



HECTOR JOSE SARMIENTO R.

Hacia una Línea de Investigación en Contabilidad y Medio Ambiente

Abstract

This paper proceed from a larger work, which locates Environmental Accounting, not as an ending according to worthy necessities guided because of organizational policies of the market economy, but as a space of academic exploration based on researching. Then, the environmental Accounting is a conceptual entail between the control, as a theoretical essential nucleus of the countable discipline, and the natural environment, as an action field of the richness generation, distribution and accumulation processes, on which the accounting intervenes through its measurement, appraisalment and control mechanisms in itself.

As far as then, the formulation of a researching line in Environmental Accounting which allows point up the environmental information according to the accounting knowledge; to build a theoretical sustenance of the relationship between them; to design an instrumental scheme consequent with the theoretical base, and to take out insertion technics of environmental accounts in micro and macro economical accounting.

*«La Naturaleza es Sabia.
Lo único que no ha aprendido,
es cómo defenderse del Hombre».*

Enrique Leff

mentos de mutuo desacuerdo sobre lo que es y debe ser el núcleo de la mencionada relación, es decir, el Hombre y la Naturaleza.

Cualquier discusión disciplinal acerca de la relación Contabilidad y Medio Ambiente, estará mediada necesariamente por otra, que tiene que ver con la visión del mundo y la cultura a través del tiempo y del espacio. Esta discusión plantea en primera instancia, consideraciones en torno a las visiones antropocéntrica y geocéntrica del universo, que determinan en cada caso, construcciones de conocimiento diametralmente opuestas, aunque con interesantes puntos de intersección. Como consecuencia lógica, las ciencias naturales y las ciencias sociales plantean argu-

En América Latina, los desarrollos de lo que se ha llamado Contabilidad Ambiental, obedecen en su mayoría a concepciones prácticas orientadas por la racionalidad técnico-instrumental, típica de la tradición contable anglosajona, y desprovistas del necesario sustento teórico-conceptual que posibilite construir con cierto grado de autoridad académica, un cuerpo de conocimiento en estricto sentido, como producto de la investigación contable. Entender el ambiente como el conjunto global de elementos y factores físicos naturales y simbólico-sociales, en los cuales se inscribe la actividad humana, es reconocer

*Ponencia expuesta
y publicada
en el I Congreso
Interamericano
de Ciencias Económicas.
Universidad Juárez
Autónoma de Tabasco,
Villahermosa, México,
2001.*



que el ambiente enmarca todo cuanto existe y determina las relaciones que en su interior se producen y ello es quizá una posición determinista que las ciencias sociales intentan rebatir a costa de desconocer las leyes que mantienen el equilibrio de la Naturaleza y el Universo. No obstante lo anterior, debe tenerse también en la cuenta que la sociedad y la cultura determinan las formas en que el Hombre transforma el ambiente: los modos de producción, las tradiciones, los patrones de consumo, el instrumental tecnológico y hasta los hábitos cotidianos, que en últimas, moldean las actitudes de las sociedades frente al ambiente mismo. Así pues, las relaciones existentes entre el hombre, los pueblos, sus culturas, su actividad productiva, la tecnología aplicada a la producción y el medio natural, han planteado una situación crítica en términos de lo ambiental, lo social y lo económico, que cuestiona los patrones culturales preponderantes en este tiempo y que se traduce en la urgencia reconocida de abordar el análisis de las complejidades que esas relaciones incorporan.

Debe entenderse en principio, que una Línea de Investigación es un espacio conceptual de exploración, construcción y desarrollo cognoscitivo, que conecta el núcleo teórico de una disciplina, con uno o varios segmentos de la realidad objetiva, demarcando un espectro de posibilidades investigativas, integradas por una secuencia de problemas de relativa complejidad, cuya paulatina resolución *-a través de proyectos-* genera un acumulado de conocimiento que determina la metodología mediante la cual se explica el crecimiento conjunto de dos o más campos del saber científico.

La problemática disciplinal que surge de la necesidad de medir, valorar y controlar los recursos naturales y el ambiente, motiva la iniciativa de formular líneas y programas de investigación orientados a la

exploración conceptual y metodológica de la relación Contabilidad-Medio Ambiente, a través de un itinerario lógico (Agenda de Investigación) que conduzca racionalmente el proceso de acercamiento de la disciplina al medio natural en términos de:

- * Caracterizar la información ambiental en función de la contabilidad;
- * Construir un sustento teórico de la relación;
- * Diseñar un esquema instrumental consecuente con la base teórica; y
- * Derivar las técnicas de inserción de las cuentas ambientales en la contabilidad micro y macroeconómica.

