

**ESTADO ACTUAL DE LA FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN
LA CIUDAD DE SANTIAGO DE CALI Y PERCEPCIÓN DE LA MISMA DE LOS
ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
SEDE SANTIAGO DE CALI.**

JAIME ANDREY LOAIZA FRANCO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2014**

**ESTADO ACTUAL DE LA FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN
LA CIUDAD DE SANTIAGO DE CALI Y PERCEPCIÓN DE LA MISMA DE LOS
ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
SEDE SANTIAGO DE CALI.**

JAIME ANDREY LOAIZA FRANCO

Trabajo de grado

Tutor:

Profesor Andrés Ramiro Azuero Ramírez

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2014**

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	1
1.2 CONTEXTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
1.3 DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	8
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	12
1.5 OBJETIVOS.....	13
OBJETIVO GENERAL.....	13
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	13
1.6 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
2. MARCO REFERENCIAL.....	15
2.1 MARCO TEÓRICO	15
2.1.1 NACIMIENTO DE LA CONTABILIDAD.....	15
2.1.2 CAMBIOS EN LA CONCEPTUALIZACION DE LA CONTABILIDAD	23
2.1.3 LA ÉTICA CONTABLE HACIA UN ENFOQUE SOCIAL	34
2.1.4 LA CONTABILIDAD HACIA UN CONCEPTO SOCIAL	38
2.1.5 EL MEDIO AMBIENTE	43
2.1.6 CONTABILIDAD AMBIENTAL.....	62
3. DISEÑO METODOLÓGICO	80
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	80
3.2 EI MÉTODO	80
3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN.....	80
3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	81
3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	81
3.5.1 ENTREVISTA PILOTO	83
3.5.2 CALCULO DE LA MUESTRA	87
3.5.3 ANÀLISIS DE LA POBLACIÒN Y LA MUESTRA.....	88

4	RESULTADOS	93
4.1	RESULTADOS DE LA FORMACIÒN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA.....	93
4.1.1	RESULTADOS FORMACIÒN CONTABLE EN COLOMBIA.....	93
4.1.2	RESULTADO DE LA FORMACION DE LOS ESTUDIANTES DE CONTADURIA PÙBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO	134
4.2	RESULTADOS ENTREVISTAS REALIZADAS A EMPRESARIOS DE CALI, DOCENTES Y ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÙBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO DE LA FORMACIÒN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA.....	141
4.2.1	RESULTADOS ENTREVISTAS DE ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÙBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.....	141
4.2.2	RESULTADOS DE OPINIONES DE ALGUNOS DOCENTES DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÙBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SANTIAGO DE CALI.	165
4.2.3	RESULTADOS DE OPINIONES DE ALGUNOS EMPRESARIOS DE SANTIAGO DE CALI.	171
	CONCLUSIONES.....	178
	RECOMENDACIONES	183
	BIBLIOGRAFÍA.....	186

INTRODUCCIÓN

La presente investigación surge por el interés de conocer la contabilidad ambiental y la importancia de su enseñanza en los programas de Contaduría Pública, además de su aplicación en las organizaciones, buscando llegar a interesar a los estudiantes para que conozcan los medios de aplicación y control que la contabilidad ambiental ofrece hacia las organizaciones.

El propósito de esta investigación es dar solución al interrogante ¿Cuál es el estado actual de la formación en contabilidad ambiental en las universidades con sede en la ciudad de Santiago de Cali y la percepción sobre la misma de los estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali? para ello se utilizarán los conceptos de contabilidad, medio ambiente, contabilidad ambiental, y se realizará un análisis de los programas de Contaduría Pública de Santiago de Cali que enseñan contabilidad ambiental.

La importancia de esta investigación radica en poder generar en los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando la inquietud de lo que es la contabilidad ambiental, su importancia en las organizaciones y en la sociedad, y con ello concebir conciencia del impacto negativo que se causa al medio ambiente, buscando generar un cambio positivo en la manera de realizar negocios y de ver la contabilidad.

Esta investigación es de tipo descriptiva y busca obtener por medio de análisis documental la concepción de medio ambiente, contabilidad ambiental y su relación con la formación de los contadores públicos; además, por medio de entrevistas identificar que piensan y conocen los docentes del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando y por último, indagar en los estudiantes del programa si es importante incorporar la formación en contabilidad ambiental en la Universidad del Valle sede San Fernando.

El trabajo se ha estructurado de la siguiente manera:

Primero se presenta el planteamiento del problema, en donde se destacan los antecedentes, el contexto, la descripción, la formulación del problema y por último los objetivos del trabajo. Luego se pasa al marco referencial en donde se tocan los temas del surgimiento de la contabilidad, su evolución hacia el campo social, hasta llegar a la concepción de medio ambiente y contabilidad ambiental.

Seguido al marco referencial se presenta el diseño metodológico en donde se puede encontrar el método utilizado y los instrumentos para recolectar la información y por último se presentan los resultados del análisis de las universidades de Cali y de las entrevistas a los estudiantes, docentes y empresarios.

El resultado esperado es realizar un análisis de la contabilidad ambiental y mostrar su importancia en la formación de los contadores públicos tanto de Santiago de Cali, como en la Universidad del Valle sede San Fernando.

La forma de divulgación de esta investigación será en participaciones en congresos, seminarios, ponencias y además aprovechar encuentros de estudiantes y profesionales de la Contaduría Pública.

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

La necesidad de la formación en contabilidad ambiental, no es algo tan nuevo, ya se encuentran autores que han planteado esta inquietud en sus trabajos, entre estos se puede destacar a Guiado quien afirma que:

“El planeta está sufriendo un proceso de desestabilización ambiental causado por la inconsciencia en la que todos sus habitantes deben estar atentos, ya que su deterioro no solo afecta a la actual generación sino también a las futuras y debido al gran desarrollo empresarial han sido las empresas quienes en sus funciones han colaborado en mayor parte a la alteración del medio ambiente”¹.

En complemento a esto Guaido² afirma que son los contadores los encargados de verificar la exactitud de la información sobre el funcionamiento de las empresas y con ello dar una opinión pública de las mismas, por ello se requiere que el contador esté capacitado en todos los campos de actuar, así lo recalca en la siguiente frase:

“El contador público en su responsabilidad social debe poseer conocimientos que le faculden de participar en la búsqueda de soluciones en cuanto al deterioro del medio ambiente por parte de las organizaciones, creando a través de una contabilidad, de unos estados financieros sociales y revisando las actividades de la empresa con una

¹ GUAIDO, Suarez Dacmile del Carmen. Auditoría ambiental en la formación y capacitación del contador público. Trabajo de grado para optar al título de Magister Scientiarum. Barquisimeto. Universidad centroccidental Lisandro Alvarado. 2003. Pág. 10.

² Ibíd. Pág. 10.

auditoria, iniciándose en el área ambiental, como factor altamente prioritario en la actualidad”³.

Adicional a Guaido, en la Universidad del Valle algunos estudiantes han planteado en sus trabajos de grado la necesidad de hablar sobre la contabilidad ambiental, entre los que se pueden destacar:

- Laura Andrea Aristizabal y Erika Lorena Valencia Álvarez, con su trabajo “la importancia que tiene la contabilidad ambiental para los programas de académicos de Contaduría Pública de Santiago de Cali”.
- Madelein Millán Bermúdez y Yeni Paola Scarpetta Quintero, con su trabajo “propuesta de asignatura de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle”. Año 2014. Sede norte del Cauca.
- Edwin Alexander Ibarguen León y German Felipe Jiménez Varela, con su trabajo “impacto financiero causado por la implementación del sistema de gestión ambiental en la empresa Sucromiles S.A”.

Estos autores han visto, o han encontrado que así como las organizaciones han evolucionado en sus procesos administrativos, productivos y sociales, la profesión contable debe evolucionar hacia un enfoque socio-ambiental, para poder con ello afrontar los cambios que se encuentran en la sociedad y en el mundo globalizado. Con los cambios de las empresas y del medio que les rodea surge la necesidad de cambiar también la formación del contador, al involucrar en los programas de Contaduría Pública la enseñanza en contabilidad ambiental, esto permitirá tener profesionales más capacitados e integrales.

Esto se refuerza con autores como Valenzuela, Ablan, Méndez, y Argandoña lo cuales han mencionado la necesidad de la contabilidad ambiental en las organizaciones y por ende la necesidad de que los contadores la conozcan y que en su formación sea implementada, como por ejemplo:

³ Ibíd. Pág. 10.

- Valenzuela afirma que “la empresa tradicional ha privilegiado a los propietarios en su gestión, dejando a un lado los demás participantes e interesados en sus acciones, en el marco de la racionalidad económica que sólo promueve el crecimiento y la rentabilidad, atentando contra el desarrollo sustentable que requiere la continuidad de la vida en la tierra”⁴.

Se requiere que la contabilidad pase de solo mostrar crecimiento económico y la rentabilidad financiera, para reflejar también los impactos que causan las organizaciones en el medio ambiente, para lo cual, se requiere de profesionales ambientalmente capacitados.

- Ablan y Méndez afirman que “el modelo de industrialización prevaleciente ha generado, en algunos aspectos, un desarrollo económico beneficioso, pero, al parecer, poco afortunado desde el punto de vista ambiental. El hombre creyéndose dueño de la naturaleza y de los recursos que la tierra posee, ha tratado éstos como bienes gratuitos e ilimitados, sin percatarse del daño a que esta posición conduce.”⁵

Pensamientos que ven el medio ambiente y los recursos naturales solo como medios para generar riquezas y rentabilidad, son los pensamientos que se deben evitar y cambiar desde las aulas.

- Argandoña, que es citado por Núñez, afirma “que la empresa es un actor social y que sus responsabilidades se derivan del papel económico en la sociedad, pero no sólo económico. La empresa debe comportarse como un buen ciudadano, es decir que sus responsabilidades también son sociales y no quedan cubiertas por el criterio de maximización.”⁶

⁴ VALENZUELA, Luis Fernando. Medio ambiente, empresa socialmente responsable y racionalidad ambiental. Colombia. Daena: International Journal of Good Conscience. 2(1): Octubre 2006– Marzo 2007. Pág. 104.

⁵ ABLAN Bortone Nayibe y Méndez Vergara Elías. Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. Actualidad contable FACES Año 7 No. 8, Enero – Junio 2004. Universidad. Mérida, Venezuela. Pág. 11.

⁶ NÚÑEZ, Ramírez Ismael. La responsabilidad social de la empresa. Las experiencias de FEMSA y modelo. En: Congreso internacional de contaduría, administración e informática (XIV: 7-9, México). Memorias: Universidad Nacional Autónoma de México, 2009. Pág. 6.

De acuerdo con lo citado anteriormente, los pensamientos egoístas en que solo se quieren satisfacer las necesidades económicas, es uno de los grandes retos que afronta la educación en contabilidad ambiental. Se debe pensar no solo en un beneficio propio, sino en un beneficio para la sociedad, la comunidad; se debe pensar con consciencia en el medio ambiente.

Con todo lo anterior se aprecia que se requiere que los contadores sean formados en la contabilidad ambiental, para suplir las necesidades actuales de la sociedad y de las organizaciones.

Y se vuelve a resaltar la necesidad de un cambio en la formación contable al Peralta⁷ afirmar que se debe dar un nuevo enfoque a la enseñanza de la contabilidad donde se genere una orientación hacia la ética, el medio ambiente y campo social, para poder prestar un servicio a la sociedad más justo en busca de un desarrollo económico.

En cuanto al impacto que debe generar la contabilidad ambiental apoyado en lo que dicen los autores Ablan y Méndez⁸ es el de romper con los esquemas clásicos de que solo las organizaciones y los empresarios busquen sus beneficios económicos y lucrativos, y pasen a pensar más en la comunidad y en la sociedad que les rodea. Esto atraería el buscar mejores formas de operar y de consumir los recursos naturales. Pero para poder romper con estos esquemas se requiere de la capacitación de los contadores no solo en la parte financiera, sino también en la parte no financiera, donde se destaque lo social y lo ambiental como medio de generar rentabilidad sosteniblemente.

Con esto poder mostrar que “la problemática medioambiental es la consecuencia de una crisis ecológica que no se ha podido detener ni controlar, debido a que, entre otros, profesionales de la Contaduría y a otras personas les ha costado ver el grado de relación que tienen la ecología y la Contaduría, ya que las entienden

⁷ PERALTA García Jorge Antonio. Nuevo rol del contador público en el marco de la responsabilidad social empresarial boliviana. Revista ciencia y comunidad. Bolivia. Pág. 63.

⁸ ABLAN Bortone Nayibe y Méndez Vergara Elías, Óp. Cit., Pág. 12.

como disciplinas lejanas y disímiles entre sí.”⁹ Aquí recae la importancia de que se puede observar y aprender no solo de una profesión sino de todas, en la búsqueda de mejores maneras de cuidar el ambiente, y ser profesionales más capacitados en todos los campos.

1.2 CONTEXTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Solo con el paso del tiempo las políticas, teorías y demandas sociales han comenzado a querer involucrar los impactos ambientales y el manejo de los recursos naturales en el pensamiento organizacional, sin descuidar los productos, el comercio, la competencia y el crecimiento de las empresas. Esto se comprueba con Castellanos quien afirma que:

“En las principales teorías de comercio mundial existen pocas referencias acerca de la acción de éste en el medio ambiente y se concentran en aspectos como los del intercambio de productos, el ingreso y la competencia. Durante mucho tiempo la teoría dio poca importancia a los costos ambientales generados por el crecimiento y el comercio. Incluso, los indicadores macroeconómicos tradicionales de las cuentas nacionales sobre el producto y el comercio, como el PIB y la balanza de pagos ni siquiera los consideran.”¹⁰

Pero hoy en día, vuelve y afirma Castellanos:

“La economía neoclásica que desde sus orígenes ignoraba el papel del medio ambiente, se ha visto obligada a tener en cuenta la dimensión ambiental. La ruptura, muchos la explican por un proceso que se realiza a través del mercado, que actúa como un instrumento el cual

⁹ LEZCA, Juan Antonio. Óp. Cit. Pág. 33.

¹⁰ CASTELLANOS, Castro Marlén. Introducción a la problemática de la valoración económico ambiental. Editorial Académica. La Habana. 2007. Pág. 7.

mediante una eficiente asignación de precios, debe evitar que se produzcan situaciones de escasez permanente de los recursos. Ésta es una visión optimista de una situación cada vez más insostenible”¹¹.

Con este nuevo enfoque se busca crear formas de afrontar los cambios y nuevas maneras de enfrentar la realidad en el campo ambiental.

Seguido a esto y tomando las palabras de Funes:

“La información financiera generada por el ente económico, debe reflejar en las notas a los Estados Financieros, el impacto en el medio ambiente de las actividades de la empresa. Además de cuantificar e incorporar a los mismos las responsabilidades tanto éticas como penales que tiene la empresa para con el público en general (inversionistas, consumidores de sus productos, Estado y ciudadanía) derivadas de estas mismas actividades”¹².

Con esto se busca mostrar una representación fiel de la información de las organizaciones y su impacto en el mundo natural.

La necesidad de que la Contaduría Pública informe sobre el medio ambiente se aprecia en las palabras de Funes al afirmar que:

“El contador público cuenta con las técnicas y procedimientos adecuados para cuantificar y revelar información, por lo que puede llevar un control adecuado de los recursos naturales, su asignación y uso, así como relacionar la información con los costos por el daño ambiental, así como evaluar y dar un tratamiento a la misma, de

¹¹ Ibíd. Pág. 8

¹² FUNES, Cataño Yolanda. La contabilidad de la administración ambiental. En: XIV congreso internacional de contaduría, administración e informática. Universidad Nacional Autónoma de México. (7, 8 y 9 de Octubre). 2009. Pág. 2.

manera que permita reflejar en los estados financieros el impacto en el medio ambiente a causa de las actividades que realiza la empresa”¹³.

En cuanto a la formación del contador público, tomando las palabras de Sierra “se requiere que los profesionales, estén formados integra e interdisciplinariamente para generar habilidades (intelectuales, interpersonales, y de comunicación); valores profesionales (integridad, objetividad, independencia, ética, sensibilidad social y compromiso de aprendizaje), y conocimiento (que en lo referente a contabilidad, integra la general, la especializada y la internacional)”¹⁴.

Se requiere de un cambio en la formación del contador, y esto lo afirma Duque al indicar que:

“En tanto la contabilidad se siga entendiendo y enseñando como una simple técnica de control, no habrá un cambio significativo en la realidad que viven los contables hoy en Colombia; la contabilidad debe empezar a entenderse no como un mecanismo de control sino como una disciplina social capaz de generar cambio, de transformar, de buscar el bienestar común y la solución a diversas problemáticas sociales”¹⁵.

A la profesión del contador, se le otorga la fe pública que es entendida “como la presunción legal respecto de las certificaciones emitidas por estos profesionales, en observancia de las leyes y los criterios técnico – contables establecidos”¹⁶.

“Se presume entonces que todo contador público es un abanderado de la buena fe, para que la sociedad confíe en que todo acto público

¹³ Ibíd. Pág. 9.

¹⁴ SIERRA, R. Zulma G.; Católico Segura Diego Fernando. Estandarización contable en Colombia: avances y retos en la formación profesional contable. Revista Activos. Universidad Santo tomas. (Vol. 12. Enero – Junio, 2007). Pág. 5.

¹⁵ DUQUE, Cardona Ferney Alberto. Una mirada crítica a la formación del contador público en Colombia. Publicado en Adversia. Vol. 11. 2012. Universidad de Antioquia. Pág. 5.

¹⁶ VARGAS, Carlos Andrés; Católico Segura, Diego Fernando. La responsabilidad social del contador público. Revista Activos. Universidad Santo tomas. (Vol. 12. Enero – Junio, 2007). Pág. 3.

llevado a cabo por él, esté conforme a la ley y a las buenas costumbres. Bajo esta perspectiva el Contador Público desarrolla una labor social, toda vez que su actividad puede beneficiar o perjudicar a toda una colectividad; es por ello, que se le exige honestidad y un fuerte compromiso ético para mantener la integridad en la información contable y por encima del secreto profesional cumplir el deber legal de denunciar aquellas operaciones que puedan afectar a las empresas y hasta al propio Estado”¹⁷.

Con la fe pública nace la responsabilidad social y ambiental del contador público y con su no cumplimiento comienza a decaer la profesión contable.

1.3 DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El poder entender los impactos que se están causando en la sociedad y en el medio ambiente es uno de los grandes retos que deben afrontar las organizaciones en su camino expansionista, las cuales deben buscar la forma de tomar conciencia para afectar de manera positiva el medio ambiente, esto lo afirma Lezca al indicar que:

“Tardíamente el hombre empieza a entender el suicidio a que se ha sometido mediante la destrucción de recursos naturales, y los daños causados por el desarrollo científico-técnico, que son incalculables y de nuestra responsabilidad; por eso, asumirlos es de sabios, y trabajar intensamente por hacer más vivibles nuestras propias vidas sin que esto constituya una voz más de clamor de la naturaleza por su progresiva destrucción, sino, al contrario, que sea una concientización

¹⁷ Ibíd. Pág. 4-5.

hacia los valores de nuestras vidas y los derechos de las futuras generaciones”¹⁸.

El crecimiento de las organizaciones, la expansión de las empresas, la globalización, la búsqueda y explotación de los recursos naturales, con el único objetivo de crecer más económicamente, ha ocasionado que se destruya el medio ambiente, el lugar donde viven los seres humanos y donde están ubicadas las organizaciones.

El crecimiento de las organizaciones no solo ha sido en infraestructura sino también en el aumento de la producción, lo que ha ocasionado buscar más recursos naturales; esta búsqueda de recursos ha ocasionado el consumo indiscriminado de los mismos.

El surgimiento de la preocupación ambiental y el buscar su incorporación en las actividades de las organizaciones y en la educación de los profesionales, surge como indica Gómez:

“A finales de la década de los 60 constituyeron una época de convulsión social y política, signada por la aparente crisis de las sociedades industriales que obligo a la reflexión. La llegada del hombre a la luna, la sistematización de información científica y tecnológica sobre el deterioro de las condiciones bióticas de diferentes especies, las crisis ambientales en países industriales y el colapso social y medioambiental de comunidades enteras en los llamados países del tercer mundo, entre otras, hicieron evidente que estábamos irremediablemente circunscritos a este planeta, un sistema finito de que teníamos poca conciencia y del que dependíamos enteramente. Los límites de una sociedad industrial, de la concepción que Occidente desarrollado estaba promoviendo, fueron avizorados y denunciados

¹⁸ LEZCA, Juan Antonio. Contabilidad Ambiental. Apuntes Contables. Universidad Externado de Colombia. (25-57). Pág. 25.

públicamente. Esta situación impactó profundamente el pensamiento humano y las ciencias. La contabilidad ambiental que hoy conocemos es una respuesta a este contexto”¹⁹.

Otro aporte importante en que se comenzó a ver la necesidad de la contabilidad ambiental se dio en los años 90, es según Gómez:

“El calentamiento global, el deterioro de la capa de ozono, los desequilibrios climáticos globales, la extinción de especies animales y vegetales, la desestabilización y deterioro de vida en las metrópolis por la contaminación, la crisis del agua, la crisis social y del empleo, entre muchos otros factores, llevaron a que los problemas medioambientales trascendieran del escenario y debate de los académicos y políticos y se instauraran plenamente en la cotidianidad de los ciudadanos”²⁰.

Así como “la contabilidad ha adoptado una dimensión social que, unida a su carácter comunicacional y de búsqueda de la imagen fiel, trata de acercar la información acerca de todas sus actividades a los múltiples usuarios para que éstos tomen sus decisiones atendiendo a sus objetivos específicos”²¹, el contador y el profesional contable en su desempeño y en su formación debe tomar una dimensión social y ambiental, para mejorar la representación que hace de las organizaciones y de los impactos que esta puede ocasionar a la sociedad.

La formación ambiental de todos los profesionales y más de los contadores públicos se genera por su deber social, en donde los contadores públicos tienen como una de sus funciones “el gerenciamiento ambiental, el cual propone compatibilizar los intereses sociales, económicos y ecológicos, replanteando los procedimientos tradicionales y racionalizando el uso de recursos naturales, en el

¹⁹ GÓMEZ, Villegas Mauricio. Tensiones. Posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. (una síntesis de su evolución). Universidad de Antioquia. (Vol. No. 54, Enero-Junio, 2009). Pág. 58.

²⁰ Ibíd. Pág. 62.

²¹ DANIELE, Ariel; Fernández Silvia y Gorbach Laura. Concepto sobre contabilidad y medioambiente: referencias a un caso regional. Anuario 2001 – F.C.E. – U.N.P.S.J.B. (45-61). Pág. 5-6.

marco del equilibrio sostenible”²², Con ello llegar a mejorar y aprovechar adecuadamente los recursos naturales.

Para poder ver la necesidad de la formación en contabilidad ambiental de los contadores públicos, se debe entender como lo dice Fernández y Carrara que “la contabilidad es una disciplina con capacidad de procesar distintos impactos socio-ambientales (esencialmente económico-financieros y medioambientales) respecto de un ente determinado, considerado como sujeto del proceso contable”²³, que estos impactos que la contabilidad puede reflejar deben ser enseñados en la formación para poder así dar información de la realidad económica de una forma más fiel a la sociedad.

Como lo plantean Fernández y Carrara:

“Que en el mundo actual suceden cambios en forma permanente, existen avances de la ciencia que modifican las relaciones socio-culturales y socio-ambientales del entorno en que vivimos. La disciplina contable los ha ido incorporando paulatinamente, y por ende, el profesional contable, como elemento dinamizador de su discurso, no debe estar ajeno a los mismos, tal como ocurre con el reciente desarrollo de la especialidad contable socio-ambiental”²⁴.

Por lo cual para poder cumplir con las necesidades de la sociedad y de las organizaciones, se requiere que los profesionales contables estén formados no solo en campo económico-financiero, sino también en el campo socio-ambiental.

²² Ibid. Pág. 7-8.

²³ FERNÁNDEZ, Lorenzo Liliana Edith. Carrara, Cristina Noemí. Revista Visión futuro. Año 6. Vol. No. 12. Julio-Diciembre 2009. Argentina. Pág. 3. Disponible en http://www.fce.unam.edu.ar/revistacientifica/index.php?option=com_content&view=article&id=184&Itemid=51

²⁴ Ibid. Pág. 13.

Tomando las palabras de Fernández y Carrara²⁵ al seguir enseñando contabilidad desde la óptica tradicional, centrada en los impactos patrimoniales y desde un punto de vista económico y financiero, y dejando de lado los avances en el enfoque ambiental, conlleva a que no se estén dando respuestas a las demandas de información que actualmente han tomado fuerza en la sociedad. Al no cumplir con las metas y expectativas de la sociedad de un profesional social y ambientalmente responsable, está limitando las capacidades y el campo laboral del futuro profesional contable.

Los efectos de incorporar la formación en contabilidad ambiental en la profesión contable conlleva como lo dice Fernández y Carrara²⁶ en ampliar el enfoque de la enseñanza hacia campos que serán más necesarios para el actuar profesional de manera idónea y en busca de satisfacer las necesidades de los usuarios de la información.

Además de satisfacer las necesidades de los usuarios, se ampliará el conocimiento y las aptitudes de los profesionales contables, y de los futuros contadores.

1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

De la reflexión sobre la importancia de la contabilidad ambiental en los procesos de formación profesional ante las demandas de la sociedad actual, surge la siguiente pregunta: ¿Cuál es el estado actual de la formación en contabilidad ambiental en las universidades con sede en la ciudad de Santiago de Cali y la percepción de la misma de los estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali?

²⁵ Ibid. Pág. 13-14.

²⁶ Ibid. Pág. 14.

1.5 OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL.

Identificar el estado actual de la formación en contabilidad ambiental en Santiago de Cali y la percepción de la misma de los estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali en el periodo de 2013 -2014.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Describir la formación en contabilidad ambiental de los programas de Contaduría Pública, partiendo de los resultados de las principales universidades en Colombia y específicamente en la ciudad de Santiago de Cali.
- Identificar la percepción de los estudiantes del programa de Contaduría Pública sobre la contabilidad ambiental en el proceso formativo en el periodo formativo de Febrero – Junio de 2014.
- Analizar la importancia de la contabilidad ambiental en la formación del contador público en la Universidad del Valle sede Santiago de Cali.

1.6 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La importancia del problema es concientizar en la necesidad de la enseñanza de la contabilidad ambiental en los programas de Contaduría Pública tanto a nivel nacional, como regional; lo cual generaría un impacto positivo en la sociedad donde se desempeñarán los futuros contadores públicos, en especial los egresados de la Universidad del Valle.

Además de reflejar un mejor impacto en la sociedad, lo hará en las personas y en los profesionales, porque al estar capacitados ambientalmente se producirá un mejor futuro del medio ambiente, además de dar iniciativas en mejorar las prácticas en la producción y la economía de las organizaciones, con ello se podrá dar un uso adecuado de los recursos naturales.

El mostrar la importancia de la contabilidad ambiental en la academia creará bienestar en los estudiantes al inquietarlos en las nuevas formas de afrontar la realidad económica de las organizaciones, además de conocer desde la formación profesional los impactos positivos de aplicarla y los negativos de ignorar su aplicación, buscando que los futuros profesionales tomen conciencia sobre lo que se debe hacer para tener un desarrollo sostenible, donde se obtengan beneficios económicos pero además se obtengan beneficios ambientales.

En cuanto al desempeño profesional es dar a conocer el por qué se requiere de la contabilidad ambiental en la formación del contador público y la necesidad de ser responsables ante la sociedad, ante el planeta y ante la profesión. Además el poder formar conciencia hacia el interés en el cuidado del medio ambiente, porque al existir preocupación por ello, se puede tener un mejor lugar donde vivir y donde tener un mejor bienestar.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

En la búsqueda de dar solución a la pregunta de investigación ¿Cuál es el estado actual de la formación en contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali y la percepción sobre la misma de los estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali?, surge la necesidad de conocer la historia de la contabilidad y su concepción, el surgimiento de la contabilidad ambiental, y la formación del contador público en Colombia y su formación en el campo ambiental.

2.1.1 NACIMIENTO DE LA CONTABILIDAD

En el análisis del origen y del nacimiento de la contabilidad, se encuentran dos orígenes “Uno relacionado con la técnica y el otro basado con la ética”²⁷

Suarez²⁸ nos indica que en cuanto al origen del enfoque técnico puede remontarse hasta 10.000 años en el Medio-Oriente (8.000 a. c).

En cuanto a la ética contable que se refiere al pensamiento contable que tomando las palabras de Suarez²⁹ se desarrollaron en el siglo IV a. c. en India, Grecia y Roma.

²⁷ SUAREZ, Pineda Jesús Alberto, et al. Cosmovisión histórica y prospectiva de la contabilidad. Tomo 1. Arqueología e historia de la contabilidad. Unidad editorial UNINCCA. Bogotá – Colombia. 2004. Pág. 7.

²⁸ Ibíd. Pág. 7.

²⁹ Ibíd. Pág. 13.

2.1.1.1 Nacimiento de la práctica contable

El nacimiento de la contabilidad tal como lo menciona Vlaemminck³⁰ se debe al desarrollo de la vida social, y en particular a la formación de las colectividades organizadas y a los estados.

En cuanto al origen de los primeros vestigios de la práctica contable, Suarez dice:

“Los orígenes de la contabilidad, o por lo menos de las evidencias de su práctica se remontan al año 8.000 antes de nuestra era. De esta época proceden los mecanismos de fichas contables, aplicados en una sociedad dedicada a actividades pastoriles y agrícolas, antes de la emergencia del comercio, más bien en la sociedad recientemente sedentaria y por tanto la información corresponde a granjas o fincas ocupadas por una comunidad... Estas fichas se elaboraron de arcilla cocida a bajas temperaturas y fueron formas geométricas como conos, esferas, discos, cilindros y tetraedros, modelos en miniatura de los objetos representados”³¹.

Estas fichas son las primeras representaciones de conteo que se han encontrado y tenían diversos usos:

“Las fichas contables (contabilidad de Tokens) empiezan a cumplir una función adicional, servir de modelo para su representación en las cajas que la contenían, una posible forma de escritura pictográfica de representación concreta y luego de tipos para su impresión en las mismas cajas (contabilidad de Tokens envelopes), escritura ideográfica de representación concreta, un tiempo después de la aparición del concepto de número y calculo abstracto. Cuando se desarrolló el comercio la contabilidad dejo de ser practica exclusiva de

³⁰ VLAEMMINCK, Joseph-h. Historia y doctrinas de la contabilidad. Editorial E.I.E.S. Madrid-España. 1961. Pág. 1.

³¹ SUAREZ. Óp. Cit. Prologo XXII.

las granjas y paso a serlo en las incipientes ciudades, convertidas en centros de comercio, lugar de encuentro de quienes intercambiaban productos y empezó a utilizar algunos símbolos para representar cantidades, a las inscripciones en las cajas que guardaban las fichas no se les pintaron o imprimieron tantas fichas como existieron en su interior sino que se les antepusieron signos representativos de cantidad, en especial conos y círculos significando uno los primeros y diez los segundos, originando los números en el desarrollo embrionario de la contabilidad, mientras la escritura solo se desarrolló en el periodo técnico”³².

Tomando estas palabras la contabilidad ha sido tan antigua como el nacimiento de la escritura y de los números. En esos tiempos según Cortes³³ para registrar y cuantificar los recursos se valían de símbolos que permitían la concepción y la cantidad de los mismos y así poder regular su consumo en las épocas de poca cosecha; sus recursos se basaban en los insumos e implementos necesarios para la supervivencia de la comunidad.

Nicholls, citado por Suarez, afirma “que la contabilidad en su fase de desarrollo técnico florece con las etapas plenas del comercio, siendo el intercambio de épocas milenarias los primeros pasos para su desarrollo embrionario, dado que el registro, medición e información de la técnica de las cuentas surgen para satisfacer necesidades ligadas al comercio”³⁴.

Al analizar el pensamiento de Suarez y de Nicholls, se aprecia que la contabilidad ha surgido con la necesidad del intercambio y con la necesidad de controlarlos, además de que su nacimiento es tan antiguo como el comercio mismo.

³² Ibíd. Prologo XXIII.

³³ CORTES. Mattos Carlos Cesar. Evolución histórica de la contabilidad en Colombia a partir de la conquista, un análisis a la luz del método dialectico. Editorial Universidad Libre Sede Cartagena. Primera edición. Colombia 2009. Pág. 26-27.

³⁴ SUAREZ. Óp. Cit. Pág. 9.

Tomando las palabras de Suarez también se aprecia que los dos grandes aportes de la contabilidad sumeria es que al generarse la necesidad de intercambio, se llevó a la necesidad de crear el cálculo abstracto y la escritura cuneiforme.

2.1.1.2 Nacimiento del pensamiento contable

2.1.1.2.1 La contabilidad en la antigüedad

El pensamiento contable tuvo como escenarios para su nacimiento y su evolución India, Grecia y Roma.

- **India.**

Tomando las palabras de Suarez “el origen de la contabilidad con la visión técnica se desarrolla con mayor énfasis en el centro de la India durante el periodo de la dinastía Mauryan (321 a.c. – 184 a.c.) En que apareció un antiguo tratado que se anticipó 2300 años, a la formulación de algunos problemas contables modernos: el Arthashastra de Kautilya”³⁵.

Este tratado³⁶ está compuesto por varios capítulos en donde se encuentra conceptos contables, como impuestos, contabilidad, regulaciones arancelarias, entre otros temas.

En este tratado según Mattessich, citado por Suarez “no solo distingue diferentes clases de ingresos, sino que menciona conceptos que presentan similitudes con las ganancias reales contra las ficticias, los costos fijos contra los variables, clasifica los gastos y se preocupa bastante de los asuntos de impuestos, y todo esto, dos mil años antes de que los contables occidentales desarrollaran ideas similares”³⁷.

³⁵ Ibid. Pág. 13.

³⁶ Ibid. Pág. 14.

³⁷ Ibid. Pág. 14.

En las palabras de Suarez³⁸ la influencia de este tratado fue tal que perdura hasta la Edad Media, trayendo consigo conceptos relacionados con la contabilidad.

Se puede apreciar como en la India surge este tratado lo cual permite desarrollar más técnicamente la contabilidad y dar a conocerla al mundo desde esta época tan remota.

- **Grecia**

Según Suarez “el origen de la contabilidad relacionado con la visión ética de la motivación y el logro social lo comparte con el de su hermana, la economía. De hecho es una visión algo extraordinaria para esta última, dado el carácter tímidamente no ético de la economía moderna que se interesa más en los problemas logísticos y técnicos, porque en realidad tiene sentido en sí mismo, dada la naturaleza social de la economía o de la contabilidad, porque se supone que estas disciplinas se interesan también por personas reales”³⁹.

En Grecia se deja de lado la parte técnica y se enfoca más hacia el campo ético de la contabilidad.

Los griegos se enfatizaban y estudiaban la política, como lo dice Aristóteles, “el fin de la política, ciencia rectora de resto de las ciencias en la que está incluida la economía, debe ser lo bueno para el hombre”⁴⁰.

Los griegos no hablaron de la contabilidad directamente pero al tocar los temas políticos, incluyendo la economía que desarrollaba el mundo del comercio, esto generó la conducta ética de la contabilidad.

Tomando las palabras de Suarez⁴¹ en este tiempo se habla de los conceptos dinero y de la generación de los mismos como el medio de la consecución de la riqueza, además se tocaron conceptos como la usura en busca de crear monopolios.

³⁸ Ibid. Pág. 14.

³⁹ Ibid. Pág. 15.

⁴⁰ Ibid. Pág. 15.

⁴¹ Ibid. Pág. 17.

En resumen Suarez⁴² indica que la relación ética de la contabilidad por medio de la economía, su enfoque ético no se dio directamente con la contabilidad porque se enfocaban más en las personas y en las políticas, que en las riquezas. Pensaban que las demás disciplinas se derivaban de la política ya que estas ciencias eran para el bien común.

- **Roma**

En las palabras de Suarez “Roma fue escenario de un naciente enfoque social, con la aparición de la primera referencia jurídica que otorgo valor probatorio a los asientos contables: la “*Lex Poetelia Papiria de nexis*”, promulgada en el año 428 de Roma (326 a.c.)”⁴³.

Suarez⁴⁴ indica que esta ley trajo cambios como la prohibición de la esclavitud por deudas, permitiendo afirmar la insolvencia bajo juramento, pagando con todos sus bienes las deudas y además salvando su libertad.

Esta ley⁴⁵ trae consigo el manejo de contratos, formando los vínculos legales y formales de los negocios, además de que se generan conceptos y lenguajes comerciales como mancipación la cual consistía en la transmisión definitiva y onerosa de dominio.

Según Suarez⁴⁶ en Roma se pasó de la influencia religiosa de la contabilidad en los contratos verbales, y se empezó a formalizar nuevos conceptos y formas de manejar el comercio, como las ventas a crédito, los préstamos, los depósitos, los comodatos, dando inicio a los negocios jurídicos romanos, con ello se comenzó a legislar la responsabilidad jurídica de los negocios de garantía.

⁴² Ibid. Pág. 17.

⁴³ Ibid. Pág. 18 – 19.

⁴⁴ Ibid. Pág. 19.

⁴⁵ Ibid. Pág. 22.

⁴⁶ Ibid. Pág. 27.

2.1.1.2.2 La contabilidad en la edad media

En la edad media la contabilidad se dio en diferentes países, pero su mayor representación la tuvo en Inglaterra e Italia.

- **Inglaterra.**

Tomando las palabras de Suarez “las autoridades inglesas compartían con los primeros gobiernos una necesidad de regular los embargos de impuestos”⁴⁷.

Según Suarez “el registro contable más antiguo que se conoce en la lengua inglesa es el Pipe Roll o “Gran Rollo del tribunal de Hacienda”, que se acumulaba anualmente a partir de las valuaciones en el Domesday Book y de los estados proporcionados por los alguaciles y otros funcionarios que hacían pagos a la tesorería. En él se registraban setecientos ingresos provenientes de rentas, multas, impuestos y otras cargas adeudadas al rey, conjuntamente con un resumen de los pagos efectuados y de los gastos incurridos al procederse la recaudación”⁴⁸.

Se puede apreciar como el mayor desarrollo aportado por los ingleses era el control por los impuestos, los recaudos de los mismos, los gastos y pagos realizados por la realeza.

Aparece la contabilidad feudal⁴⁹ que describía las recepciones y pagos de una entidad económica autosuficiente; se describían las relaciones con los extranjeros, se manejaba la administración por representantes, otra característica de la contabilidad feudal inglesa era que se manejaba la contabilidad simple, esta contabilidad no se llevaba para mirar resultados de negocio sino para la protección de su propiedad.

Según Suarez, “la contabilidad feudal como praxis social, está influida por las estructuras estratificadas de producción y distribución, además de estar

⁴⁷ Ibid. Pág. 173.

⁴⁸ Ibid. Pág. 173.

⁴⁹ Ibid. Pág. 178 – 179.

mediatizada por el ejercicio del poder organicista fundamentado en la supremacía del cerebro y el conocimiento apriorístico basado en verdades reveladas necesarias de ser aceptadas y obedecidas, es decir, basado en la supremacía del espíritu sobre la materia. La duda, el cuestionamiento y sobre todo el desarrollo de tal ordenamiento, eran situaciones consideradas como un delito”⁵⁰.

La contabilidad feudal era muy rigurosa en su control y realizaba auditorias para verificar el debido manejo por parte de los representantes.

- **Italia.**

En Italia surgió la partida doble con Fray Luca Bartolomeo Pacioli, tomando las palabras de Suarez⁵¹, en 1476 Luca Pacioli presento su obra tratando de matemáticas, donde además de hablar de algebra, geometría, aritmética y matemática pura, toca temas como transacciones comerciales y la tarifa mercantil, aquí no solo habla de la partida doble sino de la necesidad de un libro mayor, de los inventarios, de la autenticidad de los libros de los mercaderes.

La partida doble para Vlaemminck⁵² se puede designar en 5 formas:

1. La división de la cuenta en dos mitades: debe y haber.
2. El pase de dos anotaciones, un cargo y un abono, por cada operación, de donde se deriva la identidad de cargos y abonos, del debe y del haber; regla enunciada por la escuela veneciana en el siglo XV e ignorada por la escuela florentina.
3. La existencia de dos registros que recogen por separado el detalle de todas las operaciones en dos formas distintas: el diario y el mayor; así lo entendía Tagliente en 1525.
4. La existencia de cuentas de terceros, que representan a las personas, y de cuentas de valores, que representan a los bienes;

⁵⁰ Ibíd. Pág. 187.

⁵¹ Ibíd. Pág. 210 – 216.

⁵² Vlaemminck. Óp. Cit. Pág. 98.

dualidad que Degranges en 1795 consideraba como característica de la partida doble, y por último,

5. La oposición existente entre las cuentas de balance y las de resultados, concepción que parece ser se deben a Lucas Pacioli (1494).

Todo esto ya existente se comenzó a conocer gracias al tratado de Lucas Pacioli, el cual ha sido uno de los aportes más importantes de la contabilidad, que la impulso más en su desarrollo técnico y profesional.

2.1.2 CAMBIOS EN LA CONCEPTUALIZACION DE LA CONTABILIDAD

Así como ha ido evolucionando la contabilidad con el paso de los tiempos, también ha ido cambiando su conceptualización, pasando de ser una técnica de teneduría de libros a formar algo mucho más, a tener un enfoque no solo económico sino también social y ambiental.

Para poder analizar la evolución del concepto de contabilidad se debe analizar cada escuela y pensamiento, hasta llegar al enfoque social.

Desde el punto de vista de teneduría de libros se toma el concepto de Eric Kohler para quien la contabilidad “es un procedimiento que consiste en analizar, clasificar y registrar las transacciones de acuerdo con un plan preconcebido, con el propósito de: a) proporcionar un medio por el cual pueda dirigirse una empresa en forma ordenada y b) establecer una base para registrar y también para conocer el estado financiero de una empresa y asimismo los resultados de su operación”⁵³ en este sentido solo se toma la contabilidad como el registro de las operaciones económicas.

⁵³ CONCEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Óp. Cit. Pág. 27.

Para analizar las diferentes conceptualizaciones que ha tenido la contabilidad en el tiempo, se debe analizar cada una de las escuelas y teorías como se realiza a continuación:

2.1.2.1 Escuelas clásicas

Este periodo en las palabras de Tua⁵⁴, se extiende desde el siglo XVIII, hasta el siglo XX, y sus principales características es explicar el funcionamiento de las cuentas. Entre las principales teorías se encuentran:

- **Teoría contista.**

Según Tua, para los contistas “la función del registro es, sin duda los argumentos y planteamientos de los defensores del contismo, que, según Montesinos, constituyen la primera escuela contable de la historia, si bien sus principios se expresan en consonancia con una concepción de la contabilidad limitada al estudio y explicación del funcionamiento de las cuentas”⁵⁵.

Delaporte considerado como el precursor del contismo define la contabilidad como “la ciencia de las cuentas, que representa los movimientos de los valores de cambio clasificados en sus funciones principales y clasificaciones de todos los valores materiales o jurídicos, servicios, desembolsos y otros que influyen en las situaciones de los patrimonios privados o públicos. La contabilidad llena las funciones que le son propias por medio de las cuentas que, aisladas, responden individualmente a sus funciones principales de clasificación y estadística, a sus funciones accesorias de tiempo, de historia, de numeración, de evaluación, de control y resultado, en el espacio de un ejercicio, y que, jugando entre sí, dos a dos, por sus relaciones organizadas, llenan las

⁵⁴ TUA, Pereda Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. En: IV encuentro de investigación contable. Girardot, Colombia. Agosto, 1995. Pág. 46.

⁵⁵ TUA, Pereda Jorge. Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Incluido en el libro Lecturas de Teoría e investigación contable. Centro interamericano jurídico-financiero. Medellín-Colombia. 1995. Pag.146.

funciones de informes y de resultados frente a los otros organismos: directores, administrativos, financieros, técnicos, comerciales o anexos de una empresa cualquiera”⁵⁶.

Para Tua⁵⁷ la escuela Contista tenía un culto a las cuentas casi con solemnidad sacerdotal, lo cual tuvo como fruto la primera teoría en torno al funcionamiento de las cuentas.

