

Reconocimiento Financiero de la Gestión Ambiental en Empresas que Generan Impactos Directos¹

Financial Recognition of Environmental Management in Companies That Generate Direct Impacts

"La manera como subvaloramos los servicios del capital natural y dejamos de registrar la degradación de los recursos naturales casi siempre significan que nos estamos empobreciendo mientras imaginamos que nuestras economías crecen" Hunt, 1996

DOI: 10.18041/2619-4244/dl.28.7301

Resumen

El objetivo de este artículo es revisar los enfoques teóricos y legales vigentes en la contabilidad ambiental a nivel nacional e internacional, para identificar los criterios del reconocimiento financiero que aplican las empresas que generan impactos ambientales directos. Por consiguiente, se realizó una investigación documental para identificar marcos teóricos y normativos propuestos desde la teoría del desarrollo sostenible; la evolución de la contabilidad y su vínculo con el medio ambiente, sus criterios y relevancia; el panorama medio ambiental en el territorio colombiano y las mismas aportaciones que tienen la contabilidad ambiental dentro de la Responsabilidad Empresarial; así como de los beneficios y normativas tributarias para el sector empresarial.

Palabras clave: Teoría contable; Desarrollo sostenible; Recursos naturales; Reconocimiento; Gestión ambiental.

Abstract

The objective of this article is to review the theoretical and legal approaches in force in environmental accounting at the national and international level, to identify the financial recognition criteria applied by companies that generate direct environmental impacts. Consequently, a documentary research was carried out to identify theoretical and normative frameworks proposed from the theory of sustainable development; the evolution of accounting and its link with the environment, its criteria and relevance; the environmental panorama in the Colombian territory and the same contributions that environmental accounting has within Corporate Responsibility; as well as the benefits and tax regulations for the business sector.

Keywords: Accounting theory; Sustainable development; Natural resources; Recognition; Environmental management.

1. Este trabajo hace parte de un proyecto de investigación aprobado en X convocatoria interna de la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo – Uniciencia

Sandra Milena Sandoval Marín

Administradora Financiera y de Sistemas – UDES, Especialista en Gestión de Empresas – UDES, Especialista en Gerencia en Servicios de Salud – UDES, Maestría en Curso en Gestión de la Tecnología Educativa - UDES, docente investigadora de la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo – Uniciencia, Bucaramanga, Colombia. Grupo de Estudios de las Ciencias Administrativas y Contables – GECAC. ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1195-3301>, e-mail: sandra.sandoval@unicienciabga.edu.co

Leidy Karina Pérez Trejos

Contadora Pública – USTA seccional Bucaramanga, Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa – USTA seccional Bucaramanga, Candidata a Doctor en Ciencias Contables – Universidad de Los Andes de Mérida - Vzla, docente investigadora de la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo – Uniciencia, Bucaramanga, Colombia. Grupo de Estudios de las Ciencias Administrativas y Contables – GECAC. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0121-695X>, e-mail: leidyk.perez@unicienciabga.edu.co

Cómo citar: Sandoval Marín, S. M. ., & Pérez Trejos, L. K. . (2021). Reconocimiento Financiero de la Gestión Ambiental en Empresas que Generan Impactos Directos. *Dictamen Libre*, (28). <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.28.7301>

Clasificación JEL: M14, M41

Licencia Creative Commons
Atribución-CompartirIgual
4.0 Internacional



RECIBIDO:
12 de Octubre de 2020
ACEPTADO:
23 de Diciembre 2020



Introducción

La contabilidad tradicional anclada en su partida doble, la unidad monetaria, y la presentación de estados contables financieros, orientada a determinar la utilidad económica del período y enfocada a la protección del capital dinerario invertido por los socios, es insuficiente para responder a los desafíos de la sostenibilidad ambiental y social que reclaman las nuevas generaciones (Mejía S & Vargas M 2012).

Esto también lo sustentan Higuera, Pacheco, Londoño, Cuellar, & Gonzalez (2017), quienes precisan que la contabilidad como ciencia supera las fronteras de la racionalidad financiera y administrativa a nivel micro (empresa) y macro (sociedad misma); por lo que motiva a pensar en el paradigma contable actual, concebido desde la generación de bienestar social y la promulgación de ambientes sostenibles.

Quiroz & Amelines expresan que la preocupación hasta el momento para la contabilidad está en identificar, medir, valorar y controlar el hecho generador del impacto ambiental y social. Aun cuando se apoyan en el ámbito económico, el cual propone la simulación de mercados ambientales en donde se oferte y demanden servicios y bienes ambientales; y donde su bases metodológicas y teóricas aún siguen siendo discusión en la investigación.

Para diferentes autores la contabilidad presenta limitaciones epistemológicas que le permitan desarrollar conceptos e instrumentos operativos, dado que no conocen las bases teóricas de sus áreas afines, y le es difícil apropiarse este conocimiento a la contabilidad como disciplina. El reto está en concebir la existencia de una teoría más humanista que dogmática; que reúna particularidades de la ciencia contable, la investigación y la preservación del medio ambiente, de tal manera que allí se contenga una representación más acertada del papel que juega la naturaleza en la dinámica social, y en los vínculos establecidos entre el hombre-naturaleza (Higuera, Pacheco, Londoño, Cuellar, & Gonzalez, 2017).

Esto invita a pensar en el paradigma que trae el desarrollo sostenible, que parte del equilibrio y la sinergia entre las aristas económicas, sociales, ambientales y de la información contable; en búsqueda de identificar y evaluar la responsabilidad social asumida por las organizaciones, para hallar lecciones aprendidas y gestionar la sostenibilidad transable en el tiempo (Bifaretti & Catani, 2015).

Actualmente, son pocos los referentes bibliográficos documentados para analizar los criterios contables que están aplicando las empresas para el reconocimiento, valoración y registro de las actividades que realizan en pro de dar cumplimiento a sus políticas de gestión en sostenibilidad ambiental.

