

La contabilidad socioambiental: un método para analizar las implicaciones sociales y ambientales de las organizaciones

Socio-environmental accounting a method for analyzing the social and environmental implications of organizations

DOI: 10.18041/2619-4244/dl.32.10398

Resumen:

Este artículo de revisión sistemática incluye el metaanálisis de producción científica de los últimos cinco años de los reportes de contabilidad ambiental. El objetivo es dar a conocer la contabilidad ambiental que reportan las empresas y el impacto que tiene la industria en las comunidades; además, el costo ambiental y el uso adecuado de los recursos naturales que aporta a su cuantificación en términos contables. En este estudio se aplicó la metodología Prisma, mediante la sistematización de la bibliografía disponible, lo cual permitió seleccionar, evaluar y resumir dicha información. Se filtraron 1.102 artículos indexados, de los cuales se seleccionaron 20 artículos y 8 libros. El resultado del análisis permitió agrupar los conceptos de contabilidad ambiental y social, así como comprender las implicaciones del enfoque de la responsabilidad socioambiental para el desarrollo de los principios de desarrollo sostenible; además, la postura de la creación de valor compartido. Se concluye que la contabilidad socioambiental busca que los intereses particulares se fusionen con los asuntos sociales y ambientales; a tal punto, que las organizaciones se puedan evaluar por su postura económica y su ejercicio social.

Palabras clave: contabilidad ambiental, costos ambientales, reportes de sostenibilidad.

Abstract:

This systematic review article includes the meta-analysis of scientific production of the last five years of environmental accounting reports. The objective is to publicize the environmental accounting that companies report and the impact that the industry has on the communities; in addition, the environmental cost and the appropriate use of natural resources that contributes to its quantification in accounting terms. In this study, the Prisma methodology was applied, through the systematization of the available bibliography, which allowed selecting, evaluating, and summarizing said information. 1,102 indexed articles were filtered, of which 20 articles and 8 books were selected. The result of the analysis allowed to group the concepts of environmental and social accounting, as well as to understand the implications of the socio-environmental responsibility approach for the development of the principles of sustainable development; In addition, the position of creating shared value. It is concluded that socio-environmental accounting seeks to merge private interests with social and environmental issues; to such an extent that organizations can be evaluated by their economic position and their social exercise.

Keywords: environmental accounting, environmental cost, sustainability reports.

Tania Daniela Toloza Cardozo

Universidad Surcolombiana
u20181169675@usco.edu.co
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2167-6248>.

Kharis Zoé Ordóñez Mogollón

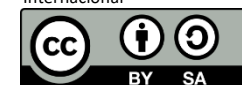
Universidad Surcolombiana
u20181169812@usco.edu.co
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8367-0496>.

Santiago Sánchez Sandoval

Universidad Surcolombiana
u20172163664@usco.edu.co
ORCID: <https://orcid.org/my-orcid?orcid=0000-0003-4094-1561>.

Cómo citar: Toloza Cardozo , T. D. ., Ordóñez Mogollón , K. Z. ., & Sánchez Sandoval , S. . (2023). La contabilidad socioambiental: un método para analizar las implicaciones sociales y ambientales de las organizaciones. *Dictamen Libre*, (32), 25–36.
<https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10398>

Licencia Creative Commons
Atribución-CompartirIgual 4.0
Internacional



RECIBIDO

11 de noviembre de 2022

ACEPTADO

24 de marzo 2023



Introducción

Los estudios han demostrado que en los últimos años existe un repunte en los eventos catastróficos a causa del agotamiento y contaminación de los recursos naturales en el planeta. La mala utilización y derroche es un problema actual y tiene implicaciones en la vida de las generaciones futuras, al punto de que el agotamiento de los elementos básicos para la supervivencia y su recuperación es irreversible.

En relación con esto, la Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2022), en su programa para el medioambiente, advierte que aunque se han realizado esfuerzos para contrarrestar el deterioro de los recursos naturales y promover su aprovechamiento sostenible, los estudios siguen alertando sobre "los patrones insostenibles de consumo y producción que están alimentando la triple emergencia planetaria del cambio climático, la pérdida de biodiversidad y la contaminación, así como los desechos" (p. 2). Además, esta crisis ambiental se suma a la crisis de conocimiento sobre la forma de entender y proteger adecuadamente la naturaleza en términos de producción y consumo.

La preocupación por la devastación ambiental y el impacto de las actividades económicas en la comunidad ha despertado el interés de personas, empresas y Estados para buscar mecanismos que mejoren sus prácticas y reducir al mínimo su deterioro. En ese sentido, la contabilidad socioambiental se presenta como una herramienta eficaz para recopilar información y medir los costos asociados a las decisiones en materia social y ambiental, con el propósito de proteger las cadenas de producción e inversiones. Este desafío supone adaptar los

procesos económicos y las posturas políticas en busca de un equilibrio entre el crecimiento y la sostenibilidad.