- **La escuela Lombarda.**

En esta escuela la contabilidad “toma como punto de partida la consideración de que su objetivo es el control de la empresa, mostrando el resultado de todas sus operaciones”⁵⁸.

Su principal representante Francisco, Villa define la contabilidad como “una doctrina de orden superior, destinada a interpretar la dinámica de las haciendas, para la cual son necesarios los conocimientos administrativos y de orden varios, combinados con los conceptos puramente contables, y una disciplina propia para la utilización de medios instrumentales adecuados para poder realizar los fines previstos para la administración económica. En resumen, la contabilidad debe ser considerada como un complejo de nociones económico-administrativas aplicadas al arte de llevar las cuentas”⁵⁹.

La escuela lombarda, como lo indica Goxens citado por Tua⁶⁰ es el comienzo del periodo científico-administrativo de la contabilidad, además se le atribuye la separación entre la teneduría de libros y los principios económicos-administrativos que rigen el arte de llevar las cuentas.

- **La escuela personalista.**

El principal representante de esta escuela fue Cerboni quien define la contabilidad como “la doctrina de las responsabilidades jurídicas que se

⁵⁶ TUA, Pereda Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. Óp. Cit. Pág. 48.

⁵⁷ Ibíd. Pág. 48.

⁵⁸ Ibíd. Pág. 49.

⁵⁹ Ibíd. Pág. 50.

⁶⁰ Ibíd. Pág. 50.

establecen entre las personas que participan en la administración del patrimonio de las empresas. Se ocupa, en consecuencia, de las relaciones de dirección y de obligación en que el propietario, sus agentes y corresponsales intervienen, susceptibles de representación y de registro”⁶¹. También la define como “la ciencia de las funciones, de las responsabilidades y de las cuentas administrativas de las haciendas abarca cuatro partes distintas que tratan respectivamente:

1. Del estudio de las funciones de la administración económica de las empresas con el fin de determinar las leyes naturales y civiles según el cual las empresas se manifiestan y se regulan;
2. De la organización y de la disciplina interna de las empresas;
3. Del cálculo, es decir, de la aplicación de las matemáticas a los hechos administrativos y de su demostración en el orden tubular, y
4. Del estudio del método del registro, destinado a coordinar y a representar los hechos administrativos de la empresa, poniendo de relieve los procesos y sus efectos específicos, jurídicos y económicos, y manteniéndolos todos reunidos en una ecuación”⁶².

- **La escuela controlista.**

Fabio Besta siendo el creador de la escuela controlista enuncia que “La contabilidad, desde el punto de vista teórico, estudia y enuncia las leyes del control económico en las haciendas de cualquier clase, y deduce las oportunas normas a seguir para que dicho control sea verdaderamente eficaz, convincente y completo; desde el punto de vista práctico, es la aplicación ordenada de estas normas a las distintas haciendas”⁶³.

La escuela controlista⁶⁴ trata de delimitar la contabilidad en relación con la economía de la empresa, así como la visión económica administrativa del

⁶¹ Ibid. Pág. 51.

⁶² Ibid. Pág. 52.

⁶³ Ibid. Pág. 54.

⁶⁴ Ibid. Pág. 55.

patrimonio, en la que se destaca de manera especial la función económica de la cuenta.

Las escuelas clásicas como se pueden apreciar tenían gran influencias de las cuentas y de la partida doble en donde todas las definiciones se enfocan en la necesidad de registrar para el manejo económico y administrativo.

2.1.2.2 Escuelas económicas

El perfeccionamiento económico que trajo consigo la expansión de actividad económica a finales del siglo XIX y comienzos del XX, conllevó al surgimiento de estas escuelas.

Entre las principales escuelas económicas se encuentran las siguientes:

- **La escuela neocontista.**

Para Leo Gomberg principal representante del neocontismo “la contabilidad forma parte de la economología, que tiene por objeto la actividad económica de la empresa, a fin de conocer las causas y las consecuencias del funcionamiento de la misma”⁶⁵.

En cuanto a la “economología estudia la actividad económica antes, durante y después de la actuación de la empresa. La contabilidad actúa especialmente en las dos últimas fases, en las que las operaciones deben ser registradas de acuerdo con el plan contable preestablecido, a la vez que los razonamientos cifrados que los libros nos presentan son ordenados e interpretados, con objeto de que su estudio pueda servir de base para la futura dirección de la empresa”⁶⁶.

Se diferencia con la escuela contista en que los movimientos de los elementos patrimoniales se explican con una óptica que distingue sus causas y sus efectos⁶⁷.

⁶⁵ Ibíd. Pág. 59.

⁶⁶ Ibíd. Pág. 59

⁶⁷ Ibíd. Pág. 59.

- **La escuela de la economía hacendal.**

Su fundador fue Gino Zappa, no da una definición clara de la Contabilidad pero “vincula la contabilidad con la economía de la empresa, considera que existe una ciencia única de la administración económica hacendal, que puede dividirse conceptualmente en disciplinas menores tales como la doctrina administrativa, la organización científica y la revelación hacendal (contabilidad propiamente dicha). Si bien estas tres ramas presentan una unidad lógica indisoluble, en coexistencia armónica, de modo que ninguna de ellas puede ni presentarse aisladamente, ni escindirse de las restantes”⁶⁸.

- **La escuela patrimonialista**

Encabezada por Vincenzo Masi, el cual afirma que “el objeto de la contabilidad es el patrimonio hacendal, considerado en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo... y su fin es el gobierno oportuno, prudente, conveniente, del tal patrimonio en las empresas y en los entes de cualquier naturaleza, sea en situación de constitución, sea en situación de gestión, sea en situación de transformación, cesión, fusión o liquidación”⁶⁹.

Masi también afirma que los fenómenos patrimoniales “no son jurídicos, ni económicos, económico-sociales, ni solo económicos de la empresa, ni solo financieros, ni solo de rédito, pues participan directamente de unos y otros, aunque tienen una características y fisonomía propias”⁷⁰.

En otras palabras la contabilidad vista como los impactos patrimoniales, no solo es algo que influye en lo económico, sino también en lo financiero, en lo jurídico, en lo social, que toca todas las partes de las empresas.

⁶⁸ Ibid. Pág. 62.

⁶⁹ Ibid. Pág. 63.

⁷⁰ Ibid. Pág. 63.

Las escuelas económicas llevan la contabilidad más allá de solo el manejo de cuentas, a una técnica que permite con influencias económicas, administrativas, jurídicas y sociales que impactan las empresas y el patrimonio de las mismas.

2.1.2.3 Primeras teoría contables

En las palabras de Burbano⁷¹ en los siglos XVI y comienzos del siglo XX surgen diferentes corrientes entre las cuales exteriorizan diversas formas de pensar en relación a la contabilidad, estas trataron de establecer las relaciones existentes entre los diferentes componentes de la estructura contable y los elementos externos de la misma.

Entre estas teorías se destacan:

- **Teoría de la personificación.**

No se da una definición de la contabilidad pero si se dan ideas claras de los elementos contables, entre los cuales se resaltan:

Gabriel Faure: afirma “toda cuenta cualquiera sea su título está abierta a una persona, la cual se encuentra encargada de la administración del patrimonio”⁷².

Laurent Lefebvre: dice que “es lógico que la persona civil se despoja por completo de la calidad de tal, al hacerse comerciante, es necesario que esté representada en los asientos de la empresa por una ficción que generalmente será la cuenta capital”⁷³.

Se da gran importancia a las cuentas como medio de registro y la naturaleza de cada una de ellas, además de la responsabilidad de las personas sobre las mismas.

- **Teoría jurídica.**

Entre las tres principales premisas de esta teoría se encuentran:

⁷¹ BURBANO Jorge Enrique. La Contabilidad: Análisis Histórico de su objeto y Método, Punto de Partida para hacer investigación en Contabilidad. Mimeo. Pág. 9.

⁷² Ibid. Pág. 10.

⁷³ Ibid. Pág. 10.

- “La personas son sujetos de derecho.
- La empresa, si tiene reconocida personalidad jurídica, puede ser sujeto de derecho.
- Los movimientos de valores que se expresen en las cuentas, tienen causas jurídicas”⁷⁴.

Entre los principales representantes de esta teoría se destacan:

Charles Penglaou: quien afirma que “la contabilidad es una simbólica expresión matemática que remata la construcción jurídica”⁷⁵.

Pierre Garnier: quien indica que “la contabilidad es el álgebra del derecho”⁷⁶.

La principal influencia de esta teoría es la entrada del orden jurídico y normativo en la contabilidad.

- **Teoría económica.**

“Los participantes de este enfoque, consideran a la contabilidad como un método de observación económica que evoluciona a medida que evoluciona el medio donde se hace la práctica que justifica su razón de ser: la organización”⁷⁷.

Entre sus representantes se destaca a J. Dumarchey quien afirma “que la contabilidad pertenece al grupo de las ciencias económicas y sociales. Considera que la contabilidad tiene íntima relación con la producción, distribución y consumo de riquezas”⁷⁸.

Esta teoría “causo una verdadera revolución en la forma de pensar de muchos autores puesto que llega a reconocer en la contabilidad su importante papel como medio de información económica”⁷⁹.

⁷⁴ Ibid. Pág. 12.

⁷⁵ Ibid. Pág. 12.

⁷⁶ Ibid. Pág. 12.

⁷⁷ Ibid. Pág. 13.

⁷⁸ Ibid. Pág. 14.

⁷⁹ Ibid. Pág. 14.

- **Teoría de la contabilidad pura.**

Esta teoría tenía como objeto “la investigación experimental y no como se ha hecho en las teorías explicativas anteriores que partían de la cuenta del balance como el dato primario sin tener en cuenta de que éste, no es más que la expresión técnica de un dato fundamental”⁸⁰.

Entre sus principales representantes se encuentra Jean Sigaut quien afirma “que el concepto de la información contable debe servir para la toma de decisiones”⁸¹.

Los representantes de esta teoría intentan dar soluciones a la contabilidad desde la experimentación de otras ciencias, como la física, la química y la matemáticas, entre otras.

- **Teoría administrativa.**

Entre sus principales representantes se encuentran:

Henry Fayol: quien afirma que “la contabilidad constituye el órgano de la vista de la empresa. Debe permitir conocer en cualquier momento donde se está y a donde se va”⁸².

Urbain de Vaes: quien afirma que “la contabilidad es un método al servicio de la organización. Concibe la organización de la contabilidad, formando parte de la organización total de la empresa”⁸³.

J. Fourastle: “considera que la contabilidad es un método administrativo y que la contabilidad es una ciencia administrativa”⁸⁴.

2.1.2.4 Otras concepciones de la contabilidad

Además de las escuelas y teorías, existen autores e instituciones que han definido la contabilidad como se muestra a continuación:

⁸⁰ Ibid. Pág. 14.

⁸¹ Ibid. Pág. 15.

⁸² Ibid. Pág. 16.

⁸³ Ibid. Pág. 16.

⁸⁴ Ibid. Pág. 17.

- El American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) que en la traducción al español es el “Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados” en 1941 define la contabilidad como “el arte de registrar, clasificar y sintetizar de manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y sucesos que son, al menos en parte, de carácter financiero, interpretando sus resultados”⁸⁵.
- Lluch Capdevilla (1951) define la contabilidad como la “ciencia que deduce de la Teoría Económica y Jurídica el conjunto de principios que deben regular el requisito ordenado de las operaciones económicas ejecutadas en un patrimonio hacendal a fin de conocer, orientar y criticar una actuación económico-administrativa”⁸⁶.
- El American Accounting Association (1966) “considera la Contabilidad como el proceso de identificación, medida y comunicación de la información económica que permite obtener juicios y decisiones para los usuarios de la información. Proveer información para los siguientes propósitos:
 - Tomar decisiones concernientes al uso de recursos limitados, incluyendo la identificación de las áreas cruciales, así como la determinación de objetivos y metas.
 - Dirigir y controlar eficazmente los recursos humanos de una organización.
 - Mantener e informar acerca de la custodia de los recursos.
 - Facilitar funciones y controles sociales”⁸⁷.
- En 1970 el AICPA vuelve a definir la contabilidad como “una actividad de servicio. Su función es proveer de información cuantitativa, principalmente de naturaleza financiera, acerca de entidades económicas, con el propósito

⁸⁵ BONA. Sánchez Carolina, Pérez Alemán Jerónimo, Suarez Falcón Heriberto. Fundamentos de contabilidad financiera-teoría y práctica-. Delta publicaciones. Madrid (España). 2008. Pág. 24.

⁸⁶ GÓMEZ, López Roberto. La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos. Universidad nacional de educación a distancia. UNED. Málaga – España. Pág. 54

⁸⁷ *Ibíd.* Pág. 55.

de que sea útil para la toma de decisiones económicas, al hacer elecciones racionales entre cursos de acción alternativos”⁸⁸

- Mattessich define la contabilidad como “la disciplina que se refiere a las descripciones cuantitativas y predicciones de la circulación de la renta y los agregados de riqueza por medio de un método basado de supuestos básicos”⁸⁹.
- McDonald en 1972 define la contabilidad como “la acumulación sistemática de datos concernientes a recursos escasos, de manera que puedan hacerse predicciones y tomarse decisiones concernientes a la distribución de tales recursos entre usos alternativos”⁹⁰.
- Fowler la define contabilidad como “parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias. Dicha información debería ser de utilidad para facilitar las decisiones de los administradores del ente y de los terceros que interactúan o pueden llegar a interactuar con él, así como para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente.”⁹¹
- Tua afirma que “la Contabilidad ha pasado de ser un instrumento de carácter casi exclusivamente jurídico en defensa del propietario y con finalidad de registro, a convertirse en una disciplina científica, con aplicación preferente a la actividad económica (en la medida en que otras aplicaciones ajenas todavía son meros esbozos) y con evidentes rasgos de carácter social, por su naturaleza como disciplina científica, por el tipo de información que suministra y por su capacidad de servicio en cuanto a la

⁸⁸ BONA. Óp. Cit. Pág. 24

⁸⁹ TUA, Pereda Jorge. Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Óp. Cit. Pag.179.

⁹⁰ Ibíd. Pag.137.

⁹¹ FOWLER, Newton Enrique. Contabilidad Básica – Ediciones Macchi – Buenos Aires - 1992

satisfacción de las necesidades de sus usuarios en orden a facilitarles la toma de decisiones”⁹².

Todas estas teorías y concepciones de la contabilidad han ido evolucionando conforme va creciendo la economía y el desarrollo; esta evolución va encaminado hacía un enfoque ético, social y ambiental.

2.1.3 LA ÉTICA CONTABLE HACIA UN ENFOQUE SOCIAL

Para poder cumplir con los objetivos de la contabilidad y su conceptualización debe cumplir con los principios éticos de la profesión, como lo indica Gonzalo “la toma de conciencia de la ética profesional ayuda a situar al futuro ejerciente de la profesión contable en el espacio colectivo que le corresponde, y a darse cuenta de la trascendencia social de su actuación”⁹³. En otras palabras se requiere tomar conciencia de las actuaciones y del desarrollo de la contabilidad para poder reflejar la realidad de las organizaciones.

Gonzalo también indica que:

“La enseñanza de la ética no supone sólo conocimiento de las reglas que, supuestamente, deben cumplirse, sino que es una verdadera instrucción (un entrenamiento) que consiste en practicar los comportamientos deseables y en abominar los indeseables. Esos comportamientos deseables están basados en valores que tienen su cristalización en principios de actuación para alcanzar la integridad, la objetividad y la diligencia exigidas por los códigos de conducta profesionales. La percepción social efectiva de cumplimiento con las expectativas puestas en la profesión justifica la existencia de la misma,

⁹² FERNÁNDEZ. Óp. Cit. Pág. 32

⁹³ GONZALO Angulo José Antonio y Garvey Anne Marie. Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión). Contaduría universidad de Antioquia (enero- junio). 2007. Vol. 50. Pag.38.

así como la confianza depositada por los usuarios de la información contable en los profesionales que la elaboran, verifican, analizan o procesan de otra manera”⁹⁴.

Para un buen entendimiento de la ética contable y un buen desarrollo de las mismas como lo indica Gonzalo no solo se deben enseñar las reglas sino su puesta en práctica, para ello se deben analizar los códigos de ética que posee la profesión, tanto los principios de ética internacional como los principios de ética aplicables en Colombia.

Entre los principios que el IFAC⁹⁵ (International federation of Accountants, traducido al español la federación internacional de contadores) plantea en el código de ética internacional se encuentran:

- **Integridad** – que indica que se debe ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.
- **Objetividad** – indica que no se debe permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.
- **Competencia y diligencia profesionales** – busca mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales competentes basados en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas, y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.
- **Confidencialidad** – respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o

⁹⁴ Ibíd. Pág. 38.

⁹⁵ International federation of Accountants. Código de ética para profesionales de la contabilidad. Edición de Julio de 2009. New York. Estados Unidos. pág. 8.

profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.

- **Comportamiento profesional** – cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión.

En cuanto a Colombia en la Ley 43 de 1990⁹⁶ en el artículo 37 se dictan los principios básicos de ética profesional, los cuales son:

- **Integridad** – el contador público deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el campo de su actuación en el ejercicio profesional, por lo cual se espera rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad.
- **Objetividad** – busca la imparcialidad y actuación de sus prejuicios en todos los asuntos que correspondan a su campo de acción.
- **Independencia** – se debe tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respeto a cualquier interés que pudiere considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad.
- **Responsabilidad** – busca que se cumpla en todos los niveles de la actividad contable, busca generar la confianza con los usuarios, además compromete indiscutiblemente la capacidad calificada requerida en la profesión.
- **Confidencialidad** – busca que la relación con los usuarios de los servicios sea con un compromiso responsable, leal y autentico, acompañado de la más estricta reserva profesional.
- **Observaciones de las disposiciones normativas** – se debe cumplir eficazmente las disposiciones profesionales aplicando los procedimientos

⁹⁶ Colombia. Congreso de la república. Ley 43 (13, Diciembre, 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Bogotá D.C. pág. 13-15.

adecuados en cada actividad de su profesión, todo esto en pro de cumplir con las disposiciones legales, normas ética y de conducta.

- **Competencia y actualización profesional** – solo se debe contratar trabajos para los cuales se cuenten con las capacidades idóneas para cumplir en forma eficaz y satisfactoria lo solicitado, para lo cual se debe estar actualizado en la actuación profesional para cumplir con el bien común y el progreso social y económico de la sociedad.
- **Difusión y colaboración** – se debe contribuir a la superación y dignificación de la profesión tanto a nivel institucional como en cualquier otro campo. Este principio de colaboración constituye el imperativo social profesional.
- **Respeto entre colegas** – El Contador público debe tener siempre presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad para sus colegas son condiciones básicas para el ejercicio libre y honesto de la profesión y para convivencia pacífica, amistosa y cordial de sus miembros.
- **Conducta ética** – el contador público deberá abstenerse de realizar cualquier acto que pueda afectar negativamente la buena reputación o repercutir en alguna forma en descrédito de la profesión, tomando en cuenta que, por la función social que implica el ejercicio de su profesión, está obligado a sujetar su conducta pública y privada a los más elevados preceptos de la moral universal.

Estos principios buscan que el profesional contable se dé cuenta de la rectitud, responsabilidad, moralidad y conducta social que debe tener en el desarrollo de su actividad. Además de su deber de cumplir cada uno de ellos en cada una de las actividades en que se desempeñe. Esto incluye cualquier tipo o rama de la contabilidad que se ejerza.

Para poder cumplir con los principios de ética no solo debería informar los impactos económicos que genera, sino los impactos sociales y ambientales, siendo el garante de la información de las organizaciones.

Dentro de la ética contable surge la responsabilidad social del contador y como lo indica TUA, que en la responsabilidad social de la unidad económica se debe reconocer que “la empresa es no solo administradora del capital de sus propietarios sino, también, de los factores de producción que le confía la comunidad, y como consecuencia, la empresa es una coalición de intereses del más amplio tipo, que deben ser satisfechos por igual”⁹⁷.

La contabilidad de las empresas no solo debe mostrar los resultados de sus operaciones sino el impacto que causan estas en la comunidad, tanto en el sentido económico, social y ambiental. Con esto se puede reflejar y cumplir con los principios éticos de la profesión contable.

2.1.4 LA CONTABILIDAD HACIA UN CONCEPTO SOCIAL

La contabilidad como un concepto social, no solo hace referencia al aporte que esta puede hacer a la sociedad en el desarrollo de la misma, sino en los efectos que puede controlar, mejorar y evitar en cuanto al cuidado e impacto al medio ambiente.

La contabilidad ha dejado de ser solo vista como medio para el desarrollo económico, la cual permite la toma de decisiones, para ser vista además como un medio para mirar los efectos que las organizaciones tienen hacia la sociedad, aquí nace su carácter social. Esto puede ser visto en las nuevas conceptualizaciones que tienen algunos autores sobre la contabilidad.

En Colombia Rafael Franco Ruiz define la contabilidad como:

“Un sistema de construcción de representaciones sobre los fenómenos sociales, aunque muchos la han reducido a la parcela económica; por eso la contabilidad puede construir representaciones

⁹⁷ TUA, Pereda Jorge. Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Óp. cit. Pag.164.

de responsabilidad social, de condiciones ambientales, del ejercicio de derechos y el cumplimiento de deberes que tienen como origen el contrato social incorporado en la carta constitucional, antes que en los convenios interesados de empresas multinacionales en el seno de reguladores privados. Desde luego la contabilidad también construye representaciones económicas y de manera más restringida financieras, que describen los procesos de creación y acumulación de la riqueza con gran desdén por la representación de la distribución.”⁹⁸

Con esta definición se aprecia el cambio que ha dado la contabilidad dejando solo de dar reportes económicos y financieros, para además reflejar los cambios en la sociedad (tanto social como ambiental) que pueden ocasionar las organizaciones.

Araujo en su búsqueda del verdadero objeto de la contabilidad afirma que:

“Es evidente que el objeto de estudio de la contabilidad son los recursos. Esos recursos tienen la forma de recursos financieros, económicos, administrativos, sociales, ambientales, entendiendo por recursos todas aquellas cosas, acerca de las cuales hay un interés de un sujeto, ya que tiene una potencialidad para satisfacer necesidades, es decir, es socialmente considerado, como útil”⁹⁹.

El control de estos recursos es lo que permite que la contabilidad tenga un aplicación en todos los campos (sociales, económicos, ambientales, financieros, etc.), al no ejercer control sobre ellos o no informar del mal uso de los recursos no estaría cumpliendo el objetivo de la contabilidad, brindar una información pertinente de cada organización.

⁹⁸ FRANCO, Ruiz Rafael. Que es la contabilidad. 2009. **Disponible en internet: FRANCO RUIZ, Rafael. Doctrina Contable. Obtenido en <http://sites.google.com/site/rafaelfrancoruiz/publicaciones>.**

⁹⁹ ARAUJO. Ensuncho, Jack Alberto. Los Recursos: objeto de estudio de la contabilidad. En: Contaduría Universidad de Antioquia. (enero – Junio), 2007. No. 50. Pág. 185.

La contabilidad permite diagnosticar los impactos de las organizaciones en la economía y en la sociedad. Como una disciplina social, debe reflejar de manera clara, concisa y real los impactos que ofrecen las organizaciones, las personas y toda la sociedad hacia sí misma. La contabilidad como mecanismo de control y de soporte a la sociedad por ser quien genera la información de las organizaciones, debe mostrar integridad, confidencialidad, profesionalismo y respeto a las normas que la controlan y a la sociedad a la que informa, o debería informar.

Otro autor que afirma que la contabilidad tiene también un enfoque social, es Langenderfer, para quien “la contabilidad es un sistema de medida y comunicación para proveer información económica y social con respeto a una entidad identificable, que permita a sus usuarios juicios informados y decisiones conducentes a la colocación optima de recursos y al cumplimiento de los objetivos de la organización”¹⁰⁰.

Mejía define la contabilidad como “la ciencia social que estudia la valoración cuantitativa y cualitativa de la existencia y circulación de las diferentes formas de riqueza controladas por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten evaluar el control múltiple que la organización ejerce sobre la mencionada riqueza, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución, y sostenibilidad integral de la misma”¹⁰¹.

Otra premisa sobre la contabilidad hacia un enfoque social dada por Tua, en la cual afirma que la contabilidad social esta “tendente a captar, medir, valorar y representar el comportamiento social de la empresa, con el objeto de evaluarlo y comunicar sus resultados a los interesados, tanto internos como externos, aplicando de este modo la metodología convencional de la contabilidad a la medición de costes y beneficios sociales producidos por la entidad”¹⁰².

¹⁰⁰ TUA, Pereda Jorge. Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Óp. Cit. Pág.169.

¹⁰¹ MEJÍA. Óp. Cit. Pág. 7-18.

¹⁰² TUA. Óp. Cit. Pág. 170.

La contabilidad para cumplir con sus objetivos sociales debe reflejar los impactos que se hacen a la sociedad, tanto positivos como negativos; entre estos impactos se encuentra la afectación que se hace al medio ambiente y a la sociedad, como los sustenta la autora Funes al decir que:

“La información financiera generada por el ente económico, debe reflejar en las notas a los Estados Financieros, el impacto en el medio ambiente de las actividades de la empresa. Además de cuantificar e incorporar a los mismos las responsabilidades tanto éticas como penales que tiene la empresa para con el público en general (inversionistas, consumidores de sus productos, Estado y ciudadanía) derivadas de estas mismas actividades”¹⁰³.

Esto lo vuelve a afirmar al decir que “el contador público cuenta con las técnicas y procedimientos adecuados para cuantificar y revelar información, por lo que puede llevar un control adecuado de los recursos naturales, su asignación y uso, así como relacionar la información con los costos por el daño ambiental, además de evaluar y dar un tratamiento a la misma, de manera que permita reflejar en los estados financieros el impacto en el medio ambiente a causa de las actividades que realiza la empresa”¹⁰⁴.

Otro autor que apoya lo dicho por Funes es Rubio quien afirma que la contabilidad tiene por:

“Objeto la elaboración y comunicación de la información relevante acerca de la situación y evolución de la realidad económica y financiera de la empresa, con el fin de que los directivos de la organización y los terceros interesados puedan tomar sus propias decisiones, a partir de un análisis e interpretación de la misma. Pero,

¹⁰³ FUNES. Óp. Cit. Pág. 2.

¹⁰⁴ Ibíd. Pág. 10.

dicha información no sería completa si no se incluyese la información medioambiental”¹⁰⁵.

Este aporte también es apoyado por Pérez que argumenta que:

“La contabilidad en el ejercicio de representar la realidad económica, actualmente en las estimaciones de las cuentas nacionales no considera los cambios cualitativos ni cuantitativos en los recursos naturales, simplemente se toma el costo de disminución de tales recursos como un gasto de extracción, sin tener en cuenta la pérdida de capacidad de producción para períodos futuros, sin embargo, la conciencia del daño ambiental producido es innegable, lo que facilita miradas más críticas y reflexivas en cuanto los elementos mencionados”¹⁰⁶.

Por último, de acuerdo con estos autores se conceptualizara la contabilidad como una disciplina de carácter económico, administrativa y social, que sirve para la toma de decisiones, y tiene como función buscar el control, manejo y cuidado de los recursos que utilizan las organizaciones, tomando como recursos tanto los físicos, económicos, sociales y naturales.

Al incluir los recursos naturales en la información que debe reportar, controlar y vigilar la contabilidad, se hace referencia a la necesidad de la existencia y manejo de la contabilidad ambiental, tanto en las organizaciones como en la formación de los contadores públicos.

¹⁰⁵ RUBIO. Lacoba Sergio, Chamorro Mera Antonio, Miranda González Francisco Javier. Un análisis de la investigación sobre contabilidad medioambiental en España. Universidad de Extremadura. Publicado en cuadernos de gestión Vol.6 No. 2. (2006). Pág. 30.

¹⁰⁶ PÉREZ. Gutiérrez, Marlyn Felicia. Contabilidad ambiental: una aproximación desde la ecología económica. En: la revista virtual de estudiantes públicos de Contaduría Pública Adversia. Julio – Diciembre, 2009, No. 5. Universidad de Antioquia. Pág. 34.

2.1.5 EL MEDIO AMBIENTE

2.1.5.1 El medio ambiente: definición e importancia social

2.1.5.1.1 Conceptualización del medio ambiente

La definición del medio ambiente ha sido cambiante al igual que la de contabilidad, por lo cual para poder realizar el análisis a la necesidad del medio ambiente en las organizaciones y en la profesión contable se muestran las concepciones más representativas, entre las cuales están:

- Tejada Ponce define el medio ambiente como “el conjunto de objetos, fenómenos y circunstancias en que vive y se desarrolla un organismo”¹⁰⁷.
- Robert Ezra Park define el medio ambiente “como la base de recursos naturales que mantiene el balance biótico y el equilibrio social. Es decir, hay una concepción de la interacción medioambiente-población-sistema social como un proceso que afecta al desarrollo social”¹⁰⁸.
- Zilberstein Toruncha quien considera que el medio ambiente “es todo lo que rodea al organismo e influye en él, y está compuesto por factores abióticos, bióticos y toda la actividad social del hombre”¹⁰⁹.
- La Conferencia de las Naciones Unidas en Estocolmo (1972) define el medio ambiente como “el conjunto de componentes físicos, químicos, biológicos y sociales, capaces de afectar de forma directa o indirecta, en un plazo corto o largo, sobre los seres vivos y las actividades humanas”¹¹⁰.

¹⁰⁷ PELEGRIN, Mesa Arístides y Urra López Kenia. La contabilidad y el medio ambiente. Procedimientos para su evaluación y análisis desde la óptica de la gestión empresarial. Publicado en Quehacer Científico. (No. 1. Vol. 1. Enero –Marzo 2004. Pág. 88-96). Pág. 89.

¹⁰⁸ PI PUIG, Ana Pilar. Aproximaciones sociológicas al medio ambiente. La gestión de los RSU en Argentina: El caso del programa de separación de basura en origen implementado por la municipalidad de la Plata. Opiniones, actitudes y prácticas de los ciudadanos en torno al medio ambiente y al RSU. Tesis presentada para la obtención del grado de Licenciada en Sociología. LA plata –Argentina. Universidad Nacional de la Plata. Facultad de humanidades y ciencias de la educación. Departamento de sociología. 2011. Pág. 10-11.

¹⁰⁹ Ibíd. Pág. 89.

¹¹⁰ Disponible en: http://www.um.es/sabio/docs-cmsweb/materias-pau-bachillerato/tema_1_medio_ambiente_y_teorla_de_sistemas.pdf

- “El medio ambiente es el compendio de valores naturales, sociales y culturales existentes en un lugar y un momento determinado, que influyen en la vida material y psicológica del hombre y en el futuro de generaciones venideras. Es decir, no se trata sólo del espacio en el que se desarrolla la vida de los seres vivos. Abarca, además, seres humanos, animales, plantas, objetos, agua, suelo, aire y las relaciones entre ellos, así como elementos tan intangibles como la cultura”¹¹¹.
- Montes Ponce de León define el medio ambiente como “todo el espacio físico que nos rodea y en el cual el hombre puede interaccionar en las actividades”¹¹².

Las anteriores conceptualizaciones del medio ambiente, hace referencia no solo al contexto físico donde se encuentran las organizaciones, sino también la sociedad, la cultura y los seres humanos que las rodean.

Al tener en cuenta la concepción del medio ambiente, también se debe tener en cuenta el impacto que pueden causar las organizaciones y las sociedades en él mismo. Esto se ve reflejado en los impactos que causan al no proteger y cuidar el medio ambiente.

2.1.5.1.2 Importancia del medio ambiente en las organizaciones y en la sociedad.

“Durante muchos miles de años el hombre fue cazador y recolector y su impacto sobre la naturaleza fue pequeño. Con el comienzo de la agricultura comenzó la

¹¹¹ Módulo de sensibilización ambiental. Introducción al concepto de medio ambiente. Pág. 10. Disponible en: http://www.cma.gva.es/v/areas/educacion/educacion_ambiental/educ/sensibilizacion/pdf/MANUALDE_1.PDF

¹¹² GARCÍA Domínguez, Ignacio. Hacia una aproximación entre economía y medio ambiente. Revista de ciencias jurídicas y sociales, nueva época. Universidad complutense de Madrid. 2004. Pág. 128. Disponible en: <http://revistas.ucm.es/index.php/FORO/article/view/14697>

tala de bosques, multiplicándose la acción del hombre sobre el ambiente hasta llegar a una peligrosa deforestación en la Edad Moderna”¹¹³.

“La experiencia del hombre en su “casa” –la Tierra– le ha llevado a descubrir y a desarrollar métodos de aprovechamiento de recursos naturales, centrándose principalmente en la obtención de algún tipo de beneficio. El hombre tardó en comenzar a percatarse de que el uso que se estaba haciendo de los recursos estaba llegando al abuso, y que eso supondría una hipoteca para el futuro: más tarde o más temprano se acabaría pagando”¹¹⁴.

El abuso excesivo de los recursos que se toman del medio ambiente ha llevado al deterioro del medio ambiente y de la sociedad, el no percatarse de ello, y tomar decisiones que permitan cambiar el consumo actual, puede acarrear un desabastecimiento mundial de los mismos.

“Sobre las empresas recae un amplio abanico de responsabilidades que van más allá del cumplimiento de las obligaciones legales, por entenderse que las empresas no pueden quedar al margen de los problemas y de los desafíos a los que se enfrenta la sociedad”¹¹⁵.

“En principio, una organización empresarial se crea con la finalidad de proporcionar determinados bienes o servicios a cambio de un beneficio, por lo que su responsabilidad económica es evidente. Además, existen otros tipos de responsabilidades como la ética, la legal y la filantrópica. Las tres implican un comportamiento responsable dentro de la sociedad en la que está localizada, de manera que comprometa parte de los recursos en mejorar la situación y el bienestar de todos”¹¹⁶.

¹¹³ LÓPEZ de Medina, Luis. La empresa, el medio ambiente y la responsabilidad social. En Revista Galena de Economía, Vol. 11. Núm. 2. 2002. Madrid-España. Pág. 1.

¹¹⁴ *Ibíd.* Pág. 1.

¹¹⁵ *Ibíd.* Pág. 1.

¹¹⁶ *Ibíd.* Pág. 1.

Esta responsabilidad no solo es con los propietarios de la organización sino con la sociedad y el medio ambiente. Al realizar actos que les generen beneficios a unos y no a otros, no estarían cumpliendo su deber social.

“Una parte importante de los problemas ambientales tienen su origen en la actividad económica desarrollada por la empresas para satisfacer la demanda de los consumidores. Es indudable que la conducta de las empresas tiene gran incidencia en los impactos ambientales. El consumidor final no dispone de suficiente información para tomar decisiones razonadas en el aspecto de elegir su consumo. La empresa, en cambio, conoce las diversas alternativas que tiene, tanto en materia de procesos de producción como de diseño de productos, en relación con los efectos que producen en el medio ambiente”¹¹⁷.

Tomando como base la premisa anterior, la empresa y los empresarios que la manejan deben tomar conciencia de los efectos que pueden ocasionar al medio ambiente y del impacto que se puede causar en ella, al cuidar los recursos que de ellas se proveen.

Las organizaciones y los empresarios deben tomar conciencia que “la variable ambiental está llegando a ser un factor crítico de éxito para las empresas y convirtiendo en una necesidad estratégica la implantación de sistema de gestión ambiental”¹¹⁸, al tener en cuenta esta variable ambiental en el desarrollo de las organizaciones, se pueden mejorar los procesos y se puede controlar los recursos utilizados de una forma eficiente.

¹¹⁷ FUNDACIÓN Universitaria San Martín. Contabilidad ambiental. Facultad de contaduría pública. Bogotá-Colombia. Fascículo 1. Pág. 10.

¹¹⁸ *Ibíd.* Pág. 10.

Al tener en cuenta los recursos que afectan las organizaciones, según la Fundación Universitaria San Martín¹¹⁹ los recursos naturales se pueden apreciar desde dos clasificaciones el físico y el económico.

- Desde el físico son “los factores que afectan los procesos de producción, el consumo, y tienen su origen en procesos naturales que pueden ser biológicos, químicos, geológicos, que escapan al control del hombre”¹²⁰.
- Desde el económico son aquellos “que afectan las actividades productivas, que no han sido hechos por el hombre o por un proceso de fabricación iniciado por el hombre; en el lenguaje económico que no corresponden a los conceptos de capital o de trabajo”¹²¹.

Aunque los dos conceptos son similares, y se puede deducir que al no ser producidos por el hombre no se pueden controlar y renovar, ya que con su consumo desbordado se puede llegar al agotamiento del mismo, afectando de una manera directa los procesos de producción en donde estos recursos son utilizados.

“Poco a poco la preocupación por los problemas ambientales se ha hecho patente en la sociedad y se demanda cada vez con más fuerza que las empresas respeten el entorno en el que desarrollan su actividad. A su vez, la competencia entre empresas ejerce sobre éstas una presión cada vez más fuerte. La gestión de los impactos sociales, éticos y ambientales asociados a la actuación de las empresas se está convirtiendo en un verdadero imperativo, de manera que la imagen ambiental de una compañía es un valor o una carga que evalúan inversores, aseguradoras, clientes, proveedores y consumidores en general”¹²².

¹¹⁹ Ibíd. Fascículo 3. Pág. 2.

¹²⁰ Ibíd. Fascículo 3. Pág. 2

¹²¹ Ibíd. Fascículo 3. Pág. 2.

¹²² LÓPEZ. óp. Cit. Pág. 2.

Si los usuarios externos de las organizaciones buscan las empresas que tengan los mejores controles ambientales y sociales, harían que todas las compañías se preocuparían por ofrecer ventajas competitivas en todos los campos que pueden afectar, por lo cual, se desarrollarían formas eficientes de controlar y mejorar sus procesos.

“El desarrollo se constituye en una de las preocupaciones mundiales de las naciones, tanto para aquellas industrializadas como para las que no presentan esta condición. El desarrollo, comprendido abiertamente, posee relaciones con aspectos ambientales, económicos o políticos etc.; que no deben desentenderse al tratar de conceptuar en él”¹²³. Este desarrollo debe darse de una manera eficiente y eficaz en el manejo, cuidado y control de recursos utilizados sin afectar el medio ambiente.

En las palabras de Edgar Morín “los problemas fundamentales son planetarios, y una amenaza de orden planetario planea ya sobre la humanidad. Debemos pensar en términos planetarios no solamente con respecto a los males que nos amenazan, sino también con respecto a los tesoros ecológicos, biológicos y culturales que hay que salvaguardar”¹²⁴. Además Morín también afirma que “nos vemos llevados a replantear el problema del desarrollo rechazando la noción tan grosera y tan bárbara que ha reinado largo tiempo, cuando se creía que la tasa de crecimiento industrial significaba desarrollo económico y que el desarrollo económico significaba desarrollo humano, moral, mental, cultural, etc. (Cuando, en nuestras civilizaciones llamadas desarrolladas, existe un atroz subdesarrollo cultural, mental, moral y humano)”¹²⁵.

¹²³ BARRAZA Caro, Frank Eduardo. Gómez Santrich Martha Eliana. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de ciencias administrativas, económicas y contables. Bogotá. Colombia. 2005. Pág. 69.

¹²⁴ MORÍN Edgar. El pensamiento ecologizado. Paris – Francia. Gaceta de antropología No. 12. 1996. Texto 12-01. Pág. 10. disponible en: <http://www.edgarmorin.org/publicaciones-morinianas.html>

¹²⁵ Ibíd. Pág. 10.

Tanto las organizaciones como las personas, tienen que tomar conciencia de la necesidad de no ver el desarrollo económico como lo único importante, o lo esencial sobre las cosas, porque el desarrollo sin el cuidado del medio ambiente y de la sociedad, no lleva sino a la destrucción.

2.1.5.2 El impacto ambiental y su repercusión en las organizaciones

2.1.5.2.1 Las organizaciones y su impacto ambiental en la sociedad

“La empresa tradicional ha privilegiado a los propietarios en su gestión, dejando a un lado los demás participantes e interesados en sus acciones, en el marco de la racionalidad económica que sólo promueve el crecimiento y la rentabilidad, atentando contra el desarrollo sustentable que requiere la continuidad de la vida en la tierra”¹²⁶.

Valenzuela¹²⁷ afirma que entre los siglos XIX y en el siglo XX surgieron muchas corrientes de pensamientos administrativos que privilegiaban el desarrollo económico, el crecimiento y la rentabilidad en beneficio a los empresarios, con esto se desconocía los intereses de los demás participantes de la economía y de la sociedad, incluyendo la degradación al medio ambiente.

“En los últimos dos siglos se ha venido creando una civilización sobre la base de un aprovechamiento poco racional de los bienes patrimoniales naturales, que implica una destrucción progresiva de la naturaleza, soporte de vida del hombre y para el resto de las especies y oferta de recursos naturales y servicios ambientales”¹²⁸.

“Un modelo empresarial que sólo satisfaga a los dueños, basado en la rentabilidad y el crecimiento, todo a costa y en detrimento de los demás participantes o interesados o influyentes en las actividades de la

¹²⁶ VALENZUELA. Óp. Cit. Pág. 104.

¹²⁷ Ibíd. Pág. 104-105.

¹²⁸ ABLAN. Óp. Cit. Pág. 8.

organización, donde el medio ambiente –nuestra casa global- también ha salido deteriorado, no deja sino iniquidad, presión inaguantable por la brecha entre ricos y pobres, y pocas esperanzas para el futuro, en cuanto que se atenta contra el desarrollo sustentable”¹²⁹.

“Los problemas ambientales no pueden verse como un fenómeno exclusivo de nuestro tiempo, sino que son la resultante de largos procesos de acumulaciones y distorsiones económicas y sociopolíticas, aun cuando hay que reconocer que hoy día encontramos un hecho cualitativamente distinto, derivado del avance de las apetencias del exagerado beneficio económico, del materialismo y del mercantilismo, de la profundización del drama de la pobreza, de la crisis de valores esenciales del hombre y de la ineficiencia de los órganos del Estado para responder a las exigencias de los ciudadanos”¹³⁰.

El cuidado de medio ambiente en el crecimiento económico, es la nueva meta que tienen que fijar los pensamientos administrativos, el no tenerla en cuenta puede llevar a la destrucción de la economía y llevar a la reducción de los recursos naturales con los cuales producen las organizaciones, y que permiten el sustento de la sociedad.

“El Medio ambiente y la empresa tendrán una conexión necesaria para la racionalidad ambiental. El papel que ha de jugar la empresa en el nuevo escenario es crucial para la concreción de la utopía de la racionalidad ambiental. Un enfoque empresarial que contemple y entienda la trama de la vida con sensibilidad y responsabilidad será aquel que reduzca el impacto sobre el medio ambiente, vía disminución del consumo de recursos o de desechos y las emisiones contaminantes. No se trata únicamente de cumplir la reglamentación

¹²⁹ VALENZUELA. Óp. Cit. Pág. 106.

¹³⁰ ABLAN. Óp. Cit. Pág. 9.

medioambiental, sino de contribuir, mediante iniciativas y programas integrales a la conservación del entorno”¹³¹.

Se debe considerar a la empresa en las palabras de Tua “como una unidad económica que actúa en y para la sociedad, en un contexto frente al que ha de afrontar las consecuencias de su actividad y el ejercicio de la potestad que la propia sociedad le confiere. Por tanto, se reconoce en ésta un ente al cual, no sólo le compete administrar el capital de sus propietarios, sino también los factores de producción que le confía la comunidad”¹³².

Las organizaciones deben reflejar la confianza que la comunidad les ofrece brindando seguridad tanto social y ambiental, en su forma de producir y en la forma como controlar los recursos naturales.

2.1.5.2.2 Consecuencias del impacto ambiental y búsqueda de soluciones

Al comenzar a tomar conciencia de los efectos que se está causando con la contaminación, y mal uso de los recursos naturales, comenzó a surgir la necesidad de buscar mejores maneras de actuar, procesar y reutilizar los recursos que les provee la tierra.

