evaluar las prácticas empresariales con respecto al proceso de emisión de reportes de sostenibilidad, es bajo el número de investigaciones enfocadas a Colombia, pues de los cinco (5) textos seleccionados solo uno aborda el caso nacional revelando las deficiencias en la generación de información ambiental y los inadecuados fines a los que se han destinado los reportes de sostenibilidad, pues “se evidencia una tendencia utilitarista en su producción” (Gomez & Quintanilla, 2012).

De ahí que, y para terminar con el análisis de esta categoría, se advierta como necesario dar continuidad a los trabajos de investigación que propendan por la evaluación de las prácticas empresariales, de modo que se logre la inmersión de los adelantos conceptuales, teóricos y metodológicos generados en materia de reportes medioambientales.

## **5.2.6 Categoría: Propuestas**

### **Criterios de Selección**

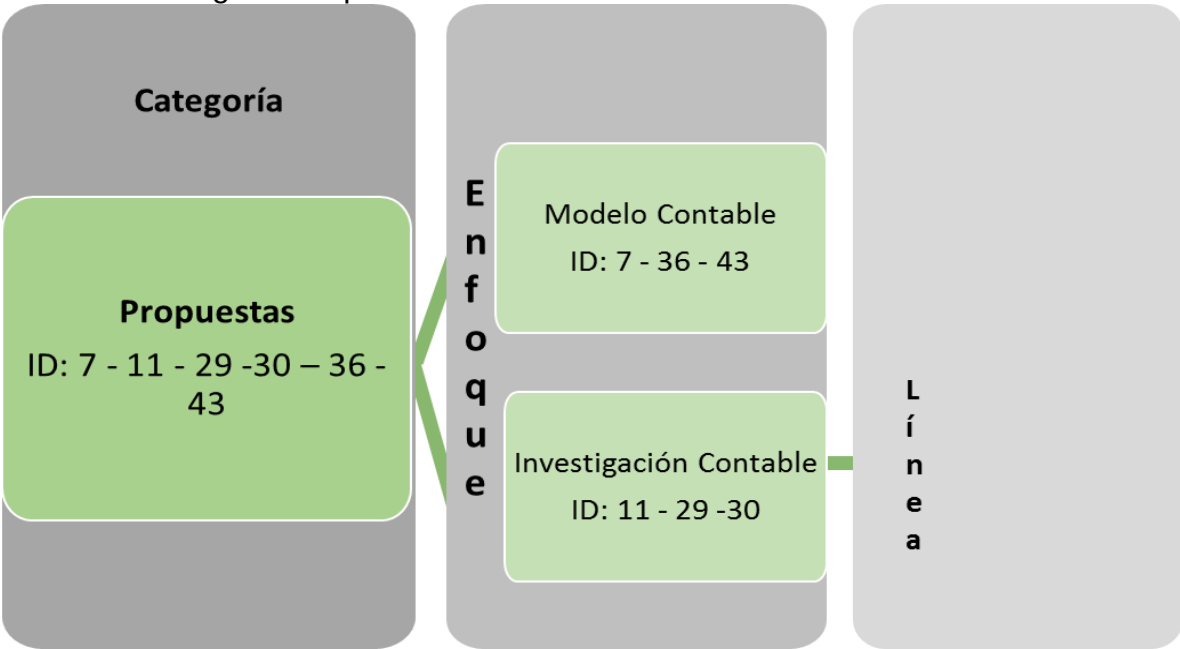
En esta categoría se clasifican los textos preocupados por postular alternativas que se pudieran constituir como propuestas entorno a la contabilidad ambiental. Del total de estudios seleccionados en la presente categoría se apilaron 5 textos los cuales corresponden al 10,24% del total del estudio.

Se denominaron propuestas en contabilidad ambiental a aquellas investigaciones que se constituyeron como una construcción de modelos o estructuras metodológicas y conllevan al desarrollo de un arquetipo conceptual o de enfoque práctico contable que permita la inclusión de los elementos medio ambientales en las lógicas contables.

La categoría de propuestas engloba los trabajos en los que los autores plantean el entendimiento de un problema y frente a éste han intentado aglomerar esfuerzos de investigación, en un postulado metodológico, a fin de que sea utilizado el proceso de jerarquización, es decir, desde el reconocimiento de los diferentes actores organizacionales las propuestas se dirigen a la generación de iniciativas que mancomunan las voluntades a la concepción de soluciones, si bien, las propuestas no garantizan la solución a los problemas de la contabilidad ambiental, si se construyen como un momento inicial a la generación de alternativas que contribuyan al fortalecimiento de los postulados.

En la categoría de propuestas se identificaron dos enfoques denominados por los autores como Modelos Conceptuales e Investigación Contable. En esta categoría no se identificó línea alguna, por lo que los autores de la presente consideran que el propósito de proponer alternativas de modelos, sistemas de información, inclusive de softwares, currículos de formación, entre otros, serán objeto discusiones futuras y requerirán ser abordados por la Comunidad Académica Contable Ambiental-Colombiana.

Tabla 22: Categoría Propuestas



Fuente: elaboración propia

**5.2.6.1 Enfoque: Modelos conceptuales**

En el enfoque modelos conceptuales se clasificaron los autores que en el desarrollo de las propuestas, direccionaron sus esfuerzos a la perfilación de modelos contables caracterizados por la naturaleza conceptual, a fin de contribuir a la estructura de fundamentos, de una manera organizada y focalizada, por tanto no se trata de solo propuestas conceptuales de carácter general, sino que los textos dejan entrever una iniciativa por trascender en la construcción de proposiciones con un fin determinado. En este enfoque se seleccionaron los textos que se encuentran relacionados con el ID 7-36-43.

Los modelos conceptuales deben entenderse como la cimentación de herramientas facilitadoras de procesos relacionados con la contabilidad ambiental, con tendencias al mejoramiento en la generación de información, control y evaluación de la misma.

La generación conceptual de modelos, debe ser considerada desde la necesidad de crear instrumentos que contribuyan al control del desarrollo sostenible, es así como la necesidad de información ambiental ha permitido que este grupo de investigadores abandonen el campo descriptivo y exploratorio del problema desde el cual se ha venido reconociendo la contabilidad ambiental.

En el texto de Mantilla (2006), la apuesta del modelo está dirigida a la generación de un sistema de cuentas de control y balanza ambiental denominado como Scombamb, que corresponde a una estructura de información contable articulada en su cuerpo operativo, métodos de valoración y registro del universo natural, determinación y registro de costos ambientales, entre otras, en ocasión de otorgar mayor solidez a la estructura propositiva, además se abarca el tema de generación de informes con fines evaluativos, de modo tal que se pueda determinar la gestión de la empresa, respecto del compromiso empresarial con el desarrollo sostenible, dentro de estos ha considerado a los indicadores como instrumentos de gran utilidad.

