

**IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD EN LA VALORACIÓN DE LOS
PASIVOS AMBIENTALES DEL FUTURO MEGAPROYECTO “PUERTO DE
AGUAS PROFUNDAS DEL GOLFO DE TRIBUGÁ EN NUQUÍ, CHOCÓ**

MARCELA VICTORIA MARTÍNEZ HURTADO

TUTOR

DIEGO ALEJANDRO RAMÍREZ TAPIAS

UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y

CONTABLES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

MEDELLÍN

2020



Página dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su amor y apoyo incondicional. A mi hermana Vanessa, a quien quiero muchísimo, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme, guiarme y ayudarme en cualquier momento.

Página agradecimientos

Agradecimiento infinito a mi madre Ana Victoria Hurtado, por su amor, su fe, su generosidad y su incansable ayuda en todo momento, gracias a ella he llegado a culminar un peldaño más de mi vida.

A mi hija, mis hermanos, mi padre y mi padrastro por llenarme de alegría día tras día, por ser un apoyo fundamental para lograr los objetivos propuestos, ya que, con su ejemplo y amor profundo, me encaminaron a seguir con la propuesta investigativa, quienes siempre me dieron esperanzas y tuvieron fe en mí.

Por ultimo y no menos importante a mi tutor Diego Alejandro Ramírez Tapias, que con su experiencia y conocimientos me orientó al correcto desarrollo y culminación con éxito este trabajo para la obtención del título de Contador Público, a los docentes y a la universidad.

Introducción:

Dentro de lo que implica la elaboración de este trabajo, se debe tener presente de manera fundamental la ubicación geográfica con la que cuenta Colombia, pues es el único país de América del Sur, que cuenta con dos costas, lo cual lo hace un país con una biodiversidad bastante extensa, toda la biodiversidad ecológica de Colombia se encuentra en su mayor parte en el Pacífico y el Amazonas, en donde los recursos naturales que existen en estos lugares ecosistémicos llevan a que sean de los más apetecidos para inversiones a nivel nacional e internacional.

El gobierno colombiano a través del departamento nacional de planeación, ha creado planes de desarrollo con el objetivo de impulsar el desarrollo de las regiones desde lo que es la inversión en infraestructura que mejore las condiciones comerciales de dichas localidades y del país, por tanto se realizaron estudios donde se identificó el Golfo de Tribuga en Nuquí en la subregión del Pacífico Chocó como un punto estratégico, para la construcción de un mega puerto de aguas profundas en dicho golfo.

Con la posible construcción del puerto es de suma importancia tener en cuenta el impacto ambiental que se gestaría con la obra, ya que desde una mirada contable se pueden visionar posibles pasivos ambientales que serían dentro de la construcción un punto de relevancia para determinar qué tan viable es la obra en cuanto a temas de medio ambiente, por consiguiente se pueden identificar por medio de los pasivos los métodos de valoración propuesto por la

técnica contable , para realizar la medición de dichos pasivos dentro de los procesos contables.

Resumen.

Este trabajo es realizado con un propósito que se enmarca en la construcción de un puerto de aguas profundas en el golfo de Tribugá en Nuquí chocó, el cual puede tener incidencias en el ecosistema, es aquí donde esta investigación se plantea como punto de partida responder a la pregunta: ¿Cuáles son los probables pasivos ambientales reflejados en la construcción del megaproyecto del puerto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó? Se dará respuesta a esta pregunta por medio de unos objetivos los cuales se dividen en tres capítulos en los que en primer lugar se hablara de los pasivos ambientales que se pueden ver afectados por la construcción del mega proyecto, en el segundo se estará presentando cuales pueden ser los posibles métodos de valoración contables que se pueden utilizar para la medición de los pasivos que se pasman en el primer capítulo, ya al llegar al tercer capítulo que de manera muy concisa recogerá la importancia de los métodos de valoración y las conclusiones a las que se llegó por medio de dicho trabajo de rastreo bibliográfico frente lo plateado en la pregunta. Es también de aclarar que a lo largo del trabajo se hace hincapié sobre la preservación de los recursos naturales.

Palabras clave: Métodos de valoración, pasivo ambiental, contabilidad ambiental, desarrollo portuario, golfo de Tribugá e investigación

CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Descripción de la realidad problemática (SINTOMAS)

Colombia se caracteriza por ser el único país de América del Sur que goza con costas en el océano Pacífico y Atlántico lo cual lo hace un país privilegiado al contar con una excelente ubicación geográfica siendo así uno de los países más biodiversos del planeta con una gran variedad de especies de flora y fauna, que le otorgan una riqueza ecológica y natural donde la mayor parte de éstas se encuentran en la zona de las amazonas y en la región pacífica.

En el Plan de Desarrollo Nacional actual (2018-2022, Pacto por Colombia-Pacto por la Equidad) se proponen pactos para la productividad y equidad de las regiones, que para el caso de la región del Pacífico Colombiano se trata de Diversidad para la equidad, la convivencia pacífica el desarrollo sostenible: “Aprovechar la diversidad ambiental y cultural del Pacífico para construir un camino hacia el desarrollo productivo, social y sostenible de la región” (REPÚBLICA, 2020 , pág. 174)

Mediante objetivos y estrategias planteadas para el desarrollo de esta región el gobierno pretende conectar esta región con otras y promover e impulsar su desarrollo basado en la productividad y la sostenibilidad, mejorando así la calidad de vida de la población de esta región y procurando el desarrollo de la zona, como por ejemplo por medio de oferta de servicios logísticos para el desarrollo de cadenas productivas, agroindustriales y turísticas: “Fomentaremos el ordenamiento territorial integral y la preservación del ambiente,

aprovechando el gran potencial logístico, agropecuario y agroindustrial. (REPÚBLICA, 2020, págs. 174-177)

OBJETIVOS PACTO REGIONAL DEL PACÍFICO

- Aumentar la cobertura y calidad en la provisión de servicios públicos
- Fomentar el desarrollo productivo legal
- Mejorar la gestión ambiental y el ordenamiento territorial, Mejorar la infraestructura de transporte intermodal, portuaria y logística”. (REPÚBLICA, PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA, 2020, págs. 174-177)

Una de las metas para el desarrollo de esta región es la reducción de la pobreza del departamento de Chocó el cual tiene un alto porcentaje de su población en pobreza monetaria extrema; de igual forma generará estrategias para posicionar al departamento Biogeográficamente.

La región de la cuenca del pacífico tiene una gran influencia para mejorar las condiciones comerciales de la nación, es por esto que se han estudiado a lo largo del pacífico colombiano especialmente en la costa chocona lugares estratégicos para promover el crecimiento del país y la región por medio del desarrollo marítimo, donde se identificó el Golfo de Tribugá en el municipio de Nuquí ubicado en el departamento del Chocó como una zona de interés nacional para un desarrollo portuario a través de la construcción de un Puerto de Aguas Profundas que requiere la región, el país y el mundo. Según

(Carlos Uriel Hoyos Agudelo, págs. 19-40)

Es evidente la necesidad que tiene la nación de mejorar la capacidad y el abastecimiento del manejo de carga que posiblemente importará y exportará con los tratados de libre comercio que realizará con diferentes naciones y sabiendo que el puerto de Buenaventura no cuenta con las condiciones óptimas para llevar a buen término dichos tratados en condiciones normales.

Nuquí es un pequeño municipio ubicado en la costa Pacífica Colombiana lo cual lo hace un lugar privilegiado por su excelente ubicación geográfica, es uno de los tantos territorios alejados y de difícil acceso en el país, pero, con una gran biodiversidad; la mayor parte de su población es afrodescendientes y sus principales fuentes de ingresos son el turismo ecológico, la pesca artesanal responsable y la agricultura. El puerto multimodal que se pretende construir en esta zona del Océano Pacífico es una idea con muchos beneficios para el desarrollo económico y político del municipio lo cual traería muchas bondades ya que, además de la construcción del puerto se pretende conectar el municipio con el resto del país por medio de la construcción de vías terrestres para el mejoramiento de la infraestructura del municipio que cuenta con condiciones ambientales, que de forma sinérgica y estructural se armoniza con los municipios costeros que constituyen esta subregión del departamento del Chocó.

Todo lo anterior nos lleva a pensar que con la construcción del Puerto de Tribugá la región de costa pacífica chocoana se convertiría en una importante ruta de transporte marítimo, no obstante, es de vital importancia que se siga respetando la biodiversidad, ecosistemas, reservas ambientales y dinámicas culturales del territorio que han sido usada con responsabilidad por la comunidad durante años.