“La efectiva existencia de problemas medioambientales, en especial los producidos por los desechos dejados durante el proceso productivo, simbolizado por esas grandes chimeneas humeantes, que hasta hace poco era un símbolo de progreso, actividad plena, gran capacidad productiva y que muchas industrias mostraban con orgullo; ahora debido a la contaminación y a la creciente preocupación por el entorno natural, han llevado incluso a que esas empresas modifiquen sus criterios respecto de lo que ellos pensaban que era la imagen de una

¹³¹ VALENZUELA. Óp. Cit. Pág. 108.

¹³² ABLAN. Óp. Cit. Pág. 12

gran e importante industria, cambiando radicalmente su imagen por la de no contaminantes y conscientes del medio ambiente”¹³³.

“El desarrollo económico ha venido acentuándose y ello ha creado la necesidad de prestar atención al medio ambiente. Los países desarrollados como los en vía de desarrollo, consideran que la protección del medio ambiente es algo fundamental y no se puede desligar del desarrollo económico”¹³⁴.

“El crecimiento económico en general y el desarrollo industrial en particular han tenido consecuencias importantes para el ambiente físico en el cual vive su población. Esto conlleva a que las industrias deben desarrollarse con una nueva cultura productiva, de respeto y defensa al medio ambiente, utilizando en sus procesos de producción tecnologías que sean compatibles con las normas y políticas ambientales, donde se ofrezcan productos con mayor calidad, biodegradables, reciclables para que no envenenen al medio ambiente”¹³⁵.

Esto es apoyado con las palabras de Gómez quien afirma que:

“A lo largo del tiempo la sociedad humana ha generado alteraciones en los ecosistemas, pero hoy en día los problemas ambientales se han vuelto críticos y difieren en gran medida de los del pasado. Muchas empresas, desconocen o aparentan desconocer que la acumulación económica e implementación constante de nuevas tecnologías no lleva implícito una mejora en el nivel de vida, por el contrario, los primordiales responsables de la destrucción ambiental son las grandes industrias y compañías multinacionales, las cuales cuentan con los más

¹³³ BRAVO Urrutia, Manuel José. LA contabilidad y el problema medioambiental. XV congreso nacional de estudiantes universitarios de auditoria. Universidad de Concepción. Facultad de ciencias económicas y administrativas. Concepción – Chile. 1997. Pág. 5.

¹³⁴ CORRAL Quintana Serafín, Quintero de Contreras María E. La metodología multicriterial y los métodos de valoración de impactos ambientales. Actualidad contable Faces. Enero – Junio. 2007. No. 14. Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela. Pág. 38.

¹³⁵ Ibíd. Pág. 39.

eficientes medios de producción y las cuales ven a los recursos naturales como simples materias primas o insumos, de los cuales se debe obtener la máxima eficiencia y mínimos costos, motivo por el cual los sistemas tradicionales de contabilidad ocultan o ignoran los costos ambientales y en cambio usan costos históricos que no suministran información que permita cuantificar el uso y deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y evaluar la gestión de preservación y uso de los mismos. Lo cual ha dado origen a una problemática ambiental en los ámbitos social y natural”¹³⁶.

Todas estas preocupaciones han traído consigo el surgimiento de movimientos y convenios en busca de proteger y cuidar el medio ambiente, y buscar maneras de producción más limpias y sanas. Entre estos movimientos, cumbres y reuniones se destacan:

- La cumbre de Estocolmo en 1972, en la cual se discutió sobre el “estrecho margen que quedaba entre el paradigma vigente y la necesidad de encontrar soluciones al avance de los problemas ambientales, poniendo de manifiesto la dificultad de sortear las contradicciones existentes entre la necesidad de crecimiento económico y la preservación del ambiente”¹³⁷.
- La cumbre de la tierra Rio en 1992, se dio “un importante logro con la elaboración de la Agenda 21, considerado el documento más relevante y ambicioso en el tema ambiental elaborado hasta el presente, dado su carácter de plan de acción mundial para promover el desarrollo sustentable. La Agenda contempla las acciones a impulsar en las dimensiones sociales y económicas, en la conservación y la gestión de los

¹³⁶ GÓMEZ Contreras, Jennifer Lorena. La economía ecológica y el poder constitutivo de la contabilidad: en contra de la cosificación y economización del mundo, contradicciones e invisibilidades del paradigma neoclásico. Segundo simposio de investigación contable. Región Caribe. Cartagena de Indias. Colombia. Septiembre 10 – 12 de 2009. Pág. 6-7.

¹³⁷ JANKILEVICH Silvia. Las cumbres mundiales sobre el ambiente Estocolmo, Rio y Johannesburgo 30 años de Historia ambiental. Universidad de Belgrado. Documento de trabajo No. 106. 2003. Buenos Aires, Argentina. Pág. 7.

recursos para el desarrollo, en el fortalecimiento del papel de los grupos principales, y en los medios para su ejecución. Reconoce la existencia e importancia de los problemas que se verifican en las escalas mundial, regional y local, al tiempo que plantea la necesidad de promover procesos participativos que involucrando a todos los actores representativos establezcan agendas que respondan a los problemas que se presentan en cada una de las escalas y situaciones”¹³⁸.

- Protocolo de Kyoto en 1997, “tiene los mismos objetivos, principios e instituciones de la Convención de Rio, pero refuerza ésta de manera significativa, ya que a través de él las Partes incluidas se comprometen a lograr objetivos individuales y jurídicamente vinculantes para limitar o reducir sus emisiones de GEIs (gases de efecto invernadero)”¹³⁹.
- La cumbre de Johannesburgo en 2002, entre los objetivos¹⁴⁰ que tuvo esta cumbre fue la ratificación de varios tratados internacionales, además de analizar los avances de los tratados y convenios de las cumbres anteriores donde se tocaron 5 puntos que fueron: Agua y saneamiento, energía, salud, productividad agrícola y diversidad biológica y ecosistemas.
- La conferencia Rio + 20¹⁴¹, se da como celebración de los veinte años de la cumbre de Rio de 1992, y se trabajaron dos temas principales, como son el buscar una economía ecológica en busca de un desarrollo sostenible y eliminar la pobreza, y buscar la manera de mejorar la coordinación internacional en pro del desarrollo sostenible.

Aunque solo se destacan algunas cumbres y conferencias de las muchas que se han realizado, se destaca como el impacto ambiental comienza a ser preocupación de muchas organizaciones, países y empresas; que ven la necesidad de mejorar sus procesos productivos y cambiar la forma de pensar, no

¹³⁸ Ibid. Pág. 10.

¹³⁹ Resumen protocolo de Kioto de la convención marco de las naciones unidas sobre el cambio climático. Pág. 2. Disponible en: http://www.stopco2euskadi.net/documentos/Protocolo_Kyoto.pdf

¹⁴⁰ Disponible en: <http://www.inisoc.org/66jsanta.htm>

¹⁴¹ Disponible en: <http://www.un.org/es/sustainablefuture/about.shtml>

solo buscando fines lucrativos y económicos, sino con un nuevo rumbo, un crecimiento económico, ambiental y social, en beneficio de la población y del planeta.

2.1.5.2.3 Normas en busca de mejorar el impacto ambiental en las organizaciones y en la sociedad

“El medio ambiente ha adquirido importancia social a escala mundial, gracias al surgimiento de variadas investigaciones por parte de científicos y al éxito de movimientos ecologistas de gran acogida en la comunidad global, logrando evidenciar problemas de carácter ambiental como el calentamiento de la Tierra y los altos índices de contaminación en toda la biosfera”¹⁴².

En pro de acabar y mejorar los impactos ambientales ocasionados se han creado tanto movimientos como normas que buscan mejorar los sistemas de producción y disminuir los impactos hacia la sociedad y el planeta.

“Al percatarse del inmenso daño que el hombre ha inferido a la naturaleza, se despertó una conciencia ambientalista. Los países industrializados que accedieron primero a los formidables avances de la ciencia y de la tecnología exhiben niveles de desarrollo material, pero deplorable como proyecto de malversación y deterioro de la naturaleza; en los países tercermundistas apabullados por la pobreza y ante el imperativo de la supervivencia, se han dilapidado y maltratado los recursos naturales. Bajo estas circunstancias las descomposiciones de la naturaleza van cobrando las consecuencias”¹⁴³.

Todos estos efectos han llevado a surgimiento de normas donde las principales son las de nivel internacional, pero las cuales han sido adaptadas a cada país.

¹⁴² RODRÍGUEZ, Jiménez Diego Fernando. Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. Universidad Libre. Libre empresa (Vol. 8 No. 2, Julio-Diciembre, 2011). Pág. 109.

¹⁴³ FUNDACIÓN Universitaria San Martín. Fascículo 2. Óp. Cit. Pág. 1.

2.1.5.2.3.1 Normas internacionales

“El Derecho internacional del medio ambiente se desarrolla a partir de la segunda mitad del siglo XX, cuando nos hacemos conscientes de que el medio natural forma una unidad a escala mundial y que los daños al entorno trascienden las fronteras nacionales. En este punto, el desarrollo de instrumentos internacionales de protección medioambiental se hace inevitable”¹⁴⁴.

“Se busca un equilibrio entre dos elementos: por una parte, el derecho soberano de los estados sobre sus recursos - que hace que a estos competa la responsabilidad de su protección, y por otra, la obligación que todo estado tiene de no dañar el medio ambiente de otros Estados o de los espacios comunes del planeta. Esto último, es en definitiva, lo que otorga a la Comunidad internacional un título de intervención para promover y regular en alguna medida la protección de los recursos que conforman el ecosistema”¹⁴⁵.

Esta búsqueda de poder controlar, regular y proteger el medio ambiente y los recursos naturales ha llevado a crear normas en busca de mejorar los sistemas de calidad ambiental. La principal norma de calidad ambiental conocida mundialmente es la ISO 14000, y las derivadas de ella.

“Los campos empresariales, legales y técnicos están siendo revolucionados debido a la implementación de los estándares ISO 14000. Estas han cambiado la forma en que ambos, tanto gobierno como industria, enfocan y tratan asuntos ambientales. Los estándares proveen un lenguaje común para la gestión ambiental al establecer un marco para la certificación de sistemas de gestión ambiental por terceros y al ayudar a la industria a satisfacer la demanda de los

¹⁴⁴ El marco internacional de la protección jurídica del medio ambiente. Pág. 1. Disponible en: http://www.unav.es/adi/UserFiles/File/4000002584/marco_internacional_MA.pdf

¹⁴⁵ *Ibíd.* Pág. 1.

consumidores y agencias gubernamentales de una mayor responsabilidad ambiental”¹⁴⁶.

La norma ISO 14000 es “un conjunto de estándares diseñados para ayudar a empresas a establecer y evaluar objetivamente sistemas de gestión ambiental”¹⁴⁷.

Los estándares ISO 14000¹⁴⁸ no tienen obligación legal de cumplimiento, son de voluntaria aceptación, se caracterizan por no establecer metas cuantitativas, busca crear métodos y procedimientos para que las empresas puedan cumplir con su sistema de gestión ambiental.

La norma ISO 14000 “requiere que las empresas definan su política ambiental, establezcan metas para mejorar su gestión ambiental y cumplan con las leyes y regulaciones ambientales. Debe establecer un sistema de mantenimiento de documentos y procedimientos documentados para supervisar la actuación ambiental, comunicar las necesidades ambientales y auditar los sistemas”¹⁴⁹.

La norma ISO 14000 es un conjunto de estándares, se encuentra en él, la norma ISO 14001. La cual “describe los elementos de un SGA (sistema de gestión ambiental) y está diseñado para ser utilizado en un sistema de auditoría por terceros”¹⁵⁰.

“La meta fundamental del estándar ISO 14001 es que las compañías desarrollen y mantengan un compromiso de mantener un sistema de gestión ambiental apropiado a los parámetros técnicos y legales específicos de sus instalaciones”¹⁵¹.

Los beneficios de aplicar los estándares ISO 14000¹⁵² son: el reconocimiento por parte de los clientes como una empresa responsable, lo cual llevaría un mejor

¹⁴⁶ FUNDACIÓN universitaria San Martín. Fascículo 7. Óp. Cit. Pág. 1

¹⁴⁷ Ibíd. Pág. 5.

¹⁴⁸ Ibíd. Pág. 5.

¹⁴⁹ Ibíd. Pág. 6.

¹⁵⁰ Ibíd. Pág. 13.

¹⁵¹ Ibíd. Pág. 14.

¹⁵² Ibíd. Pág. 10.

posicionamiento en el mercado ante sus competidores; otro beneficio recae en poder estar en constante seguimiento de sus productos, de su producción y poder controlar los mismos, con ello se pueden establecer nuevas metas y necesidades que pueden surgir antes de que se lleguen a requerir. Por último, se pueden identificar las prioridades, y los problemas que se pueden llegar a presentar al descuidar el sistema de gestión ambiental.

2.1.5.2.3.2 Normas nacionales

En cuanto a la normatividad en pro del cuidado ambiente y la disminución de los impactos ambientales en Colombia, se pueden encontrar las siguientes normas:

“La Constitución Política de Colombia, es el primer marco de referencia nacional que se debe tener en cuenta para determinar los principios relacionados con el manejo, aprovechamiento, conservación y protección del ambiente”¹⁵³.

A continuación se listan los principales artículos:

- “Artículo 8: es obligación de estado y de las personas proteger las riquezas culturales y naturales de la Nación”¹⁵⁴.
- Artículo 63: “los bienes de uso público, los parques naturales, las tierras comunales de grupos étnicos, las tierras de resguardo, el patrimonio arqueológico de la Nación y los demás bienes que determine la ley, son inalienables, imprescriptibles e inembargables”¹⁵⁵.
- Artículo 79: “todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La ley garantizara la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo. Es deber del estado proteger la diversidad e

¹⁵³ Disponible en :

http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/maritzaduque_sistemagestionambiental/normatividad_ambiental_y_marcos_de_referencia.html

¹⁵⁴ Colombia. Congreso de la república. Constitución política de Colombia. Bogotá D.C. pág. 2. Disponible en: <http://web.presidencia.gov.co/constitucion/index.pdf>

¹⁵⁵ *Ibíd.* Pág. 16.

integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines”¹⁵⁶.

- Artículo 80: “el estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración o sustitución. Además, deberá prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados. Así mismo, cooperará con otras naciones en la protección de los ecosistemas situados en las zonas fronterizas”¹⁵⁷.

Estos artículos de la Constitución política colombiana reflejan como se ve la necesidad de buscar la manera de controlar y proteger los recursos naturales y llegar a un desarrollo sostenible de la Nación.

En cuanto a la ley del medio ambiente, “la Ley 99 de 1993 por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables. En esta ley se establecen los siguientes 14 principios generales de la política ambiental colombiana:

- El proceso de desarrollo económico y social del país se orientará según los principios universales y del desarrollo sostenible contenidos en la Declaración de Río de Janeiro de junio de 1992 sobre Medio Ambiente y Desarrollo.
- La biodiversidad del país, por ser patrimonio nacional y de interés de la humanidad, deberá ser protegida prioritariamente y aprovechada en forma sostenible.
- Las políticas de población tendrán en cuenta el derecho de los seres humanos a una vida saludable y productiva en armonía con la naturaleza.

¹⁵⁶ Ibíd. Pág. 19-20.

¹⁵⁷ Ibíd. Pág. 20.

- Las zonas de páramos, los nacimientos de agua y las zonas de recarga de acuíferos serán objeto de protección especial.
- En la utilización de los recursos hídricos, el consumo humano tendrá prioridad sobre cualquier otro uso.
- La formulación de las políticas ambientales tendrá en cuenta el resultado del proceso de investigación científica. No obstante, las autoridades ambientales y los particulares darán aplicación al principio de precaución conforme al cual, cuando exista peligro de daño grave e irreversible, la falta de certeza científica absoluta no deberá utilizarse como razón para postergar la adopción de medidas eficaces para impedir la degradación del medio ambiente.
- El Estado fomentará la incorporación de los costos ambientales y el uso de instrumentos económicos para la prevención, corrección y restauración del deterioro ambiental y para la conservación de los recursos naturales renovables.
- El paisaje por ser patrimonio común deberá ser protegido.
- La prevención de desastres será materia de interés colectivo y las medidas tomadas para evitar o mitigar los efectos de su ocurrencia serán de obligatorio cumplimiento.
- La acción para la protección y recuperación ambientales del país es una tarea conjunta y coordinada entre el Estado, la comunidad, las organizaciones no gubernamentales y el sector privado. El Estado apoyará e incentivará la conformación de organismos no gubernamentales para la protección ambiental y podrá delegar en ellos algunas de sus funciones.
- Los estudios de impacto ambiental serán el instrumento básico para la toma de decisiones respecto a la construcción de obras y actividades que afecten significativamente el medio ambiente natural o artificial.
- El manejo ambiental del país, conforme a la Constitución Nacional, será descentralizado, democrático y participativo.

- Para el manejo ambiental del país, se establece un Sistema Nacional Ambiental, SINA, cuyos componentes y su interrelación definen los mecanismos de actuación del Estado y la sociedad civil.
- Las instituciones ambientales del Estado se estructurarán teniendo como base criterios de manejo integral del medio ambiente y su interrelación con los procesos de planificación económica, social y física”¹⁵⁸.

Además de esta ley que promueve el cuidado de los recursos naturales y del medio ambiente, además del control de los impactos ambientales, se encuentran algunas otras leyes y decretos, entre los que se destacan:

“El Decreto 2820 de 2010, reglamenta el Título VIII de la Ley 99 de 1993, establece los trámites para la obtención de la Licencias Ambiental y la competencia para su otorgamiento. En ella se establecen los requisitos para compensar, corregir, mitigar y prevenir los impactos ambientales que puedan generar una obra o actividad”¹⁵⁹.

“El Código Nacional de los Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente fue establecido por el Decreto 2811 de 1974 y varios decretos reglamentarios posteriores. A pesar del año de expedición, sigue vigente”¹⁶⁰.

“El Código Sanitario Nacional o Ley 9 de 1979, en el que se establecen las disposiciones para preservar, conservar y restaurar las condiciones sanitarias, los

¹⁵⁸ Disponible en :

http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/maritzaduque_sistemagestionambiental/normatividad_ambiental_y_marcos_de_referencia.html

¹⁵⁹ Disponible en :

http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/maritzaduque_sistemagestionambiental/normatividad_ambiental_y_marcos_de_referencia.html

¹⁶⁰ Disponible en :

http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/maritzaduque_sistemagestionambiental/normatividad_ambiental_y_marcos_de_referencia.html

procedimientos y medidas para las descargas de residuos sólidos y materiales que afecten las condiciones sanitarias del medio ambiente”¹⁶¹.

“La Ley 388 de 1997 establece los mecanismos para el ordenamiento territorial basándose en tres principios:

1. La función social y ecológica de la propiedad.
2. La prevalencia del interés general sobre el particular.
3. Y la distribución equitativa de las cargas y los beneficios”¹⁶².

Estas normatividad vigente en Colombia, busca que se puede llegar a disminuir los impactos ambientales ocasionados por las organizaciones en su deseo de generar beneficios económicos.

2.1.6 CONTABILIDAD AMBIENTAL

2.1.6.1 Surgimiento, definición, objetivos e importancia

2.1.6.1.1 Surgimiento de la contabilidad ambiental

“La relación entre contabilidad social y medio ambiente radica en el hecho de que el hombre, en sus diferentes actividades, hace uso de los recursos naturales sin tener la perspectiva de sustentabilidad, generando de esta manera riesgos que atentan contra la calidad de vida del mismo hombre”¹⁶³.

¹⁶¹ Disponible en :

http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/maritzaduque_sistemagestionambiental/normatividad_ambiental_y_marcos_de_referencia.htm

¹⁶² Disponible en :

http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/maritzaduque_sistemagestionambiental/normatividad_ambiental_y_marcos_de_referencia.htm

¹⁶³ FUNDACIÓN universitaria San Martín. Fascículo 5. Óp. Cit. Pág. 1.

“Entre los partidos verdes y los movimientos ecológicos, hizo carrera la teoría del límite de un crecimiento a expensas de la naturaleza del medio ambiente y de los recursos naturales”¹⁶⁴.

Los movimientos ecológicos y su ideal de controlar el uso de recursos naturales y la contaminación del medio ambiente, fueron los primeros pilares para el surgimiento de la contabilidad ambiental, al buscar la manera de que las empresas reportaran y controlaran los recursos utilizados en su producción.

Para incorporar los daños ambientales producidos por las organizaciones y siendo la contabilidad la encargada de informar los impactos de las entidades a la sociedad, surge la contabilidad ambiental que según Mathews “la sitúa como algo generalizado a partir de la segunda mitad de la década de los años 80”¹⁶⁵

“En la primera mitad de la década de los ochenta, se popularizaron los partidos políticos verdes, con mayor influencia en Europa. El accidente de la planta nuclear de Chernobyl, ocurrido en Ucrania en 1986, puso en primer plano los problemas de la contaminación atmosférica transfronteriza y el debate sobre la energía y el medio ambiente”¹⁶⁶.

“En la segunda mitad de la década de los ochentas, toma una total fuerza el manejo ecológico de la economía, como compromiso transcontinental. El agravamiento de los problemas ambientales globales y la agudización de los problemas socioeconómicos, tanto en el norte como en el sur, hacen ver la relación directa entre economía y ecología, donde los beneficios o los perjuicios se los hace directamente el hombre mismo y su entorno”¹⁶⁷.

¹⁶⁴ Ibíd. Pág. 2.

¹⁶⁵ PELEGRIN. Óp. Cit. Pág. 90.

¹⁶⁶ FUNDACIÓN Universitaria San Martín. Óp. Cit. Pág. 2-3.

¹⁶⁷ Ibíd. Pág. 3.

Aunque estos movimientos no buscaban generar la contabilidad ambiental, si buscaban una manera de que las organizaciones mostraran la responsabilidad ambiental que tienen ante la sociedad y ante el hombre mismo, con esto, surge la necesidad de las profesiones tomen otro enfoque no solo mirando el beneficio económico que pueden generar las empresas, sino el beneficio ambiental y social que generan al entorno que les rodea.

“La concepción de contabilidad ambiental implícita en la propuesta de la ONU se orienta hacia un instrumento que a través de la representación de las relaciones del desarrollo con el medio ambiente se configure como algo útil para el diseño de políticas gubernamentales de tipo económico y ambiental”¹⁶⁸.

Otros autores que habla del nacimiento y de la evolución de la contabilidad ambiental son Larrinaga y Mathews citados por Quinche, que argumentan, que “se puede llegar a considerar que la contabilidad ambiental tiene cuatro periodos característicos.

- El primero sería durante la década de 1970, en la cual surgen reflexiones teóricas de la contabilidad ambiental empresarial.
- Los años ochenta, el segundo periodo, se enmarcará en la presencia predominante del beneficio verdadero (aunque hay una fuerte expresión del enfoque de utilidad), es decir, un enfoque en busca de los costos ambientales, el desarrollo de la contabilidad de costos/gestión medioambiental.
- A partir de 1990, se amplía la visión de la contabilidad ambiental hacia la construcción de información social y ambiental de carácter público y que se puede afirmar se viene consolidando hasta nuestros días.
- Un cuarto periodo, que recogería la historia total de la contabilidad ambiental estaría representado por el enfoque de la utilidad para la toma de decisiones, una contabilidad ambiental dedicada a los mercados de valores

¹⁶⁸ BARRAZA. Óp. Cit. Pág. 130.

y a los inversores de capital, ya sea como un elemento a tener en cuenta en la valoración de empresas (acciones) o como una forma de transabilidad (derechos ambientales, etc.)”¹⁶⁹.

2.1.6.1.2 Definición de la contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental no tiene una definición clara, pero entre las definiciones establecidas se encuentran:

- Según la Fundación F Rum Ambiental “se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económicas y ambientales de la empresa y construir una empresa sostenible”¹⁷⁰.

Tomando la definición planteada por la Fundación F Rum, se encuentra que se habla de información financiera y no financiera, la información financiera hace referencia a la información que se puede medir monetariamente, los ingresos, los costos, los inventarios, entre otros. En cuanto, a la información no financiera se hace referencia a los recursos utilizados que aunque no se pueden valorar si se pueden medir, también hace referencia a la información que los estados financieros no reflejan, como el impacto ambiental ocasionado por la organización.

- También se define “como la parte de la Contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente.”¹⁷¹
- Ullman citado por Quinche, afirma que la contabilidad ambiental es “un modelo contable no monetario, de unidades ‘equivalentes’ y físicas para la medición de los impactos ambientales de la producción, sin embargo no

¹⁶⁹ QUINCHE, Martin Fabián Leonardo. Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. En: revista facultad de ciencias económicas. Universidad Militar Nueva Granada. Junio 2008. Vol. XVI. Pág. 208.

¹⁷⁰ FUNDACION F RUM AMBIENTAL. Óp. Cit. Pág. 7.

¹⁷¹ FERNÁNDEZ, Cuesta Carmen. Óp. Cit. Pág. 33.

hay una inclusión de las ‘externalidades’ o de los costos en los que terceros deben incurrir por tal producción”¹⁷².

- Tomando a Mantilla que es citado por Rodríguez, se define la contabilidad ambiental “como el sistema que permite reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y de los cambios en los recursos naturales y del ambiente, articulando indicadores de evaluación de la sostenibilidad ambiental en el contexto del desarrollo, estableciendo sistemas de información que faciliten el control y fiscalización de las acciones que afectan la condición de la naturaleza”¹⁷³.
- B. Christopher citado por Sanz define la contabilidad ambiental como “un sistema de información eficiente sobre el grado de deterioro de los elementos naturales ligados a la actividad de la empresa, utilizable para reducir este deterioro y para informar a terceros”¹⁷⁴.

Para este trabajo se entiende por contabilidad ambiental como el subsistema de la contabilidad, que busca valorar, controlar, informar y proteger la interacción de las organizaciones con el medio ambiente, donde el medio ambiente no solo hace referencia al entorno natural, sino al entorno social, cultural y personal; donde no solo se informa de manera cuantitativa sino cualitativa.

2.1.6.1.3 Objetivos, uso e importancia de la contabilidad ambiental

“La contabilidad ambiental es una herramienta que da información económica fundamental para varios fines, que serán de extraordinaria importancia para mantener un compromiso ambiental. En primer lugar sirve para conseguir una eficiencia de recursos ambientales y para demostrar ésta. En segundo lugar sirve demostrar al exterior el compromiso de la empresa con el medio ambiente de forma

¹⁷² QUINCHE. Óp. Cit. Pág. 209.

¹⁷³ RODRÍGUEZ. Óp. Cit. Pág. 109.

¹⁷⁴ SANZ Santolaria Carlos Javier. El medio ambiente y la contabilidad. En revista acciones e investigaciones sociales. Pág. 171

cuantificada. También sirve para cuantificar los riesgos ambientales y finalmente para conocer el costos de las externalidades que pueden tener que ser internalizadas en un futuro. Es decir, conocer el costo de las medidas ambientales que no se asumen, pero que se tendrán que asumir por la empresa para desarrollar su actividad comercial”¹⁷⁵.

Esta información debe ser clara y de libre conocimiento para que las personas puedan tomar las decisiones de los efectos ambientales que pueden causar las organizaciones.

Adicional a esto Carmona plantea “que cuando la actividad de un agente económico tenga implicaciones sociales y/o medioambientales significativas –lo cual sucede en la mayor parte de los casos-, la información contable adecuada será aquella que se construya sobre los tres pilares siguientes:

1. Datos duros, o cifras contables convencionales.
2. Datos medioambientales cuantitativos y cualitativos.
3. Información adecuada para la gestión”¹⁷⁶.

En cuanto a los datos duros o las cifras contables convencionales, se refiere a las cifras económicas de las organizaciones, el resultado de sus operaciones.

En cuanto a los datos medioambientales cuantitativos y cualitativos, se refiere a los recursos naturales que se utilizan en la producción y como hacen para mejorar su uso y remediar el impacto que puede ocasionar en el consumo inadecuado, además del manejo de los residuos peligrosos, entre muchos impactos que puede ocasionar a la sociedad.

Mejía establece que el objetivo de la contabilidad ambiental "es obtener y brindar conocimiento racional de la dimensión socio-ambiental considerada, es decir, del

¹⁷⁵ FUNDACIÓN Universitaria San Martín. Fascículo 1. Óp. Cit. Pág. 15.

¹⁷⁶ PELEGRIN. Óp. Cit. Pág. 90

patrimonio socio-ambiental, los impactos socio-ambientales y sus relaciones, no meramente financieras, en el ente, sujeto del proceso, y en su entorno"¹⁷⁷.

La contabilidad ambiental busca la manera de informar sobre el uso de los recursos naturales que ha afectado la organización en el desarrollo normal de su actividad, en busca de mostrar cuales son los pasivos ambientales y los costos ambientales que ha generado en el tiempo e identificar que puede hacer o que está haciendo para resarcir estos impactos causados.

En cuanto a los objetivos de la contabilidad ambiental se pueden destacar los aportados por algunos autores como Rubio, Chamorro y Miranda, la FUNDACIÓN f Rum, Lezca y Mejía, quienes afirman lo siguiente:

- Según Rubio, Chamorro y Miranda el objetivo de la contabilidad ambiental es el “medir, valorar, cuantificar e informar sobre los aspectos cualitativos y cuantitativos que pueden influir en la toma de decisiones acerca de las actuaciones sobre las variables medioambientales”¹⁷⁸.
- Para la Fundación F Rum “la contabilidad ambiental debe servir a la dirección de la empresa para contar con información fiable, verificable y periódica para determinar si la actuación ambiental de la compañía se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la citada dirección”¹⁷⁹.
- Para Lezca el objetivo de la contabilidad ambiental es “mejorar el nivel de comunicación, mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable. Mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en las empresas y descontaminar los balances que hoy

¹⁷⁷ MEJÍA Soto Eutimio. Contabilidad Ambiental Crítica al modelo de contabilidad financiera. Armenia – Quindío. Septiembre 2010. Pág. 13.

¹⁷⁸ RUBIO. Óp. Cit. Pág. 31

¹⁷⁹ FUNDACIÓN f RUM AMBIENTAL. Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Barcelona – España. Noviembre. 1999. Pág. 7.

omiten activos consumidos ambientalmente y que precisan ser medidos y registrados”¹⁸⁰.

El utilizar la contabilidad ambiental facilitara a la dirección de las organizaciones a tomar puntos de vista críticos de su actuar ambiental y a analizar estos datos y la información suministrada para mejorar los procesos.

La utilización de la contabilidad ambiental¹⁸¹ trae unos beneficios en las organizaciones, entre los que se pueden mencionar:

- Se pueden reducir los costos ambientales al mejorar los productos utilizados en los procesos, al invertir en tecnología limpia; además estos costos pueden ser identificados y separados de las cuentas en que se manejaban.
- Los costos ambientales pueden ser recuperados por medio de la generación de subproductos que compensaría los desechos de la producción y su destinación.
- Se podría generar información ambiental que repercutiría en la generación de una visión de las organizaciones por parte del gobierno y de las otras compañías, ofreciendo un mejor posicionamiento ante los competidores.

Se puede apreciar que las ventajas que puede traer consigo la contabilidad ambiental pueden ser grandes, la dificultad radica en comenzar a implementarla y aplicarla en las organizaciones, además de todo esto, es poder medir y cuantificar los impactos que se pueden reducir y los beneficios que se pueden conseguir con el tiempo.

En cuanto la importancia de la contabilidad ambiental radica según algunos autores en:

¹⁸⁰ LEZCA. Óp. Cit. Pág. 33.

¹⁸¹ FUNDACIÓN Universitaria San Martín. Fascículo 6. Óp. Cit. Pág. 5-6.

- Para Vega y Ricardez, “la contabilidad ambiental sirve no sólo para medir y para evaluar, sino que sirve también para comunicar aquellos aspectos de la actividad ambiental que sea oportuno, tanto hacia dentro como hacia fuera de la empresa”¹⁸².
- La importancia de la contabilidad ambiental para Funes es que permite “establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente, por ello es necesario establecer los parámetros que esta pueda brindar toda la información que sea pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial”¹⁸³.
- Para Duran, “la importancia de la contabilidad ambiental radica en que, a través de una base estadística sobre los recursos naturales renovables y no renovables, se tendría información completa, homogénea, en términos físicos y monetarios y, lo más importante, a largo plazo acerca de los recursos naturales y ambientales lo que permitiría una mejor planificación en su explotación dentro de un marco sostenible. Además, permitiría conocer cómo afecta la degradación medioambiental o la destrucción de recursos naturales a los agregados macroeconómicos”¹⁸⁴.

En si la importancia de la contabilidad ambiental en las organizaciones, es que permite identificar todos los factores que causan una afectación al medio ambiente y a la sociedad, y después de su identificación se pueden disminuir o eliminar mejorando la producción y los beneficios no solo económicos sino sociales, culturales y ambientales.

¹⁸² VEGA, Fuentes Irene; Ricardez Jiménez Jerónimo Domingo. La contabilidad verde como elemento fundamental dentro de las empresas mexicanas socialmente responsables. En: XVI congreso internacional de contaduría, administración e informática. UNAM. (Octubre 5-7, 2011, México D.F.). Pág.14.

¹⁸³ FUNES. óp. Cit. Pág. 6.

¹⁸⁴ DURAN, Romero María Gemma. Aproximación a la contabilidad ambiental: una propuesta conceptual y metodológica. Tesis doctoral. Universidad Autónoma de Madrid. España. 1997. Pág. 111.

Fronti de García y Wainstein afirman que:

"Los aspectos ambientales deben ser vistos en el contexto amplio de la responsabilidad social de la empresa, es decir, de las relaciones de la entidad con sus empleados, otras empresas, el Estado, y el público en general. Si se tiene en cuenta dicha responsabilidad social, resulta lógico que la misma deba facilitar cualquier información que pueda afectar de inmediato o en el futuro a todos los usuarios"¹⁸⁵.

2.1.6.1.4 La contabilidad ambiental en Iberoamérica

La globalización, el crecimiento de las organizaciones y la industrialización ha hecho que actualmente se hable de la contabilidad ambiental y de la necesidad de que las organizaciones la coloquen en práctica, además de la necesidad de contadores capacitados en contabilidad ambiental. Con ello poder concientizar a los futuros profesionales en la urgencia de reflejar los impactos ambientales ocasionados por organización en la sociedad.

En cada país se han creado normas para proteger el medio ambiente por medio de la disminución de los impactos ambientales, y con ello han creado métodos para usar la contabilidad ambiental para reflejar los impactos de las organizaciones, entre estos países se destacan:

- **México**, "los costos medioambientales privados no han sido considerados. Sin embargo, a finales de los 90 estos costos son tipificados en la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente y disposiciones complementarias, como costos macroeconómicos y costos completos. La referencia aparece en el Acuerdo por el que se crea la Comisión Nacional para el Conocimiento y Uso de la Diversidad que a la letra dice: Considerando... Que debemos desarrollar procesos para darle valor agregado a los recursos naturales de México y explorar en detalle el valor

¹⁸⁵ MEJÍA. Óp. Cit. Pág. 30.

económico de los organismos en modelos económicos que tomen en cuenta el agotamiento de los recursos naturales; que se debe incorporar en la contabilidad de México, los costos y beneficios del uso de los recursos naturales, tales como la pérdida de suelos, la sobre explotación y la deforestación”¹⁸⁶.

Según Reyes¹⁸⁷ los más grandes impactos ambientales que se presentan en las empresas agrícolas de sector del Valle de Autlán Jalisco son el uso de los productos químicos que pueden afectar con su uso la salud humana y el medio ambiente, en donde las empresas comenzaron a tomar conciencia y a mejorar las prácticas para disminuir los impactos ambientales que pueden ocasionar.

- En **Argentina**¹⁸⁸ se disponen de varias leyes entre las que se destacan: la ley 77769 de 1977, por la cual se hace obligatorio la elaboración de un balance social a empresas con más de 750 trabajadores. Con la ley 25844 de 2004 obliga a las empresas con las de 300 empleados de presentar un balance social, luego con la ley 2594 de 2007 se establece la promoción de comportamientos sociales y ambientales responsables y sustentables por parte de las organizaciones, para lo cual se crea un balance de responsabilidad social y ambiental, el cual será de carácter público.

En Argentina “se considera que se amplía el mencionado campo profesional cuando se incorpora la especialidad socio-ambiental o el enfoque socio-ambiental a las materias del área contable del currículo de la Carrera del Contador Público, dado que cada vez se reconoce más la participación del mismo en la emisión de información socio-ambiental

¹⁸⁶ REYES, Rodríguez Mónica Araceli, et al. La contabilidad medioambiental como instrumento para medir el desempeño ambiental de las empresas agrícolas del Valle Autlán-El Grullo, Jalisco, México. Jalisco, México. Universidad de Guadalajara. 2008. Pág. 6.

¹⁸⁷ *Ibíd.* Pág. 8-13.

¹⁸⁸ FERNÁNDEZ y Carrara. *Óp. Cit.* Pág. 4-5.

interna y externa a través de los denominados Balances Sociales, Informes de Sostenibilidad, Estados de Responsabilidad Socio Ambiental, etc.”¹⁸⁹.

- En **Bolivia** “desde los inicios de su historia colonial y a lo largo de su vida republicana, se ha caracterizada por ser exportadora de materias primas, sin mayor valor agregado. Su caso corresponde al que los economistas denominan “la maldición de los recursos naturales”, en el sentido de que la abundancia de recursos puede ser un obstáculo al desarrollo, en la medida que los países dependen excesivamente de ellos y sus clases dominantes desarrollan una mentalidad rentista. La posición boliviana, de proveedor de materias primas al mercado internacional, no sólo permitió y posibilita la acumulación de capitales que benefician muy poco o nada al país, sino también provoca y genera contaminación, enfermedad y pobreza en aquellos sitios donde ese capital se nutre”¹⁹⁰.

En Bolivia¹⁹¹ aparecen algunas leyes en pro del cuidado del medio ambiente entre las que se destacan la Ley 1333 de 1992 que busca la protección de los recursos naturales, la ley 1700 de 1996 en la cual se prohíbe la privatización de los bosques y el cuidado forestal. Con estas leyes se alcanzan algunos objetivos, pero quedan faltando algunos más, para alcanzar el avance ambiental que requiere el país.

“La debilidad del movimiento ambiental nacional también se debe a la poca comprensión, por parte de las demás organizaciones, grupos sociales y entidades gubernamentales, de la necesidad de que la sostenibilidad sea incorporada de manera integral en los procesos de desarrollo. Aún ahora y a pesar de las dramáticas evidencias de la importancia de proteger el ambiente, diversos sectores de la sociedad boliviana siguen considerando que la problemática ambiental es un tema importado o, en el mejor de los

¹⁸⁹ Ibíd. Pág. 5.

¹⁹⁰ Liga de defensa del medio ambiente. Informe del estado ambiental de Bolivia 2007-2008. Editores: Cecile Belpaire de Morales y Marco Octavio Ribera Arismendi. Diciembre de 2008. Bolivia. Pág. 563.

¹⁹¹ Ibíd. Pág. 574-576.

casos, un asunto que los países del Norte deben resolver, en la medida en que son quienes lo han provocado”¹⁹².

- En **Perú** la minería “constituye una de las principales actividades económicas y su desarrollo está ligado, a través de nuestra historia, con todos los aspectos de la vida social, política, religiosa, cultural y económica, desde la época preincaica hasta nuestros días”¹⁹³.

“La minería es el principal motor de la economía nacional, debido a que al ubicarse en los lugares más apartados del país, genera que la economía del área o ámbito geográfico donde se ubica el yacimiento minero productor se beneficie al percibir el canon minero. Por esta razón la minería cumple un rol trascendental en el desarrollo nacional y sobre todo en el territorio donde se ubica estos recursos”¹⁹⁴.

Siendo la minería la principal actividad del Perú, la contabilidad ambiental¹⁹⁵ juega un papel importante en la búsqueda de controlar las emisiones atmosféricas, además de controlar el uso inadecuado de los recursos naturales, por lo cual la mejor manera de cuidar este recurso es el cambiar la actividad principal de Perú, siendo la mejor opción el recurso turístico para lo cual se tiene que buscar un equilibrio económico sin afectar los valores sociales, culturales y ambientales.

- En **Venezuela** “la constitución nacional (1999) agrega el capítulo IX de los derechos ambientales, en los artículos números 127 a 129, donde se ha incorporado el paradigma del desarrollo sostenible. El indicado marco constitucional venezolano plantea una oportunidad para estudiar qué piensan los empresarios venezolanos con relación al aspecto medioambiental y las actividades económicas; así como la relación entre la

¹⁹² Ibíd. Pág. 576.

¹⁹³ QUISPE Cornejo Silvia Consuelo. Los recursos naturales y su relación con la contabilidad ambiental en el Perú. En investigaciones sociales. Vol. 14 No. 25. 2010. Lima, Perú. Pág. 350.

¹⁹⁴ Ibíd. Pág. 350.

¹⁹⁵ Ibíd. Pág. 351 – 352.

contabilidad, problemas ambientales y la intervención del estado como ente regulador”¹⁹⁶.

El estado venezolano¹⁹⁷ ha ido adecuando las normas ambientales a su contexto para así lograr que los empresarios las coloquen prácticas y se pueden controlar lo impactos ambientales causados.

- En **España**, “no solo es uno de los países europeos pioneros en materia de regulación contable medioambiental, contando con una normativa contable al respecto desde 1998, sino que, además, fue el primer Estado-miembro de la Unión Europea en aplicar la citada recomendación de la Comisión, a través de la resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas”¹⁹⁸.

Las principales contribuciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas en la parte ambiental¹⁹⁹ se resumen en las definiciones de medio ambiente, actividad y responsabilidad medioambiental, también se hace la distinción entre los activos y los gastos medioambientales y por ultimo habla de las compensaciones medioambientales hacia los terceros.

La contabilidad ambiental en España es una de las más desarrolladas y normalizada, lo que ha permitido su aplicación y control en las organizaciones.

- En **Portugal** “se produjo la aprobación de la *directriz contabilística* (directriz contable, DC), No. 29 – *Materias Ambientais* (2002), que adopta dicha recomendación y es aplicable obligatoriamente a las cuentas individuales y consolidadas de todas las entidades abarcadas por el *plano oficial de contabilidade* (POC). Así, puede afirmarse que esta directriz marca el inicio de un proceso de normalización contable de las cuestiones

¹⁹⁶ MORA Pernía Betty. La gestión ambiental de la empresa y la incorporación de la variable medioambiental en la contabilidad. Universidad Nacional Abierta. Caracas, Venezuela. 2009. Pág. 30

¹⁹⁷ *Ibíd.* Pág. 118.

¹⁹⁸ DA SILVA Monteiro Sonia María y Aibar Guzmán Beatriz. La regulación contable medioambiental: análisis comparativo entre Portugal y España. En Revista de estudios politécnicos Vol. IV. No. 7. Año 2007. Pág. 254-255.

¹⁹⁹ *Ibíd.* Pág. 263-264.

medioambientales en Portugal, iniciado hace ya algún tiempo a nivel internacional por diversos organismos, con vistas a llenar el vacío existente tanto a nivel de la normativa como de las prácticas de elaboración y presentación de información medioambiental”²⁰⁰.

La norma DC 29 “empieza presentando una serie de definiciones de carácter genérico y específico, que permitan una mejor percepción de los conceptos y términos utilizados a lo largo del texto. Tras la definición de dichos conceptos, se presentan los criterios de reconocimiento, valoración y divulgación relativa a los gastos y responsabilidades medioambientales y los activos relacionados con ellos”²⁰¹.

Esta norma es un inicio de la contabilidad ambiental en Portugal, permitiendo apreciar mejor la contabilidad no solo con un enfoque económico y financiero, sino también como forma de conocer la información ambiental de las organizaciones.

Se aprecia como en los países de Iberoamérica se ha comenzado a tomar conciencia de la necesidad de la protección ambiental y de la disminución de los impactos ambientales, para ello han creado normas que permiten la regulación ambiental y también la implementación de la contabilidad ambiental en sus organizaciones.

2.1.6.1.5 La contabilidad ambiental en Colombia

En Colombia los inicios hacia la contabilidad ambiental se dio en:

“La búsqueda metodológica para la construcción de las cuentas ambientales, siguiendo muy de cerca la propuesta de las cuentas del patrimonio natural Francés y las experiencias latinoamericanas de finales de la década pasada en Argentina, Chile y México. Inicialmente, se adelantaron algunos ejercicios regionales de contabilidad

²⁰⁰ Ibíd. Pág. 254.