El sistema de cuentas ambientales Sccobamb, plantea Mantilla (2006), constituye un nuevo paradigma contable al responder con independencia en la fijación de valor de los recursos, diferente al sistema de precios del mercado y al asumir una dinámica de registro alternativa a la costumbre mercantil. Con esto –continúa- se logra el diseño conceptual de un modelo de valoración y registro de las condiciones ambientales y sus costos, que cumpla con el propósito de determinar y evaluar – bajo un mismo patrón de medida – la moneda, la gestión integral del desarrollo y sus resultados con la comparación por indicadores al interrelacionar sus componentes.

La propuesta de Quintero (1998) está dirigida a la generación de un mecanismo de orden evaluativo, estructurado a partir de un conjunto de indicadores, del desarrollo de un sistema de información ambiental que integre los datos, estadísticas e indicadores capaces de producir información útil para el seguimiento

del proceso de desarrollo en relación con el medio ambiente. Dentro de los argumentos señalados por el autor para determinar los indicadores como el instrumento idóneo para la evaluación y control de la gestión ambiental señala que los indicadores ambientales son herramientas de ayuda en la toma de decisiones.

Quintero (1998), por su parte desarrolla la propuesta con el objetivo de aplicarla en un caso específico de modo tal que se posibilite el traslado del orden conceptual al experimental y lograr la corroboración de la utilidad del instrumento y el cumplimiento de los objetivos que están enmarcados en el monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión y planificación ambiental.

En la última propuesta de un modelo conceptual, Triana (2007) focaliza su proposición en una visión alterna no dirigida a técnicas de reconocimiento, revelación y control, sino que se enfoca de manera estructural a la normatividad, puesto que identifica que es esta la modeladora de los sistemas contables y por tanto representa el eje de los procesos de incorporación. Es así como sus planteamientos están orientados hacia una reforma estructural en materia medioambiental que permita el desarrollo sostenible en el país, en forma integral recopilar y actualizar la legislación vigente y dictar las normas pertinentes sobre el registro y revelación de los factores ambientales, no solo de las entidades públicas, sino también de las privadas.

De esta manera, aparecen tres propuestas distintas que se esperan puedan ser retomadas y desarrolladas en adelante por otros autores e investigadores e inclusive, sería deseable que contaran con apoyos de sectores empresariales o institucionales como organismos gubernamentales o entes sin ánimo de lucro, que permitan llevar y evaluar a la práctica dichas propuestas. Con este comentario final, se termina este enfoque y se da paso para abordar el siguiente.

### **5.2.6.2 Enfoque: Investigación**

El enfoque de investigación fue determinado para aquellos autores quienes en sus trabajos desarrollaron propuestas de senderos de investigación que permitieran lograr avances en torno a la relación de la contabilidad con el medio ambiente, siendo agrupados en este enfoque los textos del ID 11-29-30.

El desarrollo de estos senderos de investigación es una respuesta de fundamento teórico que pretende otorgar una solución de orden estructural a la complejidad representativa de los recursos naturales por medio de los sistemas contables, por tanto, las líneas de investigación no se preocupan por el desarrollo de modelos contables que se ajusten a los procesos de revelación de la información, sino que pretenden el establecimiento de metodologías, temas, problemáticas de investigación cuyo abordaje permitan otorgar una solución teórica a la complejidad de la interacción de contabilidad y medio ambiente.

Al interior de las propuestas, Sarmiento (2003) postula que una línea de investigación debe estar orientada a la exploración conceptual y metodológica de la relación Contabilidad–Medio ambiente, a través de un itinerario lógico que conduzca racionalmente al proceso de acercamiento de la disciplina al medio natural; entendiendo la viabilidad de la investigación en cuanto esta “busca establecer regularidades causales y sintetizarlas en modelos, para generalizar y expandir las conclusiones” (Gómez, 2013).

Los autores relacionados en este enfoque fundamentan la propuesta de una línea de investigación para la contabilidad ambiental a partir del reconocimiento de:

“la relación contabilidad – ambiente por su aporte al avance de la construcción teórica de la contabilidad, constituye un espacio generador de actitudes y acciones sociales, cuyos resultados serán de significativa utilidad en la planificación del desarrollo en el nivel nacional, y de manera especial en el contexto de las regiones” (Sarmiento, 2003).

Es así como la línea de investigación se ofrece como la edificación teórica al servicio de la contabilidad, de modo tal que permita el reconocimiento de los componentes del medio ambiente que deben ser incorporadas en esta.

La agenda de investigación, tal y como lo señala Sarmiento (2003), requiere especial cuidado y en él podrá invertirse mayor tiempo y esfuerzo, dado que las bases epistemológicas de la relación objeto de estudio, son en extremo complejas y demandan un gran trabajo de consulta, referenciación, abstracción y sistematización de información. Permitir la concepción de la contabilidad ambiental como espacio de exploración académica sustentado en la investigación, la cual no se puede limitar a un fin en función de necesidades valorativas guiadas por las políticas organizacionales de la economía del mercado.

Si bien la investigación se puede desarrollar en términos generales, ello no implica que no se pueda centrar el enfoque investigativo y es ello lo que realizan Cardona y Chica (2003): en su texto el objetivo de la postulación de una línea de investigación centra su problema estructural en los términos de valoración y medición adoptados para la contabilidad ambiental. Dentro de la propuesta de desarrollo investigativo los autores plantean que la medición ambiental en contabilidad debe entenderse como un sistema que permite identificar cualitativa y cuantitativamente, los elementos que conforman el medio ambiente y los recursos naturales, para precisar su participación en el proceso productivo de las unidades económicas, permitiendo de esta manera a la economía y a la contabilidad participar activamente en la determinación del consumo de los bienes ambientales para incorporarlos en un sistema de cuentas ambientales que reflejen la realidad económica y social de la macro y la microeconomía en el contexto universal.

De esta manera, estos dos textos fueron las únicas propuestas concretas referidas a la postulación de una agenda o un sendero investigativo que permita de manera sistemática y metodológica transitar de la contabilidad netamente financiera a la contabilidad ambiental. Con ello no se pretende señalar que en los textos no

ubicados en este enfoque y categoría no fuera posible identificar propuestas de este tipo, solo que se considera que el plantearse este tipo de objetivos contribuye a delimitar y aporta insumos para definir qué es, cómo es, y hacia dónde va la contabilidad ambiental en Colombia.

### **Consideraciones finales categoría propuestas**

Dentro de los textos considerados para la presente categoría, se identifica la que las preocupaciones de cada autor son proyectadas a la resolución de un problema en específico a través de una propuesta. En esta categoría se abordan temas transversales a la contabilidad ambiental, pues la generación de cada una de las propuestas descritas parte de una estructura teórica y metodológica, que busca decantarse en un sistema de información o agenda de investigación que contribuya –desde la contabilidad- a la preservación del medio ambiente y reconozca el carácter finito de los recursos, es decir, estas propuestas se desarrollan bajo el entendido de que “la contabilidad ambiental implica el cambio de paradigmas, tanto en el origen de los valores como en la dinámica del registro, en coherencia con su propósito contable y con el origen del valor de los recursos de la naturaleza” señala Mantilla (2006).