El desconocimiento de la valoración de los procesos ambientales en las empresas restringe el planteamiento de políticas financieras sostenibles, como la reducción de costos ambientales; el aprovechamiento de tecnologías limpias; la compensación de ingresos para los rubros especificados en los costos ambientales; y la valoración del patrimonio entre otras.

Este manuscrito tiene como propósito hacer una revisión y análisis bibliográfico de los enfoques teóricos que abordan la temática de la contabilidad desde las aristas social, ambiental y de la sostenibilidad. Asimismo, se presenta la revisión del marco normativo vigente que expone los lineamientos vigentes para las empresas que generan impactos ambientales directos e indirectos.

Metodología

El presente artículo, tiene como finalidad hacer un análisis bajo el nivel de investigación descriptivo sobre la contabilidad ambiental, soportada en la revisión bibliográfica en las diferentes bases de datos, concebidas como los motores de búsqueda multidisciplinarias. Así como en documentos oficiales de organismos nacionales e internacionales referentes al tema; y trabajos de investigación desarrollados y publicados en revistas académicas nacionales e internacionales.

De esta manera, los criterios determinados para la selección de las fuentes bibliográficas estuvieron relacionados con los contenidos que mayor relevancia tienen al presente estudio, su accesibilidad, la actualización y el desarrollo de las temáticas. De esta manera, el recorrido por la amplia gama bibliográfica ofrece al lector diferentes perspectivas para orientar y formular su opinión y unas reflexiones a modo de conclusiones sobre la realidad nacional en temas de contabilidad ambiental.

Antecedentes

Los autores Rojas & Varón (2007) en su investigación "Contabilidad ambiental un enfoque microeconómico", buscan brindar alternativas de solución mediante la metrización y evaluación de la información contable, con el fin de lograr una incorporación del costo-beneficio, relacionado con la conservación del medio ambiente en las pequeñas y medianas empresas -Pymes-, de ahí; que se plantean dos preguntas problemas a desarrollar en la investigación, ¿cómo desde la contabilidad ambiental se optimiza el trabajo desarrollado en las entidades de la industria manufacturera de la ciudad de Bogotá?; y ¿cómo con la elaboración de una cartilla de contabilidad ambiental se logra mejorar el desarrollo empresarial y generar cultura en las entidades manufactureras?.

El objetivo principal de esta investigación fue diseñar una herramienta de orientación para las Pymes del sector manufacturero de la ciudad de Bogotá. Guía de utilidad para orientar a las compañías en temas de contabilidad ambiental para su mejor desarrollo y disminución de los costos financieros.

Para lograr el desarrollo de la investigación, los autores se basaron en el método deductivo, mediante la descripción de los aspectos fundamentales en el comportamiento de las Pymes del sector manufacturero bogotano.

Paradelo (2012), expone que la contabilidad no solo debe responder a los temas financieros y contables, también debe proporcionar información acerca de las relaciones y el cumplimiento de los objetivos empresariales, así como su repercusión en el entorno donde desarrolla sus actividades económicas la entidad. Por ello, es importante dar cuenta de la conservación, cuidado y protección del medio ambiente.

Continuando con el autor, la contabilidad pasa por alto los temas ambientales, a menos que estos deriven un interés financiero para ser reconocidos. Ahora, el estudio de estos impactos en la contabilidad ayudaría al usuario final de la información a evaluar no solo desde el punto de vista patrimonial, también permitirá determinar el nivel de compromiso y responsabilidad de las entidades frente a la sociedad, y si en realidad es una empresa sustentable.

Para Hernández (2014), su trabajo de investigación "Sistema de contabilidad ambiental como valoración del impacto de las empresas en el medio ambiente", expresa cómo la utilidad de la contabilidad ambiental es relevante para la gestión ambiental. En su estudio hace énfasis en la importancia de dar valor a los costos ambientales que se generan de la actividad económica de las organizaciones, pero el reto está en crear herramientas que ayuden a la medición de dichos impactos. De ahí, que el objetivo principal del autor es describir la importancia de la contabilidad ambiental en la valoración de los costos ambientales generados por el manejo inadecuado de los recursos naturales de las empresas.



Salas & at (2015), ahondan sobre las preocupaciones por el estado del medio ambiente, y su incidencia en el campo económico, cultural y social, generando la necesidad que se reconozca, mida, valore y comuniquen soluciones a las problemáticas ambientales. Es así, como la disciplina contable debe incorporar la dimensión ambiental en su teoría y práctica, brindando control acerca del desarrollo sostenible de las empresas, mediante sistemas de información contable que apoyen el proceso decisorio en la gestión ambiental dentro de las compañías.

De acuerdo con la investigación realizada por Salas, los elementos normativos y conceptuales que enmarcan los sistemas de información contable presentan insuficiencia para el reconocimiento, medición y valoración medio ambiental.

Zabala (2016), realizó una investigación que involucra la revisión bibliográfica entre la relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera, para ello identificó, seleccionó y analizó las fuentes de información principales. Sus principales hallazgos están centrados en la inserción de asuntos ambientales en la contabilidad, aun cuando se presentan diferencias entre los autores consultados; unos pertenecen a la corriente que sustenta que el trabajo de inclusión de este tema ya se ha realizado, y lo contraponen la corriente de autores que argumentan que este enfoque aún no está incorporado. Tesis que se encargan de crear una tensión al momento de desarrollar los diversos estudios de investigación.

Cubides (2017), desarrolló un estudio acerca de la importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia, cuyo objetivo general estuvo centrado en el análisis del impacto de las normas internacionales en materia contable y ambiental al interior de las compañías. Sus principales hallazgos están enfocados en reconocer que la contabilidad ambiental ha tomado mayor importancia para las empresas en Colombia desde la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF; brindando oportunidades de relaciones económicas nacionales e internacionales; reflejando la realidad financiera de las organizaciones, y el debido reconocimiento de los hechos económicos que se desarrollan al interior de las organizaciones.