²⁰¹ Ibíd. Pág. 260.

patrimonial física con aproximaciones a la valoración económica, y más recientemente se llevó a cabo el Proyecto Piloto de Contabilidad Económico-Ambiental Integrada para Colombia (COLSCEA). Este proyecto fue el resultado de la discusión y concertación entre las instituciones participantes en el CICA, sobre la importancia de implementar en Colombia el desarrollo metodológico propuesto por Naciones Unidas para la contabilidad ambiental”²⁰².

Entre los objetivos del proyecto piloto de COLSCEA se destacan:

- “Establecer una cuenta del gasto en protección ambiental realizados por las empresas, los hogares y el gobierno.
- Configurar una cuenta de ingresos provenientes de la explotación de recursos naturales.
- Estructurar una cuenta de patrimonio natural, que exprese, en términos físicos, la evolución de los recursos naturales en el tiempo.
- Realizar valoraciones económicas – con carácter experimental – de las cuentas de patrimonio natural, y por último,
- Aportar mediante ejercicios específicos de la valoración económica del patrimonio natural, a los estudios locales y regionales de impacto ambiental”²⁰³.

El proyecto piloto de contabilidad ambiental aunque no se ha podido desarrollar, ha permitido identificar con precisión cuales son los principales vacíos de información existente, oferta y uso de los recursos naturales y del medio ambiente en general. De profundizar en la información resultante de este proyecto, sería posible precisar en detalle: cuál es el valor de la producción, y más específicamente la generación de riqueza que las diferentes actividades

²⁰² MONTOYA V. Camilo. El estado del arte de la contabilidad ambiental en Colombia y sus perspectivas. Universidad Nacional de Colombia. Pág. 45-46. Disponible en: <http://biblovirtual.minambiente.gov.co:3000/DOCS/MEMORIA/MMA-0044/MMA-44-CAPITULO3.pdf>

²⁰³ Ibíd. Pág. 46-47.

económicas aportan a la sociedad. Conocer los establecimientos y las ramas de actividad económica de mayor impacto ambiental, y cuál es la relación entre el impacto ocasionado y el esfuerzo realizado en términos del gasto para evitar, corregir o rehabilitar los daños ocasionados. De avanzar en la incorporación de la información sobre los recursos naturales, se podría llegar a una estimación del llamado “producto verde”, para conocer el costo ambiental de su crecimiento económico”²⁰⁴.

Aparte de estos proyectos ambientales, también se ha creado en Colombia el Sistema Nacional Ambiental (SINA)²⁰⁵, que busca generar un espacio de concertación, para trazar las más importantes políticas ambientales del país. Este Sistema “está integrado: por todo el elenco institucional, tanto estatal como privado, que se ocupa de los recursos naturales renovables; por la normatividad encargada de regular el sector; por las políticas que se formulan para indicar los rumbos o directrices de manejo del mismo; por las actividades que se desarrollen en función de los intereses allí implicados y por las fuentes financieras, que se instituyen como mecanismos que abran de proveer los recursos requeridos para el desarrollo del programa ambiental del país”²⁰⁶.

El SINA contempla todo lo que se ha realizado en Colombia en pro del medio ambiente y del cuidado de los recursos naturales.

Aunque en Colombia se han implementado normas para la protección del medio ambiente, no se ha hablado de la necesidad de la contabilidad ambiental aplicada en las organizaciones y menos en su enseñanza en la formación de los contadores públicos. Pero aunque no exista la obligación de la enseñanza de la contabilidad ambiental, esto no quiere decir, que los profesionales y estudiantes de Contaduría Pública tengan que dejar de lado su responsabilidad hacia la sociedad y hacia el medio ambiente.

²⁰⁴ Ibíd. Pág. 58.

²⁰⁵ Fundación universitaria San Martín. Fascículo 2. Óp. Cit. Pág. 7.

²⁰⁶ Ibíd. Pág. 7-8.

La necesidad de la contabilidad ambiental en la formación de los contadores la recalca Martín Houlding al afirmar que “cualquier contador estaría bien aconsejado para considerar cómo sus responsabilidades están –y deben estar – influenciadas por la agenda ambiental del presente. Así de simple, cualquier factor que pueda generar cambio en una organización afectará a los contadores. Esto aplicará tanto a los contadores que trabajan como asesores financieros o auditores, como a aquellos que dentro de un negocio ejercen diferentes roles de contabilidad y finanzas”²⁰⁷. Se requiere de contadores capacitados en todos los roles que se puede enfrentar, así como un contador integral ante la sociedad y el medio ambiente.

²⁰⁷ MORA Roa Gustavo, Montes Salazar Carlos Alberto y Mejía Soto Eutimio. Contabilidad y medio ambiente, comentarios desde el enfoque internacional. Editorial de Universidad de Colombia Ltda. Armenia, Colombia. Julio de 2007. Pág. 16.

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se va a realizar es descriptiva, porque se busca analizar el estado actual de la formación en contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali, además de revisar cual es la percepción de los estudiantes del programa de Contaduría Pública en la Universidad del Valle en la sede Santiago de Cali.

3.2 EL MÉTODO

De acuerdo con el tipo de investigación que se adelanta respecto al estado actual del formación en contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali, y la percepción de los estudiantes del programa de Contaduría Pública en la Universidad del Valle sede Santiago de Cali, el método seleccionado para llevar a cabo el trabajo es el método descriptivo por la revisión de la formación en contabilidad ambiental de las universidades y los programas de Contaduría Pública de las universidades más importantes de Colombia y en especial de las universidades de Santiago de Cali, adicional se realizará una investigación documental sobre la evolución de la contabilidad hasta su concepción social, la concepción de medio ambiente y de la contabilidad ambiental y la importancia de ellos en la sociedad y las organizaciones.

Seguido de la documentación bibliográfica se realizaran entrevistas tanto a algunos empresarios, docentes y estudiantes que permitan conocer la percepción sobre la contabilidad ambiental y su enseñanza en la formación de los contadores públicos.

3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN

Entre las fuentes de información que se va a utilizar se encuentran los documentos y los usuarios (personas).

En cuanto a la revisión documental se tomaran de referencia: tesis, artículos, revistas, libros y cualquier otro tipo de documento de investigación sobre los temas ambientales, contables y de formación de contadores.

En cuanto a los usuarios primarios, se hace referencia a los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando. En referencia a los usuarios secundarios, se incluyen los docentes del programa de Contaduría Pública de la universidad del Valle sede San Fernando y algunos empresarios.

3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Entre las técnicas de recolección de información se utilizara la entrevista semiestructurada y el análisis documental.

3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para cumplir adecuadamente con los objetivos planteados en la investigación se realizará un análisis de los documentos en busca de encontrar las concepciones de medio ambiente, de contabilidad ambiental y su importancia, además de la relación en la formación de los contadores públicos. En cuanto a los usuarios (Docentes, empresarios y estudiantes) se realizaran preguntas para saber que posible soluciones hay en el problema planteado, entre estas preguntas están:

➤ Al docente.

- ¿Es necesario la enseñanza del componente ambiental en la profesión contable en Colombia? ¿Por qué? ¿Para qué?
- ¿Cuál es la responsabilidad de la universidad con relación a la formación en temas medio ambientales? ¿Cómo es en programa de Contaduría Pública?
- ¿Se realiza formación en materia de contabilidad ambiental en la Universidad del Valle? ¿Cuál es su posible impacto?
- ¿Considera usted que deba incluirse la formación en contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle? ¿Por qué? ¿Qué características debe tener dicha formación?

- ¿Cuál cree usted que es la responsabilidad de los profesionales contables (profesores y estudiantes) ante la problemática ambiental?
 - ¿Cuál puede ser el mayor aporte de la profesión contable al cuidado del medio ambiente en las organizaciones?
- Al empresario
- ¿Cuál sería el mayor impacto que puede ocasionar su organización en el medio ambiente?
 - ¿Cree que es necesario cuantificar los impactos de las organizaciones en el medio ambiente?
 - ¿Cree que es necesario que los contadores públicos tengan conocimiento en la parte ambiental? ¿Por qué?
 - ¿Piensa que es necesario que en las universidades se enseñe a los futuros contadores, la contabilidad ambiental?
 - ¿Según las necesidades de las organizaciones, haría la diferencia tener un contador público con conocimiento en contabilidad ambiental a uno que no la tenga? ¿Por qué?
- Al estudiante.
- ¿En las asignaturas cursadas a la fecha le han enseñado sobre el medio ambiente en el programa de Contaduría Pública?
 - ¿Qué entiende por medio ambiente?
 - ¿Qué entiende desde su conocimiento por contabilidad ambiental?
 - ¿Piensa es que necesario la enseñanza de contabilidad ambiental en la carrera de Contaduría Pública? ¿Por qué?
 - ¿Le gustaría que el programa de Contaduría Pública le enseñará contabilidad ambiental?
 - ¿Cree que la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental?

3.5.1 ENTREVISTA PILOTO

Se realizó una prueba piloto de las entrevistas a los estudiantes, que estaban representados por 5 estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali, a continuación se muestra los resultados obtenidos.

➤ Características de los estudiantes seleccionados.

La muestra de los estudiantes de la prueba piloto estuvo conformada por un estudiante de la jornada diurna y cuatro estudiantes de la jornada nocturna.

En cuanto al semestre de los mismos se encuentra que un estudiante cursaba el quinto semestre, uno el noveno semestre y los tres restantes cursan decimo semestre.

La clasificación de los mismos teniendo en cuenta el género de los estudiantes de la prueba piloto se encuentra que tres mujeres y dos hombres.

➤ Respuestas a las preguntas planteadas.

- **Pregunta 1. ¿En las asignaturas cursadas a la fecha le han enseñado sobre el medio ambiente en el programa de Contaduría Pública?**

Según las respuestas dadas se aprecia como algunos alumnos no han adquirido algún conocimiento sobre el medio ambiente, porque las asignaturas que pueden enseñar sobre este, son de carácter electiva, por lo cual, el 20% de los encuestados no han recibido asignaturas relacionadas con el medio ambiente, lo que representa uno de los estudiantes encuestados.

- **Pregunta 2. ¿Qué entiende por medio ambiente?**

Entre las concepciones aportadas por los encuestados se destacan:

“Es todo el entorno que rodea a un ser vivo, el cual afecta y condiciona su forma de subsistir”.

“Es el entorno en el cual se desarrolla la vida”.

“Es el entorno en el cual vivimos, está implícito en él la naturaleza, la sociedad y la cultura”.

“Es todo lo que nos rodea tanto tangible como intangible”.

Al analizar las diferentes concepciones se aprecia que existe algo en común, es todo lo que rodea a los seres vivos, por lo cual, se aproxima al concepto más real, porque esto refleja toda la sociedad, la cultura y la naturaleza.

- **Pregunta 3. ¿Qué entiende desde su conocimiento por contabilidad ambiental?**

Entre las distintas concepciones aportadas se encuentran:

“Es parte de contabilidad que tiene el fin de aportar al desarrollo sostenible incluye como información importante para la toma de decisiones empresariales el medio ambiente”.

“El enfoque que tiene la contabilidad respecto a la naturaleza, como de forma contable se pueden afectar positiva o negativamente los recursos naturales”.

“Consiste en medir el costo del impacto ambiental por parte de las organizaciones”

Al apreciar estas definiciones, se muestra parte de lo que permite la contabilidad ambiental, pero se requiere de ser formados en esta, para poder tener un punto de vista más acertado de la misma.

- **Pregunta 4. ¿Piensa que es necesario la enseñanza de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública?**

Según la encuesta realizada, el 100% de los estudiantes entrevistados, piensan que es necesario la enseñanza de la contabilidad ambiental en el

programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali.

- **Pregunta 5. ¿Le gustaría que el programa de Contaduría Pública le enseñara contabilidad ambiental?**

El 100% de los estudiantes de la encuesta piloto, les gustaría que el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle enseñara contabilidad ambiental, y una de los encuestados recalco que no solo como electiva, sino como una asignatura de carácter obligatoria.

- **Pregunta 6. ¿Cree que la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental?**

Ante la pregunta planteada el 80% de los encuestados opina que la sociedad si requiere contadores formados en el campo ambiental, mientras que el 20% que dijo que no, lo que representa solo un estudiante, y este lo afirma por la falta de mejoras en los pensum que permitan la incorporación del aspecto ambiental en los mismos.

En los que creen que la sociedad si requiere contadores formados en el campo ambiental se destacan las siguientes razones:

“Porque no solo se requiere informarse sobre la rentabilidad de una empresa o que tan estable es, sino dar a conocer al mismo tiempo el impacto social y medioambiental que produce la organización”.

“Porque el tema del capital natural es un tema de gran importancia que no debe ser indiferente a la hora de tomar decisiones empresariales”.

- **Pregunta 7. ¿Cree que la formación que imparte la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública, es suficiente para asumir y resolver los retos medio ambientales en el contexto de la profesión de un contador?**

El 100% de los encuestados piensa que la formación que imparte el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle de la sede San Fernando, no es suficiente para afrontar los retos en cuanto a los temas ambientales.

- **Pregunta 8. ¿Siendo estudiante de Contaduría Pública cree que es necesario la enseñanza de componente ambiental?**

El 100% de los encuestados afirma que es muy conveniente la enseñanza de componente ambiental en la profesión contable.

- **Pregunta 9. ¿Cómo estudiante de Contaduría Pública cree que es conveniente la enseñanza de contabilidad ambiental en la Universidad del Valle sede San Fernando?**

En cuanto si es conveniente la enseñanza de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando, el 80% de los encuestados opinan que es muy conveniente su enseñanza, y un 20% piensa que es necesaria su enseñanza.

La prueba piloto con los estudiantes permitió conocer el punto de vista de vista de los encuestados y hacerse una idea del rumbo que iba a tomar la investigación en cuanto a las entrevistas planteadas.

El aporte de las pruebas piloto permitió corregir y hacer más claras las preguntas, o de un mejor entendimiento de la misma. Adicional de conocer cuál sería el tiempo estimado de respuesta de la misma y con ello analizar cuanto tiempo se requería para realizar las encuestas por un salón de acuerdo a la cantidad de alumnos del mismo.

En cuanto a las pruebas piloto de los docentes y empresarios no se pudieron llevar a cabo por la dificultad y poco tiempo disponible de los mismo, por lo cual, se procedió a llevar la encuesta tal como se había planteado inicialmente.

3.5.2 CALCULO DE LA MUESTRA

Para realizar el cálculo de la muestra de los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali a encuestar se toma la siguiente fórmula para una población finita²⁰⁸:

$$n = \frac{n'}{1 + n'/N}$$

$$n' = \frac{s^2}{O^2}$$

Donde:

n = tamaño de la muestra.

N = tamaño de la población.

S² = varianza muestra

O² = varianza poblacional

S² = p x (1-p)

O² = (se)²

se = error estándar

p = % de confiabilidad

Se toma esta fórmula porque está diseñada para encuestas con datos cualitativos, que es lo que se busca con el trabajo.

Tomando en cuenta lo anterior, para el cálculo de la muestra se toma un 95% de nivel de confianza y un error estándar del 2%.

Se tiene como población 651 estudiantes matriculados en el programa de contaduría pública en el semestre Febrero – Junio de 2014.

Lo primero es calcular la varianza de la muestra (S²) y la varianza poblacional (O²):

²⁰⁸ BOLAÑOS Rodríguez Ernesto. Muestra y Muestreo. Área académica: gestión tecnológica. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Escuela Superior de Tizayuca. Enero-Junio 2012. Pág. 8.

$$S^2 = P \times (1 - P);$$

$$S^2 = 0.95 \times (1 - 0.95);$$

$$S^2 = 0.0475 \quad \text{Varianza muestra}$$

$$O^2 = (se)^2;$$

$$O^2 = (0.02)^2;$$

$$O^2 = 0.0004 \quad \text{Varianza poblacional}$$

$$n' = \frac{s^2}{O^2}$$

$$n' = \frac{0.0475}{0.0004}$$

$$n' = 118.75$$

$$n = \frac{118.75}{1 + \frac{118.75}{651}};$$

$$n = \frac{118.75}{1.182};$$

$$n = 100.43;$$

$$n \approx 101 \quad \text{Estudiantes.}$$

De acuerdo a la aplicación de la formula los estudiantes a encuestar son 101.

3.5.3 ANÁLISIS DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

La población

La población de estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali, está compuesta de la siguiente manera:

CARACTERISTICA DE LA POBLACION

ESTUDIANTES	TOTAL	MUJERES	HOMBRES	TOTAL	% DIU Vs NOCT
DIURNOS	315	178	137	315	48.4%
NOCTURNOS	336	211	125	336	51.6%
TOTAL	651	389	262	651	
% HOMBRES Vs MUJERES		59.8%	40.2%		

Se aprecia que el 51.6% representan estudiantes nocturnos y el restante son estudiantes diurnos.

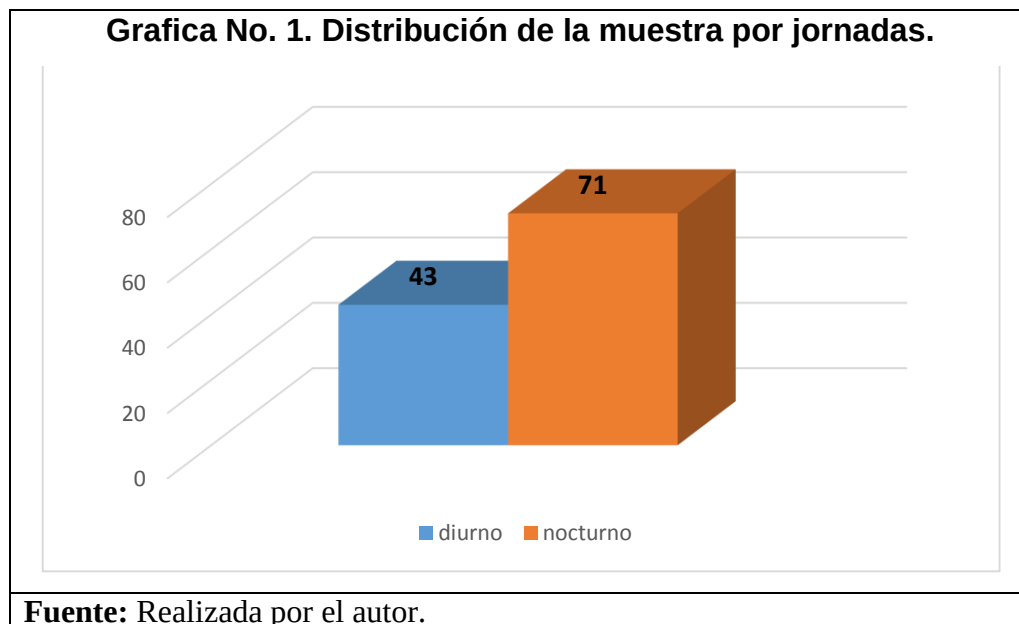
En cuanto al género se destaca que el 59.8% son mujeres, con una mayor población de mujeres en la jornada nocturna, mientras que en comparación con los hombres se aprecia que la mayor población se encuentra en la jornada diurna.

La muestra

En el cálculo de la muestra adecuada para la población de estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando, se obtuvo 101 estudiantes, se tomaron 114 estudiantes para una mayor fiabilidad en los resultados.

Entre las características a analizar de la muestra tomada para la elaboración de las entrevistas, se tendrá en cuenta:

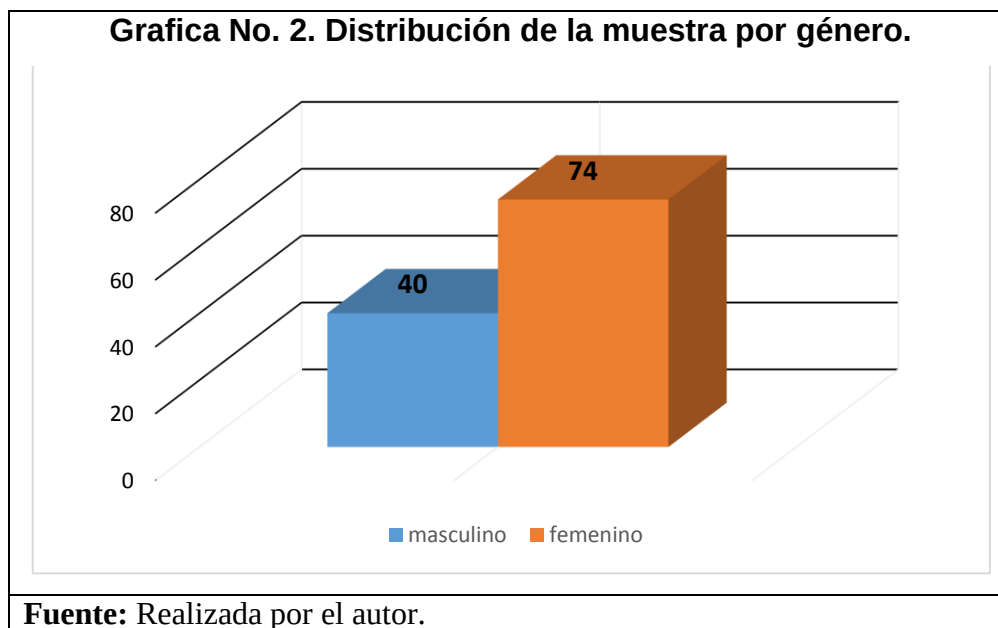
- **La distribución por jornadas.**



En la gráfica No. 1 se puede observar como la muestra está compuesta por 71 estudiantes de la jornada nocturna, lo que representa el 62.3% del total de la muestra.

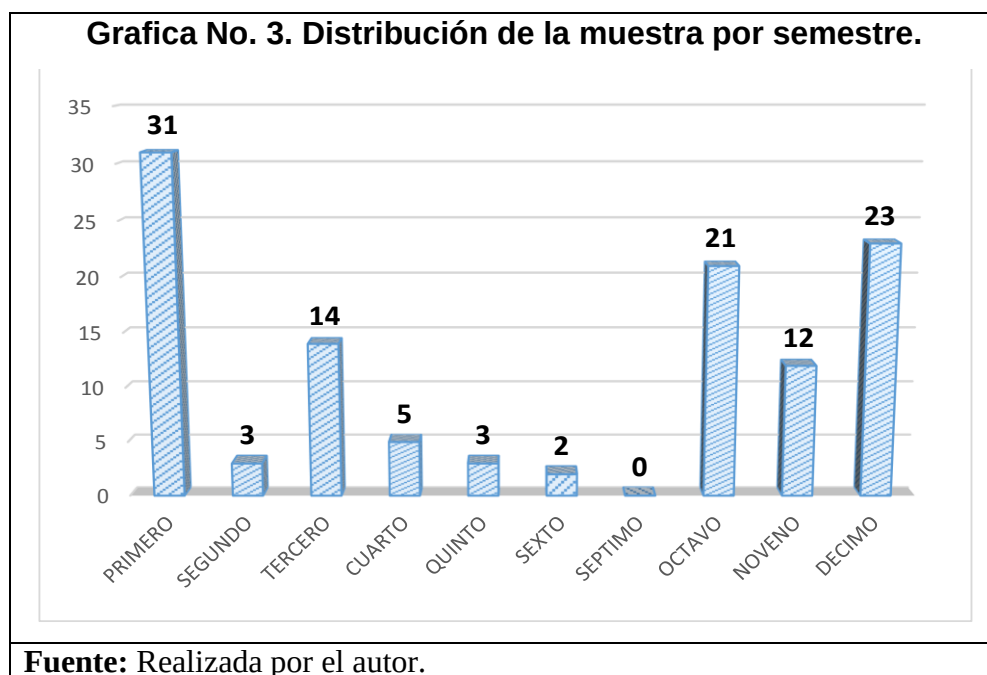
- **La distribución por género.**

Al observar la gráfica No. 2 se puede apreciar la distribución por el género sexual, y se destaca que 74 estudiantes son mujeres, lo que representa 64.9% del total de la muestra.



- **La distribución por semestre.**

La grafica No. 3 muestra como está compuesta la muestra en relación a la distribución por semestres, en donde se destaca que 31 estudiantes son de primer semestre y 23 de decimo, lo que representa el 27.2% y el 20.2% respectivamente.



También se destaca que se entrevistaron de 21 estudiantes de octavo semestre, 14 de tercero y 12 de noveno, lo que representa 18.4%, 12.3% y 10.5% respectivamente.

El 91.2% del total de la muestra que representan 104 estudiantes, está representado entre los tres primeros semestres y los tres últimos semestres, pues son los estudiantes que inician su proceso formativo y tienen muchas expectativas de la formación a adquirir, mientras los otros son los que pronto se verán enfrentados al mundo profesional y laboral.

4 RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DE LA FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA

El análisis de la formación en contabilidad ambiental se inicia primero con un recorrido por las principales universidades de Colombia de forma general y luego se pasa a un análisis más específico en las universidades de Santiago de Cali.

4.1.1 RESULTADOS FORMACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

“La Contaduría Pública no solo profundiza en saberes técnico instrumentales, sino además en otras disciplinas científicas y en humanidades: la formación en Contaduría Pública es y debe ser integral y eso distingue un profesional de un técnico o un tecnólogo que se capacita en un área instrumental específica”²⁰⁹.

“Esta formación integral cobra sentido cuando se visualiza el tipo de despliegues y campos de acción del profesional contable, quien debe informar, certificar, controlar, fiscalizar y orientar una serie de flujos de riqueza bajo altos estándares de ética y responsabilidad social. El conocimiento y representación de estos flujos requiere el concurso de diversas áreas y saberes, de la responsabilidad social, la ética y la incorporación de diversos valores”²¹⁰.

“El profesional contable debe reconocer todo el bagaje técnico y tecnológico de la profesión que le habilite para un desempeño riguroso en el mundo de las

²⁰⁹ OSPINA Zapata Carlos Mario. Las tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública. En revista Contaduría. Universidad de Antioquia. Facultad de ciencias económicas. Vol. No. 48. 2006. Medellín. Pág. 160.

²¹⁰ Ibíd. Pág. 160.

organizaciones; sin embargo, esta perspectiva debe ser complementada con una formación que favorezca la vigilancia de relaciones científicas y contextuales de su disciplina con su ejercicio y con otras problemáticas sociales”²¹¹.

Todo educación aparte del conocimiento para desarrollar la actividad contable debe estar acompañado por la aplicación de la responsabilidad social y ética de los contadores; se requiere de una educación contable que no solo permita reflejar las cifras económicas y financieras, sino también permita informar todo lo referente a los impactos sociales y ambientales que pueden estar ocasionando las organizaciones, adicional de lo que se está haciendo para contrarrestar estos efectos.

Con los cambios que afrontan los contadores con el surgimiento de nuevas ramas de la contabilidad y de nueva información a presentar surge la necesidad de revisar cual es la formación de los contadores en la actualidad.

Los cambios en la profesión contable no solo se enfoca hacia los contadores, sino también hacia las universidades; como lo dicen Sierra y Católico:

“Actualmente las universidades tiene el pensum que se va adecuando a las necesidades que el mercado y el entorno va solicitando. Sin embargo, el entorno nacional ha demostrado que la evolución no ha sido tan rápida en relación a las necesidades que tienen el mercado colombiano y del exterior. Igualmente, surge la necesidad de contemplar en su plan de estudios el abordaje de los elementos que caracterizan a los reguladores (nacionales e internacionales), los marcos conceptuales, cuerpos normativos y demás elementos de los sistemas contables nacional e internacional.”²¹²

²¹¹ OSPINA Zapata Carlos Mario. Educación contable en Colombia. Sentires de algunos actores y la educación contable como acción educativa. En Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. Vol. No. 55. 2006. Medellín. Pág. 21.

²¹² SIERRA. Óp. Cit. Pág. 7.

Apoyado con Duque, en cuanto a la educación de la profesión:

“El concepto que tienen muchos estudiantes sobre lo que es ser un buen contable, consiste básicamente en saber normas legales y desarrollar correctamente ciertos procedimientos que luego -se supone- serán aplicados en las empresas. Esto ha sido generado por la misma realidad del contador en Colombia, que al parecer va de generación en generación como herencia de la historia, pero evidentemente inducido por el Capitalismo donde las universidades se han convertido en instrumentos eficaces, donde se forma a los estudiantes con base a las necesidades de las empresas, del consumismo del dinero; y no en pro de la construcción de una mejor sociedad, en la cual los estudiantes intervengan eficazmente en su transformación.”²¹³

En las palabras de Rojas “quienes participamos de la educación contable deberíamos aceptar que la articulación de las ciencias sociales y humanas a la contabilidad permite otear como el capitalismo inmoderado en sí mismo ha potencializado los supuestos y los valores que permiten aceptar sin rubor la precariedad de millones de seres humanos en el mundo y la destrucción del planeta”²¹⁴. Se debe percatar la necesidad de no solo enseñar los mecanismos e instrumentos contables, que permiten mostrar una realidad económica y financiera de las organizaciones, sino también implementar y educar en las ciencias sociales y humanas, para poder reflejar la responsabilidad social y ambiental que las organizaciones deben tener y mostrar.

Se requiere que los estudiantes y los profesionales cambien su formación para poder reflejar no solo la realidad de la compañía en el ámbito económico sino también el impacto ambiental que ocasionan las organizaciones. También se

²¹³ DUQUE. Óp. Cit. Pág. 3.

²¹⁴ ROJAS, Rojas William. Congoja por una educación contable fútil. En irrupciones significativas para pensar la contabilidad. Universidad del Valle. 2009. Pág. 205.

requiere de una nueva formación donde los profesionales sean más críticos a las actividades que desarrollan, como lo indica Duque:

“En tanto la contabilidad se siga entendiendo y enseñando como una simple técnica de control, no habrá un cambio significativo en la realidad que viven los contables hoy en Colombia; la contabilidad debe empezar a entenderse no como un mecanismo de control sino como una disciplina social capaz de generar cambio, de transformar, de buscar el bienestar común y la solución a diversas problemáticas sociales, pero es obvio que esto no se va a lograr nunca si las cosas siguen como van.”²¹⁵

Esto se ha comenzado a realizar al incluir asignaturas del campo ambiental en los currículos de los programas de Contaduría Pública, pero hace falta complementar y ampliar más este enfoque en todas las universidades del país.

4.1.1.1 Resultados de la formación en contabilidad ambiental en Colombia

Como lo indican Mora, Montes y Mejía “el profesional contable entiende su accionar como un punto estratégico en la transformación social de las naciones. La proyección del medio ambiente más allá de los formalismos y de las preocupaciones por los impactos negativos en los estados financieros, debe convertirse en un factor generador de conciencia social y motor para acciones futuras orientadas a su conservación y cuidado”²¹⁶. El contador público debe mirar más allá de los resultados económicos y financieros, mostrar todos los impactos que están ocasionando las organizaciones y lo que están haciendo éstas para mejorarlo; por lo cual, se requiere de profesionales contables con el conocimiento

²¹⁵ Ibíd. Pág. 6.

²¹⁶ MORA, Montes y Mejía. Óp. Cit. Pág. 8.

ambiental adecuado, aquí entra la necesidad de la formación en contabilidad ambiental de los contadores públicos y de los futuros profesionales contables, para que puedan reflejar la realidad de las organizaciones.

La educación en contabilidad ambiental en Colombia no es algo tan común, aunque se aprecia que ya se está volviendo una asignatura de los programas de Contaduría Pública, como se muestran en los análisis siguientes, sobre las universidades de Colombia.

Para analizar como en Colombia se ha comenzado a reflejar la contabilidad ambiental en los currículos de Contaduría Pública, se realiza la selección de las primeras 20 universidades de Colombia, donde se utilizó el Ranking U-sapiens 2012-2²¹⁷, que tiene como metodología:

“Analizar y tener en cuenta las revistas indexadas en Publindex (publicación de artículos derivados-relacionados con investigaciones nacionales e internacionales) clasificadas como C, B, A2 y A1 (de menor a mayor). También los programas de posgrado: maestrías y doctorados activos, aprobados, que pueden ser ofertados y recibir estudiantes según el Ministerio de Educación Nacional (formación de investigadores y científicos) y los grupos de investigación de esas universidades (categorizados por Colciencias. Formulación y desarrollo de proyectos y actividades de investigación científico-tecnológicas) categorizados como D, C, B, A y A1 (de menor a mayor). El total de grupos de investigación por categoría para cada una se obtuvo desde el punto de vista relativo (no absoluto), puesto que un grupo de investigación puede ser avalado por más de una universidad (si un grupo está avalado, por ejemplo, por tres, a cada una le correspondería una tercera parte del valor de ese grupo)”²¹⁸.

²¹⁷ Disponible en: <http://www.sapiensresearch.org/>

²¹⁸ Disponible en <http://www.sapiensresearch.org/metodol Uogia-u-sapiens>

En el cuadro siguiente no se tiene en cuenta el puesto No. 6, que corresponde a la Universidad Nacional de Colombia sede Antioquia, que se excluye por ya estar la sede de Bogotá en el puesto No. 1.

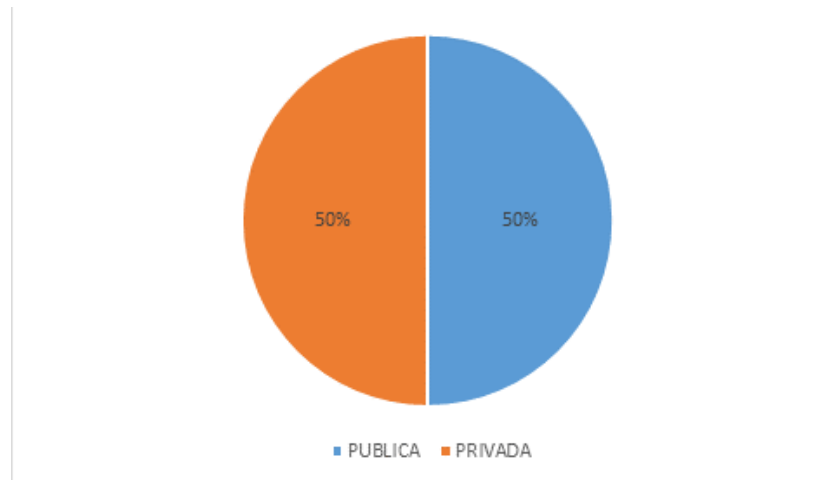
20 MEJORES UNIVERSIDADES DE COLOMBIA SEGÚN EL RANKING U-SAPIENS 2012-2				
PUESTO	IES	TIPO	ENSEÑA CONTABILIDAD	ENSEÑA CONTAB. AMBIENTAL
1	Universidad nacional de Colombia	Publica	Si	No
2	Universidad de Antioquia	Publica	Si	No
3	Universidad de los Andes	Privada	No	-
4	Universidad del Valle	Publica	Si	No
5	Pontificia universidad Javeriana	Privada	Si	No
7	Fundación universitaria del norte	Privada	Si	No
8	Universidad industrial de Santander	Publica	No	-
9	Universidad de Caldas	Publica	No	-
10	Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia	Publica	Si	No
11	Universidad Pontificia Bolivariana	Privada	No	-
12	Universidad tecnológica de Pereira	Publica	No	-
13	Universidad de Cartagena	Publica	Si	Si
14	Universidad EAFIT	Privada	Si	No
15	Universidad distrital Francisco José de Caldas	Publica	No	-
16	Universidad externado de Colombia	Privada	Si	Si
17	Universidad del Cauca	Publica	Si	No
18	Universidad Santo tomas	Privada	Si	No
19	Universidad del Rosario	Privada	No	-
20	Universidad de Medellín	Privada	Si	No
21	Universidad de la Salle	Privada	Si	Si

FUENTE: Diseñado por el autor. (datos tomados de las paginas de las universidades)

Según el cuadro de la selección de las 20 mejores universidades según el ranking U-sapiens 2012-2 se hacen los siguientes análisis:

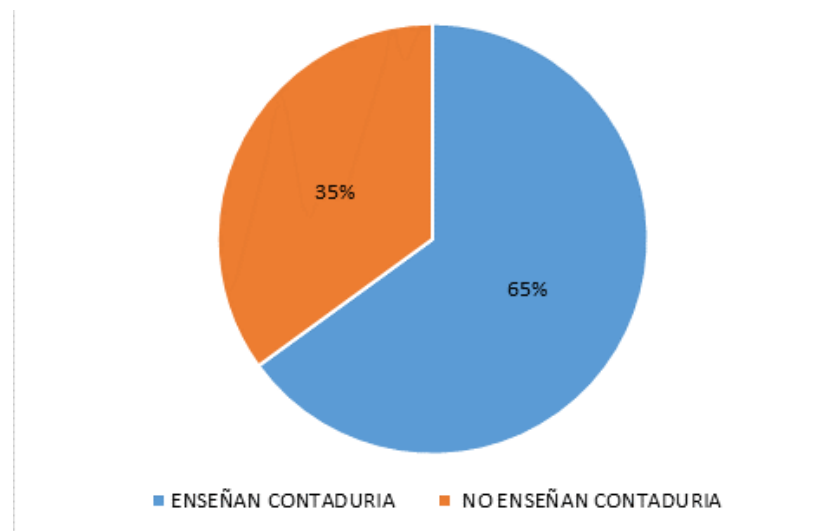
El grafico No. 4 muestra que las 20 mejores universidades según el ranking de estudio tienen la misma cantidad entre las privadas y las públicas.

Grafica No. 4. Distribución entre públicas y privadas de las 20 mejores universidades de Colombia Ranking U Sapiens 2012-2.



Fuente: Realizada por el autor.

Grafica No. 5. Cuantas de las 20 universidades enseñan Contaduría Pública.

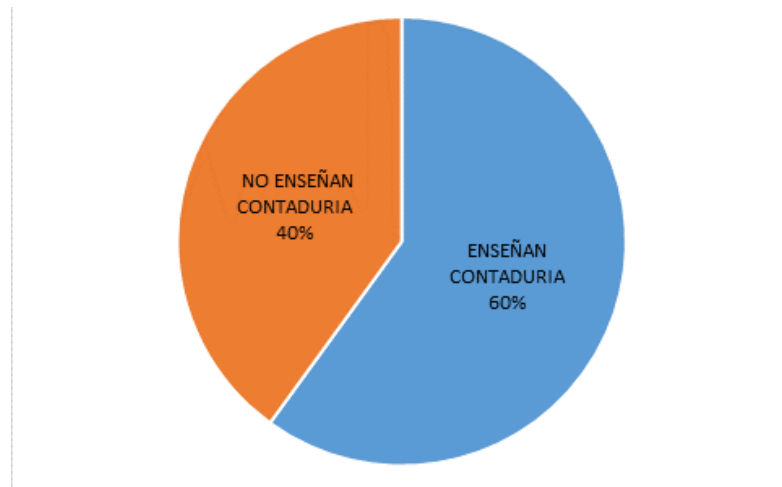


Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 5 muestra como de las universidades seleccionadas en el cuadro del ranking, solo el 65% enseñan la carrera de Contaduría Pública.

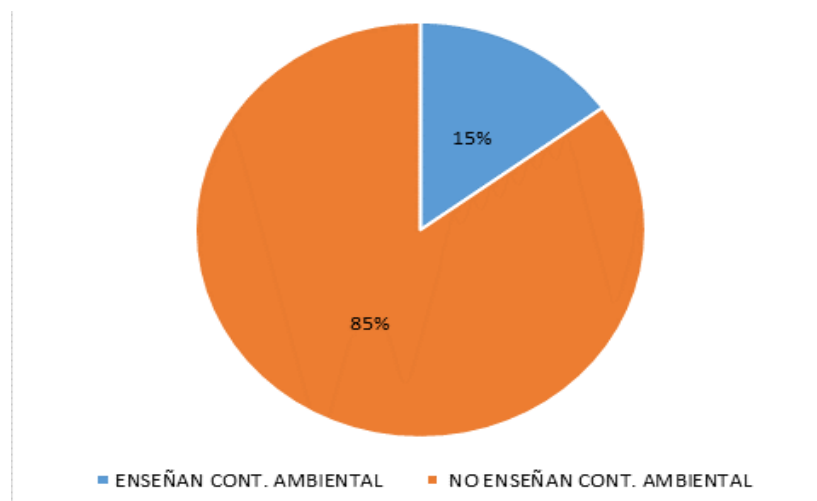
El grafico No. 6 muestra como el 60% de las universidades seleccionadas del Ranking son públicas y adicional enseñan el programa de Contaduría Pública.

Grafica No. 6. Universidades de la selección que son públicas y enseñan Contaduría Pública.



Fuente: Realizada por el autor.

Grafica No. 7. Universidades de la selección que enseñan Contabilidad ambiental.

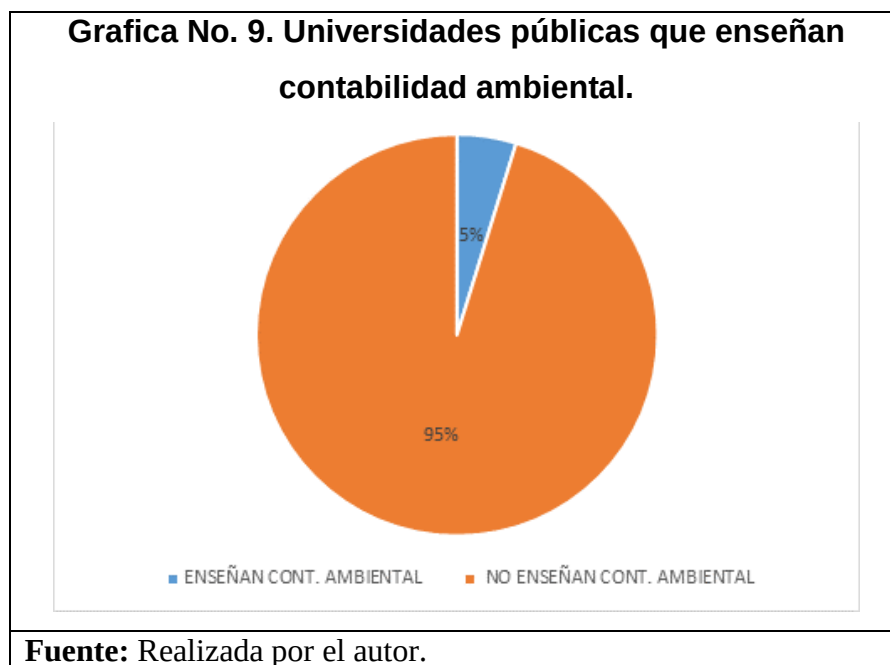


Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 7 muestra como solo el 15% de las 20 universidades seleccionadas enseñan contabilidad ambiental, lo que equivale a 3 universidades.



El grafico No. 8 muestra como del total de las universidades que enseñan Contaduría Pública solo el 19% enseñan contabilidad ambiental.



El grafico No. 9 muestra como del total de las universidades seleccionadas solo una (1) universidad de carácter público enseña contabilidad ambiental, lo que representa el 5%.

Según los análisis que se realizaron se puede concluir que las universidades seleccionadas según el Ranking U-sapiens 2012-2, las cuales están catalogadas como las 20 mejores universidades de Colombia y de ellas son muy pocas la que enseñan contabilidad ambiental, por lo cual, los programas de Contaduría Pública siguen con solo el enfoque hacia lo financiero y económico, dejando de lado la enseñanza de lo ambiental y lo social.