El objetivo del presente estudio es dar a conocer las características de la contabilidad socioambiental, como aporte para la reflexión en torno al impacto de la industria en las comunidades, además del costo ambiental y el uso adecuado de los recursos naturales que aporta su cuantificación en términos contables. Además, esta es una propuesta para despertar en los profesionales un ímpetu para encontrar las rutas adecuadas que favorezcan la toma de decisiones en pro de la conservación ambiental y la responsabilidad social de las empresas.

Metodología

La revisión sistemática se basa en la metodología propuesta en las directrices de la declaración Prisma (2020), que permite estructurar un esquema para seleccionar, evaluar y resumir la información de documentos, sintetizando el estado del tema en estudio (Page et al., 2021). Se tomaron criterios de inclusión y exclusión, como la consolidación de conceptos extraída de las fuentes primarias de información, de los últimos cinco años, en el ámbito de la contaduría, la educación y la investigación. Se excluyeron documentos con un enfoque diferente al tema, publicados en revistas de divulgación. Además, a partir de un rastreo inicial se incluyeron los trabajos y representantes que han aportado al desarrollo en la temática (tabla 1).

Tabla 1 Ecuaciones de búsqueda y bases de datos empleadas en la investigación.

Base de datos/ ecuaciones de búsqueda	Contabilidad ambiental	Contabilidad verde	Contabili dad socioam biental	Exclusión por título no relaciona do	Exclusión después de leer el resumen	Exclusión por estar duplicadas	Total escogidas para el estudio
Scielo	55	2	12	43	20	0	6
Dialnet	354	10	25	309	78	2	8



Base de datos/ ecuaciones de búsqueda	Contabilidad ambiental	Contabilidad verde	Contabili dad socioam biental	Exclusión por título no relaciona do	Exclusión después de leer el resumen	Exclusión por estar duplicadas	Total escogidas para el estudio
ProQuest	423	15	14	370	77	3	2
Redalyc	270	20	23	228	82	3	1
Google Académico							3
Libros							8
Páginas Web							2
Organización							0
Total	1.102	47	74	941	257	8	30

Fuente: elaboración propia.

Para la búsqueda se utilizaron las bases de datos de acceso libre más conocidas: Scielo, Dialnet, ProQuest y Redalyc. Se empleó Google Académico como motor de búsqueda y se consultaron diversos libros. Por otra parte, para condensar la información se utilizaron descriptores de selección acompañados de operadores booleanos, con el fin de mejorar la exploración y dirigir la búsqueda hacia los documentos específicos y relevantes para la investigación. Este proceso se estudió y analizó desde una mirada cualitativa, que permite cruzar información y efectuar una síntesis comprensiva general (Guzmán, 2021), permitiendo concretar ideas, delimitar conceptos y plantear situaciones sobre el tema.

Resultados

Luego del rastreo y la recopilación de documentos necesarios para la construcción conceptual del tema en estudio y su análisis, se encontraron 1.124 artículos científicos, de los cuales, al aplicar los criterios de exclusión e inclusión, 8 resultaron estar duplicados, 942 se eliminaron tras la lectura del título, 257 eliminados tras leer el título; por lo tanto, se consideraron 17 artículos para su estudio. Además, se utilizaron otros medios para captar información, localizando fuentes importantes como 8 libros, 2 páginas web y 3 en motores de búsqueda (tabla 2).

Tabla 2 Proceso de selección, según el diagrama de flujo prisma 2020

No.	Año	Autor	Objetivo	Revista	País
1.	2021	Lasso & Aguirre	La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia	<i>Revista Criterio Libre</i>	Colombia
2.	2021	Marrero & Asuaga	Gestión ambiental en las organizaciones: una revisión de la literatura	<i>Revista del Instituto Internacional de Costos</i>	Uruguay
3.	2021	Villasmil, Rosa	Estándares internacionales de contabilidad a la luz de los requerimientos de su aplicación en la gestión ambiental	<i>Revista Lasallista de Investigación</i>	Colombia
4.	2021	Prieto & Yzaguirre	La contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de economía social	<i>Revista de economía pública, social y cooperativa</i>	España
5.	2020	Rosa et al.	La contabilidad socioambiental, una respuesta proactiva	<i>Revista Trascender, contabilidad y gestión</i>	México
6.	2020	Pérez & Moraga	Herramienta electrónica como instrumento para la cuantificación de los costos socioambientales bajo la nueva normativa contable y financiera en una empresa del sector industrial - avícola- en Bucaramanga, caso práctico	<i>Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP</i>	Colombia

