

Desafío de la contaduría pública para la conservación del medio ambiente*

Challenge of public accounting for the conservation of the environment

Karen Natalia Velázquez Valencia**
Leyder Santiago Ramírez Gómez***

*Los autores del presente son estudiantes de la Universidad La Gran Colombia, seccional Armenia Quindío. En la actualidad cursan el séptimo semestre del pregrado de Contaduría Pública. Este artículo fue presentado para el espacio académico denominado Contabilidad Socioambiental I, durante el primer semestre del año 2021.

**Tecnóloga en Contabilidad y Finanzas graduada en el SENA regional Armenia, con homologación en el programa de Contaduría Pública de la Universidad la Gran Colombia seccional Armenia.

*** Tecnólogo en contabilidad y finanzas graduado en el SENA regional Armenia, con homologación en la universidad la Gran Colombia Armenia.

Resumen

La contabilidad abarca diferentes términos y usos donde el profesional contable debe estar dispuesto a ejercer en campos tan complejos que le permitan afrontar nuevos retos para lograr tener resultados en objeto de su función. Revisando algunos documentos evidenciamos análisis de diferentes autores que dejan ver los resultados de sus artículos ambientales, explicando, así como la contabilidad ambiental actualmente tienen un rol importante en la profesión contable. El contador tiene la misión de generar cambios en las empresas, partiendo de allí serán más sustentables y permitirán beneficiar más el medio ambiente y sus diferentes componentes.

En la mayoría de los países del mundo las organizaciones dedicadas al control y creación de leyes, se enfocan al cuidado del medio ambiente creando conciencia, buscando beneficios y velando por el cumplimiento en las empresas de dar orden a cada planteamiento sé que pueda llegar a establecer, derivadas de las necesidades de la sociedad y de las organizaciones.

En la actualidad las empresas han tomado la decisión de hacer reportes GRI para demostrar la evolución de la gestión sostenible voluntariamente, esto va direccionado a demostrar su excelente nivel y competitividad con sus resultados económicos.

Palabras clave: Contabilidad ambiental, sustentabilidad, biocontabilidad, contaduría pública

Correspondencia de autor:

© 2018 Universidad La Gran Colombia. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Attribution License, que permite el uso ilimitado, distribución y reproducción en cualquier medio, siempre que el autor original y la fuente se acrediten.

Cómo citar:

Velázquez Valencia, K. N., & Ramirez Gomez, L. S. (2023). Desafío de la contaduría pública para la conservación del medio ambiente. UGCiencia, 28(1). <https://doi.org/10.18634/ugcj.28v.1i.1288>



Abstract

Accounting encompasses different terms and uses where the accounting professional must be willing to practice in fields so complex that allow him to face new challenges to achieve results in accordance with his function. Reviewing some documents, we evidence analysis of different authors that show the results of their environmental articles, explaining, as well as environmental accounting currently have an important role in the accounting profession. The accountant's mission is to generate changes in companies, starting from there they will be more sustainable and will allow the environment and its different components to benefit more.

In most of the countries of the world, organizations dedicated to the control and creation of laws, focus on caring for the environment, creating awareness, seeking benefits and ensuring compliance in companies to give order to each approach I know that can establish, derived from the needs of society and organizations.

Currently, companies have made the decision to make GRI reports to demonstrate the evolution of sustainable management voluntarily, this is aimed at demonstrating their excellent level and competitiveness with their economic results.

Keywords: Environmental accounting, sustainability, bio-accounting, public accounting.

Introducción

En Colombia la Contabilidad Ambiental surge a partir de la creación de la Ley 99 de 1993 donde se creó el Ministerio del Medio Ambiente. Debido a que las condiciones empresariales en materia económica, social y cultural, junto al evidente cambio en el rumbo que desean llevar las compañías actualmente, la necesidad de la valoración de los aspectos ambientales se convirtió en un requisito de medición por parte de la contabilidad, por ello la Contabilidad Ambiental se enfoca en la presupuestación, prevención y control de las afectaciones que emergen de las compañías con el fin de cumplir con sus propósitos. (Vaca, Rodríguez, Ríos, & Gallego, 2019)

La teoría de la tridimensionalidad tiene como enfoque ser sustentable la cual abarca tres corrientes, como objetivo tiene para establecer el mecanismo de valoración monetaria y no monetaria a los recursos naturales, para que en conjunto con la sociedad concientice sobre su uso, llegando así a conservarla y

protegerla. Donde se promuevan políticas y acciones que se deban de tener presentes para lograr un crecimiento económico respetando el medioambiente y además ser equitativas socialmente.