Elementos teóricos que soportan la Contabilidad Ambiental

El Desarrollo sostenible como variable que emerge de la Contabilidad Ambiental

Abordar el concepto de desarrollo sostenible requiere considerar, el vínculo existente entre desarrollo económico y social y sus efectos inmediatos y/o a largo plazo sobre el medio natural (Gómez).

La teoría del desarrollo sostenible establece la necesidad de construir fundamentos sólidos que permiten alcanzar un grado elevado de la calidad de vida en la sociedad, sin comprometer los recursos de las futuras generaciones (González Santos & Reyes Bonilla, 2016).

El concepto de sostenibilidad nace del reconocimiento de la existencia de un impacto, el cual es producido por las acciones del ser humano en la naturaleza y cuyas actividades están causando una pérdida de la biodiversidad, entre otros flagelos ambientales. Por esto, la sostenibilidad contempla el impacto que genera una empresa al ejercer su actividad (Castro Saavedra & Ehmig Dillon, 2014).

Desde la perspectiva del desarrollo sostenible la contabilidad ambiental es una herramienta que permite a las organizaciones medir la eco-eficiencia en términos económicos. Con esta información se puede orientar en una mejor toma de decisiones y adoptar estrategias operacionales en las empresas, además de descubrir nuevas oportunidades para minimizar costos e invertir en tecnologías limpias y materiales de una forma más acertada (Pereira, 2017).

Según Bischhoffshausen (1996), gran parte de los problemas ambientales que se presentan tienen relación con el desarrollo de las actividades económicas de las empresas, las cuales a diferencia del consumidor final, tienen pleno conocimiento de las diversas alternativas con que cuentan para desarrollar sus procesos de producción y diseños de los productos, mermando o controlando las huellas que pueden provocar sobre el medio ambiente. En el campo contable-financiero esto genera la aparición de pasivos ambientales, los cuales surgen por la aparición de normativas externas, pero no ha de ser la única variable.

De igual forma es muy bajo el porcentaje de organizaciones que realizan reporte de gestión en sostenibilidad, notificando la relación de sus impactos ambientales directos y compensación, con las cifras presentadas en los Estados Financieros; como lo evidencian algunas empresas bajo la metodología Global Reporting Initiative (GRI) .

Así, el sector empresarial empieza a ver como un reto los temas ambientales y se esfuerza por modificar su imagen adoptando políticas amigables con el medio ambiente; dando paso a los denominados productos limpios; siembras y producciones ecológicas; alimentos producidos sin fertilizantes químicos y con una mínima generación de residuos (Gómez).

La cuestión interesante de estos matices de desarrollo sostenible está en comprender las diferentes interpretaciones que hacen los actores de la sociedad, acerca de lo que consideran es sostenible, porque con ideales como el de mantener un crecimiento económico ilimitadamente bajo principios de amistad con el medio ambiente, se deja de lado, el enfoque riguroso de lo que en realidad significa la teoría.

Es particularmente relevante hacer un análisis de correlación entre los temas que emergen de la contabilidad ambiental, haciendo énfasis en tópicos como el desarrollo sostenible, la sostenibilidad y el impacto ambiental. Desde donde se conceptualiza el desarrollo como un elemento de fuerte vínculo con el sistema natural, dado que este factor se encarga de constituir la base del progreso y facilitar los diversos recursos para su logro (Rodríguez,2011).

GRI es comprendida como una metodología que trabaja en red y cuyo objetivo es impulsar a que las empresas desarrollen y presenten reportes de sostenibilidad y medio ambiente, y demás estudios relacionados con temáticas sociales y de Gobierno Corporativo. Permitiéndoles que presenten y comuniquen sus procesos de forma transparente.

Asimismo, se convierte en un desafío que las compañías unen esfuerzos con el propósito de innovar en sus procesos de gestión y planificación, así como dentro de sus acciones que generan valor más allá de la maximización de beneficios económicos; teniendo como enfoque el medioambiente en el que se desenvuelven todos los grupos y recursos con los que se relacionan (Canale & Podmoguilnye, 2019). Estos planteamientos dejan claro la importancia de una gestión contable sustentable y que supera la voluntad de las empresas de velar precisamente, por los actores sociales que se ven involucrados y/o afectados por sus acciones.

Lo anterior precisa el enfoque que tiene la contabilidad ambiental en base al vínculo y responsabilidad que tienen con los stakeholders y que se convierte en derrotero al momento de la toma de decisiones dentro del conjunto de acciones de las empresas.

La tabla No.1 presenta un marco normativo a nivel nacional e internacional, donde se muestran la amplia legislación que reglamenta la protección del medio ambiente desde la relación empresa-recursos naturales.