Los trabajos ubicados como modelos conceptuales responden a la necesidad de operacionalizar algunos avances teóricos hacia revelaciones medioambientales, ya que se debe reconocer el vacío técnico y normativo que impide el desarrollo de la contabilidad ambiental. Además, como lo señalan los textos del enfoque Investigación, las estructuras tradicionales de la contabilidad no se han desarrollado de modo tal que permitan la generación de información ambiental útil a la gestión de la empresa y al medio ambiente, por lo que no solo se deben proponer alternativas prácticas-empresariales sino también académicas e investigativas.

Para terminar, se quiere apuntar que desde la perspectiva de desarrollo sostenible fuerte, se intenta de-construir los fundamentos del actual sistema de pensamiento,

es una postura que tiene la necesidad, o al menos se le podría exigir, el estudio de nuevas opciones, alternativas, interpretaciones y propuestas vitales; por lo que, aunque de manera incipiente, se han diseñado o expuesto algunos modelos de medición, valoración, revelación e investigación ambiental alternativos se podría considerar que las propuestas de la comunidad contable ambiental colombiana transitan en esta perspectiva del desarrollo sostenible.

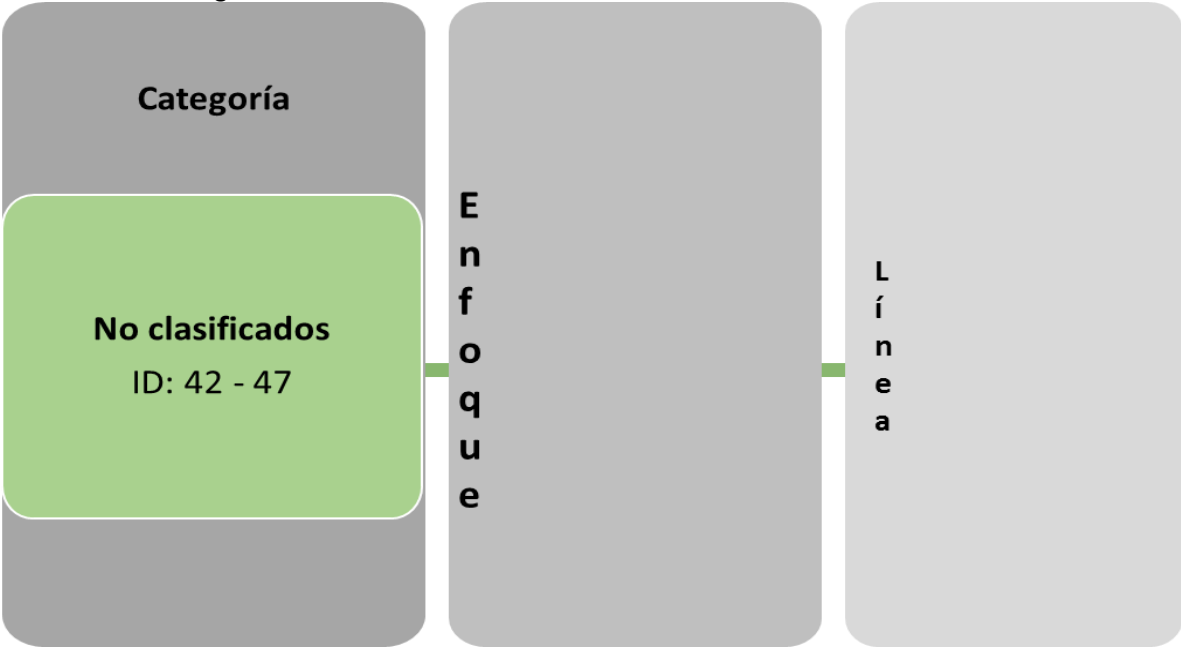
#### **5.2.7 Categoría: No Clasificados**

##### **Criterios de Selección**

En esta categoría se han agrupado dos textos, los ID 42 y 47, que por su contenido y por el desarrollo de los planteamientos, se les ha imposibilitado a los autores de la presente monografía agruparlos en alguna otra categoría.

En esta categoría no se expondrán enfoques ni líneas, lo cual es directamente atribuible a que por la naturaleza no requiere de la identificación de dichas subcategorías, puesto que surge de la necesidad de exponer los textos que si bien no se ajustan a los criterios determinados para las categorías expuestas, se requiere la exposición de estos, en consideración de que hacen parte de la muestra seleccionada y efectivamente analizada.

Tabla 23: Categoría No Clasificados



Fuente: Elaboración Propia

Así pues, en el texto de Aguirre (2002), el autor inicia planteando que ante la crisis ambiental los profesionales de la Contaduría Pública ejercen de manera irregular su profesión pues no participan constructivamente en pro de ofrecer soluciones y ello se debe a la formación en el pregrado, por lo que al no contemplar en su actuación profesional el medio ambiente se plantea que los sistemas de información no generan reportes totalmente acordes a la realidad; permitiendo así que las posibilidades se erijan desde ciencias como la economía la cual se ha preocupado por ofrecer alternativas de valoración desde planteos como el valor del recurso ambiental, que debe incluir tanto su valor de uso actual como futuro y comenta brevemente algunos casos en los que, en el ámbito nacional, se han intentado implementar estas alternativas de valoración aplicadas a parques nacionales. Acto seguido, se dirige nuevamente a los profesionales exponiendo que éstos no se han apropiado de tales alternativas y éstas ni siquiera aún se han incorporado a la contabilidad, lo que dificulta el cambio organizacional. Otra de las dificultades que se encuentra para dicha apropiación ha sido que en el mundo

económico privilegia la medida financiera, por lo que concluye<sup>57</sup> que la teoría contable actual es insuficiente para responder a los nuevos retos de valoración.

Por su parte, Pérez (2010) inicia exponiendo los niveles y las formas de consumo de los países del norte en contraste con los países del sur, para luego pasar a definir el concepto de externalidad ambiental como el beneficio o costo que se manifiesta a través de los cambios bio-físicos del entorno y que para el caso del texto se estudiaron las externalidades que se producen en relación al suministro de energía<sup>58</sup> y menciona que la comunidad europea se ha interesado en ofrecer herramientas<sup>59</sup> que permitan medir estos efectos, atribuyéndoles el calificativo de contabilidad energética para terminar con una breve discusión sobre las diferencias entre asignar valores y precios de la cual concluye que para abordar la biodiversidad desde la contabilidad se requiere de otro tipo de elementos que permitan la valoración no económicas de la realidad.