La reflexión en torno a las relaciones conceptuales entre la Contabilidad, como disciplina social de naturaleza controladora, la Cultura como dinámica social simbólica y el Ambiente, como espacio físico-social que alberga la vida y todas sus manifestaciones, supondrá la construcción de una estructura teórico sistémica cosmovisional que posibilite logros mensurables para la disciplina y la sociedad, desde la perspectiva del desarrollo sustentable.

Un elemento de capital importancia en este aspecto, lo constituye la ausencia de elementos metodológicos económico-contables para dar respuestas disciplinares a los fenómenos que se derivan de la interacción entre el ambiente, la sociedad, su cultura y el aparato productivo construido por ella y desde ella. A esto deben agregarse, los patrones culturales considerados, la discusión internacional sobre el enfoque de la valoración de los recursos naturales y las relaciones geopolíticas que se desprenden de esa concepción. Perfilar el abordaje de esta relación desde la Contabilidad, implica esbozar una línea de investigación (vía cognitiva) y una agenda de investigación (vía metodológica) que no pueden ser ajenas a los siguientes imperativos:

- * Construir una estructura conceptual



que permita determinar la categorización teórica de la información ambiental en el marco de la naturaleza de lo social, lo cultural, lo económico y lo contable, precisando las relaciones entre estas esferas de conocimiento.

- * Determinar los parámetros mensurables para la valoración, medición, evaluación y control de los recursos naturales, y los impactos que en ellos genera, la actividad productiva y los modelos culturales.
- * Aportar elementos teóricos, metodológicos e instrumentales para la necesaria conexión entre la productividad, el desarrollo, la sustentabilidad ambiental, la identidad cultural y el bienestar social en el contexto nacional y regional.

Conocer y controlar las relaciones antes mencionadas, constituye un imperativo disciplinal para el Estado, las empresas y la comunidad, a fin de precisar los comportamientos propios de cada uno de los sistemas socioculturales en su permanente interacción con el medio natural. Visto de esta forma, la relación Contabilidad-Ambiente, por su aporte al avance de la construcción teórica de la contabilidad, constituye un espacio generador de actitudes y acciones sociales, cuyos resultados serán de significativa utilidad en la planificación del desarrollo en el nivel nacional, y de manera especial, en el contexto de las regiones.

La novedad del trabajo de exploración conceptual en esta línea, representa una limitante determinada por la dispersión del material disponible para el examen de experiencias y logros anteriores, pero igualmente posibilita la vinculación a iniciativas estructuradas para la solución de problemáticas similares o conexas con la temática propuesta por esta relación, las cuales se pueden precisar en las siguientes consideraciones:

- * Las relaciones dadas entre ciencia-tecnología, cultura y sociedad, como productos de conocimiento e

interacción humana, y los mecanismos de expansión de los recursos naturales *-como manifestaciones productivas de la naturaleza-* permitirán determinar la articulación posible entre actividad y productividad humana, y mantenimiento del medio natural en el marco del necesario equilibrio ecosistémico.

- * La construcción teórica en torno a la caracterización cultural del mundo natural y la valoración de los recursos naturales, deben posibilitar la reformulación de los esquemas conceptuales de comunicación entre los grupos sociales y sus unidades productivas, pues la inserción de lo ambiental en la óptica de lo económico y lo cultural *-o de éstos en aquel-* permitirá dimensionar la información cualitativa y cuantitativa emanada de los procesos del medio natural, para aportar a la construcción de un sistema multivalorativo de comunicación entre hombre y naturaleza, enfocado a la permanencia justificada de la actividad humana en el planeta.

- * La valoración de los recursos naturales y su posterior incorporación al sistema de cuentas nacionales y regionales, permitirá reconstruir los conceptos de producto interno bruto y demás indicadores macroeconómicos, a tiempo que posibilitará *-en términos de la globalidad-* redimensionar la categorización geopolítica del mundo en función de la propiedad y la riqueza, una vez que éstas reconocen lo natural como elemento fundamental de su propia estructura.