Como resultado de la construcción de esta mega obra que se pretende construir se debe evaluar la influencia e impacto ambiental que tendrá este megaproyecto con el medio ambiente ya que para la construcción de esta zona portuaria de Tribugá se deberá hacer uso de una parte de los diferentes tipos de mangles que tiene esta población.

Cabe señalar, que estos constituyen un ambiente y refugio diversamente poblado de muchas especies de flora y fauna que están adaptadas a ocupar una parte específica de estos árboles, por lo cual podemos hablar de fauna de raíces, de tronco y follaje de los mangles las cuales brindan gran variedad de bienes, servicios, usos y funciones de gran valor para la población humana y silvestre; por tanto, se pueden visionar una gran cantidad de posibles pasivos ambientales que se generarán.

Es por esto que se origina el concepto de pasivos ambientales, buscando mitigar esas posibles afectaciones a causa de la utilización de recursos ambientales, teniendo en cuenta que muchos de estos no vuelven a renovarse y aunque la construcción de esta mega obra se encuentra en discusión es función de la contabilidad anticipar, prever, estimar y valorar los impactos ambientales futuros de este proyecto ya que, para que se dé el proceso de renovación de estos recursos implica una inversión y atención por parte de la empresa y estado, además, las comunidades que rodean este territorio, también son víctimas de todo este proceso en la construcción de la mega obra y es responsabilidad de la constructora retribuirles.

Por lo tanto, se hace muy importante conocer los métodos de valoración contable en materia ambiental, los cuales, permitirán contribuir en la gestión y la contabilización que debería

utilizarse en proyectos como este y al mismo tiempo reconociendo la necesidad de su implementación para la reparación de los posibles daños causados al medio ambiente.

Formulación del problema y sistematización

Pregunta General

¿Cómo se valorarán contablemente los posibles pasivos ambientales generados en la construcción del megaproyecto del puerto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó?

Preguntas Específicas

¿Cuáles son los probables pasivos ambientales reflejados en la construcción del megaproyecto del puerto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó?

¿Cuáles son los métodos de valoración contable utilizados en la medición de los posibles pasivos ambientales?

¿Cómo se aplica la metodología contable en la valoración de los posibles pasivos ambientales del puerto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Choco?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Determinar la importancia de la contabilidad en la valoración de los pasivos ambientales del futuro megaproyecto “puerto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí, Chocó”.

Objetivos Específicos

- Caracterizar los pasivos ambientales reflejados en la futura construcción del megaproyecto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó.
- Identificar los métodos de valoración contable utilizados en la medición de los pasivos ambientales.
- Relacionar el aporte de los métodos de valoración contable ambiental en la estimación de los pasivos ambientales de la futura construcción del megaproyecto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó.

Justificación de la investigación

Con los niveles de pobreza y la falta de desarrollo en las comunidades de la costa pacífica norte de Colombia, se han generado propuestas para promover su desarrollo y mejorar la calidad de vida de los habitantes, como lo es el caso del municipio de Nuquí Chocó donde se pretende realizar un megaproyecto con la construcción de un puerto de aguas profundas en el corregimiento de Tribugá, producto de la construcción de este megaproyecto se generarán pasivos con el medio ambiente, por lo tanto, sería de mucha utilidad saber e identificar la metodología de valoración contable de dichos pasivos ambientales generados con la construcción de esta mega obra.

Las razones que llevaron a realizar esta investigación sobre la valoración contable de los posibles pasivos ambientales generados en la probable construcción del megaproyecto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó fueron la necesidad de identificar por medio de una revisión documental los métodos de valoración contable ambiental en el sector portuario y los estudios que se hayan realizados referentes al tema, visionando que este trabajo pueda ser utilizado o sea un referente para otros estudios de investigación, de la misma forma una motivación personal basada en el amor a la naturaleza pero a la vez reconociendo la necesidad de desarrollo de esta zona.

Este estudio aporta información útil no solo a la comunidad educativa que se está formando en la profesión contable, sino también, a la población donde se pretende realizar la construcción de este megaproyecto, quienes por mucho tiempo han sido guardianes de esta zona que es una de las más biodiversas del planeta; con esta idea a través de esta investigación se refleja la importancia y reconocimiento de prever y reparar los daños causados al medio

ambiente en este territorio, por medio de la identificación de los métodos de valoración contable ambiental y su utilidad para tomar buenas futuras decisiones teniendo en cuenta que esta rama de la contabilidad tiene una gran relevancia a la hora de definir el impacto que se evidenciará en la aplicación de estos métodos, teniendo en cuenta además las limitaciones y supuestos en que se basa la valoración contable del medio ambiente.

Limitaciones del estudio

La investigación se desarrollará teniendo en cuenta la presentación del proyecto “PUERTO DE TRIBUGÁ” de la sociedad ARQUIMEDES S.A que se pretende realizar en el Golfo de Tribugá en el municipio de Nuquí Chocó, la información obtenida para la realización de este estudio será por medio de fuentes bibliográficas, cibernéticas y humanas.

La investigación propuesta se llevará a cabo desde la ciudad de Medellín debido a la situación actual que se está viviendo a nivel mundial por la pandemia del contagio del CORONAVIRUS (COVID 19), por medios de comunicación como lo son: correo electrónico, llamadas, videollamadas, chats.

Por otro lado, en el desarrollo de la investigación se ha evidenciado que la realización y concertación de este megaproyecto con la comunidad se ha visto detenido debido a que aún no se ha hecho un consenso con toda la comunidad ya que la población está dividida en cuanto a su postura sobre este proyecto, debido a que unos ven la construcción de este mega puerto como un ecocidio y destrucción del sistema de desarrollo sostenible que han realizado durante años como dueños del territorio colectivo.

Viabilidad del estudio

Este estudio se enfoca en la contabilidad ambiental sobre todo en la valoración contable de los pasivos ambientales generados en la construcción del puerto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó.

Para completar el proceso de investigación se realizará un estudio en el que se refleje los métodos de valoración contable que se darán a los pasivos ambientales que genere la probable construcción de este megaproyecto del puerto de Tribugá, la realización de este estudio es posible debido a que esta investigación no representa una inversión económica importante para su realización, además la investigación cuenta con suficiente acceso a información tanto en internet, libros etc.

El estudio se realizará al proyecto “PUERTO DE TRIBUGÁ” del municipio de Nuquí Chocó; como resultado de la investigación no se alterará y tampoco se hará daño al proyecto, la comunidad ni al medio ambiente para llevarla a cabo, al contrario, la finalidad es conocer la realización de la valoración contable de los pasivos ambientales generados en la construcción de este megaproyecto del puerto de aguas profundas en el Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó.

Este trabajo de investigación se realizará en un plazo aproximadamente de 8 meses comprendiendo 4 meses del segundo semestre del año 2020 y 4 meses del primer semestre de 2021, por la elaboración y desarrollo de los procesos investigación como lo son: planteamiento del problema, objetivo general y específicos, marco de referencia, metodología, resultados, conclusiones.

CAPITULO II MARCO DE REFERENCIA

Antecedentes

Aunque no se encontraron antecedentes directamente relacionados con la valoración contable de pasivos ambientales en la construcción de puertos, a continuación, se hablará de algunos estudios que sirven como referente en valoración de los pasivos ambientales en empresas cuya actividad está directamente relacionada con el medio ambiente.

En primer lugar, se tiene el primer estudio realizado en la zona el cual se trata de la “Valoración Económica de los Bienes y Servicios Ecosistémicos del Golfo de Tribugá”, lugar donde se pretende llevar a cabo la construcción del megaproyecto. (PARADA, 2015, págs. 39-54) Podemos decir que, en este estudio, se plantea retribuir un valor monetario que los potenciales turistas provenientes de 3 ciudades principales del país (Bogotá, Medellín y Cali) que visitan el lugar deben pagar por el uso de los bienes y servicios medioambientales como: la pesca deportiva, el recorrido por manglares y el avistamiento de ballenas Yubartas o Jorobadas (quienes migran cada año a esta zona en una temporada determinada por sus aguas cálidas para aparearse y tener sus crías); en el estudio se aplicaron dos métodos de estimación diferentes los cuales fueron el método de valoración contingente y el método de experimentos de elección.

Este estudio realizado a la valoración económica de los bienes y servicios ecosistémicos del Golfo de Tribugá contribuye a la presente investigación ya que en él se abordan los recursos medioambientales que posee el corregimiento de Tribugá en Nuquí lugar de interés para la

construcción de la mega obra y a su vez se hace una estimación económica al uso de los bienes y servicios ofrecidos por la comunidad.