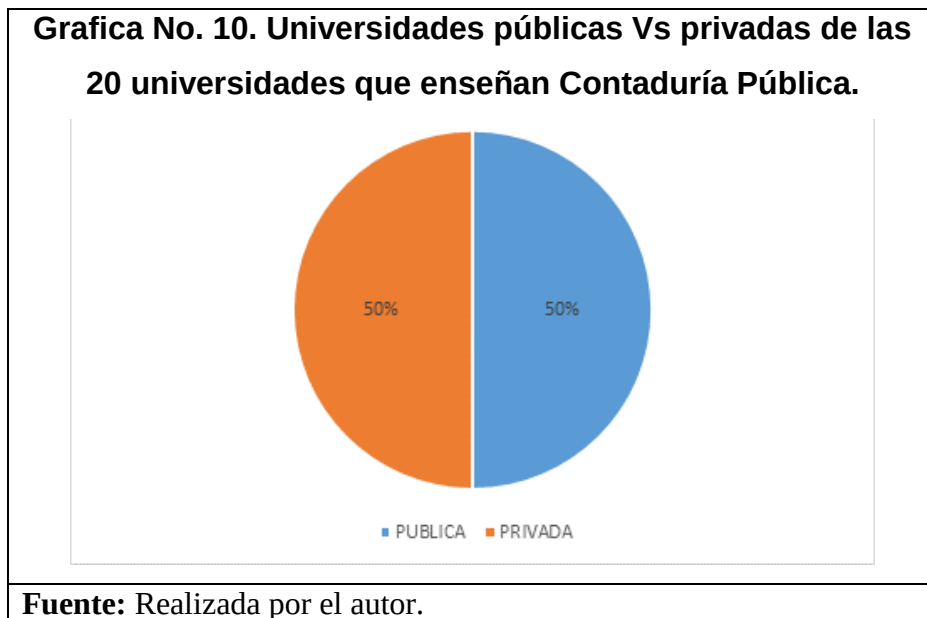
El siguiente cuadro muestra según el Ranking U-sapiens 2012-2, las 20 primeras mejores universidades que enseñan Contaduría Pública.

20 MEJORES UNIVERSIDADES DE COLOMBIA QUE ENSEÑAN CONTABILIDAD SEGÚN EL RANKING U-SAPIENS 2012-2							
PUESTO	IES	TIPO	ENSEÑA CONTAB. AMBIENTAL	SEDE EN CALI	ASIGNATURAS RELACIONADAS	CLASE DE ASIGN.	CRÉDITOS
1	Universidad nacional de Colombia	Publica	No	No	-	-	-
2	Universidad de Antioquia	Publica	No	No	-	-	-
4	Universidad del Valle	Publica	No	Si	-	-	-
5	Pontificia universidad Javeriana	Privada	No	Si	-	-	-
7	Fundación universitaria del norte	Privada	No	No	-	-	-
10	Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia	Publica	No	No	-	-	-
13	Universidad de Cartagena	Publica	Si	No	Contabilidad social y ambiental	Electiva	2
					Auditoria ambiental	Electiva	2
14	Universidad EAFTT	Privada	No	No	-	-	-
16	Universidad externado de Colombia	Privada	Si	No	Contabilidad publica y ambiental	Obligatoria	2
					Control y gestión ambiental	Electiva	1
17	Universidad del Cauca	Publica	No	No	-	-	-
18	Universidad Santo tomas	Privada	No	Si	-	-	-
20	Universidad de Medellín	Privada	No	No	-	-	-
21	Universidad de la Salle	Privada	Si	No	Contabilidad ambiental	Obligatoria	3
23	Universidad del Atlántico	Publica	No	No	-	-	-
25	Universidad de Magdalena	Publica	No	No	-	-	-
27	Universidad Militar Nueva Granada	Publica	Si	No	Contabilidad ambiental	Electiva	4
					Gestión ambiental	Electiva	4
30	Universidad Simón Bolívar	Privada	No	No	-	-	-
31	Universidad Libre	Privada	Si	Si	Contabilidad ambiental	Obligatoria	2
32	Universidad de Manizales	Privada	No	No	-	-	-
34	Universidad de Pamplona	Publica	Si	No	Educación ambiental	Obligatoria	2

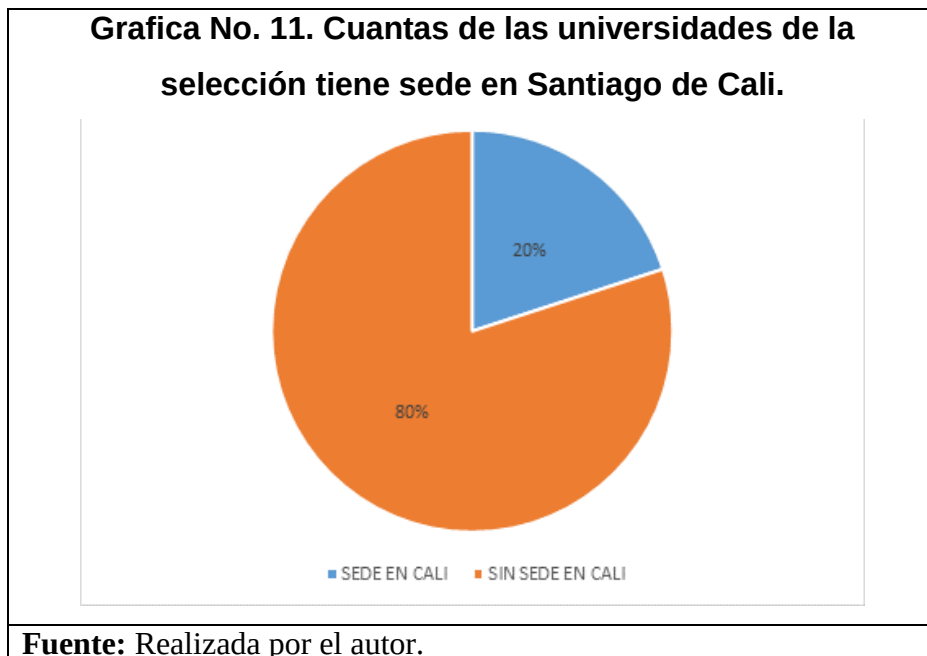
FUENTE: Diseñado por el autor. (datos tomados de las paginas de las universidades)

Del cuadro anterior se puede analizar lo siguiente:

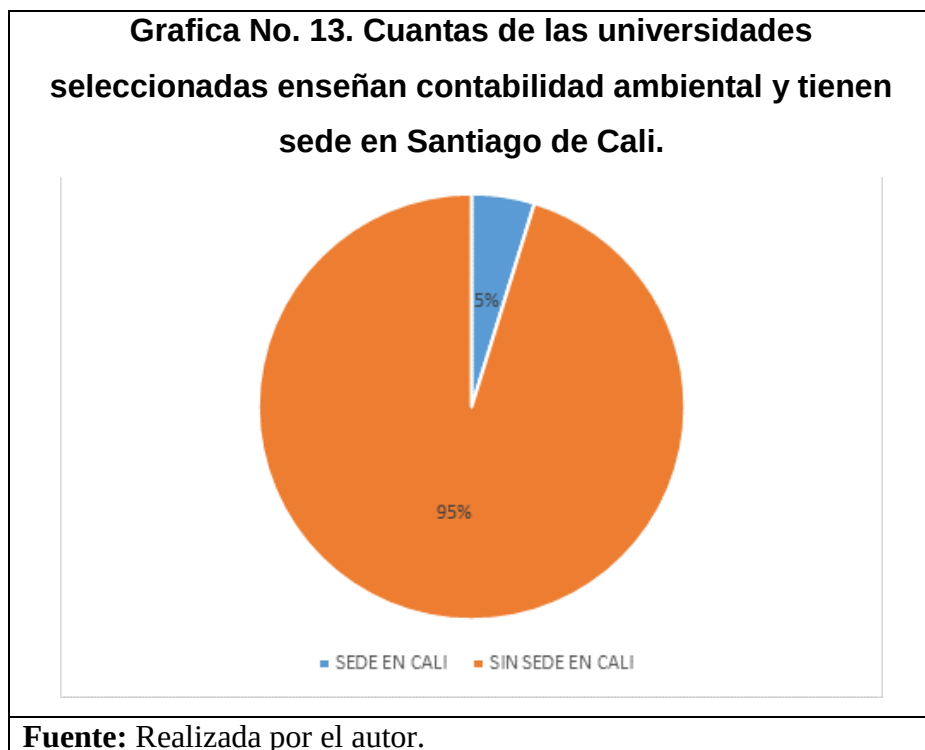
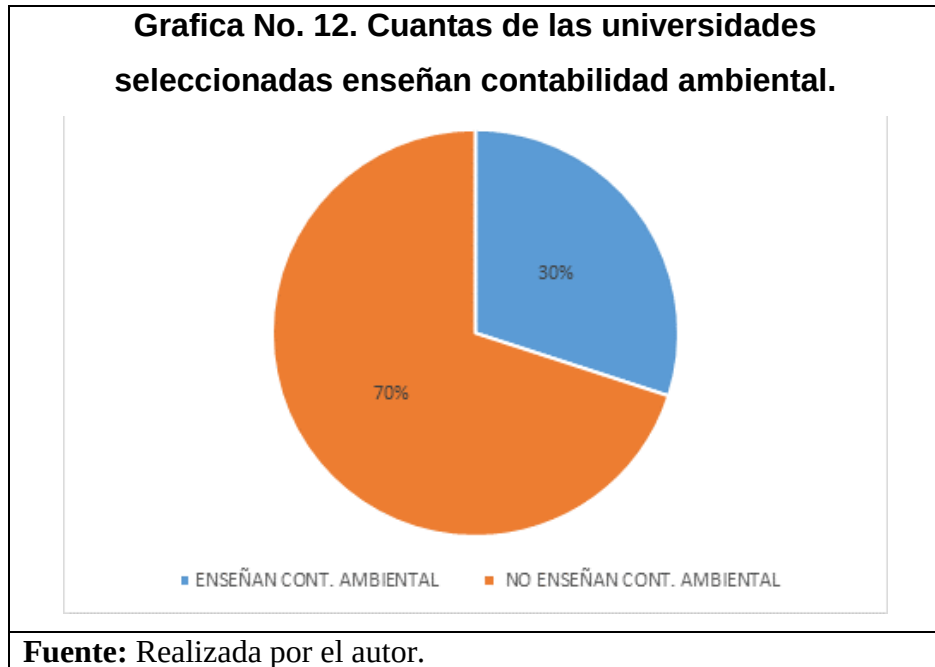
La grafica No. 10 muestra como de las universidades seleccionadas están en igual proporción las públicas y privadas.



El grafico No. 11 muestra que de las universidades seleccionadas solo 4 tienen sede en Santiago de Cali, lo que es equivalente al 20%.



La grafica No. 12 indica que solo el 30% de las universidades seleccionadas enseñan asignaturas sobre la contabilidad ambiental.



La Grafica No. 13 muestra las universidades seleccionadas que ofrecen el programa de Contaduría Pública y que enseñan contabilidad ambiental solo una (1) está ubicada en la ciudad de Santiago de Cali, lo que equivale solo al 5% de las universidades seleccionadas.

Según el cuadro y los gráficos de análisis que se realizaron de las 20 mejores universidades seleccionadas según el Ranking U-sapiens 2012-2 que ofrecen el programa de Contaduría Pública, son muy pocas las que enseñan contabilidad ambiental y más preocupante aun el apreciar que solo una de ellas tiene sede en la Ciudad de Santiago de Cali.

Se puede concluir que solo seis de las mejores universidades de Colombia que ofrecen la carrera de Contaduría Pública forman profesionales en contabilidad ambiental, lo cual permite prever que la educación hacían el concepto ambiental y social, no ha tenido mucha repercusión en las universidades y en los programas de Contaduría Pública, continuando solo con el énfasis de la mejora en resultados económicos y financieros hacia las organizaciones.

4.1.1.2 Resultados de la formación en contabilidad ambiental en Santiago de Cali

Se presenta el siguiente cuadro en donde se relacionan las universidades con sede en la Ciudad de Santiago de Cali, de las cuales se eligieron 16 universidades que tienen carreras afines con programas académicos administrativos, económicos, contables y financieros:

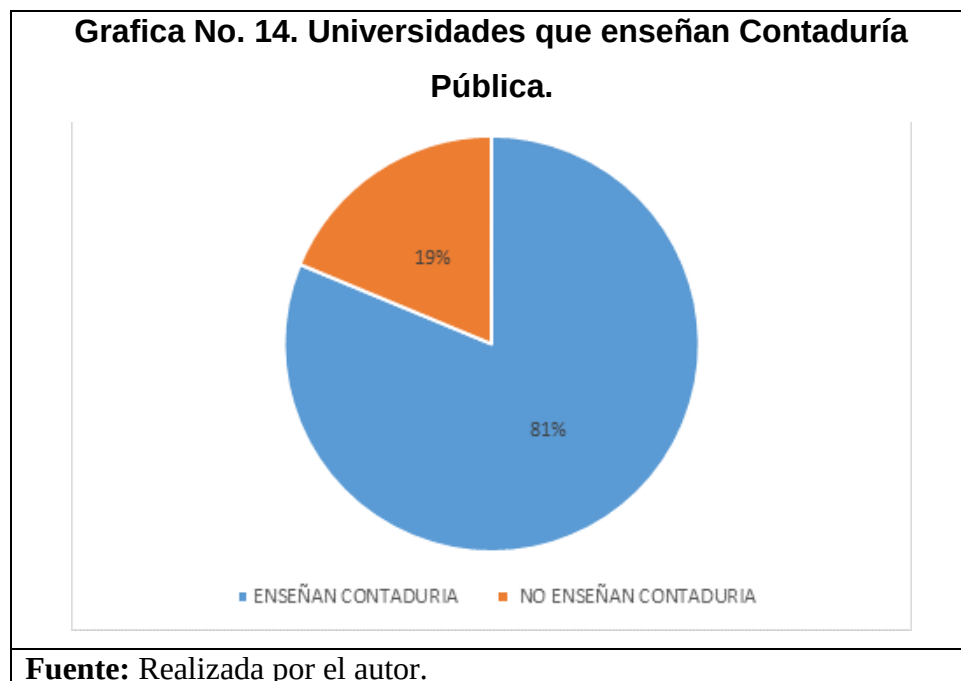
Se destaca que la universidad Uniciencia ofrece el programa de Contaduría Pública y en él se enseña asignaturas relacionadas con la contabilidad ambiental, pero en la sede de Santiago de Cali no se enseña esta carrera, por lo cual, se indica en el cuadro que no enseña contabilidad, ya que el análisis a realizar se hace con los currículos de las sedes de Santiago de Cali.

UNIVERSIDADES DEL CALI							
No.	IES	TIPO	ENSEÑA CONTABILIDAD	ENSEÑA CONT. AMBIENTAL	ASIGNATURAS RELACIONADAS	CLASE DE ASIGN.	CRÉDITOS
1	Universidad del Valle	Publica	Si	No	-	-	-
2	Pontificia universidad Javeriana	Privada	Si	No	-	-	-
3	Universidad Santo tomas	Privada	Si	Si	Contabilidad ambiental	Electiva	No lo indica
4	Universidad Libre	Privada	Si	Si	Contabilidad ambiental	Obligatoria	2
5	Universidad Autónoma de occidente	Privada	Si	No	-	-	-
6	Corporación universitaria de ciencia y desarrollo (Uniciencia)	Privada	No	No	-	-	-
7	Universidad ICESI	Privada	Si	No	-	-	-
8	Fundación universitaria Católica Lumen Gentium	Privada	Si	No	-	-	-
9	Universidad San Buenaventura	Privada	Si	Si	Responsabilidad social y ambiental	Obligatoria	No lo indica
10	Universidad Antonio Nariño	Privada	No	No	-	-	-
11	Universidad Cooperativa de Colombia	Privada	Si	No	-	-	-
12	Escuela Superior de Administración Publica (ESAP)	Publica	No	No	-	-	-
13	Fundación universitaria María Cano	Privada	Si	No	-	-	-
14	Fundación Universitaria San Martin	Privada	Si	Si	Contabilidad ambiental	Obligatoria	No lo indica
15	Universidad Santiago de Cali	Privada	Si	No	-	-	-
16	Institución Universitaria Antonio José Camacho	Privada	Si	Si	Biodiversidad y medio ambiente	Obligatoria	No lo indica
					Auditoría ambiental y administrativa	Obligatoria	No lo indica

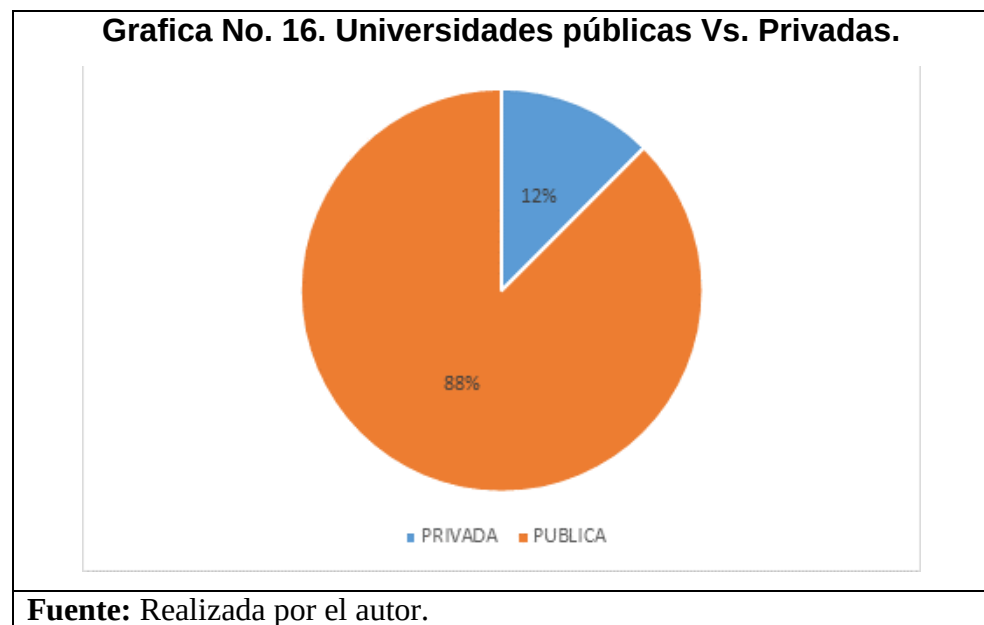
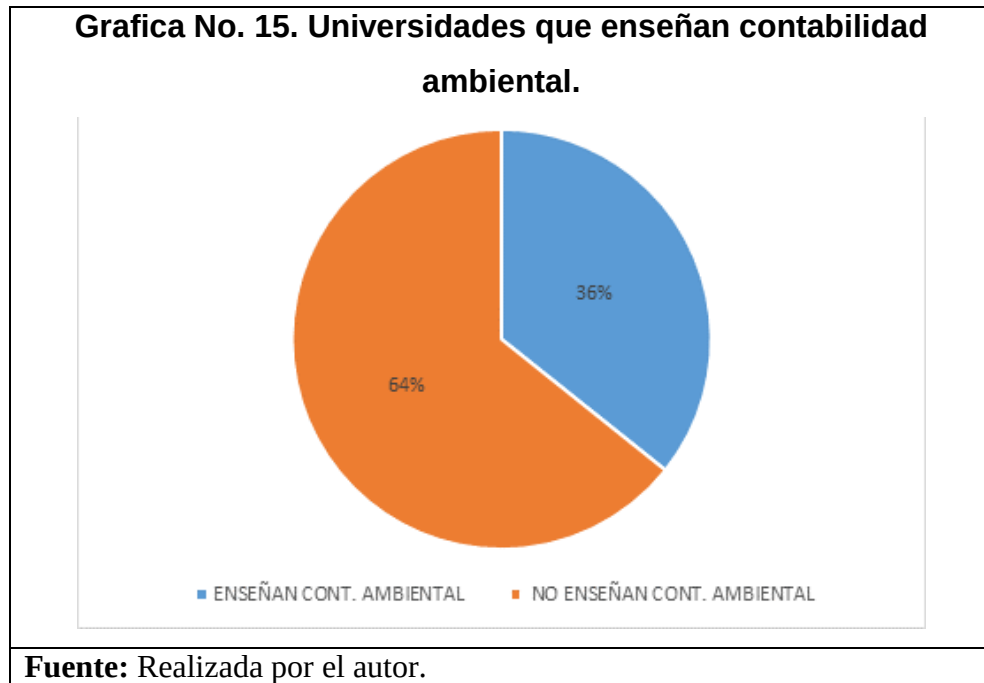
FUENTE. Diseñado por el autor. (datos tomados de las paginas de las universidades)

Del cuadro anterior se puede analizar lo siguiente:

La grafica No. 14 muestra que el 81% de las universidades seleccionadas enseñan Contaduría Pública, que representan 13 universidades.



El grafico No. 15 indica que de las universidades que tienen el programa de Contaduría Pública solo 5 universidades enseñan contabilidad ambiental, lo que equivale al 36%.



El grafico No. 16 indica como solo dos de las universidades seleccionadas son de carácter público, lo que equivale al 12%.

De las 5 universidades que enseñan contabilidad ambiental, 4 la tienen como asignaturas de carácter obligatorio y una la tiene como asignatura electiva.

Se puede analizar del cuadro y de las gráficas, que si existen universidades en Santiago de Cali que enseñan contabilidad ambiental, pero se requiere que no solo sean unas cuantas, sino que todas las facultades de Contaduría Pública, se den cuenta de la necesidad de la enseñanza del enfoque medioambiental y social en los profesionales contables.

Para realizar el análisis de la educación contable en la ciudad de Santiago de Cali se describirá el enfoque que ofrece cada universidad en sus programas de Contaduría Pública.

- **Pontificia Universidad Javeriana:**

La carrera de Contaduría Pública tiene como fundamento “Guiar a las organizaciones bajo conocimientos en gestión, control gerencial y la adaptación de sistemas contables y financieros”²¹⁹.

“La Carrera de Contaduría Pública le permite al estudiante liderar procesos que orienten efectivamente a las empresas y sus recursos económicos, hacia objetivos que deben comprender y solucionar problemas correspondientes al área contable de las organizaciones”²²⁰.

Teniendo en cuenta lo anterior el egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana podrá:

- ✓ “Liderar procesos empresariales relacionados con la gestión contable y financiera.
- ✓ Asesorar al sector empresarial en sistemas contables, auditoría externa y revisoría fiscal.

²¹⁹ Disponible en: <http://www.javerianacali.edu.co/programas/contaduria-publica>

²²⁰ Ibíd.

- ✓ Se encuentra capacitado para desenvolverse en el área contable y financiera internacional.
- ✓ Participar en procesos de aseguramiento de la información económica y la auditoría internacional”²²¹.

A continuación se muestra el plan de estudios de la carrera de Contaduría pública de la Pontificia Universidad Javeriana²²²

NÚCLEO DE FORMACIÓN FUNDAMENTAL	
Matemática fundamental	Contabilidad financiera avanzada
Calculo 1	Impuestos 1
Calculo 2	Impuestos 2
Algebra y programación lineal	Teoría y modelos contables
Estadística descriptiva	Contabilidad gerencial 1
Investigación de operaciones	Contabilidad gerencial 2
Estadística inferencial	Contabilidad gerencial 3
	Regulación contable
Organizaciones	Ingeniería financiera
Planeación administrativa evaluación y seguimiento	Administración financiera
	Auditoría y aseguramiento 1
Gestión de información para toma de decisiones	Auditoría y aseguramiento 2
Introducción a la economía colombiana	Ingles 1
	Ingles 2
Fundamentos de microeconomía	Ingles 3
Fundamentos de macroeconomía	Ingles 4
Economía internacional	
	Humanidades 1
Derecho laboral	Humanidades 2
Derecho comercial	Constitución política y democrática
	Teología
Fundamentos contabilidad financiera	Ética profesional
Contabilidad financiera básica	Práctica profesional
Contabilidad financiera intermedia	

²²¹ Ibid.

²²² Disponible en: http://www.javerianacali.edu.co/sites/ujc/files/contaduria_publica.pdf

ÉNFASIS EN AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO INTERNACIONAL	
Normas internacionales de auditoría.	Auditoría de tecnologías de la información
Administración de riesgos de auditoría.	Auditoría especializadas y contingencias.

ÉNFASIS EN GESTIÓN TRIBUTARIA	
Impuesto sobre la renta y complementarios	Convenios de doble imposición
Procedimiento y planeación tributaria	IVA, retención en la fuente y medios magnéticos

ÉNFASIS EN FINANZAS	
Evaluación de proyectos	Instrumentos de financiación e inversiones de corto y mediano plazo
Mercado colombiano de capitales	Finanzas corporativas
Mercado internacional de capitales	Gestión del riesgo

El perfil del egresado y el plan de estudios de la Pontificia Universidad Javeriana corresponden a un profesional formado para cumplir las funciones económicas y financieras de su carrera, pero deja de lado su función social hacia el medio ambiente.

- **Universidad Santo Tomas**

La universidad Santo Tomas tiene como objetivo general: “formar integralmente profesionales en el campo de conocimiento de la Contaduría Pública, que lideren procesos de análisis y búsqueda de soluciones de problemáticas de la sociedad, la academia y las organizaciones públicas y privadas a nivel nacional e internacional”²²³. Para ello, tiene como objetivos específicos los siguientes:

²²³ Disponible en: <http://contaduria.usta.edu.co/index.php/presentacion-contaduria-publica/objetivos>

- ✓ “Formar al futuro Profesional de Contaduría Pública bajo los principios y valores de la Filosofía de Santo Tomás para fortalecer el ser, el saber y el saber hacer.
- ✓ Formar Contadores con las competencias básicas, interpretativa, argumentativa, propositiva, comunicativa, y todas aquellas inherentes a la profesión, contenidas en el Perfil del Egresado del Programa, que le permitan demostrar idoneidad y competitividad a escala nacional e internacional.
- ✓ Formar Contadores líderes con sentido crítico de la realidad y compromiso ético, para llevar a cabo los cambios requeridos por la sociedad y las organizaciones, fortaleciendo el desarrollo humano, científico y técnico.
- ✓ Liderar la investigación, para plantear alternativas de solución a los problemas relativos a la disciplina, la profesión, la academia y la sociedad, para el beneficio de la comunidad nacional e internacional.
- ✓ Formar Contadores Públicos idóneos para desarrollar actividades en los campos científico, tecnológico y técnico, a partir del desarrollo de convenios interinstitucionales, nacionales e internacionales, lo que contribuye a una permanente dinámica del Programa y la consolidación de la comunidad académica”²²⁴.

En cuanto al perfil del egresado se destaca que “el Contador Público de la Universidad Santo Tomás se caracteriza por ser un profesional con formación integral, pensamiento crítico y autónomo y sólidos conocimientos disciplinares en contabilidad, finanzas, gestión y control como estrategias del ejercicio profesional.

Cuenta con habilidades, destrezas y valores profesionales que le permiten trabajar en equipos disciplinarios e interdisciplinarios y generar valor en las

²²⁴ Disponible en: <http://contaduria.usta.edu.co/index.php/presentacion-contaduria-publica/objetivos>

organizaciones, proponiendo soluciones a situaciones problemáticas en diferentes contextos y promoviendo la confianza pública.

En lo personal se caracteriza por su liderazgo, sentido humano y ético, con responsabilidad social y preocupación por el bien común”²²⁵.

En cuanto al plan de estudio del programa de Contaduría Pública de la Universidad de Santo Tomas²²⁶, se encuentra:

ÁREA CONTABLE	
Introducción a la contabilidad	Electiva 1: contabilidad financiera internacional
Teoría y práctica contable 1	
Teoría y práctica contable 2	Electiva 2: contabilidad publica
Teoría y práctica contable 3	Electiva 3: contabilidad ambiental
Teoría y práctica contable 4	Electiva 4: normas internacionales de contabilidad
ÁREA DE COSTOS Y PRESUPUESTOS	
Teoría de costos 1	Presupuestos elaboración y control
Teoría de costos 2	Sistemas 3 – control de gestión
ÁREA DE AUDITORIA Y CONTROL	
Auditoria 1	Sistemas IV – control interno
Auditoria 2	Sistemas V – auditoria de sistemas
Revisoría fiscal	
ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	
Administración 1	Análisis financiero
Administración 2	Finanzas privadas
Administración 3	Cátedra opcional seminario de énfasis – mercado de capitales
Fundamentos de mercadeo	Proyectos, elaboración y control
ÁREA DE INVESTIGACIÓN	
Metodología e inducción	Metodología de la investigación
ÁREA ECONÓMICA	
Economía 1	Economía 3
Economía 2	Economía colombiana e internacional
ÁREA JURÍDICA	
Derecho 1	Derecho 3
Derecho 2	Derecho laboral

²²⁵ Disponible en: <http://contaduria.usta.edu.co/index.php/presentacion-contaduria-publica/perfil-egresado>

²²⁶ Disponible en: <http://contaduria.usta.edu.co/index.php/programa-academico/plan-de-estudios>

ÁREA TRIBUTARIA	
Régimen tributario 1	Régimen tributario 3
Régimen tributario 2	
CIENCIAS BÁSICAS	
Matemáticas 1	Estadística 1
Matemáticas 2	Matemática financiera
Matemáticas 3	
HUMANIDADES	
Filosofía institucional	Cultura teológica
Antropología	Ética
Epistemología	Cultura física – cátedra Henri Didon
Filosofía política	
INGLES	
Ingles 1	Ingles 4
Ingles 2	Ingles 5
Ingles 3	

Se aprecia como la universidad Santo tomas incluye ya en los perfiles de los egresados y en su programa académico la enseñanza de la contabilidad ambiental como una asignatura electiva, lo cual permite que los estudiantes de la carrera tengan la decisión de presenciarla al sentirse atraídos hacia esta asignatura.

- **Universidad autónoma de Occidente**

“El Contador Público de la Universidad Autónoma de Occidente es un profesional con habilidades para el análisis de información contable, administrativa y financiera para dictaminar sobre los estados financieros. Es un auditor o revisor fiscal que da confianza pública y actúa con idoneidad, responsabilidad y ética profesionales. El egresado de Contaduría de la UAO comprende el entorno general de la empresa, es capaz de interactuar de manera eficiente con los demás personas y estamentos de la organización, tiene conocimientos y competencias para dirigir y realizar la gestión de los sistemas contables, asesorar a la gerencia para tomar decisiones en

materia tributaria y financiera. Es un profesional con habilidades para ejercer el liderazgo en su entorno laboral y social”²²⁷.

En cuanto al plan de estudios de la Universidad Autónoma de Occidente²²⁸, se encuentra lo siguiente:

FORMACIÓN BÁSICA	
Ética	Metodología de la investigación en contabilidad
Constitución política de Colombia	
Electiva de humanidades	Ingles 1
Emprendimiento	Ingles 2
Expresión oral y escrita	Ingles 3
Trabajo de grado	Ingles 4
Pensamiento investigativo	Ingles 5
BÁSICA PROFESIONAL	
Fundamentos en matemáticas	Algebra y programación lineal
Calculo 1	Estadística 1
Calculo 2	Estadística 2
PROFESIONAL ESPECIFICA	
Fundamentos de economía	Teoría contable
Teoría económica	Activos
Legislación comercial	Costos 1
Legislación laboral	Costos 2
Impuestos 1	Presupuestos
Impuestos 2	Fundamentos de administración
Fundamentos de contabilidad	Finanzas de corto plazo
Contabilidad financiera básica	Finanzas de largo plazo
Pasivos	Evaluación financiera de proyectos
Patrimonio	Aseguramiento de la información 1
Consolidación de negocios	Aseguramiento de la información 2
Practica	Revisoría fiscal

En cuanto a la formación ofertada por la Universidad Autónoma de Occidente, se encuentra el énfasis hacia el enfoque tributario, económico y financiero; dejando de lado, la formación hacia el enfoque social y medio ambiental.

²²⁷ Disponible en: <http://www.uao.edu.co/ciencias-economicas-y-administrativas/contaduria-publica>

²²⁸ Ibíd.

- **Universidad ICESI**

“Los egresados de Contaduría Pública y Finanzas Internacionales son profesionales integrales y competentes para desempeñarse tanto en el área de la Contaduría Pública como en el campo del análisis y organización de los sistemas de financiamiento internacional”²²⁹.

En cuanto al plan de estudios de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad ICESI²³⁰ se encuentra:

SEMESTRE 1	
Contabilidad financiera 1	Comunicación oral y escrita 1
Algebra y funciones	
Organizaciones	Lógica y argumentación
SEMESTRE 2	
Contabilidad financiera 2	Electiva en ciencias físicas
Calculo diferencial	Comunicación oral y escrita 2
SEMESTRE 3	
Sistemas y análisis de costos 1	Electiva en humanidades y ciencias sociales 1
Calculo integral	
Electiva ciencias biológicas	Fund. De derecho constitucional
SEMESTRE 4	
Gerencia de costos	Electiva en humanidades y ciencias sociales 2
Derecho empresarial	
Teoría microeconómica 1	Teoría de probabilidades
SEMESTRE 5	
Procesos tributarios 1	Teoría microeconómica 2
Presupuestos	Inferencia estadística
Administración financiera	Derecho internacional privado
SEMESTRE 6	
Teoría contable	Teoría de inversión
Electiva finanzas internacionales 1	Regresión y muestreo
Procesos tributarios 2	Teoría macroeconómica 1

²²⁹ Disponible en: http://www.icesi.edu.co/contaduria_finanzas_internacionales/prueba.php

²³⁰ Disponible en: http://www.icesi.edu.co/contaduria_finanzas_internacionales/plan_curricular_55.php

SEMESTRE 7	
Contabilidad de consolidación empresarial	Electiva ciencia, tecnología y sociedad
Electiva en finanzas internacionales 2	Electiva en humanidades y ciencias sociales 3
Reestructuración y valoración de empresas	
SEMESTRE 8	
Contabilidad internacional	Control interno y gestión de riesgo
Electiva en finanzas internacionales 3	Electiva en humanidades y ciencias sociales 4
Proyecto de grado 1	Liderazgo
SEMESTRE 9	
Normas internacionales de auditoría y revisoría fiscal	Sistemas de información gerencial
Finanzas internacionales	Análisis estratégico
Proyecto de grado 2	Electiva en ética
SEMESTRE 10	
Semestre de practica	Electiva en humanidades y ciencias sociales 5
Electiva finanzas internacionales 4	

Al apreciar el plan de estudios y el perfil del egresado, se llega a la conclusión de que su enfoque es solo económico, financiero y tributario dejando de lado el enfoque social y ambiental que requieren los profesionales contables.

- **Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium**

El objetivo del programa de Contaduría Pública es “forma profesionales con destrezas dentro de la organización, con habilidades sobre el manejo de la información contable y financiera, con actitudes para el diagnóstico y solución de problemas en diferentes áreas del sector contable”²³¹.

En cuanto al perfil del egresado es el de “una persona íntegra, con un alto sentido de la dignidad humana, que valora la organización y comprende, aplica e interpreta las normas legales que rigen la Contaduría Pública. En

²³¹ Disponible en:

<http://www.unicatolica.edu.co/programas/pregrado/facciempresariales/contaduriapublica/propositocontaduriapublica>

su trabajo, aplica los principios de contabilidad, las normas de auditoría y los principios éticos, según las leyes antes detalladas. Conocerá y aplicará la tecnología informática en sus procesos contables, y se capacitará constantemente sobre las nuevas tendencias, interpretando la internacionalización de la contabilidad y la Contaduría. Se preparará por medio de procesos de investigación para cualquier reto laboral posible. Lo que le hace ser un profesional que interactúa de manera multidisciplinaria, comprometido con la causa social y el deber de sus funciones técnicas”²³². En cuando al plan de estudio que tiene el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Católica²³³ se encuentra lo siguiente:

ÁREA DE APOYO	
Matemática 1	Estadística 2
Matemática 2	Teoría de sistemas y sistematización de la información
Matemática 3	
TIC	Tecnologías de la computación
Estadística 1	Análisis y diseño de sistemas de información
ÁREA ESPECIFICA	
Contabilidad financiera 1	Taller de auditoría financiera
Contabilidad financiera 2	Auditoría interna y operacional
Contabilidad financiera 3	Auditoría de sistemas
Contabilidad financiera 4	Revisoría fiscal
Taller de contabilidad	Derecho tributario 1
Contabilidad pública	Derecho tributario 2
Teoría de la investigación contable	Taller de impuestos
Contabilidad de costos 1	Matemática financiera
Contabilidad de costos 2	Análisis financiero y presupuesto
Taller de costos	Administración financiera
Auditoría financiera	Simulación gerencial
Contabilidad gerencial y presupuestal	

²³² Disponible en:

<http://www.unicatolica.edu.co/programas/pregrado/facciempresariales/contaduriapublica/perfilcontaduriapublica>

²³³ Disponible en: <http://www.unicatolica.edu.co/rutas/CP.pdf>

ÁREA DEL ENTORNO	
Fundamentos de economía	Derecho laboral
Microeconomía	Derecho administrativo
Macroeconomía	Ética y conocimiento
Finanzas publicas	Epistemología
Historia socioeconómica de Colombia	Desarrollo de habilidades de la comunicación
Fundamentos de derecho	Electiva de humanidades 1
Derecho comercial	Electiva de humanidades 2

Al revisar el plan de estudios y el perfil del egresado, se aprecia que no se cuenta con el componente ambiental incluido en el programa académico de la Fundación Universitaria Católica.

- **Universidad San Buenaventura**

El perfil del estudiante de Contaduría Pública de la Universidad San Buenaventura es ser “una persona que conoce, respeta, comparte y se identifica con la misión de la institución y acorde con ella actúa en su modo de vida, en su formación y en su desempeño universitario, asume su propia formación en lo académico y en lo humano mediante procesos de autoformación, Se forma como persona digna y profesional, con criterios y conocimientos suficientes para atender los problemas del país y adaptarse a las distintas realidades en mundos de permanente cambio. De otra parte, este enfrenta y cuestiona las realidades humanas y de su disciplina. Se apropia de conocimientos, habilidades y destrezas y perfecciona actitudes y valores que le permiten mejorar su nivel de vida y comprometerse de manera consciente, crítica y creativa con el progreso de su entorno”²³⁴.

En cuanto al perfil del egresado se destaca que estará capacitado para:

- ✓ “Efectuar las proyecciones de los estados financieros.
- ✓ Administrar o asesorar en la planeación, organización y dirección de los negocios.

²³⁴ Disponible en:

http://www.usbcali.edu.co/index.php?option=com_content&task=view&id=78&Itemid=88

- ✓ Tomar decisiones financieras en materia de inversiones y crédito a corto y largo plazo.
- ✓ Analizar, evaluar y controlar la gestión de los administradores en las organizaciones.
- ✓ Planear y evaluar la incidencia de las cargas tributarias con relación a la situación financiera de la empresa.
- ✓ Preparar la información financiera y estadística requerida por los organismos de control y vigilancia.
- ✓ Hacer investigación aplicada resolviendo problemas propios de la profesión.
- ✓ Medir los impactos financieros, sociales y ambientales de las decisiones tomadas en las empresas.
- ✓ Profundizar en las áreas de desempeño propias de la profesión: Contable, Costos, Presupuestos, Control, Gestión Tributaria, Gestión Financiera y construcción de sistemas de información financiera para las empresas.
- ✓ Prever los impactos contable-financieros generados en la organización a partir de la incorporación de los IFRS²³⁵.

En cuanto al plan de estudio de la carrera de Contaduría Pública de la universidad San Buenaventura²³⁶ se destaca:

PRIMER SEMESTRE	
Formación matemática 1	Habilidades comunicativas
Principios de pensamiento	Valores y pensamiento
Fundamentos de contabilidad	Lectura y escritura para la formación humanística

²³⁵ Disponible en:

http://www.usbcali.edu.co/index.php?option=com_content&task=view&id=78&Itemid=88

²³⁶ Disponible en: <http://www.usbbog.edu.co/index.php/programas-academicos/carreras-profesionales/facultad-de-ciencias-empresariales/contaduria-publica/plan-de-estudios>

SEGUNDO SEMESTRE	
Formación matemática 2	Informática y tecnología
Principios de pensamiento administrativo	Ética y ciudadanía
Contabilidad financiera internacional 1	Seminario humanística interdisciplinar 1
TERCER SEMESTRE	
Derecho constitucional y publico económico	Contabilidad financiera internacional 2
Probabilidad y estadística	Ciudadanía y derechos humanos
Microeconomía	Seminario humanístico 2
CUARTO SEMESTRE	
Derecho comercial	Pensamiento contable
Estadística inferencial	Seminario humanístico 3
Macroeconomía	Pensamiento investigativo y teoría del conocimiento
Estados financieros	
QUINTO SEMESTRE	
Derecho laboral	Laboratorio contable en informática
Matemáticas financieras	Presupuesto
Contabilidades especiales 1	Costos 1
Investigación cuantitativa, cualitativa y mixta.	
SEXTO SEMESTRE	
Contabilidades especiales 2	Costos 2
Sistema de control interno	Renta
Teoría de control	Responsabilidad social y ambiental
Análisis de datos cuantitativos y cualitativos	
SÉPTIMO SEMESTRE	
Hacienda publica	Análisis y finanzas empresariales
Control y gestión de las organizaciones	Ética y regulación profesional
	IVA. Ica y otros
Auditoría integral	Investigación contable 1
OCTAVO SEMESTRE	
Revisoría fiscal 1	Electiva
Finanzas corporativas	Contabilidad publica
Investigación contable 2	Auditoria internacional
Ética y responsabilidad social de las organizaciones	Procedimiento tributario
NOVENO SEMESTRE	
Informe de investigación	Tributación internacional
Electiva	Planeación y gestión tributaria
Contabilidad bancaria	Contabilidad del sector solidario
Fiscalización publica	Formulación y evaluación de proyectos
Contraloría	

DECIMO SEMESTRE	
Práctica profesional	Revisoría fiscal 2
Finanzas internacionales	Auditoría tributaria
Electiva	Contabilidad social y ambiental

Al analizar el perfil del egresado y el plan de estudio de la Universidad San Buenaventura se aprecia que si cuenta con un enfoque en contabilidad ambiental, además de que el profesional contable está capacitado en realizar reportes de los impactos sociales y ambientales de las organizaciones.

- **Universidad Cooperativa de Colombia**

El profesional de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia puede:

“Dar fe pública de los actos y operaciones contables y financieras de las organizaciones, genera pensamiento y conocimiento contable; crea y gerencia empresas técnico-contables.

Analizar, interpretar, y solucionar situaciones relacionadas con el manejo de los recursos financieros.

Utiliza en forma adecuada la informática y el desarrollo tecnológico en el ejercicio profesional.

Toma y asesora decisiones en su campo profesional.

Lidera procesos y trabaja en equipo, con criterio propio y fundamentos técnicos”²³⁷.

En cuanto al plan de estudios no es evidente en su página web, por lo cual, de acuerdo a sus objetivos y al perfil del egresado se aprecia que no se tiene en cuenta el componente ambiental en la formación de los contadores públicos.

²³⁷ Disponible en: <http://www.ucc.edu.co/cali/programas/Paginas/contaduria-publica-cali.aspx>

- **Fundación Universitaria María Cano**

La carrera de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria María Cano tiene como objetivo: “Desarrollar en el estudiante de Contaduría Pública las aptitudes y competencias profesionales que le permitan desempeñarse con eficacia, ética e integridad profesional en las funciones propias de la profesión, en entidades públicas y privadas, nacionales e internacionales en un mundo globalizado, permitiendo su desarrollo al trabajar como asistente, con criterio profesional, en el desarrollo de procesos contables, financieros, de auditoría, control organizacional, revisoría fiscal, contraloría, impuestos, costos y sistemas de información”²³⁸.

En cuanto al perfil del egresado del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria María Cano se tiene que “forman Contadores Públicos con valores éticos, capaces de ejercer liderazgo en equipos interdisciplinarios, con profundos saberes y sólidos conocimientos en la ciencia y el control, el derecho contable, creativo, prospectivo, interdisciplinario, conocedores del entorno y realidad nacional, con un sentido crítico que les permita tomar decisiones, participar de los más altos niveles organizacionales, resolver conflictos, y analizar y preparar la información para la toma de decisiones, con fortaleza investigativa, a través de nuestro método de enseñanza con proyección internacional, que combine la ciencia y la tecnología en su hacer diario y con una clara conciencia ambiental y social, comprometido con el desarrollo político y social del país”²³⁹.