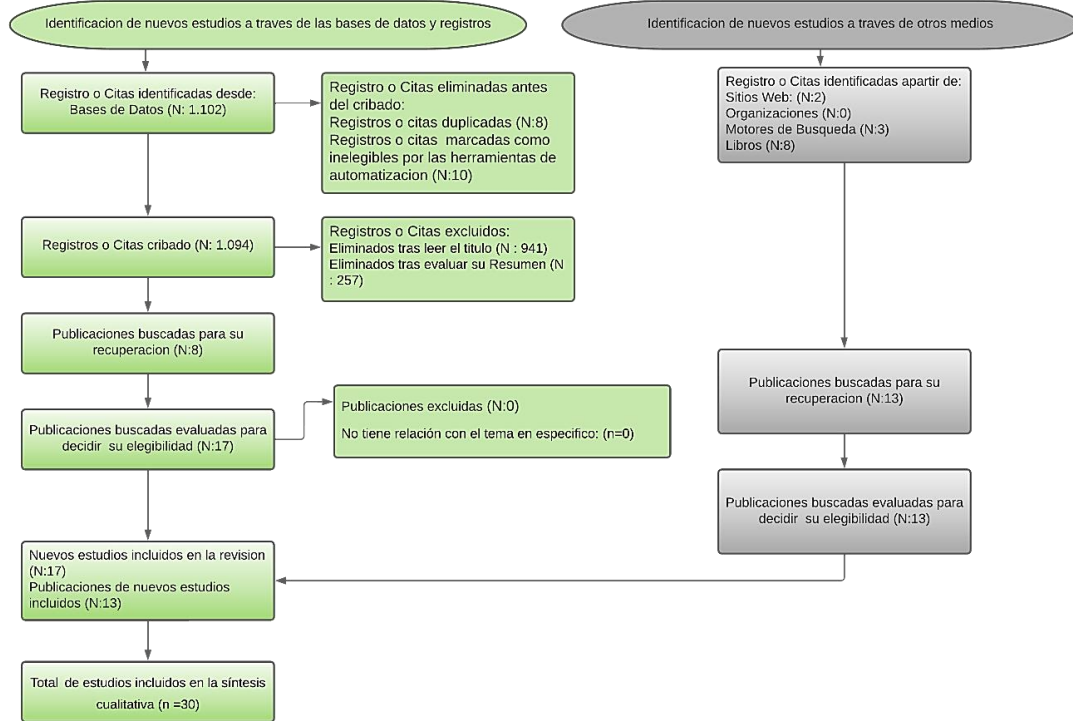


No.	Año	Autor	Objetivo	Revista	País
7.	2020	Cobian et al.	Balance social cooperativo desde la perspectiva de la contabilidad social	<i>Revista Retos de la Dirección</i>	Cuba
8.	2020	Gomes et al.	Contabilidad ambiental: desde una visión de responsabilidad social	<i>International Journal of Professional Business Review</i>	Brasil
9.	2019	Guevara & Galvis	Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible	<i>Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión</i>	Colombia
10.	2019	Canale et al.	La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales	<i>Revista Costos y gestión</i>	Argentina
11.	2019	Blanco & Gómez	Contabilidad ambiental. Una reflexión en el marco de la gestión socialmente responsable de las empresas colombianas	<i>Revista Aglala</i>	Colombia
12.	2019	Herrera	Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible	<i>Revista ECA Sinergia</i>	Ecuador
13.	2019	López, A.	La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial	<i>Revista Investigación y Negocios</i>	Ecuador
14.	2018	Casson	¿Qué es la contabilidad social y ambiental?	<i>Revista Activos</i>	Chile
15.	2018	Argüello	La problemática de la contabilidad ambiental	<i>Revista Publicando</i>	
16.	2017	Higuera et al.	Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales	<i>Revista Producción + Limpia</i>	Colombia
17.	2017	Espejo, K.	La contabilidad desde un enfoque ambiental	<i>Ecuadorian Science Journal</i>	Ecuador
18.	2017	Ramírez et al.	Aporte de la contabilidad y la auditoría desde una perspectiva ambiental	<i>Revista Textual: análisis del medio rural latinoamericano</i>	Colombia
19.	2016	Alvarado et al.	Reflexiones sobre la contabilidad ambiental	<i>Revista Publicando</i>	Venezuela
20.	2015	Chamoro, L.	Estado actual de la contabilidad verde en Colombia	<i>Revista Saber, ciencia y libertad</i>	Colombia
LIBROS					
1.	2018	Guajardo & Andrade	Contabilidad financiera	Editorial Mc Graw-Hill Education	
2.	2016	Albelda & Sierra	Introducción a la contabilidad financiera. Ejercicios básicos	Editorial Pirámide	
3.	2013	Ramírez, D.	Contabilidad administrativa	Editorial Mc Graw- Hill Education	
4.	2013	Fierro	Contabilidad general con enfoque NIIF para pymes	Editorial ECOE Ediciones	
5.	2012	Lohmann	Mercados del carbono. La neoliberalización del clima	Editorial Abya-Yala	
6.	2012	Navarro	Responsabilidad social corporativa: teoría y práctica.	Editorial ESIC	
7.	2008	Muñoz, J.	Contabilidad financiera	Editorial Pearson	
8.	2008	Koontz et al.	Administración. Una perspectiva global y empresarial	Editorial Mc Graw-Hill Education	
Artículos adicionales					
1.	2021	Guzmán	El método cualitativo y su aporte a la investigación en las ciencias sociales	<i>Gestionar: revista de empresa y gobierno</i>	Artículo
2.	2020	Page et al.	Declaración Prisma 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas	<i>Revista Española de Cardiología</i>	Artículo
3.	2020	DANE	Encuesta Ambiental Industrial (EAI)	DANE	Página web
4.	2018	Galindo, A.	Contabilidad ambiental. Desafíos y cambios para el Contador público	<i>Revista Contaduría Pública: IMCP Una publicación del IMCP</i>	Página web