Por otra parte, se citan dos investigaciones del sector minero que, aunque no son propiamente de valoración contable de pasivos ambientales en el sector de construcciones de infraestructuras marítimas lo son en un sector que también afecta directamente al medio ambiente. En primer lugar, tenemos una investigación sobre el “Tratamiento Contable Para el Manejo de Pasivos Ambientales en las Compañías Mineras de Oro” en la cual se estudió el manejo de los pasivos ambientales su tratamiento y regulaciones a través de un análisis a las empresas dedicadas a la minería de oro en la Región Andina.

En esta investigación se identificó la normatividad ambiental que afecta el mal uso de los recursos naturales, los grandes impactos negativos que estas empresas están generando al medio ambiente como: inseguridad alimentaria (daño a los cultivos), pérdida del paisaje, calentamiento global, erosión del suelo, deforestación entre otros; la estrategia para realizar esta investigación fue evaluativa, descriptiva y explicativa para obtener la evidencia de las compañías de oro. Como resultado de esta investigación una de las conclusiones es que, se evidencia la falta de responsabilidad de las empresas frente a las afectaciones ambientales y una falta de información en cuanto a la parte financiera y los informes de gestión y sostenibilidad. Caicedo González, J. S., Rojas Cely, N. L. y Santamaría Pineda, S. M. (2019). Tratamiento contable para el manejo de pasivos ambientales en las compañías mineras de oro (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Bogotá. Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12494/15941>

En segundo lugar, para continuar con los antecedentes relacionados con esta investigación, se cita el siguiente estudio sobre “Pasivos Ambientales de la Minería del Carbón al Aire Libre en el Departamento de la Guajira”, en síntesis esta investigación , se centró el desarrollo de un objetivo principal el cual fue identificar las repercusiones hídricas que genera la explotación de las minas de carbón y los pasivos ambientales en Colombia especialmente del departamento de la Guajira, reconociendo la importancia de conocer las consecuencias que ocasionan y que tanto afectan al medio ambiente; la investigación se basó en las consecuencias que ha generado el mal procedimiento que se está realizando en las minas de carbón de dicho departamento, las bases principales se obtuvieron de la literatura existente a la cual se le realizó un análisis determinado para llegar a resolver dicho objetivo. Calderón Acosta, J. D. Ramírez Mosquera, M. y Escobar Vasco, J. M. (2019). Pasivos ambientales de la minería del carbón al aire libre en el departamento de la Guajira (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12494/16724>

En general ambos estudios ayudan a la presente investigación ya que en ellas se abordan los pasivos ambientales, su normatividad y el tratamiento contable que deben dar las empresas a dichos pasivos para retribuirle al medio ambiente y a las comunidades los daños que se ocasionan por hacer un mal uso de los recursos medioambientales.

Marco Teórico

Tratamiento contable de los pasivos ambientales en las empresas

Los orígenes empresariales del término pasivo ambiental están en el balance de ejercicio de una empresa, el pasivo es el conjunto de deudas y gravámenes que disminuyan su activo. Sin embargo, mientras las deudas financieras están detalladamente inscritas en el balance, muchas deudas ambientales y sociales no se registran en la contabilidad de las empresas.

En Colombia podemos evidenciar que hay un proyecto de ley (MINAMBIENTE, AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA, 2020) en la cual quiere establecer los alineamientos para la gestión de pasivos ambientales en nuestro país, esta ley tiene como objetivo determinar los responsables que pueden ser personas naturales o jurídicas que generan este daño al medio ambiente, a su vez dando solución en cada caso particular se analizará y evaluará como se encuentra este daño. También se puede evidenciar la existencia de iniciativas ante el Congreso de la república con el propósito de regular el tema de los pasivos ambientales, estos proyectos pretenden conceptualizar más sobre este tema y crear el Registro de Pasivos Ambientales.

Para entender el concepto de responsabilidad social empresarial frente a los pasivos ambientales es necesario entrar en contexto dando respuesta a las siguientes preguntas: ¿Qué es la responsabilidad social empresarial? y ¿Qué es la responsabilidad Ambiental empresarial? Resolviendo estas preguntas se entenderá con mayor facilidad el tema de responsabilidad social empresarial frente a los pasivos ambientales.

De acuerdo con Momberg Magister en gestión empresarial, la responsabilidad social empresarial renueva la concepción de la empresa, otorgando a esta una dimensión amplia e integradora, que va más allá de cuestiones económicas en las que se incorpora la triple faceta de la sostenibilidad: económica, social y medioambiental. (Momberg, 2007)

Para la responsabilidad ambiental empresarial se encontró una definición por (María Andrea Trujillo, 2010)

Es un conjunto de mecanismos de producción que deben aplicar las empresas para minimizar los impactos que producen al medio ambiente, es decir, conseguir una producción más limpia, en el espacio donde desarrollan sus actividades de producción. De esta manera contribuyen a mejorar la calidad de vida de los habitantes de los alrededores

La responsabilidad ambiental empresarial es un tema, que no se puede dejar de lado, ya que el medio ambiente es una de las principales fuentes generadoras de ingresos de muchas empresas.

Desarrollo portuario en las regiones y sus implicaciones con el medio ambiente

De acuerdo con Martner (1999) los puertos se han caracterizado por ser lugares claves de intercambio de mercancías y, a la vez, lugares de vínculo entre culturas y personas. El puerto es frontera geográfica, tecnológica y cultural, por eso es un punto de ruptura, pero, a la vez, es lugar de encuentro, es intersección de rutas comerciales y zona de confluencia de ideas, valores y tecnologías de origen diverso. Sin embargo, es difícil encontrar una caracterización fija de los puertos y de su relación con el territorio, ya que, las características y funciones de

los puertos evolucionan en la medida en que las formaciones económico-sociales y las regulaciones interiores de los países se modifican (Peyrelongue, 1999). Así pues, el desarrollo de los mercados destaca la importancia de los puertos como impulsor del desarrollo en la economía de las regiones.

Por lo que se refiere a la regularización de las estructuras portuarias en nuestro país, el Departamento Nacional de Planeación por medio del Concejo Nacional de Política Económica y Social elaboró un documento a través del cual se dictan políticas de expansión portuaria para la competitividad y desarrollo sostenible de las regiones aprobado por los Ministerios de Transporte, Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y el Ministerio de Hacienda y crédito Público (Social, 2020), por medio del cual se generan cuestionamientos críticos de la sostenibilidad futura de los ecosistemas marino costeros, debido, a la regulación de gestión ambiental en la operación de los puertos por las contingencias presentadas y a la no planificación del crecimiento poblacional en zonas costeras, de manera que se debe contar con herramientas útiles para realizar los seguimientos pertinentes a los impactos generados por la actividad, y entregar a la autoridad ambiental instrumentos para la toma de decisiones y la adopción de medidas oportunas.

En relación con el medio ambiente, se deben desarrollar acciones planificadas relacionadas a la protección de los recursos naturales, que garanticen la estancia, estructura y funcionalidad de los ecosistemas. Así pues, con lo dicho anteriormente se hace necesario el desarrollo de algunos temas como contabilidad ambiental, pasivos ambientales y valoración ambiental para una mejor comprensión del problema.

Por lo que se refiere a la contabilidad ambiental se puede decir que: “se ocupa del medio ambiente y de los recursos naturales, al igual que de la relación del hombre, las colectividades y las organizaciones con estos (R., Dimensiones de la Contabilidad Social, 2004, págs. 202-203)

También se puede definir la contabilidad ambiental como: tipo de contabilidad Caracterizar la naturaleza y el medio ambiente y la relación que con ellos tiene la sociedad; también, se intenta abordar la problemática del conocimiento y cómo este, desde una perspectiva interdisciplinar, puede aportar a mejorar la relación anteriormente mencionada; del mismo modo, se aborda la destrucción, por parte del sistema económico, de las condiciones generales de producción y distribución. (Franco Blanco, 2019)

En cuanto a los pasivos ambientales, se pueden definir como: "la obligación legal de hacer un gasto en el futuro por actividades realizadas en el presente y el pasado sobre la manufactura, uso, lanzamiento, o amenazas de lanzar, sustancias particulares o actividades que afectan el medio ambiente de manera adversa". (AMBIENTE, 2020)

Otro punto importante es la valoración ambiental, la cual se refiere a: “la asignación de algún tipo de cuantificación que le permita a la contabilidad revelar cual es el tipo de relación que tiene el hombre con la Naturaleza, a fin de operar los controles pertinentes” (Elkin Quiroz Lizarazo, 2007)

Marco Legal

Colombia dispuso la ley 1 de 1991 que expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y la ley 80 de 1993 que expide el Estatuto de Puertos Marítimos, en las cuales se conceptualiza el Contrato de Concesión y Contrato de Concesión Portuaria y sus requerimientos ya que estos son fundamentales para poder llevar a cabo proyectos de desarrollo en el país.