A continuación se relaciona el plan de estudio del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria María Cano²⁴⁰:

²³⁸ Disponible en: <http://www.fumc.edu.co/>

²³⁹ Disponible en: <http://www.fumc.edu.co/>

²⁴⁰ Disponible en: <http://200.116.126.171/portal/images/stories/academico/contaduriapublica.pdf>

PERIODO 1	
Epistemología	Informática
Fundamentos de economía	Cátedra María Cano
Inglés 1	Técnicas de la comunicación
Lógica matemática	
PERIODO 2	
Administración	Metodología de la investigación
Inglés 2	Microeconomía
Introducción al derecho	Contabilidad internacional
Matemáticas	Ética
PERIODO 3	
Economía colombiana	Legislación comercial
Estadística	Legislación laboral
Macroeconomía	Matemáticas financieras
Formulación de proyectos	Electiva 1
PERIODO 4	
Economía internacional	Gestión ambiental y sostenible
Evaluación de proyectos	Investigación contable
Investigación de operaciones	Hermenéutica
Contabilidad internacional 2	
PERIODO 5	
Contabilidad internacional 3	Costos
Sistemas de información contable	Legislación tributaria
Teoría contable internacional	
PERIODO 6	
Auditoría	Costos 2
Contabilidad internacional 4	Legislación tributaria 2
Contabilidad pública	
PERIODO 7	
Análisis financieros	Procedimiento tributario
Presupuestos	Revisoría fiscal
PERIODO 8	
Práctica	

Al revisar el plan de estudios de la Fundación Universitaria María Cano se aprecia cómo no se ha incluido el componente ambiental en la formación de los estudiantes de Contaduría Pública, y no solo se sigue el enfoque contable financiero.

- **Universidad Santiago de Cali**

La universidad Santiago de Cali tiene como objetivo “brindar a los estudiantes los conocimientos básicos para lograr que sea un profesional competitivo con liderazgo multidisciplinario para ubicarse en el medio. Capaz de moderarse, con aptitudes de proyección y logro para contribuir a un desarrollo social sostenible. Formar al contador público en la investigación para que este en capacidad de resolver cualquier tipo de problema que le plantee el ejercicio de su profesión”²⁴¹.

En cuanto al perfil del egresado se tiene que “el contador santiagoño es un profesional con autonomía conceptual, intelectual y pensamiento crítico, responsable, solidario y pluralista capacitado para gerenciar la información y cualquiera de las funciones inherentes a su profesión, además de servir como asesor, consultor e investigador, para lo cual cuenta con una formación integral, teórica-práctica, y con los más altos principios de excelencia”²⁴².

En cuanto al plan de estudios que ofrece la Universidad Santiago de Cali²⁴³ se encuentra:

SEMESTRE 1	
Curso 1 campo científico natural	Curso 1 campo tecnológico
Contable 1	Curso 1 campo de gestión
Teoría contable	Curso 1 campo comunicación y lenguaje
Constitución política	
SEMESTRE 2	
Curso 2 campo científico natural 2	Contable 3
Curso 1 campo social político filosófico y humanístico	Curso 2 campo comunicación y lenguaje
SEMESTRE 3	
Curso 3 campo científico natural	Administración 1
Curso 2 campo socio político filosófico y humanístico	Contable 4
Económico 1	Electiva 1 campo del conocimiento

²⁴¹ Disponible en: http://www.usc.edu.co/pensum/cienciaseconomicas/Pensum_de_Contaduria_Publica.pdf

²⁴² *Ibíd.*

²⁴³ Disponible en: http://www.usc.edu.co/pensum/cienciaseconomicas/Pensum_de_Contaduria_Publica.pdf

SEMESTRE 4	
Curso 3 campo socio político filosófico y humanístico	Administración 2
Curso 4 campo científico natural	Contable 5
Económico 2	Electiva 2 campo del conocimiento
SEMESTRE 5	
Curso 3 campo comunicación y lenguaje	Electiva de área 1
Económico 3	Contable 6
Mercadeo 1	Costos 1
SEMESTRE 6	
Curso 1 campo investigativo	Electiva de área 2
Contable 2	Contable 7
Jurídico 1	Costos 2
SEMESTRE 7	
Jurídico 2	Códigos deontológicos contables
Proyectos 1	Auditoria 1
Contable 8	Electiva de profundización 1
SEMESTRE 8	
Proyectos 2	Auditoria 2
Contable 9	Modelación contable
Análisis financiero 1	Electiva de profundización 2
SEMESTRE 9	
Financiero 1	Auditoria de sistemas
Jurídico 3	Practica contable
Análisis financiero 2	Electiva de profundización 3

Al revisar el plan de estudio y el perfil del egresado de la Universidad Santiago de Cali, se aprecia la falta de inclusión del componente ambiental en la desarrollo de la profesión contable.

- **Universidad libre**

El objetivo general de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Libre es “formar profesionales con habilidades y destrezas en el manejo de la información contable y financiera, competentes en el diagnóstico y solución de problemas en áreas del saber contable, tales como: la gestión financiera, la gestión tributaria y el aseguramiento y control. Profesionales

capaces de dinamizar el desarrollo y la creación de empresas públicas y privadas”²⁴⁴.

En cuanto al perfil del egresado del programa de Contaduría pública se tiene que “el Contador Público Unilibrista es un ser humanista con capacidad crítica, democrático, ético, con excelente formación académica. Es hábil para gerenciar las áreas de su competencia profesional, con responsabilidad social y visión futurista”²⁴⁵.

Al analizar el plan de que ofrece el programa de Contaduría Pública de la Universidad Libre se aprecia que ya se encuentra incluido la asignatura de contabilidad ambiental en su currículo, por lo cual, los profesionales de Contaduría Pública tienen un mayor componente de responsabilidad social al poder afrontar los problemas ambientales que pueden aparecer en el ejercicio de su profesión.

A continuación se relaciona el plan de estudio que ofrece el programa de contaduría de la Universidad Libre²⁴⁶.

SEMESTRE 1	
Ciclo básico contable	Cátedra unilibrista
Fundamentos de matemáticas	Ingles 1
Electiva	Principios de derecho y constitución
Expresión verbal y escrita	
SEMESTRE 2	
Ciclo de ingresos	Derecho comercial
Calculo	Epistemología y metodología de investigación
Fundamentos de economía	Ingles 2
SEMESTRE 3	
Teorías contables	Economía de empresas
Ciclo de egresos y administración de inventarios	Derecho laboral y seguridad social
Investigación de operaciones	Ingles 3

²⁴⁴ Disponible en: http://www.unilibrecali.edu.co/programa-contaduria/index.php?option=com_content&view=article&id=100&Itemid=64

²⁴⁵ Ibíd.

²⁴⁶ Disponible en: http://www.unilibrecali.edu.co/programa-contaduria/images/stories/PDF_noticias/plan_de_estudios_r3_2012.pdf

SEMESTRE 4	
Ciclo de inversiones y financiación	Fundamentos de administración
Estadística descriptiva	Ingles 4
Coyuntura económica nacional	Tecnologías de la información y comunicación (TIC)
Derecho administrativo	
SEMESTRE 5	
Ciclo de estados financieros	Demanda del talento humano
Sistema de costeo	Electiva
Estadística inferencial	
SEMESTRE 6	
Electiva	Fundamentos de mercadeo
Costos gerenciales	Modelos de investigación
Contabilidad ambiental	Normas internacionales de información financiera
Matemáticas financieras	
SEMESTRE 7	
Aseguramiento y fundamentos de control	Fundamentos y normatividad tributaria
Contabilidad y finanzas publicas	Administración financiera
SEMESTRE 8	
Impuesto sobre la renta y complementarios	Formulación y evaluación de proyectos
Presupuestos empresariales	Finanzas corporativas
Auditoria avanzada	
SEMESTRE 9	
Revisoría fiscal	Auditoria de sistemas
IVA y retención en la fuente	Comercio y negocios globales
SEMESTRE 10	
Impuestos territoriales y procedimiento tributario	Simulaciones gerenciales
	Ética

- **Institución universitaria Antonio José Camacho**

“El profesional egresado como Contador Público de la UNIAJC, alcanza aceptables niveles de competencia profesional para desempeñarse en actividades relacionadas con el servicio contable, entre las que se consideran:

- ✓ Gestión administrativa y técnica de sistemas y procesos contables, financieros, que proporciona elementos para la toma de decisiones personales y empresariales.
- ✓ Generación y organización de la información contable, para lo cual elabora y pone en práctica modernos sistemas de información y evaluación contables, midiendo las actividades económicas del ente y de todo aspecto que tenga relación con el registro, evaluación, exposición, análisis e interpretación y comunicación de los hechos económicos susceptibles de ser cuantificados en las empresas públicas y privadas.
- ✓ Asesoría e interventoría en contabilidad, revisoría, auditoría, costos, tributaria, finanzas y procesos relacionados con la contaduría en empresas²⁴⁷.

En cuanto al plan de estudios que ofrece el programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Antonio José Camacho²⁴⁸ se encuentra:

SEMESTRE 1	
Matemáticas 1	Ciencia, tecnología y desarrollo
Cátedra institucional	Laboratorio de matemáticas 1
Teoría contable	Seminario 1
Comunicación y lenguaje	
SEMESTRE 2	
Matemáticas 2	Contabilidad 1
Principios de estadística	Constitución política
Laboratorio de matemáticas 2	Humanidades
SEMESTRE 3	
Programación lineal	Iniciativa empresarial
Derecho comercial	Sociología
Administración gerencial	Contabilidad 2

²⁴⁷ Disponible en: <http://www.uniajc.edu.co/index.php/programas/ciencias-empresariales/contaduria-publica?showall=&start=1>

²⁴⁸ Disponible en: <http://www.uniajc.edu.co/index.php/programas/ciencias-empresariales/contaduria-publica?showall=&start=3>

SEMESTRE 4	
Matemáticas financieras	Desarrollo empresarial
Legislación laboral	Contabilidad 3
Economía	Biodiversidad y medio ambiente
Administración de personal	Práctica empresarial
SEMESTRE 5	
Contabilidad 4	Economía colombiana
Legislación tributaria	Costos 1
Administración y diagnóstico financiero	Auditoría
	Práctica empresarial 2
SEMESTRE 6	
Paquetes aplicativos 1	Contabilidad 5
Legislación tributaria 2	Costos 2
Formulación y evaluación de proyectos	Auditoría ambiental, administrativa
	Práctica empresarial 3
SEMESTRE 7	
Paquetes aplicativos 2	Presupuesto
Planeación contable y tributaria	Auditoría de sistemas
Mercadeo	Contabilidad pública
SEMESTRE 8	
Metodología de la investigación	Revisoría fiscal
Finanzas 1	Electiva 1
Normas internacionales	
SEMESTRE 9	
Proyecto de grado 1	Contraloría
Finanzas 2	Electiva 2
Comercio exterior	
SEMESTRE 10	
Proyecto de grado 2	Ética profesional
Seminario profesional	

Se aprecia cómo se ha incorporado el componente ambiental en la formación de los contadores públicos graduados de la Fundación Universitaria Antonio José Camacho, lo cual, les permite ser más competitivos frente a las problemáticas ambientales que se pueden encontrar en las organizaciones y la sociedad.

- **Fundación Universitaria San Martín**

El programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria San Martín tiene como objetivo “formar profesionales de la Contaduría Pública que respondan a la exigencias socio-económicas del país con actitud científica ante la realidad empresarial, profundo conocimiento ético y humanístico, capaces de asimilar y aplicar los avances tecnológicos y científicos al desarrollo de la ciencia contable y a su participación profesional para el desarrollo económico del país”²⁴⁹.

En cuanto al plan de estudios ofertado por la Fundación Universitaria San Martín se relaciona a continuación:

SEMESTRE 1	
Inducción metodológica	Sistemas información contable 1
Propedéutica contable	Constitución política
Fundamentos de matemáticas	Legislación comercial 1
SEMESTRE 2	
Sistemas información contable 2	Soluciones gerenciales 1
Introducción a la economía	Matemáticas aplicadas
Legislación comercial 2	Proyecto de investigación 1
SEMESTRE 3	
Sistemas información contable 3	Soluciones gerenciales 2
Microeconomía	Estadística y probabilidad
Introducción a la administración	Proyecto de investigación 2
SEMESTRE 4	
Sistemas información contable 4	Soluciones gerenciales 3
Macroeconomía	Epistemología contable
Proceso administrativo	Antropología filosófica
SEMESTRE 5	
Sistemas de cont. administrativa 1	Evaluación de gestión y control 1
Técnicas de negociación	Teoría contable
Comercio internacional	Proyecto de investigación 3

²⁴⁹ Disponible en: http://190.254.23.168/sanmartin/academicos_new/contaduria/index.php

SEMESTRE 6	
Sistemas de cont. administrativa 2	Fundamentos de auditoria
Legislación laboral	Proyecto de investigación 4
Evaluación de gestión y control 2	Fund. Sistema contable computarizado
SEMESTRE 7	
Auditoria aplicada	Auditoria internacional
Legislación publica	Sistemas contables computarizado
Análisis financiero	Proyecto de investigación 5
SEMESTRE 8	
Contabilidad publica	Legislación tributaria
Auditoria de sistemas	Fundamentos de mercadeo
Finanzas privadas	Proyecto de investigación 6
SEMESTRE 9	
Gestión y control publico	Contabilidad tributaria 1
Contabilidad ambiental	Ética profesional
Contabilidades especiales 1	Proyecto de investigación 7
SEMESTRE 10	
Contabilidades especiales 2	Gerencia
Contabilidad tributaria 2	Proyección profesional
Análisis de casos	Proyecto de investigación 8

Al revisar el plan de estudios se aprecia cómo han aplicado la contabilidad ambiental como una asignatura obligatoria de su pensum, lo cual hace que los egresados de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria San Martin puedan tener un enfoque ambiental hacia la solución de los problemas.

En cuanto al análisis de cómo se está desarrollando la enseñanza en contabilidad ambiental de las universidades de la Ciudad de Santiago de Cali se tomó como referencia los micro-currículos de dos de las cinco universidades que enseñan esta asignatura, como son la Universidad Libre y la Fundación Universitaria San Martin.

De las cuales se puede deducir los elementos comunes y los elementos diferenciadores en sus programas de enseñanza:

COMPARACIÓN UNIVERSIDAD LIBRE VS. FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN MARTIN	
ELEMENTOS COMUNES	ELEMENTOS DIFERENCIADORES
Sistema natural y sistema productivo (medio ambiente)	Economía ambiental
Estado del ambiente en Colombia (marco legal y normativo)	Uso contabilidad ambiental, importancia y uso
Defensa del medio ambiente	Balance social, balance verde
Valoración del medio ambiente, costos ambientales	Sistemas de gestión ambiental
Modelo de costos ambientales	Ética ambiental
Cuentas ambientales, cuentas nacionales	Auditoría ambiental
	Normas internacionales para la representación contable ambiental
	Estados financieros contables ambientales
FUENTE: Diseñado por el autor.	

En el cuadro anterior se aprecian los elementos en común que tienen los dos micro currículos, además de los elementos diferenciadores; entre los elementos comunes se pueden encontrar la normatividad ambiental, las cuentas ambientales y los modelos de valoración ambiental y entre los diferenciadores se encuentran temas de mayor enfoque como es la auditoría ambiental, la ética ambiental y la construcción del balance verde o social.

Al realizar el análisis en las universidades que enseñan contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali se encuentra lo siguiente:

- En la Universidad Libre²⁵⁰ se enseña la asignatura de contabilidad ambiental con la calidad de obligatoria. Esta universidad tiene como uno de sus objetivos fomentar el compromiso y la responsabilidad social, donde se incluye el campo ambiental.
- En la Universidad San Buenaventura²⁵¹ se enseña la asignatura de responsabilidad social y ambiental, y la asignatura de contabilidad social y ambiental, ambas con la calidad de obligatorias. Esta universidad tiene

²⁵⁰ Información disponible en: <http://www.unilibrecali.edu.co/programa-contaduria/>

²⁵¹

Disponible

en:

http://www.usbcali.edu.co/index.php?option=com_content&task=view&id=720&Itemid=109

entre sus objetivos en la formación del contador público, que adquiriera un sentido de responsabilidad social y ambiental.

- En la Fundación Universitaria San Martín²⁵² se enseña la asignatura de contabilidad ambiental con la calidad de obligatoria. Esta universidad busca formar profesionales que puedan responder las necesidades socio-económicas del país.
- En la Institución Universitaria Antonio José Camacho²⁵³ se enseña la asignatura de biodiversidad y medio ambiente, y la asignatura de auditoría ambiental y administrativa, todas dos con la calidad de obligatorias.

Estas universidades han modificado sus plan de estudios para cubrir las necesidades de la nuevas organizaciones y del estado, en cuanto a la parte ambiental y social, por lo cual han iniciado a incluir asignaturas como lo es la contabilidad ambiental en la formación de los contadores públicos actuales, con lo cual, se busca que estén preparados ante todos los posibles cambios que traen consigo la globalización y la los cambios de pensamientos.

Se requiere que todas las universidades comiencen a tomar conciencia de la necesidad de incluir en sus programas de Contaduría Pública asignaturas con énfasis en la contabilidad ambiental, sin descuidar la parte financiera y económica que sigue siendo el alma de la profesión.

²⁵² Disponible en: http://www.sanmartin.edu.co/academicos_new/contaduria/index.php

²⁵³ Disponible en: <http://www.uniajc.edu.co/uniajc/index.php/programas/ciencias-empresariales/contaduria-publica>

4.1.2 RESULTADO DE LA FORMACION DE LOS ESTUDIANTES DE CONTADURIA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO

4.1.2.1 Currículo del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando

Al analizar la malla curricular del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, se encuentra que la duración en la jornada diurna es de 10 semestres y la jornada nocturna de 11²⁵⁴, pero se ven las mismas materias. Para el análisis se toma como referencia la malla curricular de la jornada nocturna, el cual se muestra a continuación:

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PUBLICA**

3841 NOCTURNO - RESOLUCION No.091 JULIO 4 DE 2002

	CICLO DE FUNDAMENTACION		INTENSIDAD HORARIA			
CODIGO	PRIMER SEMESTRE	PREREQUISITO	HORA PRES.	TRAB INDEP	CRED	FUNDAM
802082M	FUNDAM. DE CONTABIL. FINANCIERA	0	3	6	3	BO
802002M	INTRODUCCION A LA CONTADURIA	0	3	6	3	BO
801157M	MATEMATICA BASICA	0	4	8	4	BO
801009M	INFORMATICA	0	3	6	2	APP
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA I	0	3	6	2	EC

SEGUNDO SEMESTRE

801153M	INTRODUCCION A LA ECONOMIA	0	3	6	2	BO
802081M	METOD. DE ESTUD. Y COMP. ESCR.	0	3	6	2	BO
802088M	CONTAB. DE LOS RECURS E INVERS.	Fund. Contab. Fra (A)	3	6	3	APP
801010M	CALCULO	Matemática Básica (A)	3	6	3	BO
801147M	INTROD DERECHO Y CONST POLIT	0	3	6	2	EXTRAC
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA II	0	3	6	2	EC

TERCER SEMESTRE

802087M	CONTAB. DE LA FINANCIACION	Contab. Recurs. e Inv. (A)	3	6	3	APP
204046M	LECT TEXTOS CONTAB INGLES I	0	3	6	2	BO
404001M	DEPORTE FORMATIVO	0	3	6	2	EXTRAC
801016M	MICROECONOMIA	Introd. a la economía (A)	3	6	3	BO
801015M	LEGISLACION COMERCIAL I	0	3	6	2	APP
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA III	0	3	6	2	EC

²⁵⁴ <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php>

CUARTO SEMESTRE

802085M	CASOS CONTAB. ESPECIALES I	Contabilid. de la Financ. (A)	3	6	2	APP
801148M	ESTADISTICA DESCRIPTIVA	Cálculo (A)	3	6	3	BO
204150M	LECT TEXTOS CONTABLES INGLES II	Lect Text Cont Inglés I (A)	3	6	2	BO
801156M	INTROD A LAS CIENCIAS HUMANAS	0	3	6	3	BO
801018M	LEGISLACION COMERCIAL II	Legis. Comercia I (A)	3	6	2	APP
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA IV	0	3	6	2	EC

CICLO PROFESIONAL**QUINTO SEMESTRE**

802086M	CASOS CONTAB. ESPECIALES II	Casos cont. Espec. I (A)	3	6	2	APP
801150M	INFERENCIA ESTADISTICA	Estadística Descriptiva (A)	3	6	3	BO
204151M	LECT TEXT CONTABLES INGLES III	Lect Text Cont Inglés II (A)	3	6	2	BO
801020M	MACROECONOMIA	Microeconomía (A)	3	6	2	BO
801030M	LEGISLACION LABORAL	Legis. Comercia II (A)	3	6	2	APP
801152M	SEMIN EPISTEMOL CIENCIAS	Intr Cienicas Humanas (A)	3	6	3	BO

SEXTO SEMESTRE

802036M	LEGISLACION TRIBUTARIA I	Legislacion Laboral (A)	3	6	3	APP
802091M	FUNDAMENTOS DE COSTOS	Casos contab. Espec. I (A)	3	6	3	BO
802016M	SEMINARIO DE TEORIA CONTABLE	Casos contab. Espec. II (A)	3	6	3	BO
801063M	SISTEMAS DE PRODUCCION	Casos cont. Espec. I (A)	3	6	2	APP
802078M	MATEMATICA FINANCIERA	Estadística Descriptiva (A)	3	6	2	APP
	ELECTIVA PROFESIONAL I	0	3	6	3	AE

SEPTIMO SEMESTRE

802057M	LEGISLACION TRIBUTARIA II	Legislacion Tributaria I (A)	3	6	3	APP
802089M	FUNDAMENT CONTROL Y AUDITOR	Casos Contab Espec. I (A)	3	6	3	BO
802084M	PROCESOS DE COSTOS I	Fundamentos Costos (A)	3	6	3	APP
801155M	TEORIAS DE LA ORGANIZACIÓN	Macroeconomía (A)	3	6	2	BO
	ELECTIVA PROFESIONAL II		3	6	3	AE

OCTAVO SEMESTRE

802093M	CONTROL Y AUDITORIA	Fundam Control y Audit (A)	3	6	3	APP
802090M	PROCESOS DE COSTOS II	Procesos Costos I (A)	3	6	3	APP
802099M	SOFTWARE Y PROCESOS CONTABLES	Fund. Control y Auditoría (A)	3	6	3	APP
802038M	ANALISIS DE COSTOS Y PRESUPUES	Procesos Costos I (A)	3	6	2	APP
801151M	PROCESO ADMINIST EMPRESARIAL	Teoría Organizacional (A)	3	6	2	BO
	ELECTIVA PROFESIONAL III		3	6	3	AE

NOVENO SEMESTRE

802096M	REVISORIA FISCAL	Control y Auditoria (A)	3	6	3	APP
802092M	DIRECCION Y ORGANIZ. CONTABLE	Cas. Contab. Espec. II (A)	3	6	3	APP
802068M	ADMINISTRACION FINANCIERA	Procesos de Costos II (A)	3	6	2	APP
802025M	LABORAT CONTAB FINAN SISTEMAT	Software y Proc Contab (A)	3	6	3	APP
802026M	CONTABILIDAD PÚBLICA	Cas. Contab. Espec. II (A)	3	6	2	APP
801154M	RESOLUC PROBL TOMA DECISIONES	Proc Activo Empresarial (A)	3	6	2	BO

DECIMO SEMESTRE						
802083M	ETICA, MORAL Y FE PÚBLICA	Sem.Epist Cienc Hum (A) Revisorías Fiscal (A)	3	6	3	BO
802042M	METODOLOG. INVESTIG. CONTABLE	Softw. y Proc Contab (A)	3	6	3	BO
802046M	CONTROL DE GESTION	Control y Auditoría (A)	3	6	3	APP
802048M	EVALUACION FINANC DE PROYECTOS	Administ. Financiera (A)	3	6	2	APP
	ELECTIVA - PROFESIONAL IV		3	6	3	AE
UNDECIMO SEMESTRE						
	TRABAJO DE GRADO	Haber cursado y aprobado todas las materias		5		APP

Las asignaturas se resumen así:

CICLO BASICA		
OBLIGATORIA		CREDITOS
	Area Contabilidad	18
	Area Economía	7
	Area Administración	6
	Area Matemática	13
	Area Ciencias Humanas	9
	Area Idiomas y Comprensión de Textos	8
	SUBTOTAL	61
COMPLEMENTARIA		
	4 Electivas Complementarias	8
	Deporte Formativo	2
	SUBTOTAL	10
ASINGATURAS PROFESIONALES		
	Area Procesos Contables y de Costo	31
	Area Auditoría y Control	9
	Area Finanzas	6
	Area Contexto Legal	14
	Area Tecnología	7
	SUBTOTAL	67
DE LA PROFESION		
	4 Electivas profesionales	12
		150

Entre las electivas complementarias se destacan las siguientes:

- Apreciación musical básica
- Técnicas de comunicación
- Desarrollo sostenible
- Historia del arte

- Sexualidad humana
- Historia del cine
- Problemas colombianos
- Ecología
- Historia de las culturas
- Habilidades para la vida

Entre las electivas profesionales se destacan:

- Fundamentos de contabilidad internacional
- Procedimiento tributario
- Finanzas publicas
- Gestión de sistemas de información contable
- Gestión basada en el valor
- Participación ciudadana y control social
- Contabilidad, gestión y regulación de la propiedad horizontal
- Practica contable
- Finanzas internacionales
- Control interno publico

Al analizar este currículo de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad del Valle se encuentran incluidas asignaturas con carácter electivas complementarias como son: desarrollo sostenible y ecología, las cuales no muestran la relación de la contabilidad con las mismas, por lo cual, no se puede apreciar un enfoque hacia la contabilidad ambiental.

4.1.2.2 Cualidades y objetivos de la formación de los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando

Al analizar la carrera de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando, se aprecia que todavía no se ha incorporado el componente ambiental en la formación de los futuros contadores públicos, por lo cual, surge el problema

de investigación, en busca de generar el interés en los alumnos de la institución y de los docentes de la misma, en busca de no solo enseñar en enfoque financiero-económico, sino también un enfoque social y ambiental.

Al analizar la formación de los estudiantes de Contaduría en la Universidad del Valle, se encuentra que “el perfil profesional del egresado le permitirá desempeñarse idóneamente en:

- El diagnóstico y solución de los problemas relacionados con las diferentes áreas contables financieras y administrativas de las empresas públicas y privadas.
- Las actividades que implican organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros, revisoría fiscal, auditoría y asesoría tributaria. Así como consultorios y asesorías de orden financiero y administrativo.”²⁵⁵

Se puede apreciar que el perfil del profesional contable está enfocado hacia una contabilidad financiera, hacia las necesidades del mercado y no hacia una postura crítica que enfatice en lo social y lo ambiental.

En cuanto a los objetivos planteados por el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle²⁵⁶, se encuentran clasificados en la relación con el individuo, con el conocimiento y con el trabajo:

- En relación con el individuo, formar y educar al estudiante de tal forma que sea:
 - Un profesional de altas cualidades humanas e intelectuales que le permitan ser un constructor de su sociedad.
 - Un respetuoso de las normas universales de la ética.
 - Un profesional que promueva y defienda el reconocimiento del otro.

²⁵⁵ Disponible en <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=3>

²⁵⁶ Disponible en <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=2>

- En relación con el conocimiento, formar y educar al estudiante de tal forma que sea:
 - Un conocedor del entorno económico, tecnológico, cultural, político y legal en el que se produce y se interpreta la información contable-financiera y administrativa de las organizaciones.
 - Un profesional capaz de desempeñarse técnicamente de una manera excelente, a la vez que conozca y comprenda las diferentes escuelas de pensamiento que propenden por el desarrollo del conocimiento contable, financiero y administrativo a través de la investigación.
- En relación con el trabajo, formar y educar al estudiante de tal forma que sea:
 - Un profesional capaz de reconocer y comprender que el trabajo es un hecho social que permite la relación consigo mismo, la relación con los demás y la relación con la naturaleza.
 - Un conocedor de que su profesión tiene una relación con el desarrollo de la sociedad en tanto que ella es fuente para la planeación, dirección y control económico; generar confianza entre inversionistas, ahorradores y público en general, velar por el funcionamiento de las instituciones y por el uso racional de los recursos.
 - Un profesional hábil para aplicar las normas, diseñar procesos para el registro, el control y el proceso de revelación de información contable financiera.
 - Un profesional capaz de identificar y solucionar problemas, de trabajar en equipo, dirigir personal y proyectar la imagen de la organización.

Se observa que la búsqueda de los objetivos de la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública es presentar a la sociedad un profesional que

conozca la comunidad, que tengas los conocimientos contables y que además posea una formación ética impecable, lo que no se muestra es su relación con la sociedad al no tener un enfoque hacia lo ambiental. En este sentido surge la necesidad de que en la formación del contador público también se tenga en cuenta la orientación socio-ambiental en su campo de desarrollo.

Al comparar el programa actual de Contaduría Pública con el proyecto que existe al año 2014 que busca la modificación del currículo, se puede deducir el siguiente cuadro comparativo:

COMPARATIVO DEL PROGRAMA ACTUAL VS LA REFORMA CURRICULAR DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA UNIVERSIDAD DEL VALLE		
FORMACIÓN ACTUAL		REFORMA CURRICULAR
MISIÓN	Contribuir al cumplimiento de la misión de la Universidad del Valle en lo que respecta a la producción, difusión y transferencia de conocimientos en los ámbitos de la ciencia, la cultura, la técnica, la tecnología, las humanidades desde el conocimiento contable, financiero y administrativo.	Formar un Contador Público que pueda satisfacer las necesidades de información contable-financiera-social de las organizaciones, comprometido con la equidad y la justicia social. El programa contribuye a la formación de un Contador Público con liderazgo en los procesos académicos e investigativos relacionados con la disciplina contable.
VISIÓN	Ser un programa a la vanguardia de la educación contable científico-tecnológico de nivel internacional, con un alto reconocimiento regional y nacional que responde a las necesidades de formación de la región y contribuye al desarrollo sostenible a través de sus egresados, sus investigaciones y programas de extensión. Será un programa que velará por el desarrollo de las organizaciones públicas y/o privadas y de la comunidad en general teniendo en cuenta el bienestar social y el medio ambiente.	Ser un programa a la vanguardia de la educación contable científico- tecnológica, con un alto reconocimiento regional, nacional e internacional, por su capacidad de respuesta que responda a las necesidades de formación de la región y contribuya al desarrollo sostenible a través de sus egresados, sus investigaciones y programas de extensión. Será un programa que velará por el desarrollo de las organizaciones públicas y/o privadas y de la comunidad en general teniendo en cuenta el bienestar social y el medio ambiente.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	Se plantean tres grupos relacionados con: En relación con el individuo, En relación con el conocimiento. En relación con el trabajo.	Se plantean tres grupos relacionados con: En relación con el Ser. En relación con el Saber. En relación con el Saber hacer.
FUENTE: Diseñado por el autor. (datos tomados de la página de la Universidad del Valle)		

Del cuadro anterior se puede deducir lo siguiente:

- En el análisis de la misión se analiza el cambio en la información que debe suministrar un contador público graduado de la Universidad del Valle, ya

que debe tener un carácter contable-financiera-social, en donde se destaca el cambio hacia un enfoque con complemento social y no solo contable financiero, por lo cual es pertinente que en lo social también se involucre el campo ambiental.

- En el análisis de la visión no se presentan cambios significativos en el proyecto de reforma, pero se recalca que se debe velar por el desarrollo de la comunidad en el bienestar social y ambiental, y en busca de cumplir en su totalidad la visión, la primera fase a aplicar es la enseñanza a los contadores públicos a ser ambientalmente responsables.

4.2 RESULTADOS ENTREVISTAS REALIZADAS A EMPRESARIOS DE CALI, DOCENTES Y ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO DE LA FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA

4.2.1 RESULTADOS ENTREVISTAS DE ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.

4.2.1.1 Análisis de las entrevistas.

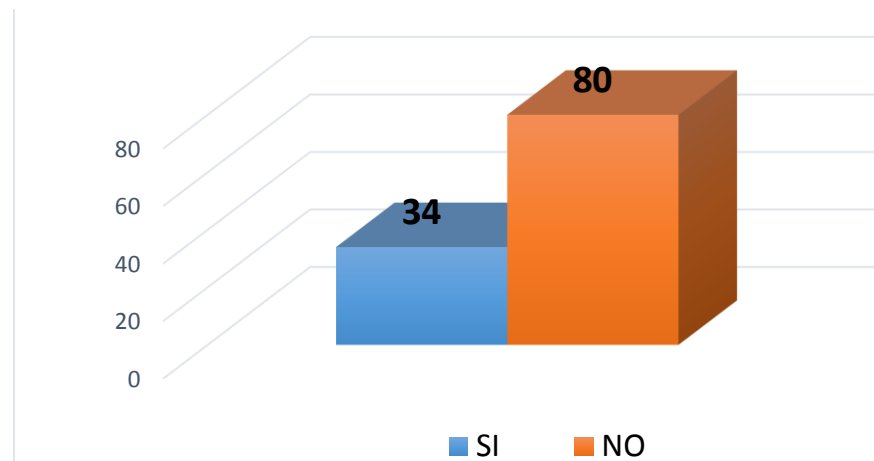
Se analizara en cada pregunta cerrada cual es la opinión de los estudiantes en general, además de la percepción por jornada y por género.

- **Pregunta 1: ¿En las asignaturas cursadas a la fecha le han enseñado sobre el medio ambiente en el programa de Contaduría Pública?**

El grafico No. 17 muestra como solo 80 estudiantes de los 114 entrevistados no han tenido una enseñanza sobre el medio ambiente en el programa de Contaduría Pública de Universidad del Valle sede San Fernando, lo que representa el 70.2%

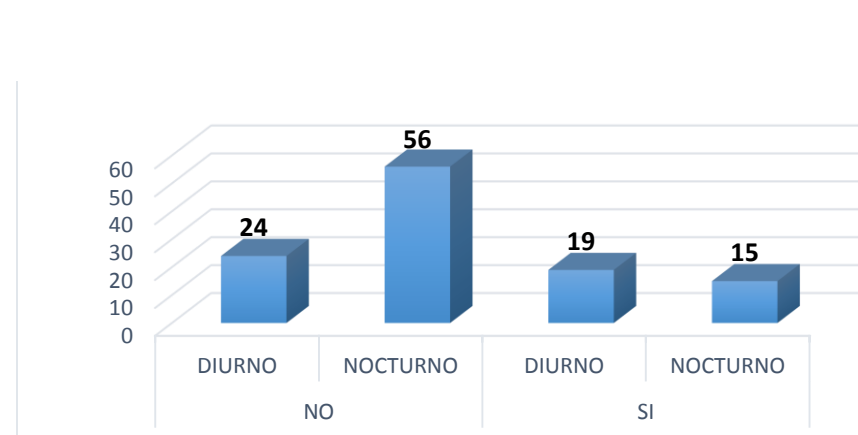
de total de los encuestados, esto se debe a que las pocas materias a que se refiere este tema son de carácter electivo.

Grafica No. 17. Le han enseñado sobre el medio ambiente en el programa de Contaduría Pública.



Fuente: Realizada por el autor.

Grafica No. 18. Le han enseñado sobre el medio ambiente en el programa de Contaduría Pública. Distribuido por jornada.



Fuente: Realizada por el autor.

En el grafico No. 18 se analiza cómo fue la respuesta por jornadas, en donde se destaca que en la jornada nocturna se encuentra un 70% de los estudiantes que

no han cursado alguna asignatura referente al medio ambiente, mientras en la jornada diurna se encuentra mayor igualdad entre los que han cursado y no han cursado asignaturas referentes al medio ambiente, con un 55.8% y 44.2% respectivamente.

En el grafico No. 18 también se destaca como en la jornada nocturna el 78.9% no han cursado ninguna asignatura en la carrera de Contaduría Pública que toque el tema del medio ambiente.

En el grafico No. 19 se analiza la pregunta pero desde el punto de vista del género, donde se destaca que el 63.8% de los estudiantes que no han cursado una asignatura referente al medio ambiente son mujeres, también se destaca que entre las mujeres el 68.9% no han cursado ninguna asignatura referente a la parte ambiental.

Entre el género masculino se presenta una similitud, ya que el 72.5% de los hombres no han cursado ninguna asignatura referente al medio ambiente.



Del análisis realizado a la pregunta planteada se puede concluir que aunque la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública enseña algunas

asignaturas referentes al medio ambiente, hace falta la participación de los estudiantes en cursarlas.

- **Pregunta 2: ¿Qué entiende por medio ambiente?**

Para el análisis de esta pregunta se tomaron aleatoriamente 10 de las respuestas para revisar su aproximación al significado tomado en este trabajo.

1. “Es el espacio que ocupa la naturaleza (ríos, aire, tierra, flora, fauna, etc.) dentro de un determinado territorio”.
2. “Es todo lo que nos rodea, el entorno en el que vivimos”.
3. “Lo que tenemos alrededor, el medio en el que vivimos, la naturaleza, etc.”
4. “Es el medio en que vivimos, teniendo en cuenta todos los recursos naturales y los ecosistemas y cubre no solo al ser humano sino a todos los seres vivos”.
5. “El ambiente natural, ríos, ecosistemas, etc.”
6. “Es el espacio que habitamos, naturaleza (entorno, tierra)”.
7. “Es el entorno terrestre que incluye la fauna, la flora y los elementos naturales en los que el ser humano y en general los seres vivos habitan”.
8. “Es el entorno que nos rodea, las especies, ya sean animales, vegetales, ríos, etc.”
9. “Es el medio que proporciona recursos para la vida de los seres vivos”.
10. “Todo el entorno donde interactuamos con los seres vivos del reino animal y vegetal y gozamos de las bondades de la naturaleza”.

Para realizar el análisis de la concepción de medio ambiente se toma la definición de Robert Ezra Park, quien afirma ve el medio ambiente “como la base de recursos naturales que mantiene el balance biótico y el equilibrio social. Es decir,

hay una concepción de la interacción medioambiente-población-sistema social como un proceso que afecta al desarrollo social”²⁵⁷.

Casi todas las respuestas afirman que el medio ambiente es todo lo que nos rodea, donde vivimos, lo cual se puede ver reflejado en la concepción de Robert Ezra Park cuando se refiere a la interacción medioambiente-población-sistema social; adicional se aprecia que aunque las respuestas son muy cortas, se tiene una aproximación cercana al concepto real y actual de medio ambiente.

- **Pregunta 3: ¿Qué entiende por contabilidad ambiental?**

Para el análisis de esta pregunta también se tomaran aleatoriamente 10 de las respuestas para revisar lo que los estudiantes piensan sobre la contabilidad ambiental.

1. “Contabilidad relacionada con el medio ambiente (organismos económicos medioambientales)”.
2. “El reflejo o registro de las externalidades positivas o negativas que generan el desarrollo u operación de las empresas en el medio ambiente”.
3. “Por contabilidad ambiental se entiende que es la que trata la información y el control de los recursos naturales que nos rodean”.
4. “Enfoque de la Contaduría no solo en lo que tiene que ver con lo económico; sino al considerarse como una ciencia social vincula muchísimos entornos de la realidad. Así esta rama ambiental la entiendo como aquella que propicia que los diferentes efectos que conlleva el ejercicio de una actividad económica, fomenta externalidades ambientales positivas o busca reducir las externalidades negativas políticas más sanas por ejemplo para reducir la contaminación”.
5. “Es una forma de llevar contabilidad para maximizar el aprovechamiento del medio ambiente y ayudar a conservar este mismo”.

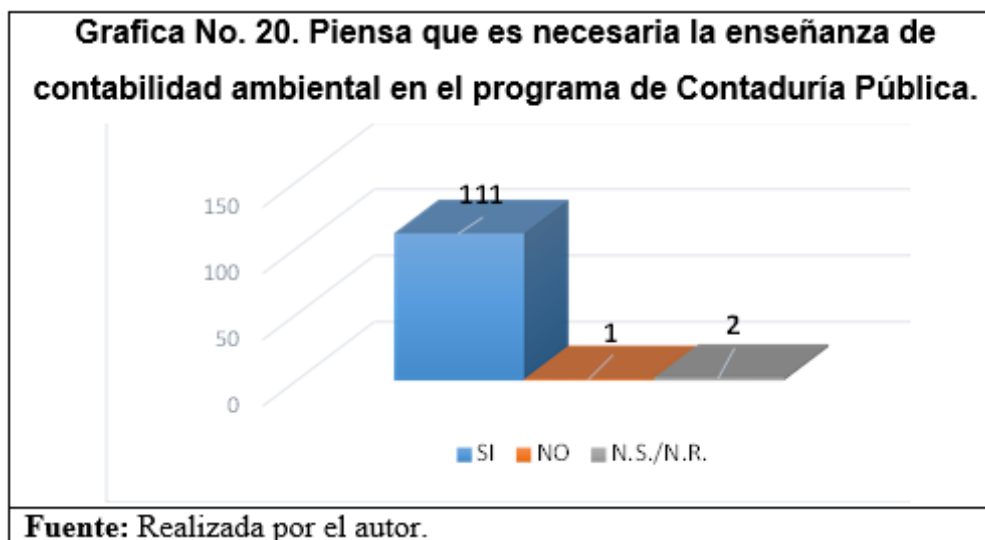
²⁵⁷ PI PUIG. Óp. cit. Pág. 10-11.

6. “Es aquella que se preocupa más allá de solo lo técnico y se preocupa por la sociedad y el medio en que estamos viviendo”.
7. “Es la valoración de cosas propias de la naturaleza en base a estimaciones subjetivas”.
8. “Es la que da cuenta de las inversiones que incurre la organización que no se relaciona con objeto social”.
9. “Es la responsabilidad que toma la empresa con el medio ambiente, donde contabiliza los daños y aportes que genera a está”.
10. “Consiste en calcular dentro de los costos de una empresa, cual es el costo ambiental de las actividades que se desarrollan”.

Estas respuestas se analizaron con la definición tomada para este trabajo, en el cual se entiende por contabilidad ambiental como el subsistema de la contabilidad, que busca valorar, controlar, informar y proteger la interacción de las organizaciones con el medio ambiente, donde el medio ambiente no solo hace referencia al entorno natural, sino al entorno social, cultural y personal; donde no solo se informa de manera cuantitativa sino cualitativa.

La falta de conocimiento y de enseñanza sobre el tema hace que no exista una conceptualización clara sobre lo que es la contabilidad ambiental, hay conceptos cercanos a unos de sus objetivos, pero no se da una definición real sobre la misma.

- **Pregunta 4: ¿Piensa que es necesario la enseñanza de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública?**

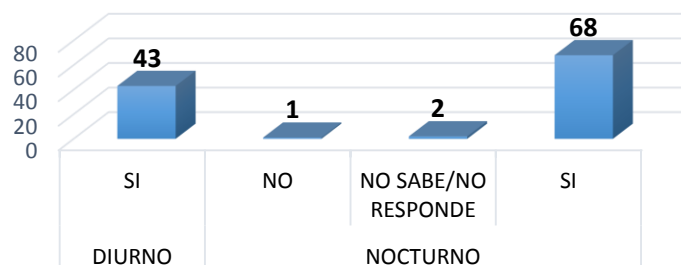


El grafico No. 20 muestra como del total de los 114 entrevistados, 111 piensan que es necesario la enseñanza de contabilidad ambiental en programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle Sede San Fernando, lo que representa 97.4% del total de la muestra.

También se resalta que del 2.6% restante que equivalen a 3 personas, solo uno piensa que no es necesaria su enseñanza, lo que representa 0.9% del total de encuestados.

El grafico No. 21, refleja la opinión de los estudiantes discriminado por jornadas, donde se puede apreciar que del total de los estudiantes encuestados de la jornada diurna el 100% piensan que si es necesaria la enseñanza de Contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.

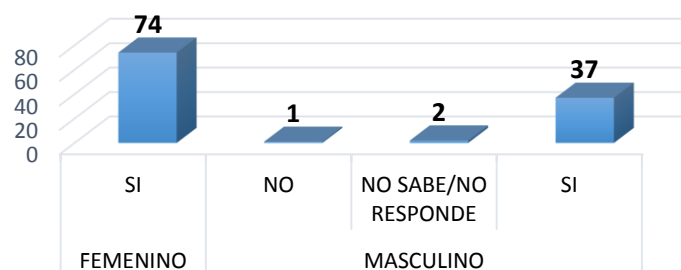
Grafica No. 21. Piensa que es necesaria la enseñanza de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública. Discriminado por jornadas.



Fuente: Realizada por el autor.

En cuanto a la jornada nocturna se aprecia como el 95.8% de los encuestados reflejan la necesidad de la enseñanza de la Contabilidad ambiental, mientras, el 1.4% que representa solo una persona piensa que no es necesaria su enseñanza y el 2.8% restante representan a 2 personas no contestaron la pregunta.