Ley, Decreto, Norma	Definición	Ámbito
Ley 2811 de 1974	Se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente	Nacional
Ley 26 de 1977	Se crea el Fondo Financiero Forestal	Nacional
Ley 1608 de 1978	Se reglamenta el Código Nacional de los Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente	Nacional
Ley 99 de 1993	Responsabilidad social y ambiental en las empresas y hace explícita la necesidad de una contabilidad ambiental de Licencias ambientales	Nacional
Decreto 1993 de 1994	Se reglamenta el Art. 45 de la Ley 99 de 1993, relacionado con las transferencias del sector eléctrico a las entidades ambientales.	Nacional
Ley 141 de 1994	Se crean el Fondo Nacional de Regalías, la Comisión Nacional de Regalías, se regula el derecho del Estado a percibir regalías por la exploración de recursos naturales no renovables.	Nacional
Ley 1768 de 1994	Se desarrolla el establecimiento, organización y/o reforma de las Corporaciones Autónomas Regionales	Nacional
Ley 430 de 1998	Se dictan normas prohibitivas en materia ambiental, en relación con los desechos peligrosos y demás.	Nacional
Ley 618 de 2000	Se aprueba la Enmienda del Protocolo Montreal	Nacional
Ley 629 de 2000	Se aprueba el Protocolo de Kyoto de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático	Nacional
Ley 685 de 2001	Se expide el Código de Minas y otras disposiciones	Nacional
Ley 1252 de 2008	Se dictan normas prohibitivas en materia ambiental, referentes a los residuos y desechos peligrosos.	Nacional
Decreto 2372 de 2010	Se regula el Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SINAP).	Nacional
Ley 1466 de 2011	Se instauro el Comparendo Ambiental a los infractores de normas de aseo, limpieza y recolección de escombros.	Nacional
Ley 1450 de 2011	Se dictan normas orgánicas sobre ordenamiento territorial y se modifican otras disposiciones	Nacional
Decreto-Ley 3573 de 2011	Se crea la Agencia Nacional de Licencias Ambientales	Nacional
Ley 1518 de 2012	Se aprueba el "Convenio Internacional para la protección de las Obtenciones vegetales" de 1961	Nacional.
Ley 1515 de 2018	Se aprueba el Tratado de Budapest sobre el reconocimiento internacional del depósito de microorganismos a los fines del procedimiento en materia de patentes.	Nacional
Constitución Nacional de 1991	Derecho a un ambiente sano. Se precisan disposiciones que manifiestan la necesidad de una contabilidad que permita dar cuenta de la realidad ambiental del país a nivel macro (nacional) y micro (empresarial).	Nacional
Declaración de Estocolmo, 1972	Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Humano. Alerta a la humanidad sobre la ecología.	Internacional
La declaración de Rio de Janeiro, 1992	Los países se comprometieron integrar los principios de desarrollo sostenible en sus actividades - Programa 21	Internacional
Enmienda Protocolo Montreal, 1997	Relativo a las sustancias que debilitan la capa de ozono	Internacional
Convenio de Rotterdam, 1998	Aplicación del procedimiento de consentimiento fundamentado previo a ciertos plaguicidas y productos químicos peligrosos, objeto de comercio internacional.	Internacional
Cumbre Mundial sobre el Desarrollo Sostenible, 2002	Se aprueba el Plan de Aplicación de Johannesburgo, basado en los progresos realizados y las lecciones aprendidas desde el momento de la Cumbre de la Tierra	Internacional
Cumbre de a Tierra Río 20, 2012	Sus objetivos de encuentro, economía verde en el contexto del desarrollo sostenible y la erradicación de la pobreza. Y el marco institucional para el desarrollo sostenible	Internacional
Convención Macro de las Naciones Unidas sobre Cambio Climático, 1992	Lograr la estabilización de los gases de efecto de invernadero	Internacional
Protocolo de Kioto	Medidas más enérgicas y jurídicamente vinculantes	Internacional

Tabla 1. Legislación Ambiental nacional e internacional
Fuente: Elaboración propia. En base en la Red por la Justicia Ambiental en Colombia.



Evolución de la contabilidad – medio ambiental

Los sistemas económicos, políticos, culturales y sociales en sus procesos de interacción afectan con sus decisiones los recursos naturales del planeta, lo que consciente e inconscientemente tiene una repercusión en las generaciones futuras. Por ello, se convierte en un reto indispensable, obtener cifras estadísticas que permitan a las organizaciones públicas y privadas tomar decisiones acertadas y correctivas ante las dimensiones social y medio ambiental (Avella, 2019).

A partir de lo anterior, a un paso lento se ha venido consolidando un nuevo paradigma, una nueva de mirada con compromiso a la realidad, motivando a una reflexión global entorno a la degradación ambiental y que origina la importancia de la contabilidad como una ciencia fundamental para tener rastreados los datos cuantificables a la hora de tomar decisiones.

Cabe resaltar que la Teoría General de la Contabilidad tiene un estudio más profundo que es capaz de dar cuenta de los sistemas contables, que podría compilar y presentar información cualitativa y cuantitativa no financiera de un momento de la realidad (Rodríguez, 2011). Asimismo, de acuerdo con Muñoz (2016) se precisa que la contabilidad ambiental ha sido el resultado de múltiples sucesos a nivel mundial, los cuales marcaron su desarrollo y evolución.

De esta manera, en la actualidad la contabilidad aborda dos enfoques que la componen como disciplina, son el enfoque social y el enfoque ambiental.

Por tanto, la contabilidad social se encarga de involucrar diferentes entes económicos que conforman el recurso humano, la sociedad civil y el medio ambiente.

De otro lado, se hace alusión a la contabilidad ambiental, cuyo fin último es medir el impacto que tienen las decisiones que toman entes gubernamentales y/o empresariales en términos económicos dentro del medio ambiente (Avella, 2019).

Es decir, la contabilidad ambiental comprendida como un subsistema del conocimiento contable, trabaja por dar cuenta de la realidad ambiental, actividades que están orientadas a medir, valorar y controlar el conjunto de relaciones sociales, económicas y culturales, donde los diferentes actores llevan a cabo sus interacciones dentro de un espacio-tiempo para hacer posible la vida. Sin embargo, esta disciplina se esfuerza más por estudiar las relaciones de tipo natural (Hernández, 2011).

De ahí que, la actual tendencia de la contabilidad no esté solo limitada a presentar y analizar estados financieros y contables, sino a la emisión de informes más completos que compilen particularidades de las realidades sociales y ambientales; lo que la hace ver como una ciencia social que gira dentro de los ejes de beneficio y bienestar social.

Así, Hernández (2011) precisa, la contabilidad ambiental tiene como propósito exponer la realidad ambiental en toda su connotación compleja por medio de nuevos instrumentos de medición y control que dinamizan soluciones estructurales a los problemas de afectación del medio ambiente.



En este sentido, podría señalarse que la contabilidad ambiental ha tenido tres grandes momentos – etapas hasta la consolidación de su propia teoría e incluso de sus mismos criterios normativos (Ilustración No.1).