Contrato de Concesión: según el artículo 32 de la ley 1 de 1991 un contrato de concesión “Son contratos estatales todos los actos jurídicos generadores de obligaciones que celebren las entidades a que se refiere el presente estatuto, previstos en el derecho privado o en disposiciones especiales, o derivados del ejercicio de la autonomía de la voluntad, así como los que, a título enunciativo” (Colombia C. d., 1993-10-28)

Contrato de Concesión Portuaria: el artículo 4 de la Ley 1 de 1991 define “La concesión portuaria es un contrato administrativo en virtud del cual la Nación, por intermedio de la Superintendencia General de Puertos, permite que una sociedad portuaria ocupe y utilice en forma temporal y exclusiva las playas, terrenos de bajamar y zonas accesorias a aquéllas o éstos, para la construcción y operación de un puerto a cambio de una contraprestación económica a favor de la Nación, y de los municipios o distritos donde operen los puertos”. (El Congreso de Colombia, LEY No. 01 DE 1991)

Cuando se hace uso de los recursos naturales la tierra deja de producir, ya que se hace mal uso de ella o porque esta se ha acabado dando como resultado que no produzca más, por esta razón el Ministerio del Medio Ambiente, estableció la Ley 99 de 1993, con la finalidad que

“al ser estos un patrimonio nacional deben ser protegidos y aprovechados de manera sostenible, por lo tanto deben formular y regular estas condiciones y así poder subsanar dicho deterioro mediante tasas retributivas y compensatorias” (Niño Bedoya, 2017-04-21).

De acuerdo al marco teórico de la investigación y a los pasivos ambientales en la construcción de un puerto de aguas profundas, podemos identificar que no existe ningún tipo de regulación referentes a este tema.

Al respecto también se puede contemplar la Ley 1333 de 2009, la cual establece el procedimiento sancionatorio en materia Ambiental para imponer y ejecutar las medidas preventivas y sancionatorias que necesita el país (Minambiente, 2020) .

Por ultimo y no menos importante se deben contemplar las leyes 70 de 1993, 44 de 1990 y 1753 de 2015, el artículo 88 de la Constitución, en la cual “se establece un régimen tributario y territorial especial para las comunidades negras del Pacífico colombiano, en el cual, entre otras cosas, se establece un uso colectivo del territorio lo que quiere decir que este es inalienable, imprescriptible e inembargable.

También el privilegio de tener autoridades propias para la administración de sus asuntos y además la facultad de promover su desarrollo económico a través de la formulación de sus planes de vida para el caso de los pueblos indígenas y planes de etnodesarrollo para los pueblos afrocolombianos, lo cual no es más que el esfuerzo de estos grupos humanos por desarrollarse de acuerdo a su entorno y en consecuencia con sus principios de autonomía y gobierno.” (Colombia E. C., Sistema Único de Información Normativa , 2020)

Es muy importante conocer estos artículos y leyes para que las empresas o sociedades de construcción portuaria puedan determinar sus pasivos ambientales y reconocer su responsabilidad a la hora de reconocer ese pasivo que se está generando por la utilización de los recursos naturales para la ejecución de sus actividades y la implicación que estas tienen para el medio ambiente y los posibles riesgos que se puede presentar y como se puede realizar su medición frente a esos impactos ambientales.

Marco Conceptual y Definiciones

En esta sección se definen los conceptos y definiciones de: contabilidad, contabilidad ambiental, pasivo ambiental, valoración en contabilidad, contabilidad financiera, contabilidad social, impacto ambiental, metodologías de valoración en la contabilidad ambiental, puerto y desarrollo portuario para tener una noción más amplia sobre esta investigación.

Concepto de Contabilidad

Contabilidad ambiental

Tomando en consideración la contabilidad y su importancia como instrumento útil en la medición de los recursos financieros y económicos de una organización y que de igual manera sirve para la toma de decisiones, es de gran interés reconocer la rama de la contabilidad ambiental que, aunque sea nueva es de gran importancia conocer su valor en las organizaciones para su responsabilidad con el medio ambiente.

De acuerdo con Werner Von Bischoffshausen en su artículo “Una Visión General de la Contabilidad Ambiental” la contabilidad ambiental conlleva una nueva forma de encarar costos, desempeño y decisiones ambientales en la empresa, presentando en estas una creciente conciencia de la existencia de los problemas y riesgos ambientales dando como resultado reconocimiento de la importancia del papel que ejercen con el medio ambiente. (Bischoffshausen, Una Visión General de la Contabilidad Ambiental, 2016)

La agencia europea del medio ambiente define a la contabilidad ambiental como “la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una empresa sostenible.” (Ambiental, 2020)

Aunque no se encuentra una sola definición igual de la contabilidad ambiental debido a que este concepto mantiene en constante evolución, esto refleja claramente la naturaleza de la disciplina contable, en la que con los años aparecen nuevos argumentos que nos permiten implementar mayores niveles de eficiencia en las empresas, por eso se puede clasificar como un concepto que necesita del paso del tiempo para aumentar su contenido y su claridad.

Pasivos ambientales

Pasivo

Un pasivo es una obligación presente de la empresa resultado de hechos pasados que una vez cancelada espera desprenderse de recursos económicos o un servicio.

La Contaduría General de Nación define los pasivos como “Obligaciones exigibles al ente público, derivadas de hechos pasados, y adquiridas en desarrollo de su actividad financiera, económica y social, que deben ser pagadas o reembolsadas en el futuro, mediante la transferencia de recursos, bienes o servicios. Se clasifica en corriente o circulante y en no corriente” (NACIÓN, 2020)

Pasivo ambiental

Los pasivos ambientales son los daños causados por las empresas y el hombre al medio ambiente en términos de contaminación del agua, del aire, del suelo y el deterioro de los ecosistemas para sacar provecho lucrativo.

El ministerio del medio ambiente define un pasivo ambiental como “Deuda ambiental acumulada con diversos orígenes, responsabilidades y actores, siendo ésta reconocida y manejada a través de procesos que se acuerden y que sean suficientemente claros para todos los actores que en su momento se vean involucrados. Para ser reconocida esa deuda, se requiere del desarrollo de un diagnóstico serio, orientado al establecimiento de líneas base, bajo esquemas de parametrización uniformes que involucren elementos orientados a reconocer el estado real de la referida deuda y lógicamente los eventuales daños que la prescriben, todo lo anterior bajo un esquema que abarque una evaluación y valoración en niveles de análisis tiempo espaciales” (Sostenible, 2020)

Valoración en contabilidad

Con respecto a la valoración en la contabilidad (Aura Elena Peña, 2010) exponen que este es uno de los aspectos en los cuales en cual el juicio del profesional en materia contable tiene una trascendencia, debido a que es su trabajo por tradición la asignación de valor a las transacciones de la organización.

Contabilidad financiera

En cuanto a la contabilidad entorno a la elaboración de informes para los usuarios hablaremos del concepto de contabilidad financiera:

La contabilidad financiera es un área de la contabilidad cuyo objetivo es preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos, quienes toman sus decisiones sobre la base de la información que proporcionan las empresas, visto que deben confiar en ella (Jaime, 2008).

Por otra parte (HORNGREN, 2000) expresan que la contabilidad financiera se centra en las necesidades específicas de aquellas personas externas a la empresa que toman decisiones, entre ellos accionistas, los proveedores, los bancos y organismos gubernamentales.

Contabilidad social

Con relación a la contabilidad y la sociedad, a continuación, se definirá el concepto de contabilidad social.

Según Valdivia, este tipo de contabilidad se refiere a todo lo social, humano y lo que le rodea, ya que, como sabemos el capital más importante que tiene toda empresa o institución es el capital humano (no recurso humano. La Contabilidad, por consiguiente, le debe dar al capital humano, el verdadero valor que siempre debió haber tenido. Pero, la Contabilidad Social no es única, va acompañada de los aspectos que rodean a la persona como es el cliente y el medio ambiente (Ramos, 2012).

Impacto ambiental

Concerniente al impacto que tienen las organizaciones hablaremos del concepto de impacto ambiental que según (ACADEMY, 202) este se refiere a cualquier cambio en el medio ambiente, ya sea adverso o beneficioso, como resultado total o parcial de los aspectos ambientales de una organización.

También definen el impacto ambiental como la alteración o modificación del ambiente debido a la ejecución de un proyecto, que puede afectar la salud y el bienestar humano.