- * En lo socio-cultural, se pretende generar un cambio de actitud en docentes, estudiantes y comunidad en general, frente a la disciplina contable. Cualquier logro en los propósitos de esta discusión contribuirá a demostrar que la contabilidad no es un saber terminado y terminal y que por el contrario, el estado de

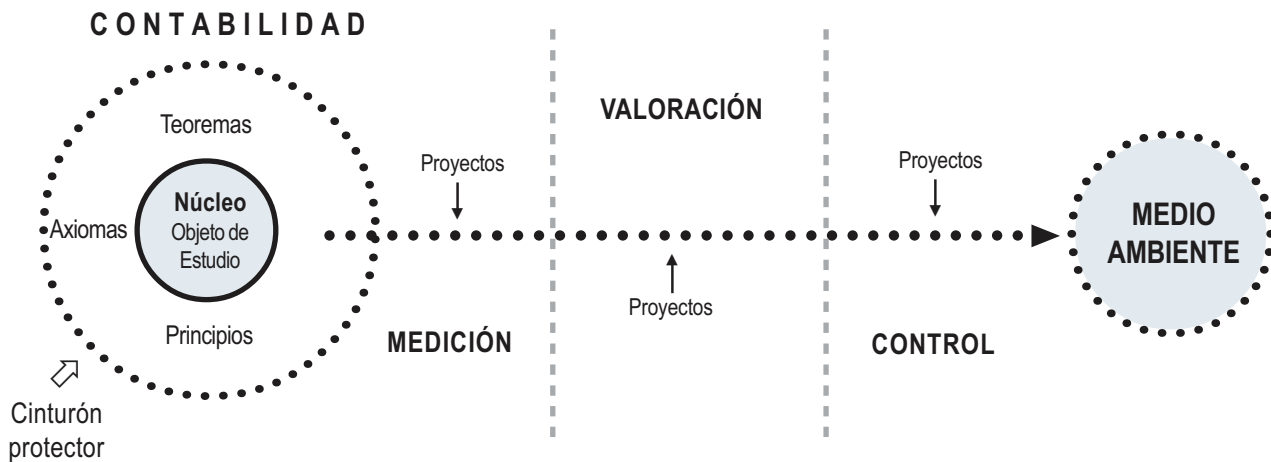


Figura 1. Esquema General de Desarrollo de la Línea de Investigación

marginalidad en que se encuentra actualmente, obedece a la concepción parcelada que de él se ha hecho a partir de la tradición cultural de occidente, la educación y la práctica de sus técnicas particulares. Visto así, la relación inserta en una línea de investigación apunta en últimas, a la creación y sostenimiento de una comunidad académica orientada a la exploración del saber contable desde la perspectiva de lo ambiental y lo cultural.

La labor investigativa que puede ocuparse de la relación contabilidad-medio ambiente, no es un trabajo de exclusiva competencia de los contables; por el contrario, los equipos humanos que aborden las problemáticas que subyacen en el núcleo de esa relación, deberán considerar la participación y el aporte de otras disciplinas conexas con el tema. Debe entenderse entonces que éste es un trabajo necesariamente interdisciplinario, donde tienen cabida los discursos y las construcciones de la filosofía, la economía, la biología, la administración, la sociología, la política, la química, la física, la geología, el derecho, la estadística, la comunicación, la informática, etc. Las complejidades que alimentan la investigación en lo ambiental, direccionan el interés de la universidad hacia el descubrimiento de nuevos campos del saber, y en ese contexto, es predecible que la discusión, avance de

manera significativa en el acercamiento de la contabilidad a la mensurabilidad del medio natural y por tanto a la comprensión de los fenómenos naturales y sus implicaciones en el mundo social, económico y cultural.

Esbozados los alcances conceptuales de una línea de investigación, no es difícil inferir que de ese desarrollo teórico puedan sustraerse construcciones técnicas que permitan aplicaciones prácticas en la cotidianidad. El Estado, las empresas, la Universidad y las comunidades, son en su conjunto, actores sociales que indefectiblemente entran en la esfera de la interacción ambiental en función de los procesos de producción, distribución y consumo, lo que implica que son a su vez, entidades en las que se objetiva el trabajo esbozado para una agenda de investigación. La categorización de las construcciones técnicas podrá obedecer a múltiples criterios, pero la utilización de los instrumentos derivados, será de interés general para todos los actores sociales que determinan la transformación del medio.