### **Consideraciones finales categoría no clasificados**

Los textos expuestos en la categoría de no clasificados son contruidos desde la temática de la contabilidad ambiental pero por condiciones de la estructura, en la que no se logra establecer una clara relación entre el contenido del texto, los objetivos y las conclusiones, se decidió abordarlos aparte, teniendo que para el caso de Aguirre (2002) se expone diferentes apuntes reflexivos que imposibilitan la comprensión del objetivo del autor y sus conclusiones, en este mismo sentido Pérez (2010), plantea unas posturas generales sobre el efecto que tienen algunas prácticas humanas, direccionando la reflexión al compromiso y concientización del consumo de los recursos, sin establecer una línea conductora clara.

Ahora bien, en los textos se esboza una reflexión sobre la relación de contabilidad y medioambiente, Aguirre (2002) enfoca el trabajo hacia la reflexión del rol del

---

<sup>57</sup> Cabe mencionar que como objetivo, Aguirre (2002) había señalado que su reflexión se dirigía a evaluar una posible metodología para valorar las inversiones ambientales.

<sup>58</sup> No obstante, al igual que en el anterior texto, dicho punto no se desarrolló.

<sup>59</sup> Menciona el proyecto Externalities of Energy, ExternE y el Tratado de Maastricht

profesional, mientras que Pérez (2010) centra el trabajo en las formas de relacionamiento – hombre y medioambiente- y en la capacidad reveladora de la contabilidad.

### **Notas generales sobre los hallazgos del Análisis de Contenido Simple**

Tal y como se había planteado al inicio de este capítulo, la idea de apelar al análisis de contenido simple tuvo como meta cumplir con el cuarto objetivo propuesto para la presente investigación: identificar las tendencias y avances de la Contabilidad Ambiental en Colombia o dicho de otro modo, en este punto de la investigación se pretendió realizar, lo que en palabras de Grajales, Cuevas & Usme (2013) denominan, un balance de la contabilidad ambiental.

De esta manera, se ha puesto en evidencia que quizás las investigaciones con mayor arraigo y nivel de discusión son las referidas a los estudios técnicos de la contabilidad ambiental; no obstante, los autores lograron percatarse que los planteos están centrados en normatividades y estándares de índole internacional, por lo cual se permiten señalar que un posible camino a seguir sería discutir alrededor de aquellos pronunciamientos legislativos y normativos de carácter nacional que tienen incidencia de manera directa o indirecta en la contabilidad y en su proceso de-constructivo de asimilación de la variable ambiental.

Igualmente, se considera relevante el número de estudios que han intentado develar el comportamiento empresarial a partir del inicio del proceso de asimilación del concepto del desarrollo sostenible, pues ponen de manifiesto las intenciones ocultas detrás de la “ola verde” como tendencia del mercado, es decir, este tipo de estudios permiten entender la forma en que es usada la contabilidad ambiental en las organizaciones y comprender la manera en que se alinea o no con un *deber-ser ambiental*. En este punto los autores de la presente monografía consideran necesario realizar más investigaciones de carácter local y enfocadas en diferentes aspectos tales como: estudios por sectores económicos, por regiones territoriales, de empresas que cotizan o no en el mercado de valores; así

mismo, consideran que sería interesante aplicar metodologías de distinta naturaleza (cualitativas y cuantitativas) como los estudios de caso, entrevistas, análisis de contenido de informes empresariales, entre otras, para evidenciar el comportamiento empresarial desde distintas perspectivas, métodos y enfoques.

Por el lado de los estudios pertenecientes a la categoría de contabilidad y medio ambiente, se logró identificar la preocupación de los autores de los textos por definir si la contabilidad, como saber y técnica, ha contribuido a generar la crisis ambiental actual, así como también se han preguntado por la manera en que lo ha hecho y viene haciendo a partir de la acuñación del término y de las “leyes” del desarrollo sostenible.

Se considera que la pregunta por establecer la relación entre la contabilidad y el medio ambiente es siempre válida y permite ejercer la crítica de los desarrollos técnico-disciplinares realizados; en este sentido, para los autores del presente, son valiosos los estudios que intentan definir el rol del profesional de la contabilidad con el medio ambiente, aun así, estos estudios son incipientes y requerirán ser abordados por investigaciones futuras.

Finalmente, para terminar con estas notas referidas a las tendencias encontradas y que posiblemente serán objeto de discusión a futuro, los autores aducen que en la categoría de propuestas es claro el hecho de la falta de continuidad y discusión de lo ya planteado, pues los postulados expuestos en los textos clasificados en dicha categoría abarcan distintas temáticas; mientras que por el lado de la categoría de conceptualizaciones, se pudo apreciar el interés de los autores por intentar (de)construir desde los cimientos mismos de la disciplina contable (tales como los marcos conceptuales), la forma en que la contabilidad es significada y a su vez otorga sentido a la contabilidad.

## CONSIDERACIONES FINALES

En estas últimas consideraciones, de manera general, los autores de la presente monografía exponen planteamientos relevantes entorno a los objetivos propuestos para el desarrollo de la investigación. De forma preliminar se considera que a partir del desarrollo de este trabajo, se está aportando a la caracterización, descripción y análisis del ejercicio académico emprendido por los sujetos contables alrededor de la contabilidad ambiental en Colombia.

Es importante resaltar que con el presente ejercicio investigativo se ha querido ofrecer unos referentes para la comprensión del fenómeno estudiado, a fin de identificar, al menos de manera parcial, a la comunidad académica que desarrolla el tema, sistematizar los planteos ofrecidos por ésta, describirlos y analizarlos; y para ello se recurrió a la revisión bibliográfica de artículos, libros, ponencias, entre otros, y se apeló a dos técnicas de investigación.

Ahora bien, de manera específica, las consideraciones del presente trabajo serán presentadas en cinco (5) puntos que giran en torno a: 1) la viabilización de la investigación en contabilidad ambiental a través de las tensiones del desarrollo sostenible, 2) la consolidación no sistemática ni institucional, pero sí temática, de una academia contable ambiental, 3) La cantidad de artículos, ponencias, textos sistematizados como “prueba” material de los avances en el tema tratado, 4) La consolidación temática, referencial, de autores, revistas y 5) Los avances y algunos pendientes, que a consideración de los autores, logran evidenciar las discusiones abordadas en los textos objeto de análisis. Desde cada uno de estos cinco puntos se desarrollan las conclusiones que pretenden analizar las características de los desarrollos identificados en contabilidad ambiental en el periodo analizado:

En las últimas décadas, la concientización de que el planeta en general se encuentra en una situación ambiental que amenaza su conservación y el equilibrio

de la vida, y que dicho estado de la naturaleza ha sido producido por los niveles de consumo, producción y extracción de recursos naturales, los cuales tienen su justificación en la forma en que el ser humano ha construido y entendido su relación con la naturaleza, originando así, el nacimiento de nuevos y diversos conocimientos que tienen como característica el proponerse como objetivo edificar postulados, teorías, técnicas e instrumentos alternativos a los que tradicionalmente han permitido significar y materializar nuestro mundo.

Es ante este panorama que, por la década de los 70' y 80', aparece la contabilidad ambiental como un campo al margen de la disciplina contable económico-financiera, interesado en re-pensar a la contabilidad como una disciplina netamente al servicio de la maximización y control del capital.