Así mismo, expresan razones por las cuales se puede generar un impacto ambiental, tales como: existencia de un proyecto debido a la ocupación de espacios y actividades que se realizarán en él, los recursos naturales que se utilizarán y la generación de residuos contaminantes.

Metodologías de valoración en la contabilidad ambiental

Ciertamente existen distintitos métodos de valoración en la contabilidad, en este punto trataremos los métodos utilizados en la contabilidad ambiental.

De acuerdo con (José Julio Vergara-Arrieta, UNA MIRADA A LOS, 2017) los principales métodos de valoración de la contabilidad ambiental son:

Estimación del Cambio en Productividad: este método busca estimar económicamente el impacto ambiental sobre un recurso natural a través de la valoración del efecto que este

impacto genera en la producción, en el costo o en las ganancias generadas por otro bien que sí tiene mercado.

Método de Valoración Contingente: de hecho, este es el método más utilizado y con mayor aceptación en el mundo. El método de valoración contingente tiene su base analítica en la teoría de la elección racional del consumidor, es decir, se supone que los individuos realizan decisiones de consumo que maximizan su nivel de bienestar (SALVADOR DEL SAZ SALAZAR, 1998)

Método de Valoración Integral: El método de valoración integral se considera como el más apropiado, a la luz de los principios de la disciplina contable, como su cercanía al postulado de medición razonable propio de la misma. Además, la estimación del valor económico de una actividad empresarial que se pueda desarrollar en un ecosistema si el mismo se destinara a tal fin, es fácilmente realizable, dado que se contarían con los insumos informativos y las herramientas económicas y financieras para tal estimación (José Julio Vergara-Arrieta, UNA MIRADA A LOS, 2018)

Desarrollo portuario

Puerto

La RAE define un puerto como un lugar en la costa o en las orillas de un río que, por sus características, naturales o artificiales, sirve para que las embarcaciones realicen operaciones de carga y descarga, embarque y desembarco, etc. (ESPAÑOLA, 2020)

Por otro lado (Portuaria, 2020) definen un puerto como un ámbito acuático y terrestre, natural o artificial, e instalaciones fijas, que por sus condiciones físicas y de organización resulta apto para realizar maniobras de fondeo, atraque, desatraque y estadía de buques o cualquier otro artefacto naval; para efectuar operaciones de transferencia de cargas entre los modos de transporte acuático y terrestre, embarque y desembarque de pasajeros, y demás servicios que puedan ser prestados a los buques, artefactos navales, pasajeros y cargas, y plataformas fijas o flotantes para alijo o comportamiento de cargas y cualquier otra operación considerada portuaria por la AMP

Desarrollo Portuario

Junto con los conceptos anteriormente mencionados debemos hablar del desarrollo portuarios para las regiones y su importancia para estas.

El desarrollo portuario un instrumento que constituye un elemento decisivo para el comercio exterior y la competitividad económica de los países a nivel global.

Para Colombia la infraestructura portuaria juega un rol estratégico en el intercambio comercial y en el crecimiento de la economía nacional ya que, más del 90% de los productos que se exportan e importan del país se hacen a través de las instalaciones portuarias¹ (PORTUARIA, 2020)

Además, el viceministro de Ambiente, Carlos Alberto Botero , explicó en una conferencia realizada el 4 de agosto de 2017 en Buenaventura, Valle del Cauca , que la infraestructura portuaria tiene el reto de responder con eficiencia a la demanda creciente de servicios portuarios, producto del crecimiento económico evitando y/o minimizando los impactos

ambientales que se generan durante su construcción y operación (MINAMBIENTE,
www.minambiente.gov.co, 2020)

CAPITULO III Metodología

En este capítulo se define la metodología que se utilizará en la investigación para la obtención de información y lograr alcanzar los objetivos propuestos en este trabajo.

La investigación tendrá un tratamiento de los datos con un enfoque cualitativo, la cual, trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica; también permite desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos (Roberto Hernández Sampieri, 2014).

El diseño metodológico de este estudio será un estudio de caso debido a que recoge técnicas y recolección de investigación que tienen en común el centrarse en un estudio en profundidad de un determinado caso (Jaume, 1988), tendrá un alcance descriptivo, la población y la muestra son el Golfo de Tribugá y los pasivos ambientales que se puedan generar y se utilizarán técnicas y herramientas de recolección de datos como: revisión documental y análisis teórico, los cuales permitirán profundizar sobre el estudio a desarrollar sobre la importancia de contabilidad en la valoración contable de posibles pasivos ambientales en la construcción del puerto de Tribugá, para el caso de los objetivos de esta investigación serán descriptivos, evaluativos y explicativos, buscando explicar el fenómeno de los pasivos ambientales en materia contable, sus características y rasgos más importantes como, por ejemplo, explicando donde se da, cuando se presenta, por medio de relaciones de causas-efectos y su impacto social.

Se considera que la mejor opción para cumplir las fases de esta investigación y sus objetivos es mediante un análisis teórico y revisión documental de los antecedentes acerca de estudios sobre pasivos ambientales que se hayan investigado previamente.

Tabla 1. Unidad de Análisis

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	CATEGORIAS/UNIDADES DE ANALISIS	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Determinar la importancia de la contabilidad en la valoración de los pasivos ambientales del futuro megaproyecto “puerto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí, Chocó”.	Caracterizar los pasivos ambientales reflejados en la futura construcción del megaproyecto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó	Probables pasivos ambientales	Conceptualización estudios sobre pasivos ambientales	Revisión de documentos
	Identificar los métodos de valoración contable utilizados en la medición de los pasivos ambientales	Métodos de valoración contable de pasivos ambientales	Estudio sobre los métodos de valoración en contabilidad ambiental	Revisión de documentos

<p>Relacionar el aporte de los métodos de valoración contable ambiental en la estimación de los pasivos ambientales de la futura construcción del megaproyecto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó</p>	<p>Metodología contable en la valoración de probables pasivos ambientales</p>	<p>Procedimientos contables en la valoración de pasivos ambientales</p>	<p>Rastreo bibliográfico.</p>
---	---	---	-------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Caracterización de los probables pasivos ambientales reflejados en la construcción del megaproyecto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó.

Para determinar los posibles pasivos ambientales con la construcción de este Mega puerto en el Golfo de Tribugá, se elaboró una caracterización del municipio y sus corregimientos analizando las causas y consecuencias ambientales que generará la construcción de este Mega puerto. Es por esto que en este capítulo se realizará una profundización sobre cuáles pueden ser los posibles pasivos ambientales, y la importancia que estos tendrían de manera relevante dentro del proceso de construcción del mega puerto de aguas profundas en el golfo de Tribugá. No obstante, no se reducirá en la caracterización de los posibles pasivos ambientales, sino que también se va a tener en cuenta los posibles métodos contables que se utilizarían para determinar las pérdidas a nivel económico con el daño o impacto de esta construcción en dicha zona.

“La economía global actual, la inversión y desarrollo en infraestructura portuaria influye directamente en el crecimiento económico, social y humano de los países en vías de desarrollo. La globalización ha demostrado que los sistemas de infraestructura son determinantes en los flujos comerciales y tienen repercusiones directas sobre la productividad, crecimiento y competitividad de las economías” (LINA MARCELA COLORADO, 2010).

Con la construcción de este megaproyecto el principal posible pasivos ambiental que dejaría sería la pérdida de una parte de los ecosistemas de manglares visto que, según (Ciro Calderon, 2009) representan una zona de contacto entre las comunidades marinas y terrestres, pues diariamente reciben una carga de agua del océano y agua dulce que desemboca de ríos, arroyos terrestres o subterráneos, además de nutrientes y sedimentos.

Así pues, “para entender mejor lo que significaría la construcción del Puerto, investigadores se dieron a la tarea de identificar los potenciales impactos ecológicos, socioculturales y económicos en los manglares del Golfo, particularmente. Al hacer la valoración económica en el territorio (partiendo de cómo se relacionan las personas con su entorno) encontraron que dentro del DRMI, aprobado en el 2014, hay 2.408 hectáreas de manglar, de las cuales 916,94 podrían desaparecer por la obra. Eso, en términos monetarios equivaldría a una pérdida de casi 232 millones de dólares al año, teniendo en cuenta los múltiples beneficios que les genera a las comunidades” (Ibarra, EL TIEMPO , 2010).