Fuente: elaboración propia. Se describen los artículos científicos y otras fuentes tomadas para la construcción de la síntesis.



Figura 1. Artículos Incluidos en la síntesis cualitativa.



Fuente: elaboración propia. Esquema tomado de Page et al. (2021).

Concepto de contabilidad

La contabilidad se concibe como una ciencia de procedencia económica, que posee el deber de dar a conocer el estado económico de una organización. Según Albelda & Sierra (2016), esta disciplina es “un sistema formal de información que utiliza métodos específicos para elaborar y comunicar información económica que sea útil para que los usuarios tomen sus decisiones” (p. 20). Por lo tanto, la contabilidad utiliza procesos que llevan a la construcción de conocimiento, en razón a cualquier agente económico, o abarcan un sistema económico global. Cabe aclarar que la contabilidad tiene sus particularidades y característica propias, que muestran niveles de complejidad únicas. Es así como “las decisiones que se toman en los negocios se refieren a cómo se obtienen y utilizan los recursos” (Guajardo & Andrade, 2018, p. 16).

Figura 2. Relación entre la empresa y la contabilidad



Fuente: elaboración propia a partir de Romero (2010).

La información obtenida debe ser relevante “cuando es útil para la toma de decisiones



económicas, es decir, cuando ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente” (Muñoz, 2008, p. 15). Además, debe ser fiable, lo cual se concreta cuando la información se obtiene de manera íntegra; independiente de sesgos y contener todos los datos que llegan a afectar la toma de decisiones. Así mismo, la contabilidad no puede alejarse del contexto actual de la devastación ambiental y debe plantear una postura propositiva en el desarrollo sostenible (Sandoval & Pérez, 2021).

Concepto de contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental es un método en el que se analizan las implicaciones sociales y ambientales de la actividad económica de las organizaciones. Es una extensión de la responsabilidad que incluye las acciones, consecuencias o poder en las prácticas de explotación de los recursos para causar el menor impacto posible, dejando a un lado el supuesto de sólo obtener ganancias y no invertir en el daño o extensión de vida del bien. Según Casson (2018), la contabilidad social y ambiental es una parte imprescindible de la ciencia contable, proporciona una forma de redimir del proceso los dividendos de manera moral y comprometida con todos los participantes.

Según esta postura, esta herramienta es primordial para las relaciones entre las organizaciones y el contexto (Alvarado et al., 2016). A su vez, la economía verde es una puesta en marcha de políticas que implican las acciones que comprenden al entorno contable, en razón a su impacto social y ambiental. De acuerdo con Argüello (2018), las dificultades en materia ambiental han salido del plano teórico a formar parte de un punto de valoración en los informes financieros de las empresas, debido a que cuantifican las utilidades, el valor del gasto y la responsabilidad entorno a las inversiones ambientales.

Para Canale & Podmoguilnye (2019) la contabilidad ambiental es una posición en la que las empresas tienen la obligación social de

estimar, analizar y comunicar de forma verídica y transparente la información de las repercusiones de su actividad comercial sobre todos los sistemas; además, las consecuencias de estas políticas de acción. Al respecto, Higuera et al. (2017) sostienen que la contabilidad, al ser una ciencia, debe permanecer en la línea de investigación de las implicaciones y daños ambientales, y contribuir de manera activa en el tema del desarrollo sostenible.

Para Fierro (2013), la contabilidad ambiental “toma vigencia por la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objeto social, para que su rentabilidad obtenida no sea en detrimento del medioambiente” (p. 40). Es decir, es una herramienta indispensable que proviene de la información contable y brinda un panorama a los usuarios sobre las implicaciones ambientales de los activos de las empresas y la posición de la organización respecto al medioambiente (Gomes et al., 2020).

La contabilidad ambiental aborda este problema de dos formas: primero, mediante la información para visibilizar las consecuencias de las prácticas a las personas. Según Lohmann (2012), “clasificándolas de tal modo que las equivalencias preexistentes o las relaciones cuantificables con mercancías y otros objetos económicos se vuelven evidentes” (p. 140), al punto de que el reconocer al medioambiente como sujeto de valor le da importancia y reconocimiento para su protección.