Para el caso colombiano, la primera consideración que se plantean los autores es que el tema empieza a hacer objeto de discusión por los académicos contables a partir del año de 1996 y que quizá, el eje a través del cual se moviliza la investigación contable-ambiental, son las tensiones que suscita el Desarrollo Sostenible en sus versiones fuerte y débil.

De la primera versión (la fuerte), se puede colegir que la contabilidad se acercaría a lo que se ha denominado desde Leff (2004) a la racionalidad ambiental, a la economía ecológica, a la protección de todo recurso y al respeto de todas las especies y formas de vida. Lo anterior permitió evidenciar, en este estudio, que la contabilidad ambiental demanda la transformación de los paradigmas, a fin de que se le pueda otorgar metodologías y fundamentos conceptuales apropiados para el reconocimiento, el registro y la revelación de los recursos medioambientales, exigiendo para ello el desistimiento de fundamentos enmarcados en acumulación y el lucro, requiriendo la transición a la racionalidad del desarrollo sostenible versión fuerte.

La segunda versión, la débil, consiste más en una adaptación de algunos criterios ambientales a las lógicas financieras y económicas de la contabilidad, es decir, la contabilidad como tal no se reconfigura en su sentido y propósito tradicional por lo que se ubica en una postura neoclásica, desde una racionalidad técnico-instrumental, permitiendo así la asignación de precios a los recursos naturales para la determinación de costos y beneficios. De la presente investigación se concluye que desde la versión débil de la contabilidad ambiental, los desarrollos académicos han adoptado como suficientes los procesos de adaptación del modelo contable financiero para lograr “satisfactoriamente” la generación de información relacionada con la contabilidad ambiental, la mayoría de las publicaciones en contabilidad ambiental se fundamentan en el marco teórico de la contabilidad ambiental versión débil, proponiendo la adaptación del sistema contable-financiero, de modo que permita la emisión de estados financieros con información de carácter ambiental.

Una vez sentada la idea de que la contabilidad ambiental en Colombia podría comprenderse por medio de estas tensiones del desarrollo sostenible, los autores se preguntaron por tratar de identificar a los sujetos, entes, instituciones que permiten la construcción de este tipo de conocimiento. Dicho de otra manera, en esta monografía se trató de ofrecer algunas luces sobre los agentes que participan de la comunidad académica contable ambiental. Producto de esta indagación surge la segunda conclusión: a través del seguimiento del desarrollo de las revistas colombianas de contabilidad se puede afirmar que en el país se encuentran docentes, investigadores, estudiantes, universidades, empresas editoriales, asociaciones de facultades, editores, evaluadores y pares académicos, y lectores interesados en discutir, construir y plantear desarrollos alrededor del tema ambiental en contabilidad. En el análisis de los textos se identificó que Los procesos de publicación de textos entorno al tema de la contabilidad ambiental son desarrollados principalmente por profesores, y debido a los restringidos espacios de participación estudiantil se reduce la posibilidad de reconocimiento de

la producción de éstos, además se evidencia que los profesionales que se desempeñan en un entorno laboral de práctica profesional tienen poca participación en la producción textual en Contabilidad Ambiental en las revistas de enfoque exclusivamente contable.

La tercera conclusión tiene que ver con la sistematización de los avances de la contabilidad realizados por la comunidad identificada, y es que se logró sistematizar 49 textos, entre artículos, ponencias y ensayos, con sus respectivos objetivos y conclusiones, es decir, los avances y desarrollos de la contabilidad ambiental en Colombia, se podría decir, se materializan desde 1996 hasta el 2013 en 49 textos con sus respectivos planteos, que si bien demuestran el trabajo y los intereses de una comunidad son un resultado que permite postular que la contabilidad ambiental representa un tema de interés poco significativo para la producción y publicación de textos en revistas de enfoque contable en Colombia, ya que se encontró poca incidencia del número de artículos sobre el tema frente a la totalidad de publicaciones en las revistas revisadas.

Dichos textos, como se demuestra en el capítulo cuarto (4), no han tenido una variable constate de crecimiento, lo que denota que lo ambiental es, al menos, un tema recurrente a través de los años analizados.

Se podría establecer como cuarta conclusión, el hecho de que los desarrollos en contabilidad ambiental han sido diversos en temas, en autores, nacionalidades de autores, universidades, revistas que publican, referencias utilizadas, y por otro lado se logró constatar que ha sido poco variable el empleo de diversas metodologías, tipos y naturalezas de estudios.

En Colombia el abordaje de la contabilidad ambiental en los textos publicados en revistas de enfoque exclusivamente contable, durante el periodo que va desde 1996 a 2013, se ha caracterizado por ser de tipo cualitativo y reflexivo, denotando con ello la incidencia de estudios en los que la preocupación fundamental se

encuentra enmarcada en el desarrollo de planteamientos que permitan postular a la contabilidad ambiental como un campo del saber encaminado a representar la realidad organizacional enmarcada en la crisis ambiental, considerando las diferentes respuestas que han surgido, revelando como la más importante o trascendente las posturas del desarrollo sostenible, tanto desde la versión débil como la fuerte.

De esta manera, se logró identificar que la preocupación central de la Contabilidad Ambiental ha sido revelación del impacto ambiental en los estados financieros. Si bien la problemática es común a la mayoría de los textos, se aborda desde una perspectiva exploratoria, en la que se desarrollan desde una mirada técnica reconociendo la importancia de los costos, los pasivos ambientales, los avances en materia de regulación, entre otros, no obstante, los que trascienden a la construcción de propuestas de modelos técnicos que permitan el reconocimiento del factor medioambiental en los informes de las empresas se presentó con baja frecuencia.

Como quinta conclusión, los autores de la presente monografía sostienen que la contabilidad ambiental en Colombia ha contado con avances alrededor de los estudios técnicos, los estudios de prácticas empresariales y conceptualizaciones<sup>60</sup>, pero los desarrollos se han preocupado por abordar las normas, conceptos y estándares internacionales; los textos más representativos en el periodo analizado en el tema de Contabilidad Ambiental son aquellos que corresponden a la categoría denominada como estudios técnicos, por medio de los cuales se plantea una problemática de naturaleza técnica. En esta categoría se destacan los autores que escriben entorno a la regulación –especialmente- referida a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

---

<sup>60</sup> Que vendrían a ser más bien “re-conceptualizaciones” de los marcos referenciales de la contabilidad.

Igualmente ha sido una constante la preocupación por tratar de entender la relación existente entre contabilidad y medio ambiente ubicando a la contabilidad como un saber con un potencial revelador de la crisis ambiental; las publicaciones de contabilidad ambiental en las revistas seleccionadas revelan la deficiencia técnica de la disciplina contable para incluir el factor medio ambiente en sus informes de revelación, considerando como un elemento común el problema de la valoración y la incursión del medio ambiente a las lógicas económicas y financieras bajo las que se han desarrollado los principales fundamentos de la disciplina contable.