Grafica No. 22. Piensa que es necesaria la enseñanza de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública. Discriminado por género.



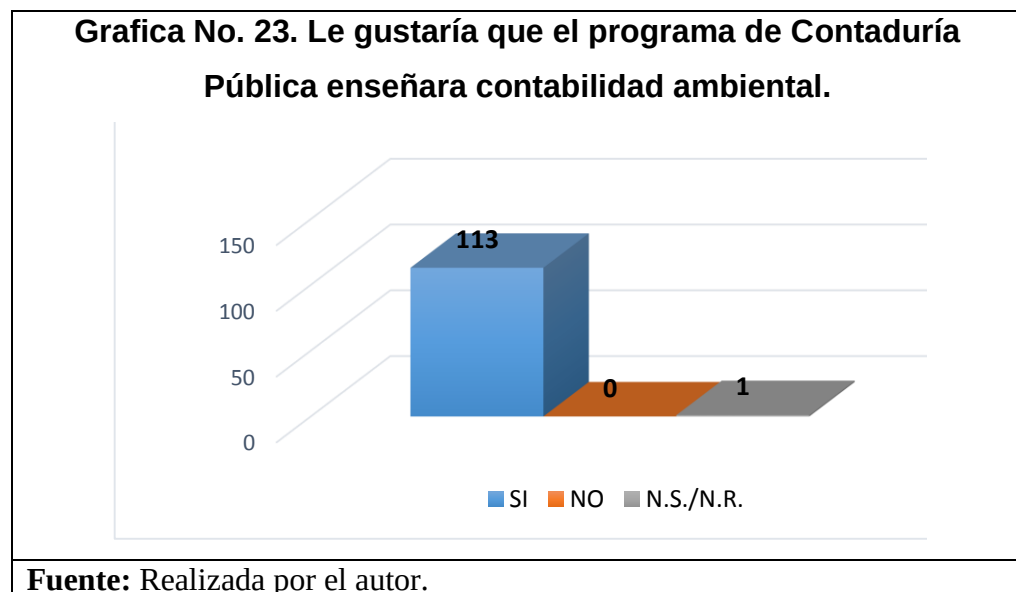
Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 22 refleja las respuestas a la encuesta por género, donde se puede apreciar que todas las mujeres piensan que es necesaria la enseñanza de Contabilidad Ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.

Mientras en el género masculino, de los 40 encuestados 37, piensan que si es necesaria la enseñanza de la contabilidad ambiental, lo que representa el 92.5%.

Del análisis realizado a la pregunta ¿piensa que es necesario la enseñanza de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando?, se puede concluir que la percepción de los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando sienten la necesidad de que se les enseñe la contabilidad ambiental para poder tener una formación más integral.

- **Pregunta 5: ¿Le gustaría que el programa de Contaduría Pública le enseñará contabilidad ambiental?**

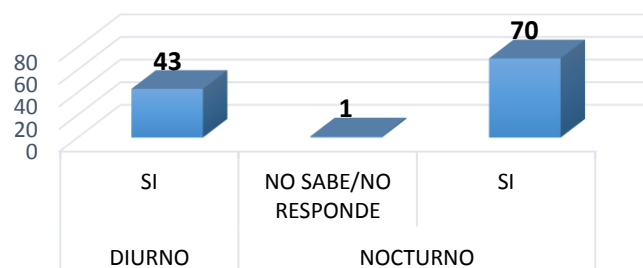


El grafico No. 23, refleja la percepción de los estudiantes encuestados en cuanto si les gustaría que el programa de Contaduría Pública enseñará contabilidad

ambiental, se puede apreciar cómo al 99.1% les gustaría que se enseñara la contabilidad ambiental, lo que representa 113 de los encuestados, y solo 1 encuestado no respondió la pregunta.

El grafico No. 24 refleja el pensamiento de los estudiantes por jornadas, donde se puede destacar que a todos los estudiantes de la jornada diurna les gustaría que el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando enseñara contabilidad ambiental.

Grafica No. 24. Le gustaría que el programa de Contaduría Pública enseñara contabilidad ambiental. Distribuido por jornada.



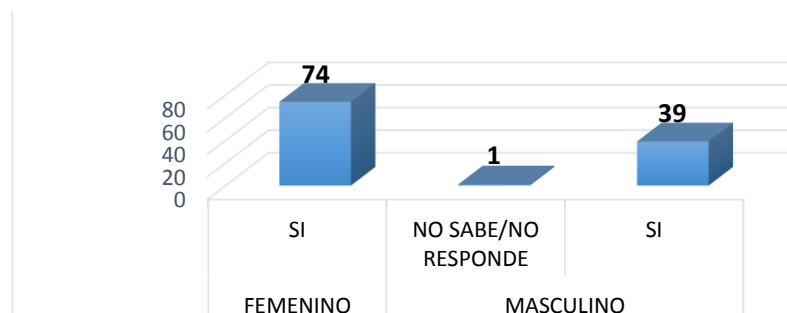
Fuente: Realizada por el autor.

Además de cómo el 98.6% de los encuestados de la jornada nocturna también les gustaría que se enseñara la contabilidad ambiental, lo que representa 70 de los 71 estudiantes encuestados en esta jornada. Solo 1 estudiante de la jornada nocturna no contestó la pregunta, lo que en la jornada nocturna representa el 1.4%.

El grafico No. 25 muestra el pensamiento por género, donde se puede apreciar que el 100% de las mujeres respondieron afirmativamente sobre si les gustaría que el programa de Contaduría Pública enseñara contabilidad ambiental.

Mientras en el caso de los hombres el 97.5% contestó afirmativamente a la pregunta planteada lo que dejó que solo el 2.5% no contestó la pregunta lo que representa solo 1 persona.

Grafica No. 25. Le gustaría que el programa de Contaduría Pública enseñara contabilidad ambiental. Distribuido por género.



Fuente: Realizada por el autor.

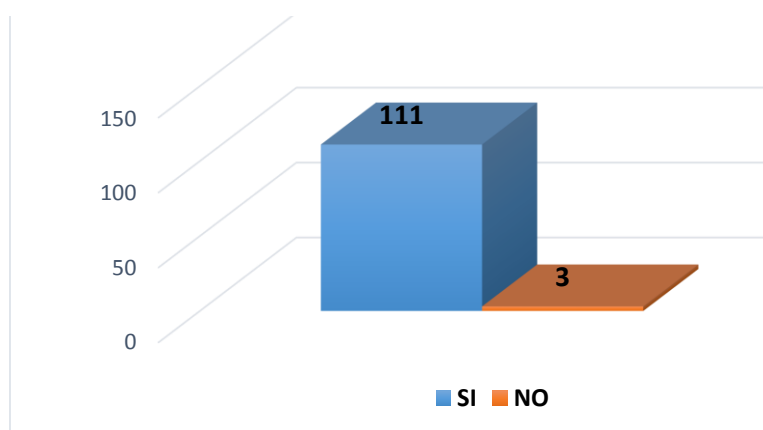
En cuanto a la pregunta ¿le gustaría que el programa de Contaduría Pública le enseñara contabilidad ambiental? Los encuestados en una unanimidad afirman que les gustaría que el programa les enseñara contabilidad ambiental en su desarrollo profesional.

- **Pregunta 6: ¿Cree que la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental?**

El grafico No. 26 refleja el pensamiento de los estudiantes de Contaduría Pública sobre si la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental; en este se aprecia que el 97.4% que representa 111 de los 114 encuestados responden afirmativamente a la pregunta planteada.

Adicional se aprecia que solo 3 de los encuestados que representan el 2.6% piensan que la sociedad no requiere contadores formados en el campo ambiental.

Grafica No. 26. Cree que la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental.



Fuente: Realizada por el autor.

En la justificación a estas respuestas positivas se pueden destacar:

1. “A nivel mundial el medio ambiente esta siendo afectado en su gran mayoría por el impacto ambiental de las compañías, las cuales hacen lo mínimo que estipula la Ley para mejorar o cumplir, por lo tanto si a la profesión se le dedicara un direccionamiento también en la parte ambiental, quizá se podría contribuir a que las empresas se concienticen por mejorar el medio ambiente e invertir en procesos de menor impacto”.
2. “Porque el compromiso con nuestro planeta es muy grande, debemos cuidarlo y reforzar especializaciones en este campo”.
3. “Se requiere contadores formados en contabilidad ambiental porque es fundamental darle un buen manejo a los recursos naturales que nos ofrece nuestro planeta y poder beneficiarnos de ellos sin dañarlos”.
4. “Porque como contadores no solo deberíamos encargarnos del capital de un ente sino también de los recursos del país para el beneficio social”.

5. "Porque es importante saber conocer el daño al medio ambiente para poder disminuirlo en lo posible y así protegerlo utilizando las políticas verdes".
6. "La Contaduría Pública tiene mucho énfasis en el mejoramiento y desarrollo de la sociedad lo que hace importante tener conocimientos ambientales".
7. "Porque los contadores pueden reflejar el uso y el desgaste de los recursos naturales y de uso social cada vez más destrozados".
8. "Porque la industria crece aceleradamente y el impacto sobre el medio ambiente es significativo, sería importante que desde la profesión se aporte en la búsqueda de estrategias que ayuden a disminuir el impacto industrial teniendo en cuenta los costos de éste y así preservar el entorno para las futuras generaciones".
9. "Porque desde la academia es necesario que el contador público sea formado en todos los ámbitos del mundo, tanto como los ambientales, culturales, sociales y así poder entender el efecto que la disciplina contable tiene sobre ellos".
10. "Porque es necesario que los contadores no solo analicemos los impactos socioeconómicos de una empresa, sino también los impactos medio ambientales en una comunidad".

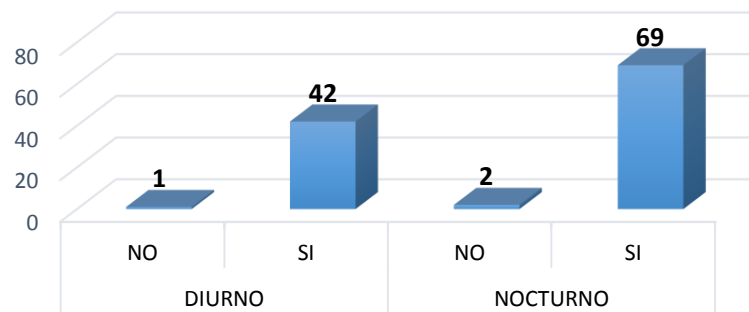
En cuanto a las respuestas, se aprecia que se ve la necesidad de que los contadores adquieran conocimiento en el campo ambiental para poder afrontar los nuevos retos que presentan la sociedad.

En el grafico No. 27 se analiza la respuesta a la pregunta por jornada, en donde se destaca que 97.7% de los estudiantes del diurno contestaron afirmativamente lo que representan 42 personas, mientras que solo 1 personas respondió negativamente lo que representa el 2.3%.

En cuanto a los estudiantes de la jornada nocturna se aprecia cómo el 97.2% de los estudiantes nocturnos respondieron afirmativamente lo que representan 69

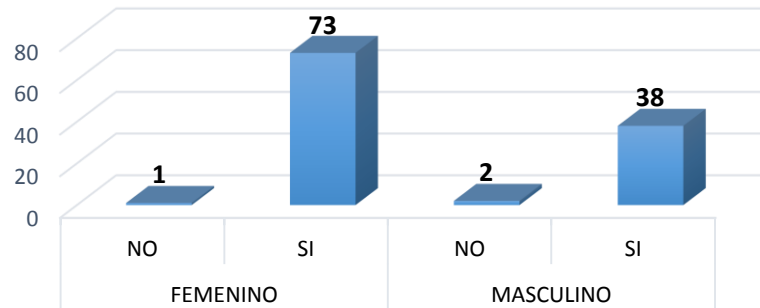
estudiantes, y solo 2 estudiantes respondieron negativamente lo que representa solo el 2.8%.

Grafica No. 27. Cree que la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental. Discriminado por jornadas.



Fuente: Realizada por el autor.

Grafica No. 28. Cree que la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental. Discriminado por género.

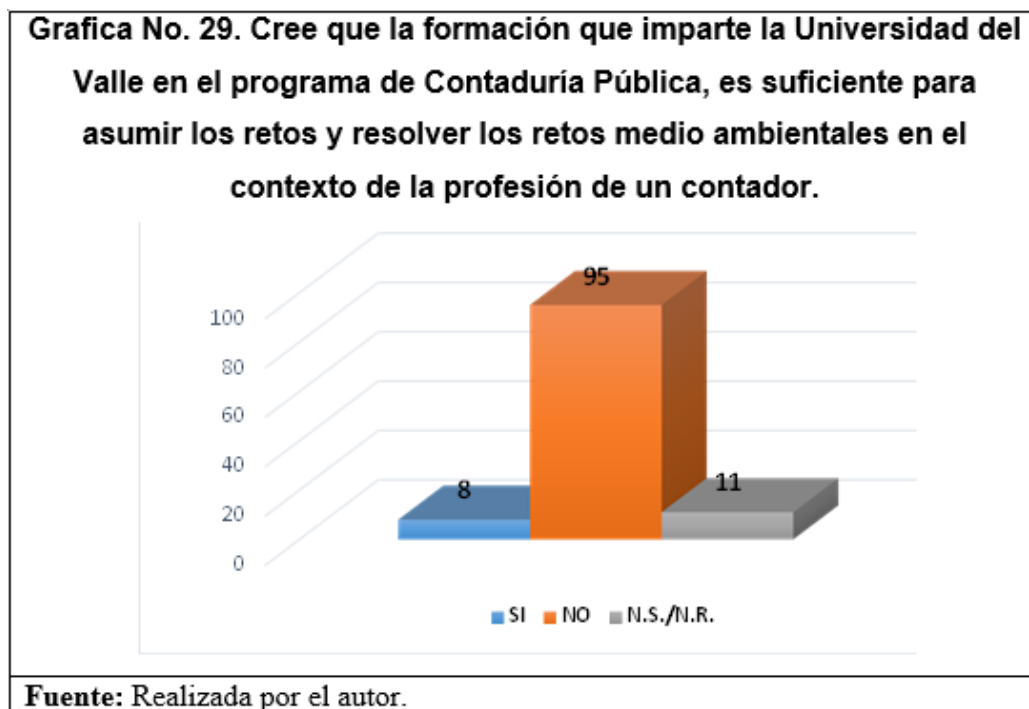


Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 28 representa la respuesta a la pregunta planteado por género, en donde se destaca que el 98.6% de las mujeres afirman la necesidad de que la sociedad requiere contadores formados el campo ambiental, lo que representan 73 mujeres; mientras que el 95% de los hombres también afirman la necesidad de la enseñanza en el campo ambiental, lo que representa 38 hombres.

En conclusión, a la pregunta ¿cree que la sociedad requiere contadores formados en el campo ambiental? Se aprecia como los estudiantes sienten que los futuros contadores tienen muchos retos que afrontar entre ellos los problemas medio ambientales, por lo cual, requieren una formación integral incluyendo la parte ambiental.

- **Pregunta 7: ¿Cree que la formación que imparte la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública, es suficiente para asumir y resolver los retos medio ambientales en el contexto de la profesión de un contador?**



El grafico No. 29 refleja las respuestas dadas por los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando, en donde se refleja que el 83.3% piensa que la formación que imparte la Universidad, no es suficiente para afrontar los retos ambientales que se pueden presentar en contexto de la profesión contable, mientras que un 7% piensa que si lo hace, y un 9.6% no sabe

o no responde a esta pregunta, estos dos últimos afirman que hasta el momento la sociedad no requiere contadores formados en el campo ambiental.

En cuanto al porque la formación que imparte la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública no es suficiente para asumir y resolver los retos medio ambientales en el contexto de la profesión contable se puede resaltar las siguientes opiniones:

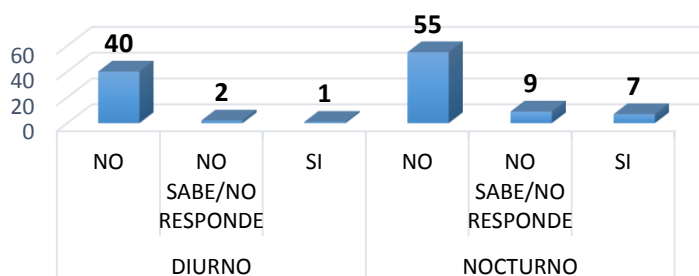
1. “Porque se debe formar un contador integral, preocupado más por el ambiente y especializándose en factores específicos de él”.
2. “Porque el tema ambiental en la mayoría de las asignaturas se pasa de largo. Hay algunas excepciones pero son verdaderamente pocas. A veces la técnica puede llegar a mostrarse como la competencia más tomada en cuenta para enseñar a los estudiantes”.
3. “Porque se centra en el estudio de las transacciones cuantificables y no valora los problemas ambientales”.
4. “Considero que aunque se nos educa para ser críticos frente a nuestro entorno y sociedad, no se enfocan mucho en la parte ambiental”.
5. “Porque no asume el problema como propio”.
6. “Porque no existe en currículo de Contaduría Pública una asignatura que pueda centrar en términos contables la situación medioambiental”.
7. “Porque la enseñanza radica más en temas financieros”.
8. “No se dan las herramientas necesarias y las asignaturas relacionadas son electivas y no enfocadas a la contabilidad”.
9. “No hay cátedras que hablen de cómo lograr un cambio en el medio ambiente y los intereses puestos por cierto grupo de alumnos es insuficiente puesto que la

universidad no cuenta con material suficiente para saciar las necesidades de conocimiento para poder aplicar”.

10. “Porque muy pocos profesores tienen esa conciencia sobre la importancia que es cuidar y preservar la naturaleza”.

Entre las razones se puede destacar que la percepción de los estudiantes es la falta de asignaturas hacia el campo ambiental, adicional el pensar más la técnica contable que otra formación adicional.

Grafica No. 30. Cree que la formación que imparte la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública, es suficiente para asumir los retos y resolver los retos medio ambientales en el contexto de la profesión de un contador. Discriminado por jornada.



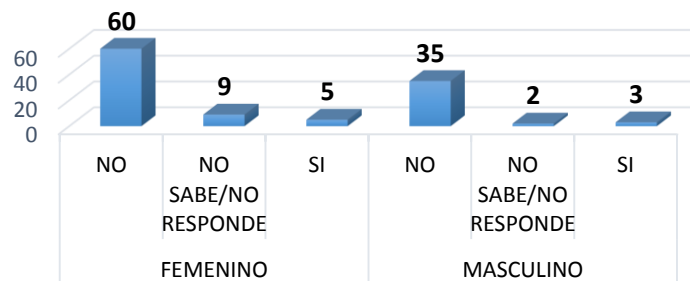
Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 30 refleja la percepción de los estudiantes por jornadas, en donde se destaca que el 93.0% de los estudiantes de la jornada diurna afirman que la formación impartida por la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública no permite afrontar los retos ambientales que se pueden presentar en la sociedad, mientras que solo 2,7% dice que si es suficiente lo que representa un solo estudiante de la jornada diurna.

En cuanto a la jornada nocturna se aprecia cómo el 77.5% de los alumnos creen que la formación no es suficiente, mientras el 9.9% creen que la formación

impartida por la Universidad del Valle es suficiente o no es necesaria la enseñanza de la contabilidad ambiental para la sociedad actual.

Grafica No. 31. Cree que la formación que imparte la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública, es suficiente para asumir los retos y resolver los retos medio ambientales en el contexto de la profesión de un contador. Discriminado por género.



Fuente: Realizada por el autor.

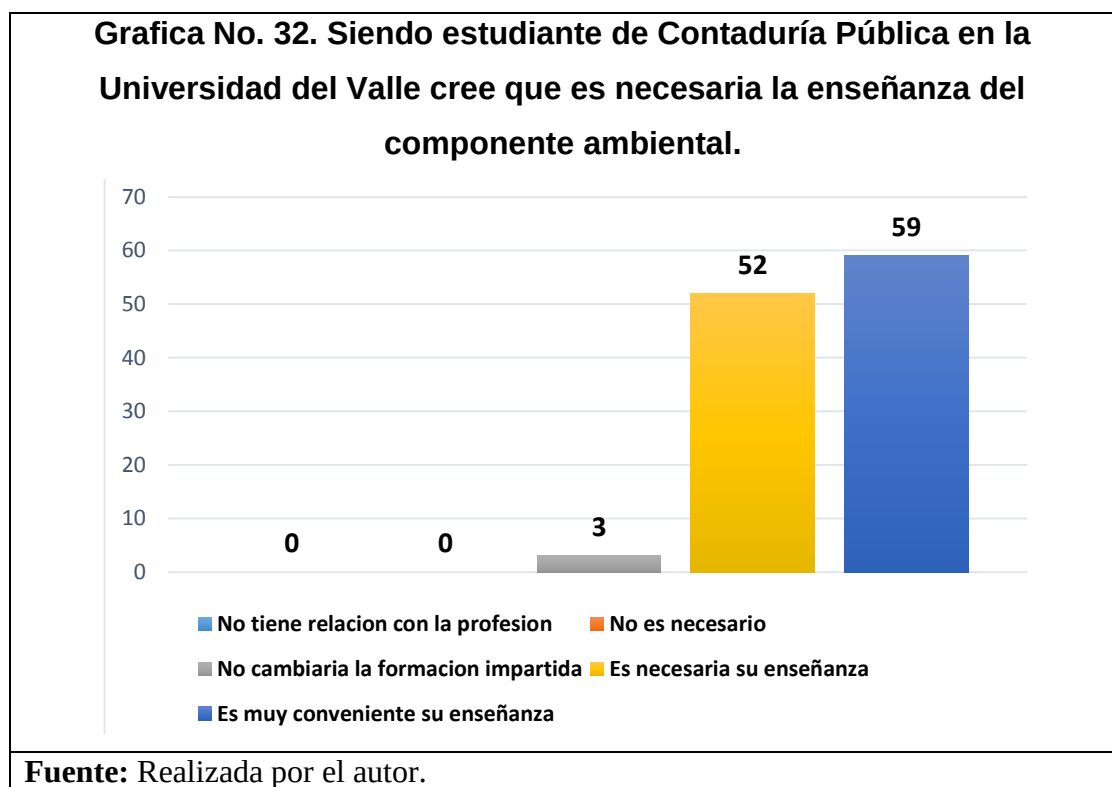
El grafico No. 31 representa la percepción de los estudiantes por su género, donde se puede apreciar cómo el 81.1% de las mujeres y el 87.5% de los hombres afirman que la formación impartida en la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública no es suficiente para los retos ambientales que puede enfrentar el profesional contable en la actualidad.

En cuanto a los que respondieron que la formación impartida si es suficiente para asumir los retos ambientales se aprecia que fueron el 6.8% de las mujeres y el 7.5% de los hombres, lo que representa 5 mujeres y 3 hombres respectivamente.

En general se puede analizar que son muchos los estudiantes que sienten como no se está llenando todas las expectativas de su educación y que se está dejando por fuera del pensum del programa de Contaduría Pública temas interdisciplinarios de gran importancia para la formación de los futuros contadores públicos, como es

la contabilidad ambiental, que aunque en la actualidad no sea muy conocida si es de gran importancia para el futuro profesional.

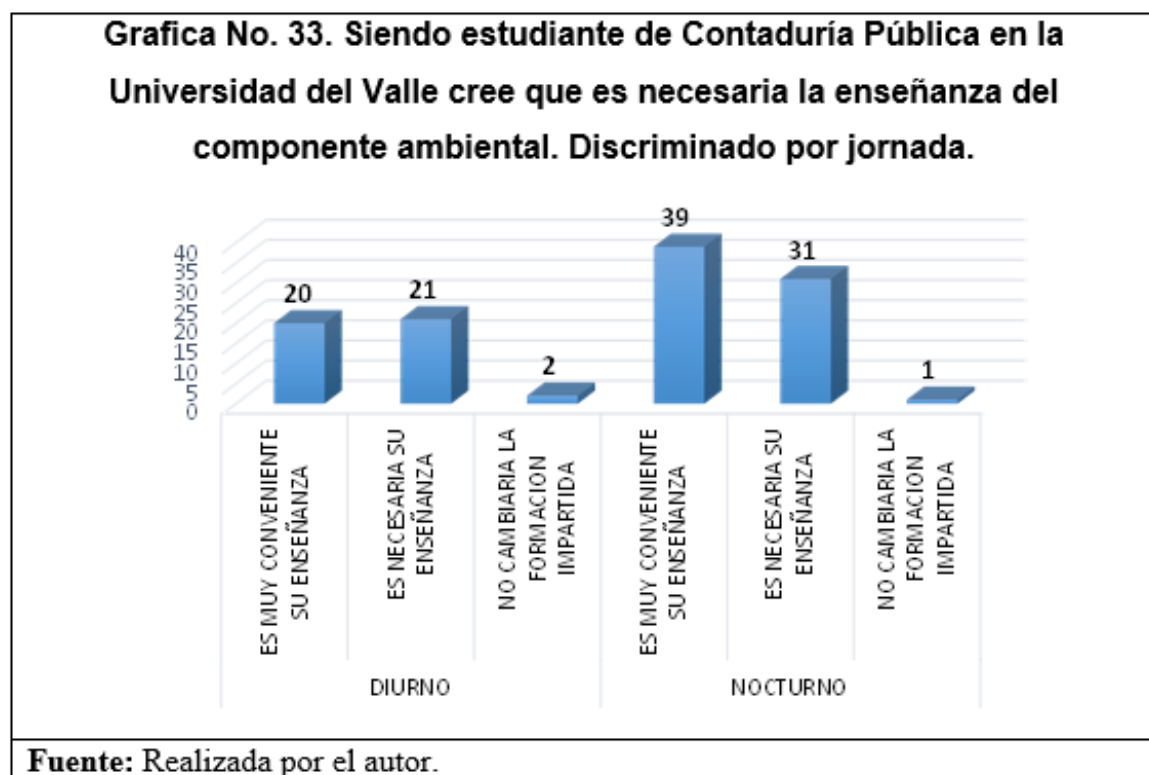
- **Pregunta 8: ¿siendo estudiante de la profesión de Contaduría Pública cree que es necesario la enseñanza del componente ambiental?, teniendo en cuenta las siguientes respuestas (no tiene que ver con la profesión, no es necesaria, no cambiaría la formación impartida, es necesaria su enseñanza y es muy conveniente su enseñanza).**



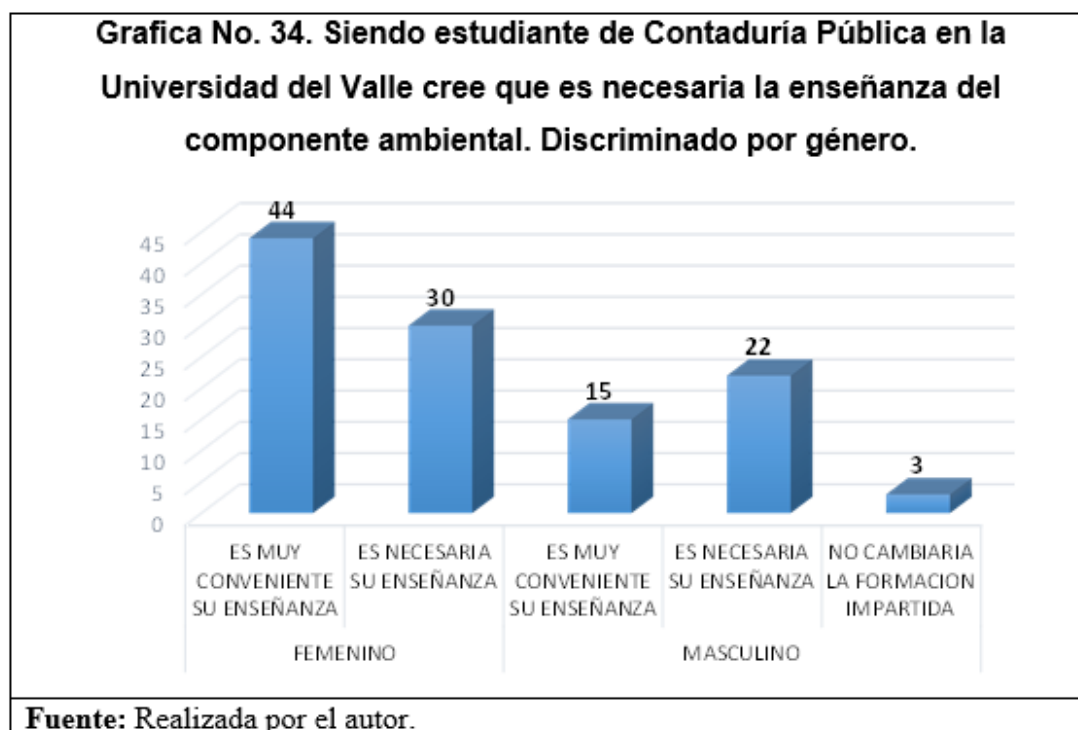
El grafico No. 32 representa el pensamiento de los estudiantes de Contaduría Pública sobre si siente que es necesario la enseñanza del componente ambiental en el desarrollo de la profesión contable, en donde se puede apreciar como 52 estudiantes respondieron que es necesaria su enseñanza y 59 estudiantes que es muy conveniente su enseñanza lo que representa 45.6% y el 51.8% respectivamente, lo que representa que un 97.4% sienten que se debe enseñar el

componente ambiental en el desarrollo del programa de Contaduría Pública. Adicional a esto se destaca que solo 3 estudiantes afirman que la enseñanza del componente ambiental no cambiaría la formación impartida lo que solo representa el 2.6%.

El grafico No. 33 muestra cómo está el pensamiento por jornadas, donde se aprecia que en la jornada diurna 20 estudiantes afirman que es muy conveniente su enseñanza y 21 que es necesaria su enseñanza lo que representa 46.5% y 48.8% respectivamente, mientras el 4.7% de la jornada diurna piensa que no cambiaría la formación impartida por la Universidad del Valle lo que solo representa 2 estudiantes de los 43 encuestados de la jornada diurna.



En cuanto a la jornada nocturna se aprecia como 39 estudiantes afirman que es muy conveniente la enseñanza del componente ambiental y 31 que es necesaria, lo que representa el 54.9% y el 43.7% respectivamente y solo el 1.4% piensa que no cambiaría la formación impartida lo que representa solo 1 estudiante.



El grafico No. 34 está representado por las respuestas por género, en donde 44 estudiantes mujeres afirman que es muy conveniente la enseñanza del componente ambiental mientras que 30 piensan que es necesaria su enseñanza lo que representa el 59.5% y el 40.5% respectivamente.

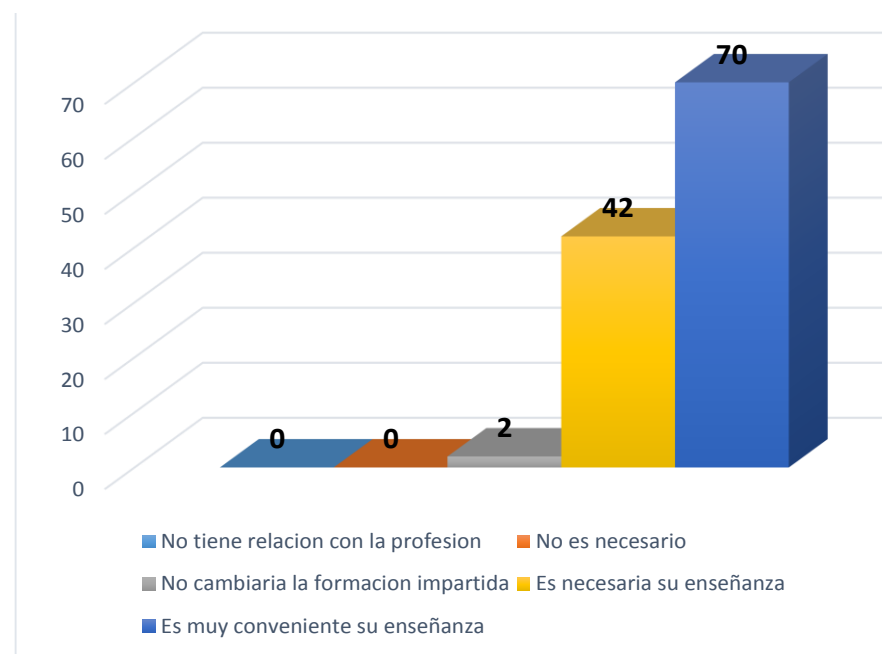
En cuanto al género masculino se destaca que 15 estudiantes afirman que es muy conveniente su enseñanza y 22 estudiantes que es necesaria su enseñanza lo que representa el 37.5% y el 55.0% respectivamente; adicional se encuentra que 3 estudiantes masculinos piensan que la enseñanza del componente ambiental no cambiaría la formación impartida, lo que representa el 7.5% del total de estudiantes masculinos encuestados.

En conclusión a la pregunta siendo estudiante de Contaduría Pública en la universidad del Valle cree que es necesario la enseñanza del componente ambiental, se aprecia como existe casi una unanimidad en la necesidad de la enseñanza de componente ambiental, porque las otras dos opciones como son que el componente ambiental no tiene relación con la profesión y que no es

necesaria su enseñanza no fueron tomadas en cuentas por los estudiantes entrevistados.

- **Pregunta 9: ¿Cómo estudiante de Contaduría Pública cree que es conveniente la enseñanza de contabilidad ambiental en la Universidad del Valle?, teniendo en cuenta las siguientes respuestas (no tiene que ver con la profesión, no es necesaria, no cambiaría la formación impartida, es necesaria su enseñanza y es muy conveniente su enseñanza).**

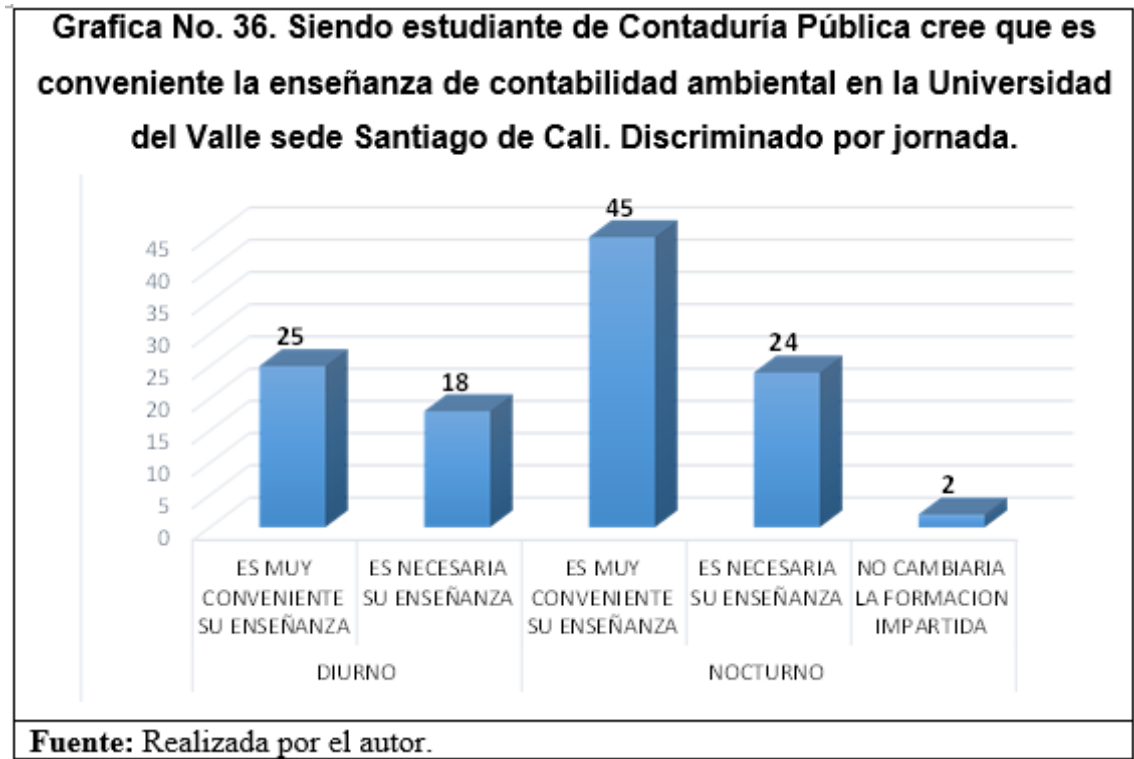
Grafica No. 35. Siendo estudiante de Contaduría Pública cree que es conveniente la enseñanza de contabilidad ambiental en la Universidad del Valle sede Santiago de Cali.



Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 35 refleja las respuestas a la pregunta sobre si es conveniente la enseñanza de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública en la Universidad del Valle sede Santiago de Cali, en donde se puede destacar como 42 estudiantes afirman que es necesaria la enseñanza de la contabilidad ambiental y

70 que es muy conveniente su enseñanza lo que representa 36.8% y 61.4% respectivamente. Adicionalmente se aprecia como solo el 1.8% piensa que no cambiaría la formación impartida lo que representa 2 estudiantes.

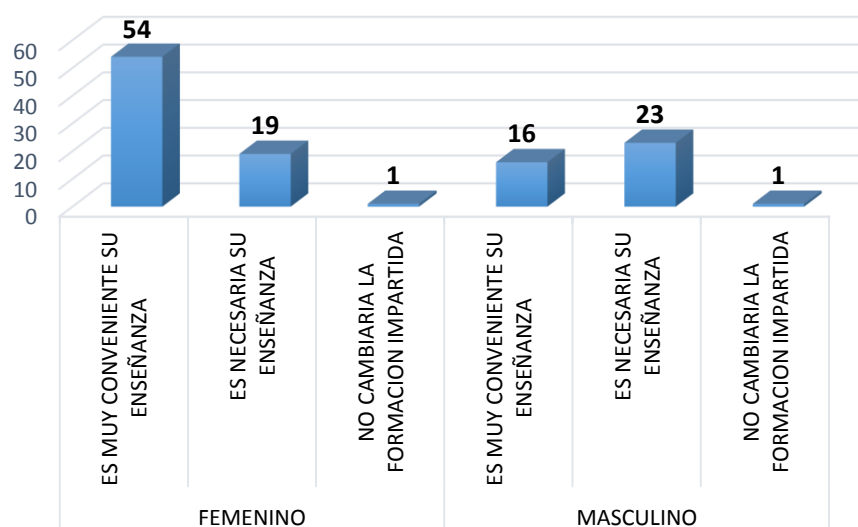


El grafico No. 36 representa las respuestas por jornada de estudio, analizando la jornada diurna se destaca que 58.1% de los estudiantes de esta jornada piensa que es muy conveniente la enseñanza de la contabilidad ambiental, mientras que el 41.9% piensa que es necesaria su enseñanza, lo que representa que el 100% de los estudiantes encuestados de la jornada diurna piensan que se requiere la enseñanza de la contabilidad ambiental en el desarrollo del aprendizaje de la profesión contable en la Universidad del Valle sede San Fernando.

En cuanto a la jornada nocturna se destaca como 45 estudiantes piensan que es muy conveniente la enseñanza de la contabilidad ambiental y 24 que es necesaria su enseñanza lo que representa el 63.4% y el 33.8% respectivamente, mientras solo el 2.8% de los estudiantes encuestados de la jornada nocturna piensa que no

cambiaría la formación impartida, lo que solo representa 2 estudiantes. En total el 97.2% de los estudiantes nocturnos sienten la necesidad de la enseñanza de la contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle.

Grafica No. 37. Siendo estudiante de Contaduría Pública cree que es conveniente la enseñanza de contabilidad ambiental en la Universidad del Valle sede Santiago de Cali. Discriminado por género.



Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 37 muestra las respuestas clasificadas por género, en donde se destaca que en el género femenino 54 estudiantes mujeres piensan que es muy conveniente su enseñanza y 19 que es necesaria su enseñanza lo que representa el 73.0% y el 25.7% respectivamente, mientras que solo el 1.3% piensa que no cambiaría la formación impartida, se puede analizar que el 98.7% de las mujeres encuestadas sienten la necesidad de que se enseñe la contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle.

En cuanto al género masculino, se aprecia que 16 estudiantes piensan que es muy conveniente su enseñanza y 23 afirman que es necesaria su enseñanza lo

que representa el 40.0% y el 57.5% respectivamente, mientras que solo el 2.5% de los estudiantes masculinos encuestados afirman que su enseñanza no cambiaría la formación impartida, lo que solo representa 1 estudiante.

En conclusión a la pregunta planteada, se puede afirmar que el 98.2% de los estudiantes encuestados sienten la necesidad de que se enseñe la contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando, se puede afirmar que existe una uniformidad en el deseo de aprender sobre la contabilidad ambiental.

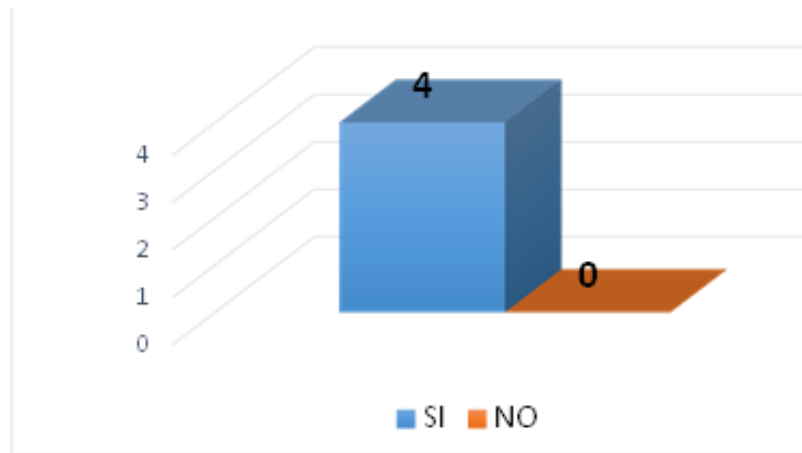
4.2.2 RESULTADOS DE OPINIONES DE ALGUNOS DOCENTES DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SANTIAGO DE CALI.

Para analizar la opinión de los docentes se les presentaron las siguientes preguntas:

- **Pregunta 1: ¿Cree que es necesaria la enseñanza del componente ambiental en la profesión contable en Colombia?**

En el grafico No. 38 se puede apreciar que el 100% de los encuestados opinan que si es necesaria la enseñanza del componente ambiental en la profesión contable. Esto demuestra que si todos los docentes piensan igual, la enseñanza de componente ambiental es necesaria para el desarrollo de la profesión contable.

Grafica No. 38. Es necesaria la enseñanza del componente ambiental en la profesión contable.



Fuente: Realizada por el autor.

Entre las razones dadas por los docentes del porque es importante la enseñanza del componente ambiental se destacan:

“Porque es parte importante en la disciplina dado los procesos de desarrollo sostenible en todo mundo”.

“Por la importancia del control y administración del medio ambiente”.

“El desarrollo de la contabilidad se ha centrado en los modelos financieros de lenguaje cuantitativo, no obstante la contabilidad como un sistema de información dentro de las organizaciones tiene una función más amplia, por ello es importante la información que pueda generar en el ámbito social y medio ambiental”.

Se observa como los docentes creen la necesidad de la incorporación del componente ambiental en el desarrollo de la profesión contable, de acuerdo a los cambios que está presentando la sociedad y las organizaciones.

- **Pregunta 2: ¿Cuál es la responsabilidad de la Universidad del Valle sede San Fernando, con relación a la formación en temas medio ambientales en el programa de Contaduría Pública?**

Entre las respuestas a la pregunta planteada se destacan:

“Es de suma importancia, contribuye a generar conciencia al respeto al medio ambiente”.

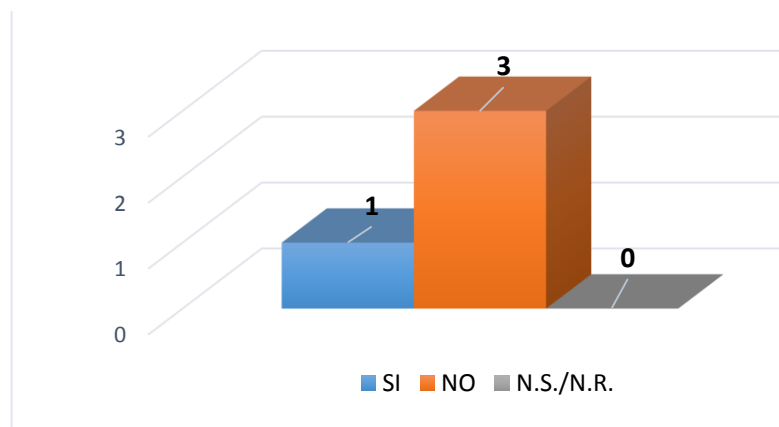
“La responsabilidad parte de dar a conocer que el debate en términos de la componente ambiental es vital para el desarrollo de las organizaciones, sin desconocer que esta es un área en desarrollo, pero necesaria para la formación integral de un contador”.