En segundo lugar, le da otro sentido a los aspectos ambientales, convirtiéndolos en bienes y servicios comerciales. Esto proporciona un sistema para medir su importancia y requerimientos. Del mismo modo, “el comercio se convierte en una valoración comparativa y en una acción ecologista” (Lohmann, 2012, p. 141).

Contabilidad social

Esta contabilidad se origina en cuanto la organización se desarrolla y direcciona hacia la



sociedad. En el sistema, esta posición implica consecuencias que provienen de su actividad y de la capacidad que la comunidad le otorga. De allí se origina el término responsabilidad social empresarial, “que lo sitúa dentro de un marco de referencia para lograr situar a la empresa como una célula fundamental, con nuevas preocupaciones y responsabilidades hacia los grupos de interés” (Cobián et al., 2020, p. 34). De esta forma, las tendencias mundiales invitan a las empresas a tener una postura de responsabilidad social, en la que sus prácticas tengan en cuenta las implicaciones en sus trabajadores, ambiente y sociedad (Giraldo & Collantes, 2020).

La contabilidad social centra su mirada, especialmente, sobre algunas partes implicadas en el proceso contable, como los stakeholders, que pueden ser una persona o un grupo, que de alguna manera llega a influir o ser influenciado al tratar de alcanzar los objetivos de la organización. Como enfoque integra los grupos de interés, en el que se completan las partes que por razones estratégicas, o por resarcir moral o éticamente, son indispensables para alcanzar las metas impuestas en la empresa. Este concepto expone un esquema de empresa “como una constelación de intereses cooperativos y competitivos que poseen un valor intrínseco” (Navarro, 2012, p. 94).

Las organizaciones tienen fuerzas externas que inciden de alguna manera en su funcionamiento, es decir, se trabaja en una sociedad plural en la que los grupos tienen diferentes intereses, provoca que cada uno de los entes tengan repercusiones sobre la organización. Por lo tanto, se deben desarrollar acuerdos y compromisos para la vinculación de sus ideales (Koontz et al., 2008).

Enfoque socioambiental

Este enfoque promueve una visión hacia la base del desarrollo sostenible en la empresa, así como una transformación en la postura política y la gestión directiva orientada a la protección, cuidado de la comunidad y del medioambiente.

Este axioma está dirigido a la participación en convenios y tratados económicos, en los que la búsqueda de utilidades está en la base de la reciprocidad. En ese sentido, Rosa et al. (2020) plantean que “el enfoque socio ambiental desarrolla los principios de desarrollo sostenible, otorga un valor agregado de compromiso social en las organizaciones y da una apertura a la competitividad internacional” (p. 80).

Figura 3. Aspectos ambientales y sociales que tienen efecto en la productividad en las organizaciones.



Fuente: elaboración propia a partir de Ramírez (2013). Se muestran los aspectos ambientales y sociales que tienen efecto en la productividad en las organizaciones.

A partir de esta postura aparece el término responsabilidad social, un reto que brinda a las empresas grandes beneficios y se convierte en un factor de ventaja competitiva (Serrato, 2021), en cuanto incentiva en los grupos de interés una motivación adicional para alcanzar las metas de las organizaciones. Este compromiso solidario por mejorar la sociedad implica la resolución de problemas y situaciones en las comunidades donde se desarrolla el proceso productivo. En consecuencia, “la mayor contribución de las empresas socialmente responsables es la de



mejorar el impacto del negocio mediante la fabricación de productos y servicios que agregan mucho valor, la creación de fuentes de trabajo y la transferencia de conocimientos” (Ramírez, 2013, p. 548).

La puesta en marcha de estrategias que perfeccionen la conectividad de las empresas consolida el término acuñado por Michael Porter “creación de valor compartido”, que es una apuesta a la expansión del desarrollo económico y social mediante tres estrategias:

a) Reinención de productos y servicios. Los mercados cada vez exigen más productos y servicios que cumplan las necesidades sociales (de salud, ambientales, etc.). Por ejemplo, los consumidores son cada vez más conscientes de la importancia del valor nutritivo de los alimentos que consumen y del empaque en que lo reciben, actitud que ha urgido a muchas empresas de alimentos a reformular sus productos para hacerlos más saludables y envasarlos en empaques amigables para el ambiente.

b) Redefinición de la cadena de valor. Para realmente crear valor, las empresas deben revisar sus procesos internos, de tal manera que aseguren una mayor eficiencia en el uso de los costos, sin menoscabo de la calidad de sus productos. Por ejemplo, utilizar maquinaria que requiera menos energía para funcionar eficientemente o revisar sus rutas para reducir el consumo de hidrocarburos (gasolina, diésel).

c) Creación de clusters cercanos a la empresa para realizar sus actividades de apoyo. Para crear valor económico y social las empresas deben promover la creación de clusters (conjunto de empresas que operan en la misma industria, ya sea como participante o proveedor), para hacer más eficientes sus costos y promover en conjunto el desarrollo de la comunidad (Ramírez, 2013, p. 554).