No obstante, Los textos analizados no permiten la caracterización de la producción de informes de Contabilidad Ambiental en Colombia, puesto que los estudios que revelan la realidad de las prácticas empresariales en el entorno nacional son apenas incipientes, impidiendo el conocimiento de los procesos organizacionales para la implementación de informes medioambientales que respondan a las necesidades de información ambiental.

Finalmente se quiere señalar que queda como pendiente el abordar la relación contador público-medioambiente, continuar con el desarrollo de algunas de las propuestas planteadas por los autores seleccionados, y ahondar en los estudios de las prácticas empresariales que permitan conocer el estado actual de la revelación de información contable en los informes organizacionales y las metodologías que se han adaptado para dichos procesos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, D. (2002). Una Propuesta de Investigación: Valoración de la Inversión Ambiental en el Área Metropolitana del Valle de Aburrá. *Revista Visión Contable*, 115-135.
- Amat, O., Blake, J., Growthorpe, C., & Oliveras, E. (1998). Análisis de Autores, Citas y Revistas de Contabilidad en España. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 821-850.
- Archel, P., & Husillos, J. (2009). Divulgación de Información Social y Medio Ambiental: Una Revisión de la Literatura. En *Irrupciones Significativas para Pensar la Contabilidad* (págs. 13-60). Cali: Facultad de Ciencias de la Administración.
- Ariza, D. (2012). El Camino Hacia la Revelación: Evolución de los Informes de Responsabilidad Social en Colombia (2006-2009). *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada*, 97-120.
- Ariza, E. D. (2000). Una Perspectiva para Captar la Inserción Contable en la Problemática Medio Ambiental. *Revista Legis de Contabilidad*.
- Ayres, R., Bergh, J. v., & Gowdy, J. M. (2001). Strong versus Weak Sustainability: Economics Natural Sciences and "Consilience". *Environmental Ethics*, 155-168.
- Ayres, R., Van den Bergh, J., & Gowdy, J. (2001). Strong versus Weak Sustainability: Economics, Natural Sciences and "Consilience". *Environmental Ethics*, 155-168.
- Braga, A., Frezatti, F., & Guerreiro, R. (2007). Diferenciações Entre a Contabilidade Financeira e a Contabilidade Gerencial: Uma Pesquisa Empírica a Partir de Pesquisadores de Vários Países. *Revista Contabilidade e Finanças*, 9-22.
- Calvo, A., & Gómez, M. (2004). Globalización, Desarrollo Sostenible y Empresa: Virando hacia Responsabilidad Social. *Revista Lúmina*, 209-236.
- Cañibano, L. (2000). El Medio Ambiente en la Contabilidad de las Empresas. *Revista Legis del Contador*, 81-96.

- Carbal, A. (2011). Una Redefinición de la Contabilidad socioambiental a partir del Paradigma de la Complejidad: Consideraciones Teóricas Básicas. *Revista Lúmina*, 280-299.
- Cardona, C., & Chica, F. (2003). Elementos Metodológicos para una Agenda de Investigación en torno al Proceso de Medición Ambiental . *Revista Lúmina*, 117-131.
- CECODES. (2002). Indicadores Empresariales de Sostenibilidad Ambiental. *Cuadernos de Contabilidad*, 181-198.
- Chaves, R. (2008). Evolución doctrinaria del conocimiento contable y tendencias actuales en los tiempos modernos. *Revista Legis*, 153-200.
- Chirinos, A., & Urdaneta, M. (2009). Gestion de Costos en la Industria Petroquímica. *Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia*, 165-186.
- Chua, W. F. (2009). Desarrollos Radicales en el Pensamiento Contable. En M. Gómez, & C. Ospina, *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (págs. 37-78). Bogotá.
- Chulián, M. (2007). Memorias de Sostenibilidad: Responsabilidad y Transparencia. *Revista Contaduría*, 89-194.
- Conesa, A., Déniz, J., Dorta, A. J., & Pérez, J. (2006). El Reconocimiento de Pasivos MedioAmbientales En España. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria*, 97-110.
- Coronil, F. (1993). Naturaleza del Poscolonialismo: del eurocentrismo al globocentrismo. En E. Ladner(Comp.), *Colonialidad del Saber: Colonialismo y Ciencias Sociales. Perspectivas Latinoamericanas*. (págs. 87-110). Buenos Aires: CLACSO.
- Cruz Kronfly, F. (1995). Consideraciones Generales Sobre el Entorno Cultural. *Cuadernos de Administración*, 24-42.
- Cruz, F. (2007). Curiosidad, Investigación, Espíritu Crítico. En F. C. Kronfly, *La Derrota de la Luz* (págs. 199-210). Cali: Editorial Universidad del Valle.
- Cruz, F. (2010). Producir Conocimiento es Mirar de Otro Modo. En W. Rojas(Comp), & C. B. (Comp), *Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea* (págs. 13-17). Cali: Taller Editorial-Universidad del Cauca.

- Cubides, H. (1999). Evolución de la Capacitación y Formación de los Contadores Públicos. En E. G. Humberto Cubides, *Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX* (págs. 37-136). Bogotá: Ediciones Universidad Central Departamento de Investigaciones.
- Cuevas, J., Grajales, J., & Usme, W. (2013). Balance de las Publicaciones sobre IFRS en dos Revistas Colombianas [número especial: Cuatro años de convergencia. *Cuadernos de Contabilidad*, 1183-1207.
- Eco, H. (2000). ¿Tesis Teórica o Tesis Histórica? En H. Eco, *¿Cómo se Hace Una Tesis?* (págs. 32-35). Mexico: Editorial Gedisa.
- Eco, U. (2000). La Búsquedad del Material. En U. Eco, *Cómo se hace una tesis* (págs. 69-78). Mexico: Editorial Gedisa.
- Escalante, E. (2009). Perspectivas en el Análisis Cualitativo. *Revista Theoria*, 55-67.
- Escobar, A. (1996). El desarrollo Sostenible: La muerte de la naturaleza y el nacimiento del medio ambiente. En A. Escobar, *La Invención del Tercer Mundo. Construcción y Deconstrucción del Desarrollo* (págs. 323-353). Venezuela.
- Escobar, A. (2000). El Lugar de la Naturaleza y la Naturaleza del Lugar: ¿Globalización o Postdesarrollo? En E. L. (Compilador), *La Colonialidad del Saber: Eurocentrismo y Saberes Coloniales. Perspectivas Latinoamericanas* (págs. 113-143). Buenos Aires: Consejo Latinoamericano de Ciencias Sociales- CLACSO.
- Escobar, D., Perez, J., & Perez, D. (2013). La contabilidad social y ambiental: necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional. *Revista Adversia*, ND.
- Escorcía, T. (2008). *El análisis bibliométrico como herramienta*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Escorcía, T., & Poutou, R. (2008). Análisis bibliométrico de los artículos originales publicados en la Revista Universitas Scientiarum (1987 - 2007). *Universitas Scientiarum*, 236- 244.
- Fernández, L., & Larramendy, E. (2010). Análisis comparativo de la responsabilidad socioambiental en los sectores público y privado. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 249-267.