En otro aspecto, gran parte del deterioro ambiental *-al menos en lo micro-* es causado por la irracionalidad de las prácticas culturales tradicionales y la falta de una adecuada educación en y para lo ambiental, lo cual ha determinado que las iniciativas gubernamentales, empresariales o comunitarias en torno a generar una



cultura desde lo ecológico y hacia lo ambiental, no tengan en la mayoría de los casos, los resultados esperados. El trabajo por hacer, asume el reto de masificar la concepción de la actividad humana, dentro de los límites de tolerancia ambiental y con ese propósito, cualquier agenda de investigación adelantará las acciones que resulten pertinentes para determinar logros significativos en ese aspecto, pues es consecuente pensar que el trabajo académico, debe trascender el espacio de la universidad y permear las esferas de lo sociocultural, como única manera de hacer del conocimiento generado, una herramienta de transformación social, en beneficio del común.

Las anteriores consideraciones dejan claro que la agenda de la línea de investigación en la relación Contabilidad - Medio Ambiente, deberá regirse por un itinerario metodológico que incluya indefectiblemente los siguientes aspectos:

- * Definición de los objetos de estudio (núcleo conceptual)

Atendiendo al concepto de línea de investigación anteriormente expresado, debe entenderse que la línea conecta el núcleo conceptual disciplinal de la contabilidad (control) con un segmento de la realidad objetiva (medio ambiente). La definición, en este caso del control, como objeto de estudio de la contabilidad, es un hecho fundamental, pues determina la forma como se asume la naturaleza de la disciplina y el tipo de construcción que puede desarrollar la línea de investigación. Queda claro que los demás elementos del núcleo conceptual disciplinal y del cinturón protector del núcleo, deben estar en estrecha relación con los que soportan a otras líneas dentro de un mismo programa de investigación, pues la línea en Contabilidad y Medio Ambiente, en sí no es más que un eje de desarrollo cognoscitivo de la Contabilidad, como puede serlo de igual manera, la relación Contabilidad y Estado o la relación Contabilidad y Sociedad. Quizás esta parte inicial es la etapa de mayor esfuerzo de abstracción para los investigadores y de su solidez conceptual,

depende la calidad de la construcción hipotético-deductiva que debe guiar el desarrollo de la línea.

- * Objetivos disciplinares de la línea

Como consecuencia de la definición de los puntos de partida (objetos de estudio), la agenda de la línea puede prospectar los puntos de llegada, o por lo menos la intencionalidad del trabajo a realizar, lo que debe dejar claro los objetivos de la línea en términos del aporte que este trabajo puede hacer al desarrollo del conocimiento contable.

- * Justificación académica y alcances de la línea de Investigación

A pesar de la evidente importancia de la línea, un aspecto necesario en la agenda de investigación, tiene que ver con que la línea justifique su existencia, atendiendo a la novedad de sus postulaciones, el interés que representa para la academia y la investigación, los beneficios que pueden derivarse de los desarrollos de la línea y muy especialmente, por el aporte que significa para el crecimiento de la Contabilidad como disciplina en proceso de científicidad.

- * Ejes fundamentales de identidad epistémica y metodológica

Abordar el estudio de la relación Contabilidad-Medio Ambiente requiere la definición de los derroteros conceptuales y metodológicos que permitirán identificar los problemas y construir las soluciones. Esto implica necesariamente un conflicto por cuanto en el abordaje de cualquier problema o proyecto, la racionalidad de las ciencias sociales, que guía el desarrollo de la Contabilidad, se debe enfrentar a las reglas metódicas de las ciencias naturales, como quiera que son la base de la racionalidad ambiental. En este punto resulta indispensable hacer una profunda revisión de las tendencias modernas del pensamiento ambiental, de tal manera que se puedan superar las barreras economicistas que han obstaculizado la comprensión holística de la dinámica ambiental, especialmente en el campo de la valoración de los recur-



tos naturales. Este apartado de la agenda de investigación requiere especial cuidado y en él podrá invertirse mayor tiempo y esfuerzo, dado que las bases epistemológicas de la relación objeto de estudio, son en extremo complejas y demandan un gran trabajo de consulta, referenciación, abstracción y sistematización de información.

- * Instrumentación necesaria para apropiarse los objetos de estudio.

Una vez definidas las bases conceptuales y metodológicas del trabajo, es necesario que se perfilen los instrumentos necesarios para iniciar la labor concreta; esto es, definir fuentes bibliográficas, técnicas de acceso a fuentes primarias, establecer diseños específicos para consultas estructuradas en temáticas especializadas, tablas de registro para observación analítica, microagendas para trabajo en equipos interdisciplinarios, glosarios técnicos, vademecums y bitácoras de trabajo y todos los elementos que permitan realizar con la debida seriedad disciplinal y técnica, el trabajo práctico derivado de la línea.