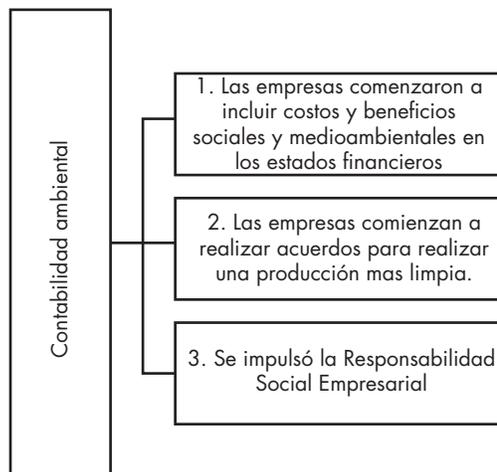


Ilustración 1. Etapas de la consolidación de la Contabilidad Ambiental.
Fuente: Elaboración propia.

Adicional a esto, en el transcurso de su desarrollo la contabilidad ambiental ha tenido diferentes focos de atención, como lo son los métodos de valoración y medición. De esta manera, la contabilidad ambiental se divide en dos ramas:

1. Macro Contabilidad Ambiental:

Durante la Cumbre de la Tierra los países participantes adquirieron unos compromisos para divulgar la información sobre la relación entre los recursos naturales y la actividad económica, es en este momento donde nace la propuesta de cuentas ambientales de la ONU a través de la UNSTAT, por sus siglas en inglés United Nations Statistics Division, la cual se denominó sistema de Contabilidad Económica y Ambiental Integrada. OK

Esto es acogido por Colombia, donde en su Constitución Política se establece que una de las funciones del Contralor General, será presentar al Congreso de la República anualmente un informe donde se precise el estado de los recursos naturales y del ambiente. Acciones que implican el manejo acertado de una macro contabilidad ambiental por parte del gobierno colombiano por medio de la Contraloría General de la República (Hernandez, 2011).

2. Micro Contabilidad Ambiental - empresarial:

La gestión ambiental a la que están obligadas las empresas a realizar (Art. 333 de la Constitución Política) requiere de información en materia ambiental y social que la Contabilidad está llamada en informar. Para hacer énfasis en lo que significa contextualmente la Micro Contabilidad Ambiental, se exponen dos posturas que van a depender del escenario en el que se encuentre la organización.



La primera, denominada como la “Versión Débil del Desarrollo Sostenible”, fundamentada en la teoría neoclásica de la economía en donde se indica que el desarrollo sostenible debe contribuir a un crecimiento económico continuo. Lo que incluye evitar el decrecimiento o afectación negativa en el bienestar social. (Ilustración No. 2)

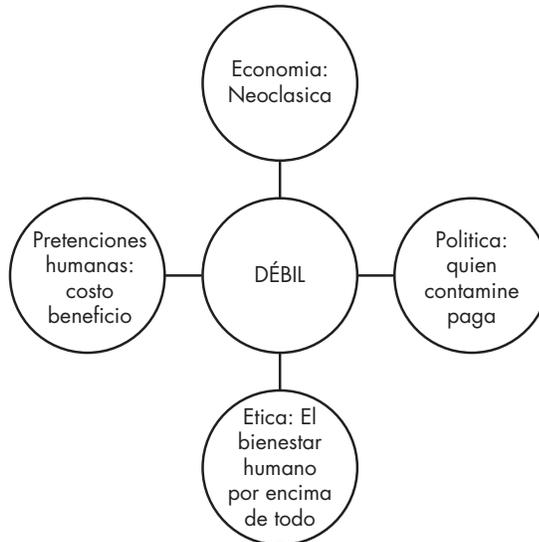


Ilustración 2. Escenario débil del desarrollo sostenible
Fuente: Elaboración propia.

La segunda postura, está denominada como la “Versión Fuerte del Desarrollo Sostenible”, donde se hace alusión a la sostenibilidad comprendida como la no disminución de las oportunidades de vida, lo cual se logra con la conservación del capital humano, tecnológico y los recursos naturales. (Ilustración No. 3).

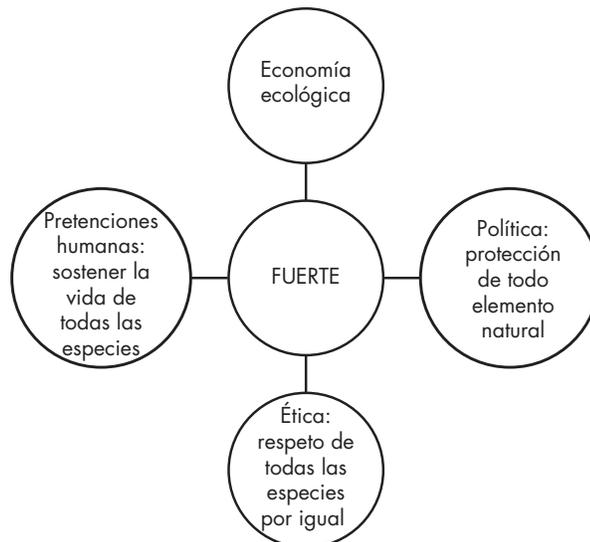


Ilustración 3. Escenario Fuerte del Desarrollo Sostenible
Fuente: Elaboración propia.

En este sentido, desde la sintaxis de la sostenibilidad fuerte, se indica que los montos mínimos de diferentes tipos de capital deben mantenerse en términos reales y físicos.

Una vez se logra entender las dos ramificaciones de la que está compuesta la contabilidad empresarial, se puede identificar que esta disciplina abarca el ámbito de lo contable en el que se evalúan los impactos ambientales producidos por la actividad de una organización o unidad económica, afectando tanto a la información financiera como a los datos relacionados con el desempeño.