Con respecto al lugar específico donde se pretende construir la mega obra, se tiene que “de los 25 servicios ecosistémicos que se identificaron en Tribugá, 17 están directamente relacionados con los manglares. Estos bosques acuáticos proporcionan materias primas, alimentos, ayudan a controlar los desastres naturales (actuando como barreras naturales), previenen la erosión del suelo, mejoran la calidad del agua, secuestran carbono, y permiten la pesca, la recreación, la investigación y la espiritualidad” (Ibarra, EL TIEMPO, 2010).

Además, la investigadora de Conservación Internacional Angela Roja, también explicó a EL TIEMPO que “Lo que hicieron fue ‘una transferencia de beneficios’, o sea tomar los valores que se les han dado a los manglares en otros países como México y Costa Rica, y aterrizarlo

al caso de Tribugá. En esa zona, el valor total es equivalente a \$ 6,10 millones de dólares al año. Los lugareños encuentran la pérdida del conocimiento tradicional y de la gobernanza, el desplazamiento y la contaminación, los principales problemas que traería consigo la obra” (Ibarra, EL TIEMPO, 2010)

Según (Ibarra, EL TIEMPO, 2019) a lo largo y ancho de Nuquí, del que hacen parte ocho corregimientos (Tribugá, Jurubirá, Panguí, Coquí, Joví, Termales, Partadó y Arusí) se encuentran ecosistemas de mangle (ocho especies, de las cuales una está en peligro), fondos rocosos y sedimentarios, estuarios, playas, termales, cascadas y arrecifes de coral que son el hogar de tortugas, pianguas, ballenas jorobadas o yubartas, tiburones, delfines, aves y múltiples peces que garantizan el bienestar de las comunidades locales, la mayoría Afrodescendientes.

Ecosistema de Mangle

El ecosistema de mangle de este municipio comprende recursos naturales y ambientales, los cuales han sido utilizados de manera directa e indirecta, además, representan un sustento para la comunidad que durante años han hecho uso responsable de estos. Es necesario tener presente que al afectar el ecosistema de mangles también se está atentando con el medio de sustento de muchas familias, lo que ocasionaría un problema de desempleo y por ende una brecha en la economía de esta zona.

Según (Benavides, Servicios ecosistemicos brindados por el ecosistema de manglar: municipio de Nuqui en el Litoral Pacifico Colombiano, 2015) el grado de intervención del

ecosistema manglar es considerado como uno de los ecosistemas con mayor productividad del mundo. El municipio de Nuquí ubicado en el golfo de Tribugá, cuenta con la fortuna de poseer zonas de bosque de Mangle bajo su jurisdicción. El ecosistema de mangle es de vital importancia para la comunidad, debido a que hay un fuerte vínculo entre la comunidad y el ecosistema; el lazo se originó gracias a que el ecosistema manglar le presta a los nuquiseños un gran número de servicios, entre los que cabe resaltar; servicios de provisión que son los más importantes para la gente de esta región, ya que de ahí derivan sus principales actividades económicas y extraen su alimento.

Por otra parte (Benavides, 2015) señala que los servicios ecosistémicos que los manglares brindan a este municipio, se ajustan a 4 categorías las cuales son: servicios de soporte, regulación, provisión y culturales; donde cada una contempla funciones y servicios ecosistémicos brindados por el ecosistema de mangles al municipio, sus habitantes y sus alrededores.

A continuación, se hablará sobre las funciones y los servicios ecosistémicos que brindan los manglares en cada una de sus categorías:

En primer lugar, tenemos los servicios de soporte la cual contempla 4 funciones que son:

- **Mantener la biodiversidad:** esta función ofrece los servicios de albergue para especies únicas, endémicas y en vía de extinción del ecosistema y de mantenimiento y regeneración del hábitad.
- **Formación de suelos:** brinda condiciones óptimas para promover alimentos, regula la humedad, mantiene el suelo sano y arable para la producción agrícola.

- **Material genético:** esta función permite la producción de material genético de flora y fauna endémica, drogas y farmacéuticas y herramientas y modelos químicos.
- **Polinización:** se encarga de polinizar cultivos y cosechas además de plantas salvajes únicas, endémicas etc.
- **Nutrientes:** se encarta del ciclo de los nutrientes.

Los Manglares son bastante importantes, ya que para muchos especialistas del campo científico es considerado un bioma (conjunto de diferentes hábitats) que brinda distintos tipos de bienes y servicios ecosistémicos para las comunidades circundantes a él. Por ejemplo, comprende uno de los mayores rangos de productividad del mundo; es capaz de fijar CO₂ del ambiente, hace que las dos terceras partes de los peces del mundo tengan dependencia a él en sus etapas primarias de su desarrollo, tiene la capacidad de inmovilizar sedimentos cargados de materia orgánica, tiene una excelente capacidad de atrapar y remover agentes tóxicos del agua, purifica aguas residuales, fomenta la creación de suelos, y es un inhibidor del cambio climático de la región en la que se ubica, gracias a que puede oxidar óxido nitroso (un gas efecto de efecto invernadero). (Carbal Herrera, 2009) (. Benavides, pg. 02, 2015)

Como bien se puede evidenciar en la cita anterior se da por enterado que dentro del ecosistema de esta zona los manglares son de vital importancia, es este uno de los puntos en los que se debe poner en cuestión dentro de la mega obra que se piensa construir en el golfo de Tribugá en Nuqui Chocó, en lo plasmado en el anterior apartado se muestra de manera contundente todos los componentes científicos que poseen los manglares, y se deduce que al afectar estas zonas el daño ambiental sería catastrófico si no se mide y se tiene presente

cual pueden ser los pro y los contras a nivel ecosistémico, poniendo en relieve las posibles implicaciones económicas a favor o en contra que esto pueda causar

Como se ha podido resaltar la importancia de los manglares, es necesario tocar otros factores importantes dentro de lo que son los pasivos ambientales, que se verán afectados de una u otra forma con la construcción del puerto de aguas profundas en el golfo de Tribugá. Es por esto que, para entrar en consonancia con lo dicho en las líneas anteriores, se utilizarán unas citas que permitan sustentar de manera teórica lo que se expresara posteriormente.

Por consiguiente:

La importancia ecosistémica de esta zona radica principalmente en dos factores. Por un lado, sus características como humedal, que guarda entre sus funciones: la provisión de agua para la recarga de los acuíferos; la regulación de inundaciones y sequías; la protección de la línea costera frente a las olas o las corrientes marinas; la retención de sedimentos y nutrientes; la capacidad depurativa de las aguas servidas que se vierten al río y la estabilización del microclima. (Carlos Ruggerio y Francisco Suárez, Pg79, 2019)

Esta cita nos suscita a pensar esta zona desde otra óptica, puesto a que no solo estamos hablando de un proceso en donde manglares se ven afectados si no un entorno completo, de producciones de biológicas en donde se ve lo en riesgo la fauna, los problemas de preservación de ríos que se subministran previniendo inundaciones y problemas de carácter

climáticos dentro de un círculo que depende de manera cerrada este ecosistema en su totalidad.

De manera que en el contexto donde oscila esta investigación es frente a la construcción de un puerto en aguas profundas en el municipio de Nuqui Chocó en lo que hoy se conoce como el golfo de Tribugá, se está entrando en un riesgo inminente de afectación de las fuentes hídricas de toda esta zona y consigo la fauna terrestre y acuática de la misma, es por esto que con la próxima cita que dará en descubierto lo que significa el entrar a irrumpir en el golfo de Tribugá, pues el problema de fondo son los recursos hídricos y los pasivos que se verán afectados por la construcción de este puerto sin un estudio previo de su impacto ambiental.

Es un hecho ampliamente reconocido que quien logra dominar los recursos hídricos puede controlar la vida misma; sin agua los cuerpos vivos fallecen y con agua de mala calidad se degradan y enferman. Su control ha sido el punto de partida para el dominio general de la economía, la sociedad, la política y la cultura, esto es, de la totalidad reproductiva social. El dominio del agua como objeto de consumo —es decir, como bien particular— significa la posibilidad de controlar el dispositivo metabólico, estructural y de drenado básico de todo cuerpo biológico y social humano (Barreda, 2007). El agua es una necesidad que comparten todos los seres vivos antes de convertirse en objeto de imprescindible exigencia humana. El agua, además de ser un bien vital y un medio de vida, es premisa constitutiva y generativa de la vida misma, de ahí su trascendencia (Veraza, 2007). Así pues, por un lado, debido a su carácter generalizado, el agua ha sido objeto primordial del despojo inherente al proceso de acumulación originaria de capital, desatado formidablemente en las últimas décadas.