La tridimensionalidad menciona que el Desarrollo Humano, que mide el progreso de un país a partir de la esperanza de vida, el nivel educacional y el ingreso per cápita. Esto supondría el primer paso para pasar de la noción de crecimiento, que es lo que mide el PIB, a la de desarrollo, un concepto más cualitativo en lo que a calidad de vida se refiere. (Artaraz, 2002)

Según Granma la sustentabilidad es el proceso por el cual se preserva, conserva y protege solo los Recursos Naturales para el beneficio de las generaciones presentes y futuras sin tomar en cuenta las necesidades sociales, políticas o culturales del ser humano. Según (Granma, 2013, art. 04). Donde se busca proteger los recursos naturales de tal forma que puedan ser

aprovechados en el presente y el futuro y lograr la sustentabilidad. (Naciones Unidas)

La sustentabilidad tiende a ser más eficiente por los mecanismos usados, y la sostenibilidad no es un objetivo factible si lo que se pretende es adaptar los modelos de desarrollo económico actuales. Habrá que promover nuevos planteamientos en cuanto a la gestión de recursos, el papel de mercado, las políticas institucionales, sociales, económicas y medioambientales. Sostenibilidad. (Artaraz, 2002)

Naturaleza y objetivo del problema

Desafío del contador público para la preservación del medioambiente.

Procedimiento

La metodología utilizada tiene un enfoque descriptivo, con lo que se quiere mostrar el desafío de la profesión de la contaduría pública para contribuir al cuidado del medio ambiente. El ejercicio de la contabilidad es tan antiguo como la misma especie humana, desde tiempos inmemorables el hombre ha tenido la necesidad de llevar un control de sus existencias e inicialmente lo hacía por medio de jeroglíficos, más adelante aparecen los números, luego el ábaco y así la profesión del contador público ha evolucionado de la mano del ser humano y ha estado presente para registrar y controlar los ingresos y salidas que representan riqueza, ya sea individual, colectiva, pública o privada; es por esto que en la actualidad el contador público tiene el reto de tomar las necesidades del entorno y por medio de su profesión hacer frente a estos desafíos y trabajar en función de un concepto de sustentabilidad.

Debemos tener en cuenta la diferencia entre los conceptos de sustentabilidad y sostenibilidad Según Gómez (2014), en su estudio sobre el desarrollo sostenible, pudo evidenciar que esta expresión se refiere directamente al crecimiento económico y sustentabilidad ecológica. Proponiendo a la sustentabilidad ambiental como una alternativa que escapa del desarrollo existente y posibilita el bienestar social y el equilibrio ecológico. (Gómez, 2014)

Por otro lado, “*Satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro para atender sus propias necesidades*” es así como define el término sustentabilidad, que es el enfoque que tiene actualmente la profesión del contador público para trabajar en función del cuidado del medio ambiente.

Los estudios epistemológicos apoyan que la contabilidad es una ciencia moral, social y normativa. Lo anterior soporta que su función es la sustentabilidad general de la riqueza que controlan las organizaciones, entonces, la contabilidad se constituye como un conocimiento comprometido con el respeto a la vida en todas sus expresiones, puntos que se desenvuelven en su componente científico, tecnológico y técnico. (Rodríguez & Mejía, 2017)

Es por esto que se debe cambiar el “chip” y empezar a modificar los términos y conceptos que se tenían dentro de la contabilidad para a partir de allí encaminar las acciones en función de la preservación de la casa común, algunos de estos conceptos serían los descritos a continuación.

La contabilidad es una ciencia social aplicada que tiene como función evaluar la gestión de

la organización en el control de la riqueza económica, social y ambiental; históricamente este saber ha ejercido la rendición de cuentas en la dimensión económica, permaneciendo ocultos los impactos ambientales y sociales. (Rodríguez & Mejía, 2017)

Activos Ambientales: Es el conjunto de recursos (naturales, sociales o económicos), controlados por la organización, los mismos que se originan a través de la propiedad, uso, control, disposición y/o explotación directa o indirecta, de la cual la organización espera obtener beneficios (naturales, sociales o económicos) futuros. (Altmann, 2014)

“Pasivos Ambientales: Corresponde a obligaciones presentes contraídas por la organización las mismas que deberán ser cubiertas en el presente o futuro, como resultado de hechos pasados de uso, control, disposición y/o explotación directa o indirecta.” (Rivera, 2016)

“Patrimonio Ambiental: Al patrimonio se lo considera de tipo ambiental, social y económico; al resultante del excedente entre la resta del activo ambiental y el pasivo ambiental de la organización” (Naciones Unidas)