Discusión

Los antecedentes muestran la historia, experiencias y avances sobre este tema en la región. El estudio realizado en México por Rosa et al. (2020) muestra que los profesionales contables tienen una baja capacitación para diseñar y llevar a la práctica la contabilidad socioambiental; además, expone que una de las consecuencias es que “el modelo contable de normas de información es el que ha quitado a la contabilidad su capacidad para responder a distintos usuarios y, a su vez, generar el sistema contable socioambiental y generar un informe financiero de esa naturaleza” (p. 80).

Por su parte, Villasmil (2021) adelantó un estudio sobre la actividad de las empresas extractivas en Venezuela, su vinculación a las prácticas y normas internacionales de contabilidad en materia ambiental, encontrando que un gran porcentaje “no contemplan lo señalado por las normas internacionales de contabilidad NIC-1 y NIC-37, especialmente en lo relacionado con: a) notas a los estados financieros, b) revelación de políticas contables, c) informes ambientales, d) activos contingentes, e) pasivos contingentes y f) provisiones” (p. 90). Esto supone que la información financiera sufre de un déficit de atención y aplicación en relación con los principios de contabilidad técnica.

En Colombia, un estudio en el sector avícola realizado por Pérez y Moraga (2020) muestra un alto impacto socioambiental, en el que las empresas no tienen en cuenta los ideales de responsabilidad social y ambiental. Esta situación tiene un efecto perjudicial en la comunidad y genera una contaminación considerable en el medioambiente. Además, “en los estados financieros no se identifican los costos ambientales correspondientes a dichos impactos” (p. 161).

Es evidente que los empresarios se escudan en la flexibilidad de la norma o la falta de reglas claras para apocar la práctica de la contabilidad ambiental. El país no cuenta con un verdadero



sistema de información sobre el inventario de recursos naturales; además, de una base de datos que registre la huella ecológica. Por otra parte, los intereses políticos y económicos prevalecen sobre las consideraciones ambientales, entre otras situaciones (Pérez & Moraga, 2020).

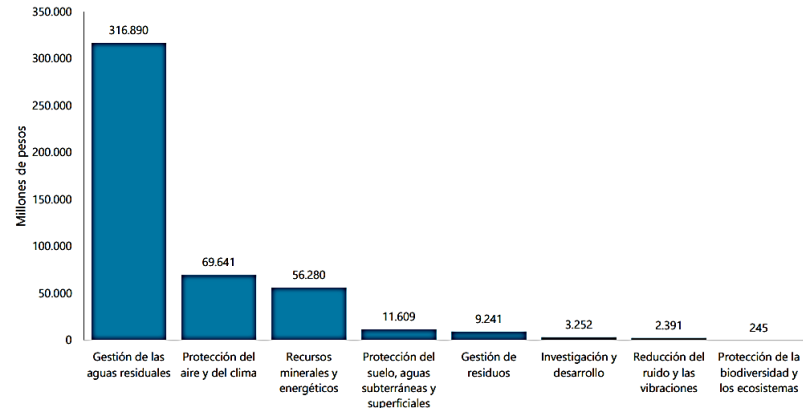
Chamoro (2015) plantea que existe un gran vacío en el aspecto jurídico en Colombia sobre la contabilidad ambiental. Se carece de las medidas, reglas y responsabilidades que deben cumplir las organizaciones; además, existe insuficiencia en el proceso para desarrollar los reportes ambientales. En concordancia, Galindo (2018) expone que los profesionales en el área no están implicados en el tema y se escudan en las políticas y lineamientos adoptados por las organizaciones. Esta posición limita la transformación de los procesos y servicios en procura de la protección del medioambiente y su alcance en los aspectos financieros, fiscales y de asistencia en los mercados.

Igualmente, un estudio que analiza los reportes de sostenibilidad de ocho instituciones de educación superior en Colombia encontró que se adelantan grandes esfuerzos, pero no se registra información en los reportes. Por lo tanto, uno de los aspectos que se debe ajustar es “la integración expresa de los aspectos económicos y sociales en lo relacionado con el componente ambiental para que sea un reporte verdaderamente integral” (Lasso & Aguirre, 2021, p. 80).

Según la Encuesta Ambiental Industrial (2020), publicada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE, 2022), cuyo objetivo es cuantificar los esfuerzos económicos y la gestión ambiental del sector manufacturero en el país, las empresas invirtieron \$469.549 millones en protección y conservación del ambiente en el año 2020, en el que “las categorías de protección y gestión ambiental en las que se efectuaron las mayores inversiones fueron: gestión de las aguas residuales, \$316.890 millones (67,5 %); protección del aire y del clima, \$69.641 millones (14,8 %), y gestión

de recursos minerales y energéticos, \$56.280 millones (12,0 %)” (p. 4).