Mientras que, por otro lado, debido a su ubicuidad en el metabolismo social y natural, el agua ha resultado perniciosamente impactada por el cuerpo tecnológico que soporta a nuestra civilización petrolera, acendrada desde mitad del siglo pasado (Barreda, en prensa). (Carlos Ruggerio y Francisco Suárez, Pg102, 2019)

Como la cita ya lo expresa mantener el control de los recursos hídricos es un tema que va más lejos de un simple proceso de avances tecnológicos, ya que también es un punto de partida para sostener un control económico político y hasta sociocultural, con esto se pierde un carácter ético moral pues deja de importar el impacto ambiental que esto pueda ocasionar, en el caso de las aguas profundas de Nuqui exactamente en el golfo de Tribugá, se sabe que la flora y la fauna es demasiado diversa, pues es aquí donde reposan distintos tipos de animales, peces y arrecifes de coral que sin un estudio ambiental objetivo puede ser fatal el impacto.

Identificar los métodos de valoración contable utilizados en la medición de los pasivos ambientales.

Luego de haber determinado los principales pasivos ambientales generados con la construcción de este mega proyecto “puerto de aguas profundas en el golfo de Tribugá en Nuqui – chocó, se realizará atrás vez de una revisión documental la identificación de los métodos de valoración contables que se pueden utilizar al momento de realizar la medición de los pasivos ambientales.

Es necesario tener presente que estos métodos de valoración contables van a tener una incidencia fundamental dentro de lo que implica la construcción del mega proyecto del puerto de aguas profundas en el golfo de Tribugá en Nuqui Chocó, debido a que por medio de estos se dará conocer en lenguaje contable las implicaciones de carácter económicos-ambientales los riesgos en su o efecto beneficios que este tendría a lo largo del desarrollo del proyecto y luego de que este esté en funcionamiento. Se hace hincapié en esto, debido a que los pasivos ambientales no solo se verán afectados o beneficiados por el proceso de construcción si no también luego de que este puerto esté en funcionamiento.

Por consiguiente, para iniciar a darle cuerpo a este capítulo es necesario situarnos en la siguiente cita que expandirá un poco más el panorama frente a el papel de los métodos de valoración contable en cuanto al tema de los pasivos ambientales:

Los recursos naturales proporcionan a la sociedad una gran cantidad de flujos de bienes y servicios los cuales contribuyen al bienestar social. Además, estos flujos

representan el soporte de la vida en la tierra, razón suficiente para que la sociedad desee conservar los activos ambientales. Sin embargo, al compartir éstos las características propias de los bienes públicos y de los recursos de libre acceso, como lo son la no-exclusión y la no-rivalidad en el consumo, carecen de un mercado donde intercambiarse y, en consecuencia, se desconoce su precio. La ausencia de la valoración de estos recursos puede llevar a que las acciones y actividades económicas conduzcan a un uso inadecuado o a una sobre explotación de los mismos, provocando así un cambio negativo en la condición de los recursos afectados. En este sentido, este artículo tiene como objetivo central establecer un marco conceptual de la valoración económica de costos ambientales y describir los diferentes métodos de valoración propuestos desde la economía ambiental. (Osorio Munera, Pg01, 2015).

Con lo expresado en las líneas anteriores se puede evidenciar que, los recursos naturales carecen de valores, puesto que estos dentro de su entorno como tal no poseen una determinada postura económica, pero por esto no se puede desconocer que tienen un valor, el cual se puede determinar por diversos puntos, en los cuales se tiene cuenta la utilidad social y la relevancia que este tenga para la subsistencia dentro de las prioridades de los seres humanos, es aquí donde un estudio de esta magnitud se enfoca en dar a conocer los pasivos ambientales y los métodos de valoración que estos pueden tener para determinar el valor de los mismos en un contexto como lo es el golfo de Tribugá en el municipio de Nuqui chocó y sus recursos naturales acaparando flora, fauna y fuentes hídricas. Así que teniendo presente estos puntos se pueden tener como métodos de valoración que permita dimensionar el impacto ambiental

económico ocasionado por el puerto de aguas profundas que se pretende construir en dicho golfo.

Con aras de situarnos en lo que dice el ministerio del medio ambiente frente a la valoración de los pasivos ambientales se vio a bien utilizar una cita que contextualiza de manera directa lo planteado por esta institución del estado:

En primer lugar, el Valor Económico Ambiental que se obtiene a partir de la aplicación de las metodologías depende de las preferencias y las percepciones de las personas, lo cual puede variar entre individuos, sociedades y a lo largo del tiempo (Costanza, et al. 2014). Así, los resultados dependen de condiciones individuales como las preferencias y el contexto sociocultural. Es decir, el valor obtenido a través de la aplicación de las metodologías de Valoración Económica Ambiental es subjetivo y puede variar en el tiempo. En segundo lugar, las diferentes dimensiones del valor no necesariamente se reflejan en las disposiciones a pagar o a aceptar de las personas, porque la maximización del bienestar individual depende de que todos los individuos cuenten con información completa sobre el presente y el futuro. La incertidumbre siempre estará presente en la aplicación de la herramienta, lo cual debe ser tenido en cuenta al establecer los alcances de los resultados obtenidos; especialmente, cuando la información se utiliza para la toma de decisiones. (Minambiente, Pg19, año no referenciado).

Es claro lo que piensa el ministerio del medio ambiente frente a lo que es la valoración de pasivos ambientales, lo cual lleva a entrar en un proceso de dualidad que permite entrar en posturas de quienes pretenden construir el puerto de aguas

profundidad en el golfo de Tribugá en el municipio de Nuqui dentro del territorio del departamento del chocó y los habitantes de esta zona, siendo estos últimos en quienes se verá relegado el daño ambiental u en su efecto el impacto positivo de la construcción de dicho puerto.

Los métodos de valoración contables que se pueden utilizar para la medición de los pasivos ambientales de este proyecto en esta zona de la región pacifica pueden ser útiles para alcanzar de manera sustancial el logro de este segundo objetivo. Es por esto que cada uno de los métodos de valoración que se mencionan en las próximas líneas juegan un papel fundamental.

Estimación del Cambio en Productividad.

En este método busca estimar económicamente el impacto ambiental sobre un recurso natural a través de la valoración del efecto que este impacto genera en la producción, en el costo o en las ganancias generadas por otro bien que sí tiene mercado.

Método de Valoración Contingente

Dentro de los métodos de valoración nos encontramos con el contingente que siendo de los más utilizados sea de mucha importancia en la investigación. El método de valoración contingente tiene su base analítica en la teoría de la elección racional del consumidor, es decir, se supone que los individuos realizan decisiones de consumo que maximizan su nivel de bienestar (SALVADOR DEL SAZ SALAZAR, 1998)

Este método de valoración está enmarcado en lineamientos que va a permitir que se logre un proceso profundo en el reconocimiento de los valores que poseen los pasivos ambientales expuestos en el capítulo anterior, pues esto reafirman su utilidad en cuanto al desarrollo del análisis de los pasivos. La siguiente cita situara al lector en un panorama mucho más amplio, con el fin de ilustra cual es el uso que se le da a un método de valoración como el contingente.

Pon consiguiente:

La utilidad del método es muy variada. Va desde la Administración que necesita evaluar las iniciativas que propone, hasta las organizaciones preocupadas por el medio ambiente que desean saber el valor social del patrimonio natural o los tribunales que deben imponer sanciones económicas a quienes causen daños a bienes colectivos. De hecho, la variedad de bienes que pueden valorarse por este método es casi ilimitada. Ello constituye lógicamente una de las principales ventajas de la valoración contingente. Pero se enfrenta también con una notable complejidad en la elaboración del ejercicio. En consecuencia, la redacción de un manual de valoración contingente debe abordar de forma prioritaria este problema. Por ello, el lector encontrará a lo largo de estas páginas explicaciones y sugerencias que son muy relevantes, acaso vitales, para la valoración de un determinado bien, pero inaplicables a otros, en distinto contexto. No es, por tanto, un manual con soluciones explícitas a todos los casos, sino una guía que pretende familiarizar al lector con la complejidad del ejercicio para que pueda adoptar sus propias decisiones con mayor conocimiento de causa o pueda interpretar mejor los resultados del estudio. (Perea, Pg05. 1994)

Ya con lo expuesto en esta cita se pueden evidencia algunos puntos indispensables frente a este método de valoración, el cual hace que se deje en consideración la aplicación de dicho método en cada uno de los pasivos, pues este permitirá que se tengan más elementos al momento de abordar los temas internos a la hora de La consecución del proyecto. Este método de valoración permite generar un dialogo ente ambas partes, pues ya que se estaría planteando los intereses que se presentan quienes pretenden ejecutar el proyecto y los intereses de quienes están de lado de la preservación del medio ambiente como eje principal de este estudio. Las complejidades de este método radican en su gran amplitud, pues estos ubican de manera sistémica las diferentes realidades y toman partidos muy distintos en cuanto a los pasivos en los que se dese aplicar.