- * Identificación de problemas conceptuales, disciplinales y prácticos.

El trabajo inicial apunta a identificar problemas, y a pesar de que pudieran ser muchos, la tradición enseña que es muy difícil percibir los problemas con la suficiente claridad. Es posible que la racionalidad empírico inductiva haga que los primeros problemas en aparecer sean los más concretos, pero la fórmula metódica de la línea (hipotético-deductiva) ordenará que éstos no puedan abordarse en profundidad mientras no haya claridad en lo conceptual y fundamental. El ejercicio de abstracción que esta operación implica, hará que necesariamente se cuestione el tipo de relación que puede establecerse entre la Contabilidad, como un saber disciplinal del mundo social, y el Medio Ambiente, como espacio obligado de la vida y la muerte, y feudo de los saberes y ciencias naturales. Lo anterior es ya una buena pregunta para formular un proyecto acerca de un problema netamente teórico, cuyos

resultados abrirán camino para futuros abordajes.

- * Formulación de Proyectos.

La parte final de la fase de formulación tiene que ver con que los investigadores de la línea, logren desarrollar una agudeza cada vez mayor para identificar áreas problemáticas, que aunque guarden el nivel de complejidad que corresponde al desarrollo de la línea, desemboquen en problemas más concretos, cuyo abordaje se alimente del resultado de los trabajos anteriores, en una dinámica de derivación causal, que determina la naturaleza misma del trabajo en una línea de investigación. Naturalmente este trabajo se nutrirá del aporte de expertos y estudiosos de múltiples disciplinas interesadas en la producción de conocimiento en torno a lo ambiental, lo cual lejos de ser una moda, es una necesidad esencial de la línea

En lo que respecta a las áreas temáticas de la línea de investigación, existen formulaciones que podrán ser alimentadas, transformadas e incluso sustituidas por los desarrollos propios de la exploración de la línea. Algunas iniciativas en ese sentido son:

- * Medición y Valoración de Recursos Naturales y Ecosistemas
- * Control Medioambiental, Auditoría y Regulación Ambiental
- * Contabilidad, Costos Ambientales y Producción Sostenible
- * Responsabilidad Social, Contabilidad y Medio Ambiente
- * Variables Ambientales en la Contabilidad Microeconómica
- * Geopolítica Ambiental y Contabilidad Pública Internacional.
- * Estudios Contamétricos del Ambiente.
- * Sistemas de Información Geográfica para la Medición y Control de recursos naturales.
- * Aplicaciones de la Geomática a la Contabilidad Ambiental.



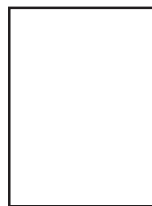
Bibliografía

- ANGEL M., Augusto et. al. Medio Ambiente y Relaciones Internacionales. 1ª ed. 2ª reimp. Santa Fé de Bogotá: Tercer Mundo Editores, 1994. 354 pp.
- AZQUETA O., Diego. Valoración Económica de la Calidad Ambiental. Madrid: M^c Graw Hill, 1994. 299 pp.
- CAPRA, Fritjof. La Trama de la Vida. 2ª ed. Madrid: Editorial Anagrama, 1994. 287 pp.
- FIELD., Barry C. Economía Ambiental. 1ª ed. esp. Santa Fe de Bogotá: M^c Graw Hill, 1995. 587 pp.
- GOODLAND., Robert et. al. Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible. 1ª ed. Madrid: Ed. Trotta, 1997. 133 pp.
- GUHL N., Ernesto. (editor) Medio Ambiente y Desarrollo. 2ª ed. 1ª reimp. Santa Fe de Bogotá: Tercer Mundo Editores - Ediciones Uniandes, 1994. 289 pp.
- JACOBS., Michael. Economía Verde. Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible. 1ª ed. Santa Fe de Bogotá: Tercer Mundo Editores - Ediciones Uniandes, 1995. 494 pp.
- MAX NEEF, Manfred et. al. Desarrollo a Escala Humana. 1ª ed. Uppsala (Suecia): Dag Hammarskjold Foundation, 1995. 98 pp.
- MORIN, Edgar. El Paradigma Perdido. 5ª ed. Barcelona: Ed. Kairós, 1998. 263 pp.
- RODRIGUEZ B., Manuel et. al. Instrumentos Económicos para la Gestión Ambiental en Colombia. 1ª ed. Santa Fe de Bogotá, 1996. 145 pp.
- RUDAS, Guillermo. Economía y Ambiente. 1ª ed. Santa Fe de Bogotá: FESCOL-CEREC, 1998. 219 pp.
- VIDART, Daniel. Filosofía Ambiental. El ambiente como sistema. 2ª ed. Santa Fe de Bogotá: Ed. Nueva América, 1997. 663 pp.