Los desarrollos de la contabilidad ambiental han sido posibles desde la perspectiva económico-financiera, lo que significa que parte desde un enfoque contable tradicional, desde un modelo económico capitalista y como consecuencia del paradigma unidimensional de la modernidad. No obstante, la disciplina también ha adquirido un compromiso social ante los problemas de carácter ambiental que se evidencian dentro de la comunidad global. En este sentido, han surgido varias investigaciones en la época postmoderna donde se han incluido nuevos conceptos que permiten comprender mejor la relación contabilidad y medio ambiente. La contabilidad ambiental se basa en la medición, valoración y control unidimensional cuantitativo-monetario de la realidad ambiental (Rodríguez, 2011).

Relevancia y Criterios de la Contabilidad Ambiental

Fenómenos como el calentamiento global, los altos índices de contaminación en la biosfera, la perforación en la capa de ozono; y demás problemáticas ambientales han motivado y adquirido importancia dentro de la contabilidad, para que desde allí sean exploradas diversas variables que convergen entre el medio ambiente y la disciplina contable.

De acuerdo con Pereira (2017), la visión histórica y tradicional de la contabilidad ha presentado una evolución, precisando en cómo los objetivos de la contabilidad ambiental están enfocados en estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control de la relación economía-ambiente desde la óptica contable. Con ello se pretende entre otros, mejorar los niveles de comunicación; las normas de registro y gerenciamiento contable; además de mejorar la contribución contable a las prácticas de administración de la parte ambiental en las empresas.

Según Flórez (2017), la importancia de la contabilidad ambiental radica en que la información que ella otorga es prioritaria para la gestión ambiental, debido a que contabiliza dentro de un sistema informativo la relación del hombre con los recursos naturales; permitiendo medir todos los impactos que tienen las interacciones económicas de una empresa en la sociedad, y presentando un plan de acción que muestre los esfuerzos que hará la organización para reponer, mantener y/o conservar el deterioro de los recursos naturales (Rodríguez, 2011).

Asimismo, este autor en su manuscrito hace relevancia a la especialización que ha tenido la contabilidad ambiental, centrándose en un subsistema que genera reducción en los costos ambientales, partiendo desde la administración operacional; además de realizar una inversión en tecnología limpia; y rediseñando todos los procesos y por supuesto, los productos. Esto ha motivado al interior de las empresas que se descubra que los costos ambientales se pueden compensar generando ingresos a través de las ventas de residuos o subproductos.

Según Araujo, Fraiz, & Cardoso (2019), la contabilidad ambiental trasciende sobre el valor de las estimaciones económicas y financieras, al reconocimiento de acciones sostenibles en las organizaciones. Destacando el liderazgo de países como China y Estados Unidos en la investigación en contabilidad ambiental y se basan en variables como el cambio climático y evaluación del impacto ambiental.

Por su parte Del Franco & Gomez (2019), precisan que las empresas están reflejando la inversión en activos con fines de protección y conservación del ambiente con un mayor porcentaje de participación en protección del aire y el clima; gestión de las aguas residuales; y gestión de residuos. Por tanto, se evidencia un tránsito en la investigación multidisciplinar de la contabilidad que busca abordar la realidad ambiental a través de óptimos instrumentos de medición y control que permita dar cuenta sobre el impacto ambiental que generan las interacciones de todos los actores sociales (Hernández, 2011).

Asimismo, de esta revisión de las temáticas asociadas a la contabilidad ambiental se validó que de acuerdo con el Índice de Desarrollo Humano se debe calcular el PIB verde para medir las riquezas naturales del país. Al mismo tiempo Mantilla, Garcia, & Peñaranda (2020) argumenta que las empresas procuran que sus costos ambientales sean reconocidos como sostenibles; relacionando lo anterior con el valor del impacto socioambiental que resulte de la contaminación de la naturaleza. En este análisis también se presentan los diferentes tipos de costos ambientales como los costos de detección ambiental, conocidos como las erogaciones o reparticiones para determinar si los productos, los procesos y otras acciones dentro de la empresa cumplen con los estándares ambientales acorde con las leyes gubernamentales. Por otro lado, los costos de fallas ambientales internas son concebidos como las actividades que tienen como fin, asegurar que los contaminantes y los residuos producidos no se liberen hacia el ambiente, reduciendo el nivel de contaminantes liberados hasta una cantidad que cumplan los estándares ambientales establecidos.

Panorama Medio Ambiental en Colombia y los Aportes de la Contabilidad Ambiental en el marco de la Responsabilidad Social Empresarial

De acuerdo con Sánchez, Álvarez, & Pérez (2017), en Colombia la construcción de cuentas ambientales se realizó basados en la propuesta de las cuentas ambientales del patrimonio natural francés y en las experiencias vividas e países latinoamericanos como Argentina, Chile y México a finales de los 90.

En el año de 1992 la contabilidad ambiental comienza a tener fuerza, esto debido a la implementación del sistema de contabilidad ambiental y la creación del Comité Interinstitucional de Cuentas Ambientales (CICA). Las razones por la cual se creó están relacionadas con la relevancia que estaba tomando la temática ambiental en la constitución de 1991; la Cumbre de Río 1992 y las recomendaciones del documento de Conpes 2244 de 1991 Una Política Ambiental para Colombia (González González , Ortiz Vaca, & Sanabra Blanco, 2014).

Lo anterior está en línea con el nuevo paradigma del sistema contable, definido por el valor agregado que aportan las relaciones e interacciones directas del hombre con la naturaleza. Así, el sistema propuesto por el profesor Mantilla (2015), tiene la intención de llevar el registro base integral de la sostenibilidad ambiental; lo importante es que este compilado de cuentas no está basado solamente en la clasificación y registro de los datos que tienen que ver con los recursos naturales, sino que va más allá, permitiendo obtener un sistema completo con métodos que están en función de la valoración de los bienes de la naturaleza; la determinación de los costos ambientales; el valor de la conservación de los Bienes y Servicios Ambientales (BSA); y un sistema evaluativo con metas e indicadores medibles (Mantilla, Cabeza, & Vargas, 2015).