Gastos Ambientales: Corresponden a los decrementos cualitativos y/o cuantitativos de los beneficios (naturales, sociales o económicos), generados en un periodo determinado; o a su vez una disminución, deterioro o pérdida de la calidad de activos ambientales, las mismas que son generadas por la interacción del hombre con el medio físico o naturaleza. (Naciones Unidas CEPAL, 2014)

“Ingresos Ambientales: Es el resultado de las acciones realizadas por el hombre en cuanto

a su interacción con la naturaleza, lo cual da como resultado un aumento a los activos ambientales, o a su vez por minimización de desechos.” (Cruz, V., Gallego, E., & Gonzales, L., 2009)

A partir de allí surgen nuevos conceptos, tales como contabilidad socio-ambiental, contabilidad ecológica, contabilidad cultura y en la cual queremos trabajar en este artículo, la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C, que abarca tres corrientes para conformarla; la Biocontabilidad que tiene como objetivo establecer mecanismo de valoración monetaria y no monetaria a los recursos naturales, para que en conjunto con la sociedad concientice sobre su uso, llegando así a conservarla y protegerla. Además de realizar un aprovechamiento sostenible de bienes y servicios que provee la naturaleza de generación en generación. (Alegría Zurita & Díaz Córdova, 2018) La sociocontabilidad busca establecer mecanismo de valoración monetaria y no monetaria a aspectos sociales y la contabilidad económica que podría ser también la contabilidad convencional de control y registro monetario de las empresas.

El objetivo de esta contabilidad emergente es incorporar buenas prácticas medioambientales para reducir las pérdidas sistemáticas o accidentales de materiales y de residuos o emisiones, y así aumentar la productividad sin necesidad de recurrir a cambios en tecnología, materias primas o productos, sino centrándose principalmente en los factores humanos y organizativos de la producción. (Rubio, 2017)

Y así es como la contabilidad emergente debe estar comprometida con la sustentabilidad para lo cual deberá ser amplia, holística y universalista, su campo de acción debe salir

de los convencional, del registro de hechos económicos y tener un control de las finanzas, sino que su campo de conocimiento debe incluir aspectos ambientales, sociales y económicos. (Rodríguez & Mejía, 2017)

En la actualidad los países se han preocupado por el cuidado del medio ambiente y han tomado cartas en el asunto, donde cada año son más las áreas protegidas. Los países realizar diferentes cumbres, programas o convenciones donde se pueden encontrar las diferentes experiencias de profesionales gubernamentales o no gubernamentales de las áreas protegidas, estas iniciativas cuentan con un amplio apoyo de la comunidad internacional y conservacionista, gobiernos de alrededor del mundo y de organizaciones donantes y patrocinadores. Estos programas proporcionan un marco de acción para la conservación y el uso sostenible de la diversidad biológica, el mismo trabaja con muchas organizaciones asociadas y convenios. (Secretaría del Convenio sobre la Diversidad Biológica, 2004)

Por mucho tiempo los países se enfocaron en el crecimiento económico y el desarrollo de los mismos, y dejaron de lado por completo los temas ambientales, es decir, no valoraban la importancia de un ambiente sano y responsable. El deterioro de los ecosistemas, la biodiversidad y los suelos, la contaminación del aire, el agotamiento del agua, son algunos de los problemas más conocidos. (Gobierno Federal de México, 2009).

La mayoría de países no tomaban en cuenta el medio ambiente dentro de sus inventarios, debido a que se pensaba que era imposible que las actividades del ser humano afectaran al medio ambiente además resultaría muy difícil calcular el impacto que se genera al medio

ambiente para el beneficio de la economía de los países, debido a esto no se han hecho esfuerzos importantes para incluir información financiera del medio ambiente; actualmente la sociedad y las empresas son conscientes de que las actividades de producción del ser humano afectan al medio ambiente, en especial las áreas ricas en recursos de los cuales el ser humano se ha beneficiado directamente como es Latinoamérica. (Mayorga, 2017)

Esta tendencia es influenciada por la economía de mercado, la cual busca conceder un valor a los recursos naturales a través del precio, llevando a cabo la aplicación de la Teoría Tridimensional con la caracterización cuantitativa y cualitativa de los recursos. Por una parte, la literatura señala que los factores sociales, culturales y políticos son quienes orienten a una investigación científica sobre el medio ambiente y la evolución del ser humano. (Rojas, 2007)

Siendo la valoración de los recursos naturales un punto importante de análisis, existen metodologías y técnicas de medición ambiental propuestos por las teorías económicas como son: a) Precio de mercado, b) Costo de reemplazo, c) Evasión de costos por daños ambientales, d) Método de precios Hedónicos, e) Función de producción, f) Costo viaje, g) Valoración contingente, h) Transferencia de valor. (Mora, 2014)