Resumen

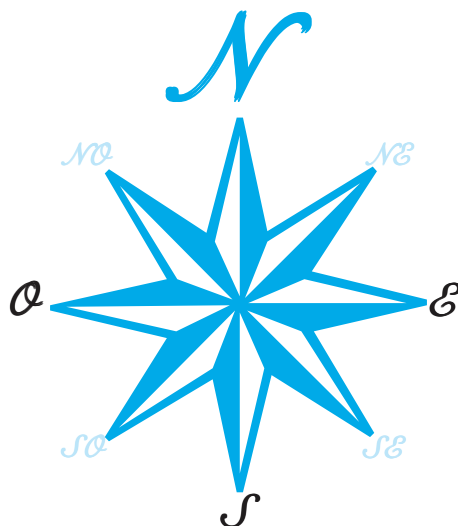
Este documento, deriva de un trabajo más amplio, que ubica la Contabilidad Ambiental, no como un fin en función de necesidades valorativas guiadas por las políticas organizacionales de la economía de mercado, sino como un espacio de exploración académica sustentado en la investigación. Visto así, la Contabilidad Ambiental es un vínculo conceptual entre el control, como núcleo teórico esencial de la disciplina contable, y el medio natural, como campo de acción de los procesos de generación, distribución y acumulación de la riqueza, sobre los cuales interviene la contabilidad a través de sus dinámicas de medición, valoración y control de la misma.

Se pretende entonces, la formulación de una línea de investigación en Contabilidad Ambiental, que permita, caracterizar la información ambiental en función de la contabilidad; construir un sustento teórico de la relación; diseñar un esquema instrumental consecuente con la base teórica; y derivar las técnicas de inserción de las cuentas ambientales en la contabilidad micro y macroeconómica.



Héctor José Sarmiento Ramírez es Contador Público (Universidad de Antioquia - Corp. Univ. de Ibagué.), Director del Centro de Investigaciones Contables y Desarrollos Alternativos CINDAL, Director Editorial de la revista Lúmina; docente investigador de la Universidad de Manizales, donde coordina la Línea de Investigación en Contabilidad y Medio Ambiente; ponente y conferencista nacional e internacional; Miembro del Grupo de Estudios Ambientales GEA (UdeMzl.); de la Red Latinoamericana de Pensamiento Ambiental y desde 1994, Miembro Académico del Centro Colombiano de Investigaciones Contables, CCINCO. En 2000 obtuvo el segundo puesto en el Premio Bial de Investigación Universidad de Manizales.

quipus@um.umanizales.edu.co



La Rosa de los Vientos, símbolo de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad de Manizales.

En el tránsito de la Edad Media a la Edad Moderna, en ese convulsionado periodo que determinó el ocaso del feudalismo y el auge del mercantilismo europeo; es decir en el comienzo de la pretendida Modernidad; la navegación fue el elemento que vehiculó los descubrimientos y la transformación de la cultura occidental. La Rosa de los Vientos, fue el instrumento que, integrado a la brújula, permitió que se abandonaran las costas y que las embarcaciones se aventuraran en altamar, señalando siempre el norte y guiando el regreso a casa. Esta búsqueda hizo posible el contacto con lejanas civilizaciones, alimentó el saber, llevó la guerra, trajo la paz, iluminó la ciencia. La búsqueda de nuevos rumbos, de nuevos caminos, es la esencia de la investigación y la academia; y ése, es el Norte que guía el trasegar de nuestra disciplina; por eso, la Rosa de los Vientos, señala el camino para la Facultad y hacia allá toma rumbo la comunidad contable, con el firme propósito de ubicar esta universidad y este país...

~A la Altura de los Tiempos Modernos!

UNIVERSIDAD DE MANIZALES

Compromiso y Liderazgo Educativo