- Fernandez, M., & Larrinaga, C. (2007). Memorias de Sostenibilidad: responsabilidad y transparencia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 89-104.
- Fernández, M., & Larrinaga, C. (2007). Memorias de sostenibilidad: responsabilidad y transparencia. *Revista Contaduria de la Universidad de Antioquia*, 89 - 104.
- Franco, R. (2009). Contabilidad y Control Ambiental. *Revista Lúmina*, 33-58.
- García, I. (2012). Problemas de la contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de una bordaje interdisciplinario. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 211-218.
- Garza, M. (2008). Memorias de sostenibilidad en las empresas latinoamericanas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria*, 143-193.
- Geba, N., Fernandez, L., & Sebastian, M. (2008). El proceso contable en la especialidad socio socio-ambiental. *Revista Internacional Legis de Auditoría y Contabilidad*, 127-152.
- Gil, J. (2003). Contabilidad, Productividad y Gestión en torno a la cuestión medioambiental: Los paradigmas de administración y la contabilidad de Gestión. *Revista Lúmina*, 5-14.
- Gil, J. M. (2010). Retos de la Contabiliad Frente a la Globalización: Perspectivas de la Teoría y la Investigación Contable. En C. B. (comp.), & W. R. (Comp), *Prespectivas Críticas de la Contabilida Contemporánea* (págs. 101-126). Cali: Taller Editorial-Universidad del Cauca.
- Giraldo, D., Jaramillo, E., Torres, Y., & Gómez, L. (2011). Influencia de los estereotipos de género. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 197 - 231.
- Giraldo, G. (2007). La Cosificación de la Contabilidad a Través de la Racionalidad Instrumental de la Lógica Empresarial. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 133-154.
- Gómez Ramírez, A. L. (2009). Los Pecados Ambientales de la Contabilidad. *Revista Visión Contable*, 93-108.
- Gómez, Á. (2006). Los Modelos Neoclásicos de Desarrollo Sostenible y la Noción de Sostenibilidad Débil. *Revista Científica Guillermo de Okcham*, 9-28.

- Gómez, A. (2009). Los Pecados Ambientales de la Contabilidad. *Revista Visión Contable*, 93-108.
- Gómez, J. L., Niño, C. L., & Rojas, J. C. (2012). La Información De Las Cuentas Satélite de Ambiente Emitida en Colombia (1995-2010): Una Revisión Crítica. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XX(1), 143-169.
- Gómez, M. (2003). Algunos Comentarios Sobre la Potencialidad de la Investigación en Contabilidad. *Revista Innovar*, 139-144.
- Gómez, M. (2004). Avances de la Contabilidad Medio Ambiental Empresarial: Evaluación y Posturas Críticas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 87-120.
- Gómez, M. (2007). Pensamiento Único y Contabilidad: La Posibilidad de la Contabilidad Como Disciplina Moral. *Revista de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29-43.
- Gómez, M. (2009). Tensiones, Posibilidades y Riesgos de la Contabilidad Medioambiental Empresarial. (Una síntesis de su evolución). *Revista de Contaduría Universidad de Antioquia*, 55-78.
- Gómez, M. (2011). Pensando los Fundamentos de la Contabilidad. *Revista Lumina*, 120 - 150.
- Gómez, M. (2013). El Reconocimiento Contextual y Aprendizaje de las Publicaciones Internacionales de Contabilidad. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 273-284.
- Gómez, M. E. (2007). Contabilidad Ambiental y Formación: ¿Alternativas de Articulación? *Revista Asfacop*, 74-86.
- Gómez, M. (S.F.). Análisis de Contenido Cualitativo y Cuantitvo: Definición, Clasificación y Metodología. *Revista Ciencias Humanas*.
- Gómez, M., & Ospina, C. (2009). Ampliando las fronteras en la disciplina contable: una introducción para la contextualización de los ejemplares heterodoxos. En M. G. (Ed), & C. O. (Ed), *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. (págs. 13-36).

- Gómez, M., & Quintanilla, D. (2012). Los informes de responsabilidad social empresarial: su evolución y tendencias en el contexto internacional y colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 121-158.
- Gracia, E. (1996). Editorial. *Revista Lúmina*, 1-3.
- Gracia, E. (2010a). Problemáticas de la Teoría e Investigación Contables (Algunos Aspectos). En W. Rojas (Comp.), & C. Barrios (Comp.), *Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea* (págs. 43-60). Cali: Taller Editorial-Universidad del Cauca.
- Gracia, E. (2010b). Apuntes Sobre Pensamiento Contable. En C-CINCO, *Desterritorializaciones Plurales del Pensamiento Contable Ortodoxo* (págs. 15-24). Cali: Universidad del Valle-Universidad del Cauca.
- Grajales, J., Cuevas, J., & Usme, W. (2013). Blance de las Publicaciones sobre IFRS en Dos Revistas Colombianas. *Pendiente por averiguar*, Pendiente por averiguar.
- Jones, M. (2010). Accounting for the Environment: Towars a Theoretical Perspective for Environmental Accounting and Reporting. *Accounting Forum*, 123-138.
- Juan, L. (2003). Contabilidad Ambiental. *Apuntes Contables*, 25-57.
- Larrinaga, C. (1997). Consideraciones En Torno a la Relación Entre Contabilidad y Medio Ambiente. *Revista Española de Financiación Y Contabilidad*, 957-991.
- Leff, E. (2004). *Racionalidad Ambiental y Diálogo de Saberes: significancia y sentido de la construcción de un futuro sustentable*. Recuperado el 15 de 08 de 2014, de Revista Polis en Línea: <http://polis.revues.org/6232>
- Leff, E. (2007). La Complejidad Ambiental. *Polis. Revista de la Universidad Bolivariana*, 5(16).
- Leon, E. F. (2010). ¿Quién es Normal en el Campo Contable en Colombia?: Una Reflexión Sobre los Agentes y sus Práctivas. En C. C. C-cinco, *Desterritorializaciones Plurales del Pensamiento Contable Ortodoxo* (págs. 83-97). Cali: Universidad del Valle-Universidad del Cauca.