El mejoramiento de las condiciones de vida a consecuencia del desarrollo tecnológico incrementó la población mundial y a su vez, el consumo de energía. Al aumentar el número de habitantes también incrementó la producción de bienes para el consumo y esto aceleró la contaminación ambiental, la deforestación y otros fenómenos que se han convertido en un problema para la sociedad; es por ello que, la contabilidad ha evolucionado para contribuir

a la preservación del medio ambiente y se ha implementado la denominada Biocontabilidad o Eco-contabilidad. (Rodríguez & Martínez, 2000)

Los bienes y servicios ecosistémicos son diferentes mecanismos de la naturaleza, directamente usados, consumidos o disfrutados en función del bienestar del hombre. Se clasifican en servicios ambientales como los alimentos, agua, combustible, etc.; servicios de regulación como la regulación climática, purificación del agua, control biológico, entre otros; servicios culturales o también considerados como servicios no materiales que el hombre obtienen de los ecosistemas como por ejemplo el enriquecimiento espiritual, la reflexión, la recreación, entre otros; y los servicios de base o de soporte los cuales son necesarios para el funcionamiento de los ecosistemas y la producción de servicios ecosistémicos. (Rosero, 2015)

Por lo anterior fue necesario la creación de políticas ambientales en las empresas, esto con el fin de frenar el detrimento de los recursos naturales que se ha podido evidenciar en los últimos años, relacionados con la contaminación del aire, el agua, el suelo y el aprovechamiento excesivo de los recursos naturales. (Poaquiza & Salazar, 2019)

Con estas políticas se ha podido adelantar el proceso para mitigar los impactos del cambio climático se debe en un 90% a la actividad humana. La actividad humana ha causado el cambio climático y lo seguirá haciendo en el presente siglo, delimitándose como problemática principal el consumo de combustibles fósiles como el carbono y el petrolero, siendo estos los principales emisores de carbono (CO₂) y otros gases, los cuales producen el llamado efecto invernadero. (Rodríguez M. , 2009)

El objetivo central de la política ambiental es lograr un desarrollo sustentable, más aún, ecológica y económicamente sustentable. La conservación de los ecosistemas y de la diversidad biológica, así como la mantención de la capacidad económica de producir bienes y servicios para las actuales y futuras generaciones, son requerimientos que hoy día se les exige a las políticas de desarrollo. (Durán, 2000)

Esta normatividad pretende imponer multas y sanciones por la contaminación ambiental debido a que las empresas agroquímicas ejecutan acciones nocivas para el medio ambiente. El mal manejo y pésima cuantificación de los beneficios que otorga el promover un correcto cuidado y valoración de los recursos naturales dentro de las empresas agroquímicas, afecta a la sustentabilidad y crecimiento de dichas instituciones debido a que el personal desconoce de las respectivas políticas ambientales ocasionando un efecto negativo en los recursos naturales de su entorno. (Poaquiza & Salazar, 2019)

Por lo tanto, es de vital importancia que se considere este control en todas aquellas instituciones cuyas actividades generen desperdicios entre las cuales podemos mencionar las industrias pertenecientes al sector agroquímico, el mismo que está encaminado a la producción agrícola, la transformación de productos crudos en alimentos y bebidas, y la vigilancia del medio ambiente y la remediación. Adicionalmente está enfocado en la elaboración de estudios acerca de las relaciones entre plantas, animales y bacterias y su entorno. (Triana, 2010)

Aproximadamente el 60% de los ecosistemas a nivel mundial se están degradando o su utilización no es de forma sostenible. Según la

estimación de los ecosistemas del Milenio de las Naciones Unidas, esto se puede demostrar en los países más desarrollados. Se ha comprobado mediante estadísticas que, durante los últimos cien años, la actividad del hombre incrementó tres veces al índice de extinción de especies, es decir entre el 12% y el 52% de las especies se encuentran en peligro de extinción. (Harris, 2007)

Para esto se puede utilizar las memorias de sostenibilidad que son documentos o informes integrados de rendición de cuentas donde las empresas u organizaciones informan sobre su desempeño medioambiental, aspectos financieros y sociales de sus actividades, productos y servicios. (Del Pablo Monzó, 2014) Se considera que son un mecanismo muy bueno para evaluar el desempeño de las organizaciones desde enfoques económicos, ambientales y sociales, pues cada categoría es muy detallada y permite analizar una amplia variedad de aspectos.