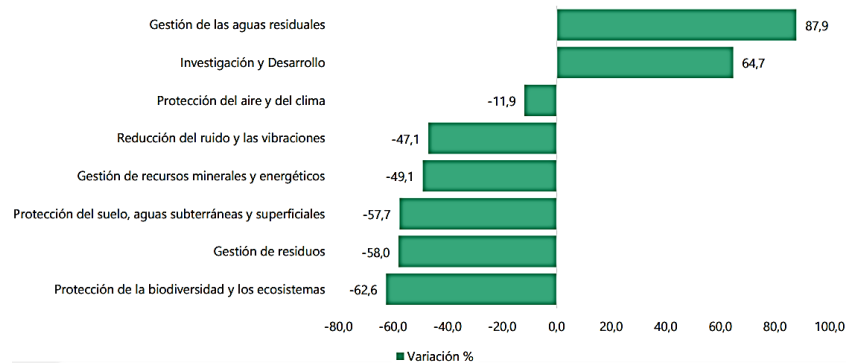
Figura 4. Inversión en activos con fines de protección y conservación del ambiente realizada por los establecimientos industriales, según categoría de protección y gestión ambiental (millones de pesos corrientes)



Fuente: DANE, 2022.

Estos datos muestran el panorama que enfrenta el país a la hora de observar el comportamiento de las empresas frente a la protección y conservación del medioambiente. De tal manera que el consumo e inversión para sostenimiento de los recursos naturales no son equivalentes. Esta situación se agrava al estudiar la inversión por regiones.

Figura 5. Variación porcentual de la inversión en protección y conservación del ambiente de los establecimientos industriales, según categoría de protección y gestión ambiental.



Fuente: DANE, 2022.



Al realizar la comparación entre los años 2019 y 2020 se observa que la inversión de las industrias se centró en la categoría ambiental de gestión de las aguas residuales (87,9 %), criterio establecido en la Resolución 631 de 2015 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, que exige mayores índices de calidad a los vertimientos de aguas residuales. Se reporta un incremento del 64,7 % en investigación y desarrollo, pero la contribución en los demás ítems sobre protección de la biodiversidad y los ecosistemas; gestión de residuos; protección del suelo, aguas subterráneas y superficiales; gestión de recurso minerales y energéticos, y protección del aire y del clima tienen una gran y preocupante disminución (DANE, 2022).

Conclusiones

Al otorgar un significado o valor a los efectos ambientales, y al deterioro y consumo de los recursos originados por la acción económica permite su cuantificación y administración de forma eficiente. La falta de información de los aspectos ambientales mantiene la visión tradicionalista que sólo busca maximizar los beneficios, a cualquier costo, de los accionistas de una empresa. El paradigma de la contabilidad socioambiental busca que los intereses particulares se fusionen con los asuntos sociales y ambientales, de tal manera que las organizaciones se puedan evaluar por su postura económica y su ejercicio social. Según las investigaciones, las organizaciones en Colombia han demostrado poco aporte en términos de responsabilidad social ambiental, que se refleja en la inversión en protección y conservación del ambiente; la protección de la biodiversidad y los ecosistemas; gestión de residuos; protección del suelo, aguas subterráneas y superficiales; gestión de recurso minerales y energéticos, y protección del aire y del clima.

En consecuencia, se observa que en algunas ciudades el pico de contaminación de aire, de las fuentes hídricas y la saturación de los depósitos de residuos sólidos plantea la búsqueda de soluciones urgentes, en el que las

organizaciones desempeñen un papel fundamental de compromiso y contemplen medidas para el desarrollo de prácticas amigables y con menor impacto en el ambiente. La responsabilidad social ambiental es una forma de administración que genera grandes avances y utilidades en las empresas. Igualmente, es una posición que incrementa el desarrollo de las actividades económicas, disminuyendo su impacto en los contextos sociales, ambientales y económicos.

Cuando las organizaciones gestionan de manera eficiente los registros contables ambientales mejoran sus ganancias al reconocer las partidas de índole ambiental. Esta actitud da forma a una herramienta que genera una confiable planificación de su producción, aprovechando al máximo los recursos debido al lucro, pero teniendo una postura de desarrollo armónico con el entorno.

En conclusión, la contabilidad social ambiental permite establecer que los recursos naturales que se consumen tienen un punto de agotamiento; por ende, su administración y recuperación se puede efectuar con rentabilidad y afectando lo menos posible. Ahora bien, la responsabilidad social de la empresa es una razón para contribuir a la sostenibilidad ambiental, a la paz y al progreso de la nación.