- López, M. G., & López, J. F. (2012). Responsabilidad Medio Ambiental e Información Financiera. Especial Caso Referencia Español. *Cuadernos de Contabilidad*, 159-173.
- Macías, H., Gómez, M., & León, F. (2012). Editorial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 5-17.
- Macías, H., Gómez, M., & Paime, F. (2012). Editorial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 5-17.
- Mantilla, E. (2006). La Contabilidad Ambiental en el desarrollo sostenible. *Revista Legis*, 133-183 .
- Mathews, M. R. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting reseach. Is there a silver jubilee to celebrate? *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 481-530.
- Mayoral, J. M. (1998). Un Recorrido por la Contabilidad Positiva. *Revista Española de la Financiación y Contabilidad*, 427-467.
- Mejía, E. (2010). Análisis de los Criterios de Reconocimiento de las Cuentas Ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS. *Revista Lúmina*, 114-137.
- Mejía, E., & Montes, C. (2009). Enfoque critico de la orientación socio ambiental en la profesión contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 149-177.
- Mejía, E., & Salazar, C. (2012). Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de este y su relación con la riqueza ambiental. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria*, 115-154.
- Ospina, C. (2006). Las tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 155-186.
- Parker, L. D. (2005). Social and Environmental Accountability Research: A view from commentary box. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 842-860.
- Parker, L. D. (2011). Twenty-one years of social environmental accountability research. *Accounting Forum*, 1-10.

- PEP. (2011). *Comité de Programa y Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias de la Administración*. Cali: Universidad del Valle.
- Pérez, M. (2009). Contabilidad Ambiental: Una Aproximación desde la Economía Ecológica. *Revista Adversia*, 31- 41.
- Pérez, M. (2010). Externalidades en el Sector Energético: La Contabilidad como Herramienta al Servicio del Bienestar. *Revista Adversia*, 86-95.
- Quintero, A. D. (1998). Metodología para la construcción de los indicadores de la gestión ambiental. El municipio como unidad de aplicación. *Revista Lúmina*, 19-32.
- Quintero, H. (1998). Contabilidad Ambiental en el Umbral de la Modernidad. *Revista Lúmina*, 113-114.
- Quiroz, E., & Amelines, L. (2004). La Contabilidad ante la Problemática de la Valoración Ambiental. *Revista Visión Contable*, 13-31.
- Rojas, W. (2009b). Contribución de las Ciencias Sociales y Humanas a la Formación del Contador Público. En P. Archel, J. Husillos, J. Gil, & W. Rojas, *Irrupciones Significativas para Pensar la Contabilidad* (págs. 161-184). Cali: Universidad del Valle.
- Rueda, G. (2002). Desarrollo Alternativo y Contabilidad: Una Aproximación. *Revista Legis del Contador*, 11-128.
- Ruiz, A. (2006). Texto, Testimonio y Metatexto: El análisis de contenido en la investigación en educación. En A. J. (Comp), & A. T. (Comp), *La Práctica Investigativa en Ciencias Sociales* (págs. 44-60). Bogotá: Fondo Editorial Universidad Pedagógica de Colombia.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). Capítulo 4: Elaboración del Marco Teórico: revisión de la literatura y construcción de una perspectiva teórica. En R. Sampieri, C. Fernández, & P. Baptista, *Metodología de la Investigación* (págs. 63-98). Mexico: McGraw-Hill.
- Sandoval, O. R. (1998). Hacia la Gestión Ambiental del Contador Público. *Revista Lúmina*, 61-70.
- Santos, G. (2012). Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 183-226.

- Sanz, C., & González, J. (2010). Las memorias de sostenibilidad y su divulgación. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 107-118.
- Sarmiento, H. (2003). Hacia una línea de investigación en Contabilidad y Medio Ambiente. *Revista Lúmina*, 93-99.
- Senés, B., & Rodríguez, M. (2002). Responsabilidad Medioambiental Recomendación de la Unión Europea. *Revista Legis del Contador*, 121-162.
- Sheari, T., & Arrington, E. (2005). Accounting in Other Wor(l)ds: A Feminism Without Reserve. En N. Macintosh, & T. Hopper, *Accounting, the social and the political: Classics, Contemporary and Beyond* (págs. 217-227). ELSEVIER.
- Silva, A. R. (2006). Texto, Testimonio y Metatexto: El análisis de contenido en la investigación en educación. En A. J. (Comp), & A. T. (Comp), *La Práctica Investigativa en Ciencias Sociales* (págs. 44-60). Bogotá: Fondo Editorial Universidad Pedagógica de Colombia.
- Silva, P. C., & Bem, J. S. (2013). Análise da roducao científica Brasileira em Contabilidade voltada para o segmento de gestao social e ambiental. *Revista Ambiente Contábil* , 200-233.
- Talero-Cabrejo, S. (2005). El Lugar de los Costos Ambientales de Producción: ¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta? *Cuadernos de Contabilidad*, 581-592.
- Talero-Cabrejo, S. (2007). Razón, Necesidad y Utilidad de la Contabilidad para la Sostenibilidad (Sustainability Accounting): Aproximaciones Teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 155-176.
- Tobon, L. M., & Serna, H. (2000). Contabilidad y medio ambiente. Los retos de la contabilidad frente a los procesos de medición, valoración y control del medio ambiente y los recursos naturales. . *Revista Lúmina*, 31-41.
- Toca, C. E. (2011). Las versiones del Desarrollo Sostenible. *Sociedade E Cultura*, 195-204.
- Torres, F. (2002). Aproximación Teórica a los Diversos Sistema de Costeo. *Cuadernos de Contabilidad*, 105-142.

- Torres, F. (2002). Reportes de Sostenibilidad: La Triple Línea de Resultados, Una Aproximación. *Cuadernos de Contabilidad* , 159-179.
- Triana, L. (2007). La contabilidad social, una estrategia para la conservación del medio ambiente. *Revista ASFACOP*, 89-115.
- Tua, J. (2001). Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoria sobre la Incidencia del Medio Ambiente en la Información Financiera. *Revista Legis del Contador*, 167-192.
- Valbuena, J. I. (2010). Cómo Generar una Cultura Ecológica Ambiental Cívica y Ética en Nuestro Contador Público Para que Lidere Procesos de Cambio en el Control y Gestión Ambiental. *Apuntes Contables*, 153-158.
- Valle, C. (2011). Limitaciones del Modelo Contable y el Problema Ambiental: Una Aproximación a la Medición del Beneficio Empresarial. *Revista Internacional de Contabilidad y Auditoría*, 75-100.
- Venancio, M. (2011). Análise De Conteúdo: Sua Aplicacao Nas Publicacoes De Contabilidade. *Revista Universo Contábil*, 146-166.
- Visión Contable. (2012). Nota Editorial. *Revista Visión Contable*, Introducción.
- Vlaemmick, J. T. (1961). *Historias y Doctrinas de la Contabilidad*. Madrid: Editorial E.J.E.S.
- Von Bischoffshausen, W. (1996). Una visión general de la contabilidad ambiental. *Revista de Contaduría de la Universidad de Antioquia*, 67-86.
- Von Bischoffshausen, W. V. (2012). Reflexiones en torno al Papel de la Contabilidad Ambiental Administrativa. *Revista Visión Contable*, 51-78.
- Zuleta, E. (1986). El Proceso del Conocimiento. En E. Zuleta, *Arte y Filosofía* (págs. 45-64). Medellín: Editorial Percepción.