Las memorias de sostenibilidad brindan elementos de carácter importante, para dar valor agregado a las organizaciones donde principalmente el tener constante cambio direccionado a las mejoras les da un reconocimiento de alto nivel. Esto les permite trazar objetivos nuevos y a corto plazo que fortalezca cada falla por mínima que sea, dando así cumplimiento a las normas gubernamentales e internas de cada organización, beneficiando a cada área, sector o grupo de se relacione directa e indirectamente con la entidad.

Por lo tanto, el rol del contador público está encaminado a trabajar de la mano de la evolución del hombre para tener en cuenta las necesidades que trae consigo esta evolución y a partir de su campo de conocimiento dar soluciones a

estos problemas generados principalmente por la sociedad y las empresas, áreas que le competen al profesional desde la aplicación de la contabilidad emergente o T3C y que puede ayudar a mitigar por medio de mecanismos de desempeño de las organizaciones como las memorias de sostenibilidad emitidas por el GRI, teniendo en cuenta que estas son con un enfoque sostenible y queremos alcanzar un enfoque sustentable.

Bibliografía

Alegría Zurita, J., & Díaz Córdova, J. (2018). *Métodos de valoración de los recursos naturales a través de la Biocontabilidad en el Ecuador*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.

Altmann, B. (2014). *Introducción a las Cuentas de Activos Ambientales*. Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica, 23.

Artaraz, M. (2002). *Teoría de las tres dimensiones de desarrollo sostenible*. Ecosistemas.

Cruz V, Gallego E & Gonzáles L (2009). *Sistema de evaluación de impacto ambiental*. Sistemas Informaticos: curso 2008 - 2009, 146.

Del Pablo Monzó, C. (2014). *Responsabilidad social corporativa*. Obtenido de <https://bit.ly/3fJsF9w>

Durán, H. (2000). *Políticas ambientales y desarrollo sustentable*. Obtenido de <https://bit.ly/3wxkWSx>

- Gallego Jiménez, A., & González Ortiz, J. (2020). Análisis de la información ambiental relacionada con el cultivo de pino y eucalipto en Salento . Armenia : Revista Contexto.
- Gobierno Federal de México. (2009). *Cambio Climático: ciencia, evidencia y acciones*. México: Tlalpan.
- Gómez, J. (2014). Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 115-146.
- Harris, J. (2007). The Millennium Ecosystem Assessment. *Europe Summer School*, 91.
- Mayorga, M. (2017). *Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador*.
- Mora, R. M. (2014). Marco Conceptual de la Biocontabilidad. *Revista de Investigación de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM*, 94-111.
- Naciones Unidas CEPAL. (2014). *El gasto en protección ambiental en América Latina y el Caribe*.
- Naciones Unidas. (s.f.). *Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE)*.
- Poaquiza, A., & Salazar, C. (2019). *Valoración de los recursos naturales y la contabilidad sustentable en las empresas agroquímicas del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Pulla Arévalo, M., & Díaz Córdova, J (2019). *Tema: indicadores ambientales y deterioro de los recursos naturales a través de la huella ecológica: un estudio desde la perspectiva de la contabilidad financiera y la biocontabilidad*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Rivera, R. (2016). *Investigaciones y experiencias en economía solidaria: México Colombia*. México: Universidad Autónoma Chapingo.
- Rodríguez, A., & Martínez, M. (2000). *Desarrollo tecnológico, impacto sobre el medio ambiente y la salud*.
- Rodríguez, M. (2009). *Cambio climático: lo que está en juego*. Foro Nacional Ambiental.
- Rodríguez, M., & Mejía, E. (2017). El desafío de la Contabilidad ambiental como un aporte al desarrollo sostenible. *Universidad Piloto de Colombia SAM*, 1-15.
- Rojas, J. (2007). *Espacio "privatizado". El valor de privatizar un espacio público en zona*.
- Rosero, C. (2015). *Valoración económica de Bienes y Servicios Ambientales*. Guayaquil: Cazzotel S.A.
- Rubio, M. (2017). *La sostenibilidad ambiental del sector hotelero español. Una*

contribución al turismo sostenible entre el interés empresarial y el compromiso ambiental. Arbor.

Secretaría del Convenio sobre la Diversidad Biológica. (2004). *Programa de Trabajo sobre Áreas Protegidas.* Programas de trabajo del CDB.

Triana, M. (2010). *Química Ambiental.* Universidad Nacional Abierta y a Distancia: Colombia.

Vaca, A., Rodríguez, D., Ríos, J., & Gallego, A. (2019). La legitimación social de los informes contables sobre cultura y ambiente en el territorio. Universidad de Antioquia.