Referencias

- Albelda, E., & Sierra, L. (2016). Introducción a la contabilidad financiera. Ejercicios básicos. Editorial Pirámide.
- Alvarado, E., Ponguillo, K., & Carrera, F. (2016). Reflexiones sobre la contabilidad ambiental. *Revista Publicando*, 3(7), 156-166. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833482>.
- Argüello, M. (2018). La problemática de la contabilidad ambiental. *Revista Publicando*, 5(15), 199-208. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055089>.
- Canale, S., & Podmoguilnye, M. (2019). La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales. *Revista*



Costos y Gestión, 3(97), 32-45.
<https://iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/24>.

Casson, A. (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? Revista Activos, 16(30), 127-152.
<https://doi.org/10.15332/25005278.5063>.

Chamorro, C. (2015). Estado actual de la contabilidad verde en Colombia. Saber, ciencia y libertad, 10(2), 53-62.

Cobián, A., Rosales, & Fernández, A. (2020). Balance social cooperativo desde la perspectiva de la contabilidad social. Revista Retos de la Dirección, 14(1), 337-362.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2306-91552020000100337&lng=es&nrm=iso&tlng=es.

Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) (2022, abril 22).
https://www.dane.gov.co/index.php?option=com_content&view=article&id=1048&Itemid.

Fierro, A. (2013). Contabilidad general con enfoque NIIF para pymes. ECOE Ediciones.

Galindo, A. (2018, octubre 15). Contabilidad ambiental. Desafíos y cambios para el Contador público. Revista Contaduría Pública: IMCP |
<https://doi.org/10.15/contabilidad-ambiental-desafios-y-cambios-para-el-contador-publico/>.

Giraldo, M., & Collantes, J. (2020). Responsabilidad ambiental como estrategia competitiva de las organizaciones. Dictamen Libre, (27), 45-65.
<https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.27.6644>.

Gomes, K., Blázquez, A., Leite, E., & García, G. (2020). Contabilidad ambiental: desde una visión de responsabilidad social. International Journal of Professional Business Review, 5(1), 17-27.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7291664>.

Guajardo, G., & Andrade, N. (2018). Contabilidad financiera. McGraw-Hill Education.

Guzmán, V. (2021). El método cualitativo y su aporte a la investigación en las ciencias sociales. Gestionar: revista de empresa y gobierno, 1(4), 19-31.
<https://doi.org/10.35622/j.rg.2021.04.002>.

Higuera, V., Pacheco, G., Londoño, S., Cuéllar, O., & González, R. (2017). Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales. Revista Producción + Limpia, 12(1), 88-96.
<https://doi.org/10.22507/pml.v12n1a9>.

Koontz, H., Wehrich, H., & Cannice, M. (2008). Administración. Una perspectiva global y empresarial. McGraw-Hill.

Lasso, W., & Aguirre, M. (2021). La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia. Revista Criterio Libre, 19(34), 55-83.
<https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2021v19n34.7948>.

Lohmann, L. (2012). Mercados del carbono. La neoliberalización del clima. Editorial Abya-Yala.

Muñoz, J. (2008). Contabilidad financiera. Editorial Pearson.

Navarro, F. (2012). Responsabilidad social corporativa: Teoría y práctica. Editorial ESIC.

Organización de las Naciones Unidas (15 de octubre de 2022). 2022: en modo emergencia por el medioambiente. ONU.
<https://www.unep.org/es/noticias-y-reportajes/reportajes/2022-en-modo-emergencia-por-el-medio-ambiente>.

Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M., Li, T., Loder, E., Mayo, E., McDonald, S., ... Alonso, S. (2021).



Declaración Prisma 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Española de Cardiología*, 74(9), 790-799.

<https://doi.org/10.1016/j.recesp.2021.06.016>

Pérez, S. & Moraga, H. (2020). Herramienta electrónica como instrumento para la cuantificación de los costos socioambientales bajo la nueva normativa contable y financiera en una empresa del sector industrial – avícola- en Bucaramanga. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 8(16), 151-169. <https://doi.org/10.56241/asf.v8n16.186>.

Ramírez, D. (2013). *Contabilidad administrativa*. McGraw-Hill.

Romero, A. (2010). *Principios de contabilidad*. McGraw-Hill.

Rosa, M., Ballesteros, M., & Gastélum, I. (2020). La contabilidad socioambiental, una respuesta proactiva. *Revista Trascender, contabilidad y*

gestión, 5(14), 65-81. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.83>.

Sandoval, S., & Pérez, L. (2021). Reconocimiento financiero de la gestión ambiental en empresas que generan impactos directos. *Dictamen Libre*, (28), 195-210. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.28.7301>.

Serrato, L. (2021). La ética, el desarrollo sostenible y la responsabilidad social en las organizaciones. *Dictamen Libre*, (20), 59-64. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.20.2890>.

Villasmil, M. (2021). Partidas contables vinculadas a la gestión ambiental: una aproximación según estándares internacionales de información financiera. *Revista Dictamen Libre*, 3(29), 5. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8073017>.