Al revisar estas afirmaciones de los docentes, se nota que se requiere la formación en temas medio ambientales en el programa de Contaduría Pública porque hace de la profesión una carrera integral, con lo cual se aportaría mucho más a las organizaciones.

- **Pregunta 3: ¿Se realiza formación en contabilidad ambiental en la Universidad del Valle en el programa de Contaduría Pública?**

En el grafico No. 39 se aprecia como el 75% de los docentes encuestados afirman que en su concepto no se realiza formación en contabilidad ambiental, mientras que un docente afirma que si, y lo sustenta de la siguiente forma “si existen asignaturas que brindan información general sobre temáticas medio ambientales, pero sin duda hace falta consolidar una asignatura especifica de contabilidad ambiental, las limitaciones se dan en termino de no contar con contadores con esta formación”.

Grafica No. 39. Se realiza formación en contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle – Santiago de Cali.



Fuente: Realizada por el autor.

En la formación de los contadores en la Universidad del Valle en la sede San Fernando no existe al momento una asignatura sobre contabilidad ambiental, y entre las razones se puede destacar la afirmada por los docentes, la falta de contar con los docentes formados en esta área.

- **Pregunta 4: ¿Cuál es el impacto de enseñar o no contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando?**

A esta pregunta los docentes respondieron:

“El impacto de no tener una asignatura de contabilidad ambiental es que se da una imagen limitada de la contabilidad y de su accionar dentro de las organizaciones, privilegiándose los desarrollos de contabilidad financiera”.

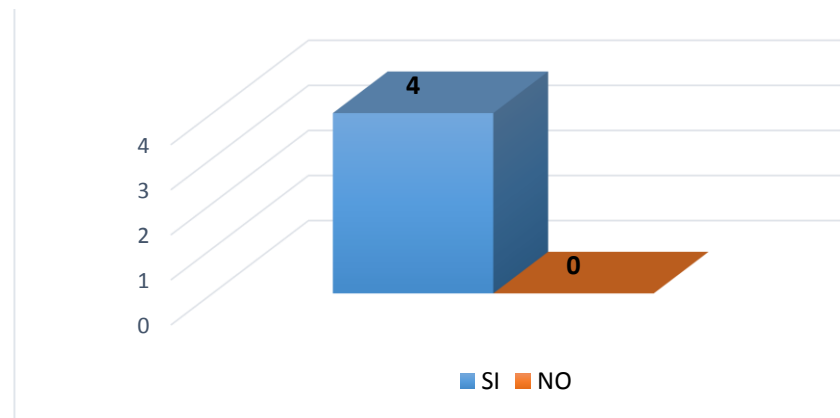
“Al enseñar contabilidad ambiental se forman profesionales más críticos en un tema más específicos”.

“El de no enseñar trae un impacto grave puesto que los estudiantes desconocen este aspecto tan relevante”.

Se aprecia la unanimidad en que al no tener esta formación en contabilidad ambiental se encuentra un límite a la formación integral que debe tener un profesional contable.

- **Pregunta 5: ¿Considera usted que deba incluirse la formación en contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando?**

Grafica No. 40. Considera usted que deba incluirse la formación en contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle – Santiago de Cali.



Fuente: Realizada por el autor.

El grafico No. 40 muestra como a esta pregunta se aprecia de manera unánime que los docentes encuestados consideran que es necesaria la inclusión de la formación en contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando, a esto, los docentes lo apoyan afirmando:

“Es necesario por el carácter interdisciplinar de la profesión”.

“Si debe incluirse, ya que si esto no ocurre se estaría limitando las posibilidades de desarrollo de la disciplina y de la sociedad”.

En conclusión, al ser la profesión contable una carrera de carácter interdisciplinar se requiere su formación para no limitar el conocimiento de los profesionales y su desarrollo competitivo antes las otras universidades.

- **Pregunta 6: ¿Cuál cree usted que es la responsabilidad de los profesionales contables (profesores y estudiantes) ante la problemática ambiental?**

Ante la pregunta planteada las respuestas de los docentes se relacionan a continuación:

“La responsabilidad social de la profesión y el apoyo al reconocimiento de aspectos medioambientales en las organizaciones”.

“Evidenciar el posible daño o detrimento que se da en la explotación de los recursos medio ambientales”.

“Hay que abrir una cátedra, para posibilitar espacios de discusión y desarrollo de la temática”.

Se puede analizar que en el pensamiento de los docentes la responsabilidad de los profesionales contables es alta, por lo cual se requiere del conocimiento en la parte ambiental para poder afrontar los problemas que se le puedan presentar en las organizaciones y en el desarrollo de la profesión.

- **Pregunta 7: ¿Cuál puede ser el mayor aporte de la profesión contable al incluir el tema ambiental en la gestión de las organizaciones y considerar su impacto en la sociedad?**

En cuanto a la pregunta planteada, los docentes contestaron:

“El poner verdaderamente la contabilidad al servicio de la sociedad”.

“Generar información que permita tomar decisiones sobre la correcta administración de los recursos naturales”.

“El reconocimiento y revelación de este tipo de aspectos en las organizaciones”.

“El lograr medir y revelar si se daña o no el medio ambiente en el desarrollo de una actividad económica”.

En conclusión, se resalta la primera premisa tomada en esta pregunta, aportada por el docente que afirma que el mayor aporte de la profesión contable al incluir la temática ambiental en la gestión ambiental de las organizaciones es “el poner verdaderamente la contabilidad al servicio de la sociedad”, lo que refleja la esencia de la profesión, ya que al ser la Contaduría Pública una profesión de carácter social, su importancia no solo está en reflejar los impactos económicos financieros de las organizaciones, sino los todos los impactos que una organización puede hacer a la sociedad, como son los impactos ambientales, culturales, sociales y económicos.

4.2.3 RESULTADOS DE OPINIONES DE ALGUNOS EMPRESARIOS DE SANTIAGO DE CALI.

Para analizar la opinión de los empresarios, representantes legales o gerentes de algunas compañías de Santiago de Cali se tomó como referencia dos compañías de asesorías contables y se les presento las siguientes preguntas con el fin de tener una idea de que piensan sobre la necesidad del componente ambiental en la profesión contable:

- **Pregunta 1: ¿Cree que la organización que dirige impacta de alguna manera el medio ambiente?**

Entre las respuestas aportadas se encuentran:

Si porque “nuestra empresa realiza actividades de asesoramiento contable a distintos clientes, en nuestros programas no existe análisis y/o evaluaciones del impacto que pueden tener los temas ambientales en sus estados financieros” adicional afirma “que a nivel interno la organización puede mejorar su consumo de papel, que permitirían el mejoramiento de los resultados reflejados”.

Si porque “el problema ambiental radica en el mal uso que la sociedad hace de los recursos; viendo desde este punto de vista el impacto es como parte de la sociedad y de la empresa no se recicla adecuadamente los residuos y aunque ahora esto no es tangible, esto puede tener un costo futuro para la empresa y un impacto en la sociedad”.

Si porque “consumimos papel, energía, agua y otros servicios que provienen del medio ambiente, agotando nuestros recursos naturales y en muchos casos malgastándolos”.

Entre las respuestas se puede destacar que el pensar de los empresarios es que las compañías si impactan de alguna manera el medio ambiente, quizás por el consumo excesivo de insumos naturales y en ocasiones por el solo despilfarro de los mismos, pero esto no se ve reflejado en sus resultados por no existir un medio o alguna manera de controlarlo y cuantificarlo.

- **Pregunta 2: ¿Cree que es necesario que cada organización cuantifique e informe los impactos ambientales que causan a la sociedad?**

Al realizar esta pregunta se encontraron las siguientes respuestas:

No porque “no es necesario hacerlo, pero si sería una buena práctica que permita crear más conciencia ambiental, y digo afirmo que no es necesario porque se podría tener más conciencia ambiental sin tener que cuantificar los impactos ambientales”.

Si porque “se obligaría a desarrollar programas que sea sustentables”.

Si porque “estos impactos pueden ser altamente negativos y dependiendo el caso pueden acarrear pérdidas cuantiosas que podrían acabar las empresas o tener unos costos muy altos que impactarían financieramente la empresa y la sociedad”.

Aunque hay respuestas dispersas, si se ve la necesidad por parte de los empresarios cuantifique más internamente los impactos ambientales en busca de mejorar los procesos productivos o en busca de encontrar mejores maneras de utilizar estos recursos.

- **Pregunta 3: ¿Considera que es necesario que los contadores públicos adquieran conocimiento en la parte ambiental?**

En cuanto a esta pregunta se aprecia cómo responden positivamente a ella, y afirman lo siguiente:

Si porque “nos permitiría identificar oportunidades de mejora y ahorros considerables”.

Si porque “es necesario que todos los profesionales y personas tengamos más conocimiento ambiental”.

Si porque “un contador integral debe tener conocimiento de los elementos que impactan ambientalmente, extendiendo el concepto de beneficio o pérdida, dejando atrás un panorama puramente monetario, pudiendo medir en un momento dado el uso de los recursos, sus impactos y los costos”.

Al analizar las respuestas dadas se aprecia que todos responden afirmativamente y que se requiere de un conocimiento ambiental, no solo en la profesión contable sino en el desarrollo de cada profesión y cada estilo de vida; en cuanto a un contador con conocimientos ambientales, permitiría reflejar los impactos ambientales positivos y negativos que causan las organizaciones en el desarrollo de sus actividades.

- **Pregunta 4: ¿Considera que es necesario que las universidades enseñen la contabilidad ambiental en sus programas Contaduría Pública?**

A esta pregunta todos respondieron que sí y su justificación se presentan a continuación:

Sí, porque “la contabilidad ambiental busca medir los impactos financieros y no financieros que tiene una empresa. El cuidado que esta tenga de sus procesos permitirá medir que tanto cuesta cuidar o no cuidar el ambiente. Si contáramos con estudiantes capacitados tal vez no se incurriría en pérdidas económicas necesarias”.

Sí, porque “se debe ser un modelo de vida, considero que no solo en la contabilidad sino en todos los programas académicos”.

Sí, porque “sería una buena opción de empezar a enseñar a tener conciencia desde el estudiante en formación”.

Al analizar las respuestas se aprecia que si se requiere de contadores con formación en la parte ambiental, porque para ser un profesional integral se debe tener conocimiento en temas diversos, aunque como lo indica uno de los empresarios es necesario que no solo sea en la área contable si no en el desarrollo de todas las profesiones.

Adicional a esto, se requiere de la enseñanza de la contabilidad ambiental porque esto permitiría estar preparados a los cambios que se puedan presentar en las organizaciones y en la sociedad.

- **Pregunta 5: ¿Según las necesidades de las organizaciones, existiría alguna ventaja al tener un Contador Público con conocimiento en contabilidad ambiental a uno que no la tenga?**

Para ver la opinión de los empresarios sobre si un existiría alguna ventaja entre un contador público con conocimiento ambiental a otro que no, se produjeron las siguientes respuestas:

No, porque “no tendría una ventaja significativa, pero si sería una persona con una buena influencia para los compañeros”.

Sí, porque “esta contabilidad puede aplicarse en distintos ámbitos no solo a nivel global sino también corporativo, contemplando diversos aspectos a tener en cuenta, la contabilidad ambiental incluye análisis de indicadores sociales, ambientales y económicos que de una forma u otra pueden impactar en cualquier momento una empresa”.

Sí, porque “le daría una gran ventaja a su organización siempre y cuando exista conciencia sobre el tema”.

A estas respuestas se puede concluir que aunque en el momento no sería un peso importante para algunos empresarios, otros piensan que si es importante e influyente, en un momento determinado los profesionales contables que poseen una formación ambiental puede permitir conocer y mejorar los procesos de las organizaciones en pro de mejorar los impactos hacia el medio ambiente y con ello, mejorando la productividad y el impacto social.

En conclusión, a las preguntas planteadas hacia los empresarios, representantes legales y gerentes de empresas de Santiago de Cali, se aprecia cómo aunque el tema ambiental no es de una importancia total, si se debe tener en cuenta para generar un beneficio futuro hacia las organizaciones y la sociedad.

Tomando como referencia las encuestas de los estudiantes y las opiniones de los docentes y de los empresarios, se encuentra lo siguiente:

Elemento	Común / no común	Estudiantes	Docentes	Empresarios
Enseñanza sobre el medio ambiente en el profesión contable	En común	Piensan que aunque se les enseña sobre el medio ambiente no es una asignatura obligatoria.	Piensan que es importante el saber del medio ambiente por la formación integral de los contadores.	Piensan que es necesaria porque todas las organizaciones impactan de alguna manera el medio ambiente y se requiere de personal con conocimiento en ello.
	No común	Al ser una asignatura electiva, no hay mucha afluencia de estudiantes queriendo cursarla.	La profesión contable en la Universidad del Valle va más enfocada al desarrollo técnico que hacia la enseñanza del medio ambiente.	Se ve la enseñanza ambiental por algunos empresarios como algo alternativo no importante en la profesión.
El componente ambiental en la profesión contable	En común	Se aprecia que para los estudiantes el necesario porque refleja el compromiso que se tiene con la sociedad y con la fe pública.	Es de gran importancia porque se contribuye a generar conciencia sobre el medio ambiente en las organizaciones.	Se requiere del componente ambiental para poder identificar mejoras y ahorros considerables en las organizaciones.
		Se requiere del conocimiento en el componente ambiental para poder analizar los impactos socioeconómicos que produce una empresa.	Se debe incluir el componente ambiental en la formación contable porque si no se hace se estaría limitando la profesión y la responsabilidad social del mismo.	Puede ayudar a conocer los impactos y los beneficios que se ocasionan en las organizaciones y dejando un panorama solamente monetario.

Elemento	Común / no común	Estudiantes	Docentes	Empresarios
La importancia del medio ambiente en las organizaciones	En común	Se requiere del medio ambiente no solo en las organizaciones sino en la sociedad porque la afectación del medio ambiente no solo afecta a unos sino a todos.	Se requiere del cuidado del medio ambiente por parte de las organizaciones por lo cual se requiere de profesional con esta formación para aportar más a la sociedad.	Si se requiere del medio ambiente en las organizaciones porque en todas se consume y se utilizan recursos naturales de manera destrozadora y estos son de gran importancia para todos.
Asignaturas en contabilidad ambiental	No común	Sienten que si se debe enseñar la asignatura en contabilidad ambiental, porque las que enseñan en el momento no tienen el enfoque hacia la parte contable.	Algunos dicen que no saben sobre el tema y otros que se enseñan asignaturas relacionadas pero no específicamente la contabilidad ambiental.	Pues se piensa que si se debe enseñar la contabilidad ambiental pero más como un conocimiento mas no como una necesidad para las organizaciones.
La enseñanza de la contabilidad ambiental	En común	Se requiere de la enseñanza en contabilidad ambiental, porque permitiría reflejar los impactos positivos y negativos de las organizaciones hacia la sociedad.	Al enseñar contabilidad ambiental se forman contadores más críticos e integrales, los cuales pueden aportar más a las organizaciones.	La enseñanza de contabilidad ambiental en la profesión contable permite tomar conciencia y mejorar el análisis de los impactos financieros y no financieros de las organizaciones.

CONCLUSIONES

Para poder llegar a visualizar como está la formación en contabilidad ambiental en Santiago de Cali y llegar a percibir la necesidad de la formación en esta de los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando, se requiere entender que la contabilidad ha evolucionado, al pasar de ser una técnica encargada de los registro de las transacciones económicas a convertirse en la disciplina con enfoque social, cultural y que permite controlar y tomar decisiones importantes para las organizaciones y para la sociedad.

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

En el análisis se puede destacar como de las 20 universidades seleccionadas solo 3 cuentan con formación en contabilidad ambiental, lo que representa el 15%, un porcentaje muy bajo para la importancia que debe tener el conocimiento ambiental en los profesionales actuales.

Al realizar este mismo análisis pero tomando en cuenta las 20 mejores universidades de Colombia que enseñan Contaduría Pública según el Ranking anterior, se encuentra que solo 6 de las 20 universidades forman a sus contadores en el campo ambiental, lo que solo representa un 30%, lo cual sigue siendo un porcentaje bajo.

Se puede deducir de lo anterior que no se ha comenzado a efectuar un cambio en los programas de Contaduría Pública hacia los nuevos retos que afronta la profesión, por lo cual, se muestra que se requiere de nuevos pensamientos y

enfoques que permitan volver la profesión más integral y más enfocada hacia la sociedad.

En cuanto a la formación de contabilidad ambiental en Santiago de Cali se puede concluir que no está totalmente desarrollada, lo cual se demuestra porque del total de 16 Instituciones universitarias que enseñan carreras profesionales con énfasis administrativo solo se enseña contabilidad ambiental en 5 de ellas, resaltando que solo 4 las enseñan como una asignatura de carácter obligatoria, dejando una sola que la muestra como una opción para los estudiantes. Estas 5 universidades solo representan el 31% del total de universidades que se tomaron como referencia en Santiago de Cali.

También se resalta que del total de universidades del estudio de la ciudad, ninguna de las que enseña contabilidad ambiental es de carácter público, por lo cual, el acceso a la formación en contabilidad ambiental se está viendo privatizado al no contar con esta asignatura en las universidades públicas. Adicional a esto, se aprecia que al tomar como referencia las 20 mejores universidades de Colombia según el Ranking U-sapiens 2012-2, de las universidades que existen o tienen sede en la Ciudad de Santiago de Cali ninguna de las que enseña la asignatura de contabilidad ambiental aparece en la lista de las 20 mejores. Lo cual da a pensar que las mejores universidades de la ciudad no han tomado la decisión de formar contadores con conocimiento en contabilidad ambiental, al crear una asignatura que permita su enseñanza.

La Universidad del Valle sede San Fernando, es una de las Universidades que hasta el momento no ofrece una formación en contabilidad ambiental.

Al analizar el pensar de los estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando se destaca que la mayoría desea la enseñanza no solo del componente ambiental general, sino de la asignatura como tal. Lo cual se demuestra con las entrevistas que se realizaron donde se puede destacar que se tiene un conocimiento general de lo que es el medio ambiente,

pero no una concepción clara de lo que es la contabilidad ambiental y mucho menos de su importancia actual en las organizaciones.

En cuanto a la percepción de los estudiantes sobre la necesidad de la formación en contabilidad ambiental en su desarrollo profesional se puede destacar como el 97.4% de los encuestados afirman que es necesaria la enseñanza de la misma, y adicional el 99.1% confirman su agrado a que sea enseñada en el programa.

Al seguir con el análisis de los estudiantes sobre la percepción de la contabilidad ambiental en la formación del Contador Público se debe destacar que el 97.4% de los encuestados piensan que es necesaria esta formación para el desempeño profesional, entre muchas causas por los cambios organizaciones, sociales y ambientales que se están presentando en pro del cuidado y mejora de los recursos naturales existentes, los cuales no son controlados en el consumo diario de las organizaciones en el desarrollo de su actividad.

La necesidad y la importancia de la contabilidad ambiental en la formación del contador público de la Universidad del Valle sede San Fernando radica en el poder enfrentar los retos que se pueden presentar en todas las organizaciones en cuanto al tema ambiental y siendo la Universidad del Valle de carácter pública debería formar contadores con conocimiento en el área y con la ética de no solo reflejar los impactos financieros de las organizaciones hacia la sociedad, sino además los impactos sociales, culturales y ambientales que afecten de manera positiva y negativa el lugar donde se las empresas desarrollan su actividad.

Si se analiza los objetivos planteados por el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle se destaca que se formará “un profesional de altas cualidades humanas e intelectuales que le permitan ser un constructor de su sociedad”²⁵⁸, para poder construir la sociedad se requiere que su formación sea integral lo que hace necesaria que se tenga una formación en contabilidad ambiental. Esto también se puede apreciar en los objetivos planteados en relación

²⁵⁸ Disponible en <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=2>

con el trabajo, donde se plantea que se formará al estudiante de tal forma que sea “un profesional capaz de reconocer y comprender que el trabajo es un hecho social que permite la relación consigo mismo, la relación con los demás y la relación con la naturaleza”²⁵⁹, adicional también debe ser “un conocedor de que su profesión tiene una relación con el desarrollo de la sociedad en tanto que ella es fuente para la planeación, dirección y control económicos; generar confianza entre inversionistas, ahorradores y público en general, velar por el funcionamiento de las instituciones y por el uso racional de los recursos”²⁶⁰. Teniendo en cuenta solo estos objetivos y en busca de cumplir con ellos el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle debería formar profesionales contables con el conocimiento que permita controlar el uso racional de los recursos, haciendo énfasis que no solo son recursos económicos, sino también sociales, culturales y ambientales.

Por último cabe destacar como el 98.2% de los estudiantes piensan que es muy importante la enseñanza de la contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando. Lo cual, se puede apoyar con lo aportado por los docentes quienes afirman que “el impacto de no tener una asignatura de contabilidad ambiental es que se da una imagen limitada de la contabilidad y de su accionar dentro de las organizaciones, privilegiándose el desarrollo de la contabilidad financiera” y adicional “al no enseñarla trae un impacto grave puesto que los estudiantes desconocen este aspecto tan relevante”. Todo esto se puede resumir en las palabras de otro docente quien afirma que el enseñar contabilidad ambiental es “poner verdaderamente la contabilidad al servicio de la sociedad”; con esta sola frase se puede resumir la importancia tanto económica, social, cultural y ambiental que debe tener la profesión contable con un conocimiento interdisciplinar e íntegro, que permita ver más allá de unas cifras, de unos reportes cuantitativos, que refleje todos los impactos que causan las organizaciones en la sociedad, lo cual conlleva

²⁵⁹ Disponible en <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=2>

²⁶⁰ Disponible en <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=2>

a mostrar cifras económicas, ambientales y sociales, de las cuales hoy solo se tienen en cuenta las económicas para la toma de decisiones, dejando de lado otra información de gran importancia.

RECOMENDACIONES

Tomando como referencia la percepción de los estudiantes, la opinión de los docentes y de los empresarios, en la formación de los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando y en la formación de los profesionales contables se requiere la inclusión de la contabilidad ambiental, no solo por los aportes que pueden ofrecer al desarrollo de la actividad empresarial en la toma de decisiones, sino también que puede permitir reflejar de manera más real los impactos no solo económicos, sino sociales y ambientales.

La necesidad de incluir la asignatura de contabilidad ambiental en el programa de Contaduría Pública de la universidad del Valle surge del deseo de los estudiantes de ser profesionales con un conocimiento más integral ante los retos que pueden enfrentar en la sociedad; ante esto se presenta una propuesta de los temas a tratar en la asignatura, tomando como referencia los micro currículos de la misma en la Universidad de Santo tomas, Universidad Libre y la Fundación Universitaria San Martin, todas con sede en la ciudad de Santiago de Cali. Se busca con esta propuesta tocar los temas más importantes para la asignatura.

Unidades temáticas.	Temas o subtemas.	Objetivos a cumplir.	Bibliografía
1. Marco legal y normatividad del medio ambiente.	• El medio ambiente. • Indicadores de desarrollo sostenible. • Relación entre la empresa y el medio ambiente. • El medio ambiente en el mundo. • El medio ambiente en Colombia.	• Describir la importancia del medio ambiente en el mundo y en Colombia. • Analizar los indicadores necesarios para llegar al desarrollo sostenible. • Conocer la estrecha relación entre la sociedad, las empresas y el medio ambiente.	• Ley 99 de 1993, ley del medio ambiente. • Cozanni, de Palmada Maria Rosa. El concepto del medio ambiente humano en geografía. Mendoza, Argentina. 1991. Revista de Geografía Norte grande, 18; 75-78. Mendoza • Proyecto INET. Conceptos básicos sobre el medio ambiente y desarrollo sustentable. Buenos Aires, Argentina. 2003. Capitulo 2. Pág. 33-50. Capitulo 3, pág. 51-70. Capitulo 5, pág. 85-98 y capitulo 6, pág. 99-114.

Unidades temáticas.	Temas o subtemas.	Objetivos a cumplir.	Bibliografía
2. Problemática ambiental.	- La problemática ambiental en el contexto global. - El impacto ambiental en Colombia. - Las posturas sobre la defensa del medio ambiente.	- Identificar los problemas ambientales que afectan el contexto global y Colombia. - Conocer los principales movimientos en defensa del medio ambiente. - Identificar las organizaciones y eventos en pro de la protección del medio ambiente.	- Proyecto INET. Conceptos básicos sobre el medio ambiente y desarrollo sustentable. Buenos Aires, Argentina. 2003. Capítulo 13. Pág. 245-256 y capítulo 15, pág. 283-300. - Goodland Robert (1994). "El argumento según el cual el mundo ha llegado a sus límites" en Desarrollo económico sostenible. Ediciones Uniandes. Bogotá Colombia. - Rojas Gómez July, Devenir de aspectos ambientales en torno al desarrollo sostenible, en medio de la globalización. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá. Pág. 1 a 30.
3. Contabilidad ambiental.	- Origen y nacimiento de la contabilidad ambiental. - El papel de la contabilidad en la problemática ambiental. - Aproximación al concepto de contabilidad ambiental. - Importancia y objetivos de la contabilidad ambiental.	- Identificar los movimientos y procesos que dieron origen a la contabilidad ambiental. - Conocer la importancia de la contabilidad en los problemas medioambientales. - Analizar cuál es la importancia y los objetivos de la contabilidad ambiental en las organizaciones actuales.	- ABLAN Bortone Nayibe y Méndez Vergara Elías. Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. Actualidad contable FACES Año 7 No. 8, Enero – Junio 2004. Universidad. Mérida, Venezuela (7-22). - DANIELE, Ariel; Fernández Silvia y Gorbach Laura. Concepto sobre contabilidad y medioambiente: referencias a un caso regional. Anuario 2001 – F.C.E. – U.N.P.S.J.B. (45-61). Pág. 18. - LEZCA, Juan Antonio. Contabilidad ambiental. Universidad Externado de Colombia. Revista Apuntes Contables. Pág. 26-57. Disponible en: http://revistas.uexternado.edu.co/index.php?journal=contad&page=article&op=view&path%5B%5D=1299&path%5B%5D=1236

Unidades temáticas.	Temas o subtemas.	Objetivos a cumplir.	Bibliografía
4. mediciones ambientales.	• Activos y pasivos ambientales. • Costos ambientales. • Valoración económica del medio ambiente. • Métodos de valoración ambiental. • Cuentas ambientales.	• Distinguir los diferentes métodos de valoración ambiental existentes. • Analizar cuál es mejor método de valoración para las organizaciones en Colombia.	• Franco, Ruiz Rafael. Contabilidad y control ambiental. Pág. 1-18. • CORRAL Quintana Serafín, Quintero de Contreras María E. La metodología multicriterial y los métodos de valoración de impactos ambientales. Actualidad contable Faces. Enero – Junio. 2007. No. 14. Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela. Pág. 37-50. • Valoración económica de la calidad ambiental de Diego Azqueta Oryazun. Editorial Mc Graw Hill 1997. Capítulo 1, 4, 5, 6 y 7. • Bischoffshausen W. Werner Von. Una visión general de la contabilidad ambiental. Revista Contaduría y Administración. No. 186. Julio – Septiembre. 1997. Universidad de Chile. Pág. 67 -86.
5. sistemas de información ambiental.	• Balance social o balance verde. • Sistemas de gestión ambiental. • Auditoría ambiental.	• Distinguir las diferentes formas de reportar la información ambiental.	• Artículo: A Perspectiva on the Enviroment`s Balance Sheet. Autor Vernos P Dorweiler: Phd. Michigan Technologica University. • Isa, Farid y otros. Cuentas ambientales: Conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe. Dirección de Estadísticas y proyecciones económicas, Naciones Unidas. Santiago de Chile. 2005. Pág. 1-62. • FUNDACIO f RUM AMBIENTAL. Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Barcelona – España. Noviembre. 1999. Pág. 1-32.

BIBLIOGRAFÍA

TEXTOS.

- ABLAN Bortone Nayibe y Méndez Vergara Elías. Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. Actualidad contable FACES Año 7 No. 8, Enero – Junio 2004. Universidad. Mérida, Venezuela (7-22). Pág. 17.
- ARAUJO, Ensuncho, Jack Alberto. Los Recursos: objeto de estudio de la contabilidad. En: Contaduría Universidad de Antioquia. (Enero – Junio), 2007. No. 50. Pág. 179-186.
- BARRAZA Caro, Frank Eduardo. Gómez Santrich Martha Eliana. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de ciencias administrativas, económicas y contables. Bogotá. Colombia. 2005. Pág. 188.
- BOLAÑOS Rodríguez Ernesto. Muestra y Muestreo. Área académica: gestión tecnológica. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Escuela Superior de Tizayuca. Enero-Junio 2012. Pág. 20.
- BONA, Sánchez Carolina, Pérez Alemán Jerónimo, Suarez Falcón Heriberto. Fundamentos de contabilidad financiera-teoría y práctica-. Delta publicaciones. Madrid (España). 2008. Pág. 182.
- BRAVO Urrutia, Manuel José. La contabilidad y el problema medioambiental. XV congreso nacional de estudiantes universitarios de auditoría. Universidad de Concepción. Facultad de ciencias económicas y administrativas. Concepción – Chile. 1997. Pág. 13.
- BURBANO Jorge Enrique. La Contabilidad: Análisis Histórico de su objeto y Método, Punto de Partida para hacer investigación en Contabilidad. Mimeo. Pág. 1-33.

- CASTELLANOS, Castro Marlina. Introducción a la problemática de la valoración económico ambiental. Editorial Académica. La Habana. 2007. Pág. 109.
- COLOMBIA. Congreso de la república. Ley 43 (13, Diciembre, 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Bogotá D.C. pág. 19. Disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104546_archivo_pdf.pdf
- Colombia. Congreso de la república. Constitución política de Colombia. Bogotá D.C. pág. 2. Disponible en: <http://web.presidencia.gov.co/constitucion/index.pdf>
- CONCEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Orientación profesional sobre los libros y documentos de contabilidad. Colombia. Agosto de 2009. Pág. 90.
- CORRAL Quintana Serafín, Quintero de Contreras María E. La metodología multicriterial y los métodos de valoración de impactos ambientales. Actualidad contable Faces. Enero – Junio. 2007. No. 14. Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela. Pág. 37-50.
- CORTES, Mattos Carlos Cesar. Evolución histórica de la contabilidad en Colombia a partir de la conquista, un análisis a la luz del método dialectico. Editorial Universidad Libre Sede Cartagena. Primera edición. Colombia 2009. Pág. 54.
- DA SILVA Monteiro Sonia María y Aibar Guzmán Beatriz. La regulación contable medioambiental: análisis comparativo entre Portugal y España. En Revista de estudios politécnicos Vol. IV. No. 7. Año 2007. Pág. 253-290.
- DANIELE, Ariel; Fernández Silvia y Gorbach Laura. Concepto sobre contabilidad y medioambiente: referencias a un caso regional. Anuario 2001 – F.C.E. – U.N.P.S.J.B. (45-61). Pág. 18.

- DUQUE, Cardona Ferney Alberto. Una mirada crítica a la formación del contador público en Colombia. Publicado en Adversia. Vol. 11. 2012. Universidad de Antioquia. Pág. 11.
- DURAN, Romero María Gemma. Aproximación a la contabilidad ambiental: una propuesta conceptual y metodológica. Tesis doctoral. Universidad Autónoma de Madrid. España. 1997. Pág. 403.
- FERNÁNDEZ, Cuesta Carmen. El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. Universidad de Buenos Aires. Instituto de investigaciones contables “profesor Juan Alberto Arévalo”. Publicado en “contabilidad y Auditoría”. Número 19, año 10. Junio 2004. Pág. 29-38.
- FERNÁNDEZ, Lorenzo Liliana Edith. Carrara, Cristina Noemí. Enfoque socio-ambiental en la formación del contador público. Revista Visión futuro. Año 6. Vol. No. 12. Julio- Diciembre 2009. Argentina. Pág. 15. http://www.fce.unam.edu.ar/revistacientifica/index.php?option=com_content&view=article&id=184&Itemid=51
- FOWLER, Newton Enrique. Contabilidad Básica – Ediciones Macchi – Buenos Aires – 1992.
- FRANCO, Ruiz Rafael. Que es la contabilidad. 2009. Disponible en internet: FRANCO RUIZ, Rafael. Doctrina Contable. Pág. 3. Disponible en <http://sites.google.com/site/rafaelfrancoruiz/publicaciones>.
- FUNDACIO f RUM AMBIENTAL. Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Barcelona – España. Noviembre. 1999. Pág. 32.
- FUNDACIÓN Universitaria San Martín. Contabilidad ambiental. Facultad de contaduría pública. Bogotá-Colombia. Fascículo 1 a 8.
- FUNES, Cataño Yolanda. La contabilidad de la administración ambiental. En: XIV congreso internacional de contaduría, administración e informática. Universidad Nacional Autónoma de México. (7, 8 y 9 de Octubre). 2009. Pág. 20.

- GARCÍA Domínguez, Ignacio. Hacia una aproximación entre economía y medio ambiente. Revista de ciencias jurídicas y sociales, nueva época. Universidad complutense de Madrid. 2004. Pág. 127-142. Disponible en: <http://revistas.ucm.es/index.php/FORO/article/view/14697>
- GEBA, Norma B.; Fernández L., Liliana E.; Bifaretti, Marcela C. Marco conceptual para la especialidad contable. Actualidad Contable FACES Año 13 N° 20, Enero - Junio 2010. Mérida. Venezuela (49-60).
- GÓMEZ Contreras, Jennifer Lorena. La economía ecológica y el poder constitutivo de la contabilidad: en contra de la cosificación y economización del mundo, contradicciones e invisibilidades del paradigma neoclásico. Segundo simposio de investigación contable. Región Caribe. Cartagena de Indias. Colombia. Septiembre 10 – 12 de 2009. Pág. 22.
- GÓMEZ, López Roberto. La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos. Universidad nacional de educación a distancia. UNED. Málaga – España. Pág. 107
- GÓMEZ, Villegas Mauricio. Tensiones. Posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. (una síntesis de su evolución). Universidad de Antioquia. (Vol. No. 54, Enero-Junio, 2009). Pág. 57-78.
- GONZALO, Angulo José Antonio y Garvey Anne Marie. Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión). Contaduría universidad de Antioquia (enero- junio) Vol. 50. 2007. Pág.-42.
- GUAIDO, Suarez Dacmile del Carmen. Auditoría ambiental en la formación y capacitación del contador público. Trabajo de grado para optar al título de Magister Scientiarum. Barquisimeto. Universidad centroccidental Lisandro Alvarado. 2003. Pág. 187.
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC). Código de ética para profesionales de la contabilidad. Edición de Julio de 2009. New York. Estados Unidos. pág. 161.

- JANKILEVICH Silvia. Las cumbres mundiales sobre el ambiente Estocolmo, Rio y Johannesburgo 30 años de Historia ambiental. Universidad de Belgrado. Documento de trabajo No. 106. 2003. Buenos Aires, Argentina. Pág. 32.
- KLAFFKI, Wolfgang. La importancia de las estrategias de las teorías clásicas de la educación para una concepción de la educación general hoy. En Revista de Educación No. 291. España. 1990. Pág. 105-127.
- LEZCA, Juan Antonio. Contabilidad ambiental. Universidad Externado de Colombia. Revista Apuntes Contables. Pág. 26-57. Disponible en: <http://revistas.uexternado.edu.co/index.php?journal=contad&page=article&op=view&path%5B%5D=1299&path%5B%5D=1236>
- Liga de defensa del medio ambiente. Informe del estado ambiental de Bolivia 2007-2008. Editores: Cecile Belpaire de Morales y Marco Octavio Ribera Arismendi. Diciembre de 2008. Bolivia. Pág. 639.
- LÓPEZ de Medina, Luis. La empresa, el medio ambiente y la responsabilidad social. En Revista Galena de Economía, Vol. 11. Núm. 2. 2002. Madrid-España. Pág. 5.
- MEJÍA Soto Eutimio. Contabilidad Ambiental Crítica al modelo de contabilidad financiera. Armenia – Quindío. Septiembre 2010. Pág. 196.
- MÓDULO DE SENSIBILIZACIÓN AMBIENTAL. Introducción al concepto de medio ambiente. Pág. 10. Disponible en http://www.cma.gva.es/areas/educacion/educacion_ambiental/educ/sensibilizacion/pdf/MANUALDE_1.PDF.
- MONTOYA V. Camilo. El estado del arte de la contabilidad ambiental en Colombia y sus perspectivas. Universidad Nacional de Colombia. Pág. 41-72. Disponible en: <http://biblovirtual.minambiente.gov.co:3000/DOCS/MEMORIA/MMA-0044/MMA-44-CAPITULO3.pdf>

- MORA Pernía Betty. La gestión ambiental de la empresa y la incorporación de la variable medioambiental en la contabilidad. Universidad Nacional Abierta. Caracas, Venezuela. 2009. Pág. 300.
- MORA Roa Gustavo, Montes Salazar Carlos Alberto y Mejía Soto Eutimio. Contabilidad y medio ambiente, comentarios desde el enfoque internacional. Editorial de Universidad de Colombia Ltda. Armenia, Colombia. Julio de 2007. Pág. 145.
- MORÍN Edgar. El pensamiento ecologizado. Paris – Francia. Gaceta de antropología No. 12. 1996. Texto 12-01. Pág. 12. Disponible en: <http://www.edgarmorin.org/publicaciones-morinianas.html>
- NÚÑEZ, Ramírez Ismael. La responsabilidad social de la empresa. Las experiencias de FEMSA y modelo. En: Congreso internacional de contaduría, administración e informática (XIV: 7-9, México). Memorias: Universidad Nacional Autónoma de México, 2009. Pág. 29.
- OSPINA Zapata Carlos Mario. Educación contable en Colombia. Sentires de algunos actores y la educación contable como acción educativa. En Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. Vol. No. 55. 2006. Medellín. Pág. 11-40.
- OSPINA Zapata Carlos Mario. Las tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública. En revista Contaduría. Universidad de Antioquia. Facultad de ciencias económicas. Vol. No. 48. 2006. Medellín. Pág. 155-186.
- PELEGRIN, Mesa Arístides y Urra López Kenia. La contabilidad y el medio ambiente. Procedimientos para su evaluación y análisis desde la óptica de la gestión empresarial. Publicado en Quehacer Científico. (No. 1. Vol. 1. Enero –Marzo 2004. Pág. 88-96).

- PERALTA García Jorge Antonio. Nuevo rol del contador público en el marco de la responsabilidad social empresarial boliviana. Revista ciencia y comunidad. Bolivia. Pág. 61-64. Disponible en: <http://www.unicen.edu.bo/modulos/archivos/articulos/15.pdf>
- PÉREZ, Gutiérrez, Marlyn Felicia. Contabilidad ambiental: una aproximación desde la ecología económica. En: la revista virtual de estudiantes públicos de Contaduría Pública Adversia. Julio – Diciembre, 2009, No. 5. Universidad de Antioquia. Pág. 31-41.
- PI PUIG, Ana Pilar. Aproximaciones sociológicas al medio ambiente. La gestión de los RSU en Argentina: El caso del programa de separación de basura en origen implementado por la municipalidad de la Plata. Opiniones, actitudes y prácticas de los ciudadanos en torno al medio ambiente y al RSU. Tesis presentada para la obtención del grado de Licenciada en Sociología. LA plata –Argentina. Universidad Nacional de la Plata. Facultad de humanidades y ciencias de la educación. Departamento de sociología. 2011. Pág. 150.
- QUINCHE, Martin Fabián Leonardo. Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. En: revista facultad de ciencias económicas. Universidad Militar Nueva Granada. Junio 2008. Vol. XVI. Pág. 197-216.
- QUISPE Cornejo Silvia Consuelo. Los recursos naturales y su relación con la contabilidad ambiental en el Perú. En investigaciones sociales. Vol. 14 No. 25. 2010. Lima, Perú. Pág. 339-354.
- REYES, Rodríguez Mónica Araceli, et al. La contabilidad medioambiental como instrumento para medir el desempeño ambiental de las empresas agrícolas del Valle Autlán-El Grullo, Jalisco, México. Jalisco, México. Universidad de Guadalajara. 2008. Pág. 16.
- RODRÍGUEZ, Jiménez Diego Fernando. Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. Universidad Libre. Libre empresa (Vol. 8 No. 2, Julio-Diciembre, 2011). Pág. 101-120.

- ROJAS, Rojas William. Congoja por una educación contable fútil. En irrupciones significativas para pensar la contabilidad. Universidad del Valle. 2009. Pág. 193-207.
- RUBIO, Lacoba Sergio, Chamorro Mera Antonio, Miranda González Francisco Javier. Un análisis de la investigación sobre contabilidad medioambiental en España. Universidad de Extremadura. Publicado en cuadernos de gestión Vol.6 No. 2. (2006). Pág. 29-43.
- SANZ Santolaria Carlos Javier. El medio ambiente y la contabilidad. En revista acciones e investigaciones sociales. Pág. 167-178. Disponible en: http://www.unizar.es/centros/eues/html/archivos/temporales/03_AIS/AIS_03_09.pdf
- SIERRA, R. Zulma G.; Católico Segura Diego Fernando. Estandarización contable en Colombia: avances y retos en la formación profesional contable. Universidad Santo tomas. Pág. 21.
- SUAREZ, Pineda Jesús Alberto, et al. Cosmovisión histórica y prospectiva de la contabilidad. Tomo 1. Arqueología e historia de la contabilidad. Unidad editorial UNINCCA. Bogotá – Colombia. 2004. Pág. 309.
- TUA, Pereda Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. En: IV encuentro de investigación contable. Girardot, Colombia. Agosto, 1995. Pág. 43-82.
- TUA, Pereda Jorge. Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Incluido en el libro Lecturas de Teoría e investigación contable. Centro interamericano jurídico-financiero. Medellín-Colombia. 1995. Pag.121-188.
- VALENZUELA, Luis Fernando. Medio ambiente, empresa socialmente responsable y racionalidad ambiental. Colombia. Daena: International Journal of Good Conscience. 2(1): Octubre 2006– Marzo 2007. Pág. 104-122.

- VARGAS, Carlos Andrés; católico Segura, Diego Fernando. La responsabilidad social del contador público. Revista Activos. Universidad Santo tomas. (Vol. 12. Enero – Junio, 2007). Pág. 13.
- VEGA, Fuentes Irene; Ricardez Jiménez Jerónimo Domingo. La contabilidad verde como elemento fundamental dentro de las empresas mexicanas socialmente responsables. En: XVI congreso internacional de contaduría, administración e informática. UNAM. (Octubre 5-7, 2011, México D.F.). Pág.
- VLAEMMINCK, Joseph h. Historia y doctrinas de la contabilidad. Editorial E.I.E.S. Madrid-España. 1961. Pág. 429.
- ZAYAS Pérez Federico. Teoría de la educación. Características y relevancia. En Revista imágenes 8. Universidad de Sonora. México. 2010. Pág. 53-76.

PAGINAS WEB.

- <http://www.sapiensresearch.org>
- <http://administracion.univalle.edu.co>
- <http://www.unilibrecali.edu.co/programa-contaduria>
- http://www.usbcali.edu.co/index.php?option=com_content&task=view&id=720&Itemid=109
- http://www.sanmartin.edu.co/academicos_new/contaduria/index.php
- <http://www.uniajc.edu.co/uniajc/index.php/programas/ciencias-empresariales/contaduria-publica>
- http://www.um.es/sabio/docs-cmsweb/materias-pau-bachillerato/tema_1_medio_ambiente_y_teorla_de_sistemas.pdf
- <http://www.inisoc.org/66jsanta.htm>
- <http://www.un.org/es/sustainablefuture/about.shtml>
- http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/maritzaduque_sistemagestionambiental/normatividad_ambiental_y_marcos_de_referencia.html