Para el sector empresarial, la contabilidad y la valoración ambientales debe ser trabajada desde una dinámica especial por sus características especiales. En este sentido, Mantilla, Cabeza, & Vargas (2015) precisan que la relación que emerge entre la economía y los recursos naturales tiene un comportamiento diferente, dado que el valor de los denominados bienes de la naturaleza es mucho mayor que incluso el beneficio económico producido; esto porque los primeros generan un aporte a los servicios ambientales fundamentales para el bienestar humano y social.



Los retos y desafíos para las empresas colombianas están en ajustar sus procesos y técnicas para tener una aproximación al valor real de los recursos naturales en el mercado, de tal manera que se precisen cuantificablemente los beneficios dados por el medio ambiente. Para esto también se requiere de un compromiso del gobierno colombiano, que implica la implementación de un marco normativo que oriente a la sociedad civil y a las empresas en llevar un crecimiento económico minimizando el impacto ambiental ajustado a las exigencias que implican el desarrollo sostenible.

De esta manera, la contabilidad ambiental y social como disciplina amerita una nueva apertura, la Responsabilidad Social Empresarial (RSE). Como lo precisan Canale & Podmoguilnye (2019), este enfoque hace referencia a acciones empresariales desarrolladas para el logro de mejoras en los temas económicos, sociales y ambientales, con el fin último de generar valor añadido, conservar su sustentabilidad y expandir su situación competitiva.

Asimismo, con la responsabilidad social se busca identificar los efectos que una organización tiene al ejercer su actividad económica, efectos que son necesarios mitigar, subsanar o compensar (ZAMBRANO, 2014). Conviene preguntarse, si bien se identifican ciertos resultados parciales que relaciona un mayor porcentaje de la rentabilidad empresarial con las buenas prácticas de gestión en el marco de Responsabilidad Social Empresarial, se tienen las garantías suficientes para controlar que el sector empresarial e industrial lleve a cabo acciones que maximicen sus resultados a costa del consumo ilimitado de los recursos naturales, así como de la concentración de la renta/riqueza en algunos y pocos estratos sociales (Canale & Podmoguilnye, 2019).

Algunos Beneficios Tributarios Empresariales

Los beneficios tributarios están dirigidos a incentivar la inversión ambiental, además de reducir la producción de bienes que puedan causar daños al medio ambiente. En Colombia desde 1990 con el propósito de estimular la inversión ambiental y poder mitigar los riesgos en los procesos productivos de las empresas, se introdujo la Ley 44 a la legislación colombiana como la posibilidad de otorgar descuentos y exenciones tributarias a las empresas que decidan aplicar tecnologías limpias e innovar en el desarrollo de las Tic en los procesos productivos (ZAMBRANO, 2014).

Hernández (2011), precisa que los compromisos tributarios a nivel nacional han tenido la intención de estimular la responsabilidad social del sector empresarial; lo que deja un conjunto de incentivos tributarios a la misma inversión y gestión ambiental que hacen las organizaciones. El reto está en que el Contador sepa manera óptima estos beneficios, de tal manera que, asegure la riqueza dentro de la empresa y ratifique siempre la importancia de disponer de una contabilidad ambiental al interior.

Dentro de los estímulos tributarios, en Colombia se dispone de la Norma ISO 14001, que tiene como objetivo demostrar dentro de los Sistemas de Gestión Ambiental que las empresas son responsables y además que están comprometidas con la responsabilidad del medio ambiente. Entre los beneficios que tiene implementar esta norma están reforzar su imagen comercial de empresa sostenible además de respetuosa con el medio ambiente.

Esta norma funciona con el método PDCA, es decir, Planifica, Hace, Verifica y Actúa; además presenta un marco con conceptos, estructuras y términos comunes a otras normas de ámbito diferente para facilitar su implementación (Nueva ISO, 2015).

Los requisitos de un Sistema de Gestión Ambiental son entre otros, los requisitos generales; la Política ambiental; la Planificación; los Requisitos legales y otros requisitos; los Objetivos, metas y programas; la Implementación y operación; y el Control operacional; y Verificación. Este conjunto de elementos busca mejorar el rendimiento empresarial reduciendo la posibilidad de que sus procesos y su gestión de recursos tengan alguna posibilidad de terminar en algún tipo de riesgo ambiental, en este caso, en emisiones de gases, derrame de sustancias tóxicas en las fuentes hídricas, entre otros.

Conclusiones

Avanzar con seguridad en el desarrollo implica responsabilidad social de la red de actores que conforman la sociedad, donde se integren de manera efectiva los contextos sociales, económicos, ambientales; garantizando la calidad de vida humana, la dignidad y por supuesto, el bienestar social.

La conexión y el trabajo mancomunado entre empresas, gobierno, instituciones académicas y demás entes, debe dirigir el faro hacia una investigación contable con enfoque ambiental. De tal manera que se aborde la contribución y mitigación del impacto ambiental, hacia la medición del rendimiento económico y financiero a nivel empresarial y su relación con los diversos ecosistemas de la naturaleza

La sostenibilidad es analizada desde matices de preservación del medio ambiente para las futuras generaciones. De donde se identifica la necesidad de disponer de programas y planes coordinados entre sociedad civil, empresas y Gobierno. Aquí entra en juego la contabilidad, ciencia que se encargará de identificar, registrar y controlar todo el conjunto de acciones indispensables para mitigar el impacto ambiental ante el actuar de los actores sociales.

Un sistema contable con las adecuaciones ambientales y sociales que se le han venido dando a través del tiempo, se convierte en un facilitador de información desagregada y de importante utilidad para llevar a cabo actividades de reconocimiento de los activos, pasivos, y sobre todo, de los resultados medioambientales y sociales que ha registrado una empresa.



Referencias

- Araujo, N., Fraiz, A., & Cardoso, L. (2019). Evolución y estado de la investigación en contabilidad ambiental. *Contabilidad y Negocios*.
- Avella, N. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. *Revista ECA Sinergia*, 105-115.
- Bifaretti, M., & Catani, M. (2015). Contabilidad socio-ambiental: conceptos contables relevantes para la dimensión social y los marcos conceptuales normativos. *Proyecciones*, 31-54.
- Bischoffshausen W, W. v. (1996). Una visión general de la contabilidad ambiental. *Contaduría*, 139-170.
- Canale, S., & Podmoguilyn, M. (2019). La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales y ambientales. *Costos y Gestión*, 32-45.
- Castro Saavedra, D. G., & Ehmig Dillon, G. P. (Septiembre de 2014). La Contabilidad Ambiental y el Impacto Financiero de los Costos Ambientales para el Desarrollo Sostenible de la Empresa Multinacional de la Industria de Bebidas Coca Cola Company en el Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/7366>
- Cubides Robles, A. (2017). Importancia y Aplicabilidad de la Contabilidad Ambiental en las Empresas Colombianas. Bogotá D.C, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- De Vega, R. E., & Rajovitzky, A. G. (2014). *Contabilidad Ambiental: Contabilidad y Responsabilidad Social de la empresa*. Editorial Academica Española.
- Del Franco, L., & Gomez, A. (2019). Contabilidad ambiental. Una reflexión en el marco de la gestión socialmente responsable de las empresas colombianas. *Aglala*, 60-80.
- Flórez, M. J. (2017). La Contabilidad Ambiental, Su Contribución a la Toma de Decisiones en la PYMES. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16555/PradaFl%C3%B3rezMar%C3%ADaJohana2017.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20importancia%20de%20la%20contabilidad,ecolog%C3%ADa%20y%20contabilidad%20ha%20sido>
- Gomez, C. (s.f.). El desarrollo sostenible: Conceptos básicos, alcance y criterios para su evaluación. Unesco.
- González González, M., Ortiz Vaca, Y., & Sanabra Blanco, N. P. (2014). La Contabilidad Ambiental En Las Normas Internacionales De Información Financiera. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16877/1/2014_contabilidad_ambiental_normas.pdf
- González Santos, A. R., & Reyes Bonilla, C. L. (2016). Sistema de Contabilidad Ambiental, Acueducto Alcantarillado y Aseo Basado en Modelo SCAE Agua Para La Gestión Ambiental. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/1669>
- Hernandez Toro, W. (noviembre de 2014). Sistema de contabilidad ambiental como valoración del impacto de las empresas en el medio ambiente. Bogotá D.C, Colombia: Universidad Militar.



- Hernandez, D. (2011). Contabilidad ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales. *Económicas CUC*, 35-44.
- Higuera, V., Pacheco , G., Londoño, S., Cuellar, O., & Gonzalez, R. (2017). Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales. *Producción + Limpia*, 88-96.
- Mantilla, E., Cabeza, M., & Vargas, J. (2015). La realidad del desarrollo y la contabilidad ambiental. *Saber, Ciencia y Libertad*, 133-143.
- Mantilla, E., Garcia, E., & Peñaranda, D. (2020). La simulación de costos ambientales como prevención en la empresa sostenible. In *Vestigium Ire*, 136-156.
- Mejía S, E., & Vargas M, L. A. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lumina*, 48-70.
- Muñoz, K. G. (2016). Reflexiones Críticas de la Contabilidad Ambiental: Una Aproximación desde la Revisión Bibliografica. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/375/0>
- Nueva ISO. (02 de Abril de 2015). ¿Qué es y para qué sirve la norma ISO 14001? Obtenido de <https://www.nueva-iso-14001.com/2018/04/norma-iso-14001-que-es/>
- Paradelo, L. A. (2012). Avances en el reconocimiento contable de la dimensión socio ambiental y la búsqueda de un lugar en la contabilidad. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 1-29.
- Pereira, M. B. (2017). Implementación de la Contabilidad Ambiental en la Gestión de las Empresas Palmicultores del Distrito de Campoverde- Pucallpa 2017. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1173>
- Quiroz L, E., & Amelines, L. F. (s.f.). La contabilidad ante la problemática de valoración ambiental. 13-31.
- Rodriguez, D. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. *Libre Empresa*, 101-120.
- Rodríguez, D. H. (30 de Septiembre de 2011). Contabilidad ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales . Obtenido de <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/1154>
- Rojas R, S. M., & Varón C, A. M. (2007). Contabilidad ambiental un enfoque microeconomico. Bogotá, Colombia: Universidad de San Buenaventura.
- Salas F, H., Zequeira A, M. E., & Cazull I, M. (2015). Integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiero. *Retos de la Dirección*, 96-121.
- Sanchez Winclar, J. J., Alvarez Jimenez, L. C., & Perez Gutierrez, H. J. (2017). Estado De La Contabilidad Ambiental En Las Organizaciones Colombianas Basado En Indicadores De Valoración Ambiental. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/8462>



Sanchez, V. A., & Bifaretti, M. (2016). Los Activos Ambientales y la importancia de su reconocimiento en la información financiera. Los Activos Ambientales y la importancia de su reconocimiento en la información financiera. (pág. 11). Buenos Aires: Universidad de La Plata Argentina.

Seminario, M. C. (2015). Contabilidad Ambiental: Asuntos Ambientales y su Impacto en los Estados Financieros y no Financieros de la Empresa. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21969>

Zabala L, M. C. (2016). Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: mini revisión de literatura. Bogotá D.C, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.

ZAMBRANO, M. J. (Octubre de 2014). LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SUS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN COLOMBIA EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12767/La%20contabilidad%20ambiental%20y%20sus%20beneficios%20tributarios%20en%20los%20ultimos%2010%20a%C3%B1os.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