Método de Valoración Integral.

Es necesario tener presente que, en este método de valoración, se avista un proceso como su nombre lo dice de integralidad en cuanto a su proceso de medición desde lo razonable, esto se visualiza desde toda actividad económica que se pretenda desarrollar y tenga un impacto positivo o negativo en el ecosistema. Como se va a ver en las líneas siguientes que se citara no guarda un grado de complejidad que impida su realización, pues esto uno de los puntos a favor que tiene la aplicación de este método de valoración.

El método de valoración integral; considera como el más apropiado, a la luz de los principios de la disciplina contable, como su cercanía al postulado de medición razonable propio de la misma. Además, la estimación del valor económico de una actividad empresarial que se pueda desarrollar en un ecosistema si el mismo se destinara a tal fin, es fácilmente realizable, dado que se contarían con los insumos

informativos y las herramientas económicas y financieras para tal estimación (José Julio Vergara-Arrieta, UNA MIRADA A LOS, 2018).

Ya se ha sido claro con lo dicho anteriormente con la cita y lo demás frente a lo que se busca y se puede lograr con el método de valoración, lo cual dese ser un punto de partida para entender que con este método se logra un proceso de acoplamiento en cuanto a lo que se pretende hacer en esta investigación, pues cabe resaltar que siendo un método con miras al ecosistema sus pasivo aporta de forma directa a la causa de revisión sobre los posibles impactos que se generen en el golfo de Tribugá en el municipio de Nuqui en el departamento del chocó.

Relacionar el aporte de los métodos de valoración contable ambiental en la estimación de los pasivos ambientales de la futura construcción del megaproyecto de aguas profundas del Golfo de Tribugá en Nuquí Chocó.

Como se pudo evidenciar en lo plasmado en el capítulo anterior, los métodos de valoración que se utilizarían para medir los pasivos ambientales en el posible mega proyecto que pretende construir un puerto de aguas profundas en el Golfo de Tribugá en el municipio de Nuqui departamento del chocó, en el que se deben realizar estimaciones de cuáles pueden ser los daños colaterales que se causaran en el medio ambiente, por lo cual se han identificado cuales pueden ser esos pasivos ambientales y que métodos de valoración contables pueden ser de utilidad para dicha función.

Se identificaron tres método de valoración contables que, siendo consecuentes con los pasivos que se pretenden medir proporcionaran la información necesaria que permita calcular en términos económicos contables, cuales puede ser las consecuencias al momento de entrar a realizar este mega proyecto como lo es la construcción de un puerto de aguas profundas en esta región del país, es también importante tener presente que con la elaboración de este puerto de aguas profundidad no se garantiza un crecimiento en la economía de la región, pues teniendo presente que muchos de los habitantes viven de los recursos naturales que se extraen del golfo (pescadores).

Por consiguiente, se cita:

La valoración de una empresa tiende a ser un procedimiento subjetivo, propio del sentido común que requiere pocos conocimientos técnicos, más allá del conocimiento que se tenga de la empresa a evaluar y las expectativas planteadas para los años futuros, pero que requiere se le imprima un grado de certeza para que el valor otorgado sea real, aunque se hable de una economía inestable donde la subjetividad tiene preponderancia será un punto de partida, un elemento a tener en cuenta al momento de valorar efectivamente una empresa. (Juan Carlos Franco Moreno, Pg02. 2018)

Ya en este apartado que se visto a bien citar, muestra como los métodos de valoración contable se realizan desde distintas esferas, lo cual lo convierte en un proceso subjetivo que de una u otra manera van de la mano con la intencionalidad que tenga la empresa, institución o población en la que se pretenda desarrollar algún tipo de iniciativa empresarial.

Este proceso de la aplicación de los métodos de valoración es esencial para determinar cuáles pueden ser las consecuencias a futuro, esto es puede llevar a que la valoración de los pasivos ambientales se puedan determinar su impacto dentro del proyecto con una visión a futuro, lo que genera un panorama de posibilidades en cuanto a la ejecución del proyecto puesto a que en esta fase se puede determinar la viabilidad económica y estabilidad de la empresa o institución.

CONCLUSIONES

Desde el primer capítulo se pudo evidenciar en el trabajo cuales eran esos pasivos ambientales que se deseaban medir, pues lo cual proporciono que con la información recolectada se pudiese evidenciar las implicaciones negativas y positivas que se podían gestar dentro de la construcción del puerto de aguas profundas en el golfo de Tribugá en el municipio de Nuquí en el departamento del Chocó, abriendo paso a realizar la identificación ahora de los métodos de valoración que se pudiesen aplicar antes de la construcción de dicho mega proyecto, los métodos que se vieron a bien aplicar mostraron la importancia de su utilidad y por ende los puntos de quiebre que puede generar la construcción de un puerto en esta zona del pacífico colombiano, además se mostró que es un proyecto que se debe evaluar muy minuciosamente antes de ejecutarlo, ya que por medio de los métodos de valoración se tiene en cuenta la sostenibilidad de la empresa en cuanto a la inversión y gastos constantes.

Los métodos de valoración ambiental y su aplicabilidad en este proyecto, desde lo contable componen un factor de decisión para la sociedad en general, ya que, el problema encontrado es que una vez se inicia el proyecto del puerto del Golfo de Tribugá, se generaran pasivos ambientales que en gran medida son incalculables.

Por otro lado, es necesario establecer la relación del uso de los árboles en las selvas y ecosistemas de manglares de esta zona los cuales son considerados pulmones verdes del mundo.

Referencias

- ACADEMY, S. (08 de 10 de 202). *AMBIENTEBOGOTÁ*. Obtenido de AMBIENTEBOGOTÁ:
http://ambientebogota.gov.co/c/document_library/get_file?uuid=1c697920-c8b1-4425-8952-1b16718a223b&groupId=24732
- Ambiental, F. F. (24 de 09 de 2020). *forum ambiental*. Obtenido de forum ambiental:
http://wp.forumambiental.org/wp-content/uploads/2017/11/991109_contabilidad_ambiental.pdf
- AMBIENTE, M. D. (26 de 10 de 2020). *MINAMBIENTE*. Obtenido de MINAMBIENTE:
<https://www.minambiente.gov.co/index.php/asuntos-ambientales-sectorial-y-urbana/sostenibilidad-sectores-productivos/pasivos-ambientales>
- Amelines, E. Q. (2007). La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental. *Revista Visión Contable*, 19.
- Aura Elena Peña, F. M. (2010). 138 *Lúmina* 11, Enero - Diciembre, 2010. Primera versión recibida en julio de 2010 - Problemas epistemológicos de la valoración en contabilidad. *LUMINA*, 138-145.
- Benavides, E. O. (2015). Servicios ecosistemicos brindados por el ecosistema de manglar: Municipio de Nuqui en el Litoral Pacifico. *repositorio uniandes*, 12-14.
- Benavides, E. O. (2015). Servicios ecosistemicos brindados por el ecosistema de manglar: municipio de Nuqui en el Litoral Pacifico Colombiano. *repositorio uniandes*, 12-14.
- Bischhoffshausen, W. V. (2016). Una Visión General de la Contabilidad Ambiental. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 139-170.
- Bischhoffshausen, W. V. (2016-01-23). UNA VISIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 139-170.
- Caicedo, R. y. (15 de 10 de 2020). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC*. Obtenido de REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC: <http://hdl.handle.net/20.500.12494/15941>
- Calderon, R. ., (15 de 10 de 2020). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC*. Obtenido de REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC: <http://hdl.handle.net/20.500.12494/16724>
- Carlos Uriel Hoyos Agudelo, J. A. (s.f.). *Los productos de los estudiantes. Los colectivos de cuarto semestre. La localización estratégica y los medios de transporte*. Pereira: Graficas Disciplinarias de la UCPR.
- Ciro Calderon, O. A. (2009). El valor de los manglares. *CONABIO. Biodiversistas* 82, 1-6.
- Colombia, C. d. (1993-10-28). *Ley 80 de 1993*.
- Colombia, E. C. ((10 de enero de 1991)). *LEY No. 01 DE 1991*. Bogotá, D.E.

- Colombia, E. C. (10 de enero de 1991). *LEY No. 01 DE 1991*. Bogotá.
- Colombia, E. C. (10 de enero de 1991). *LEY No. 01 DE 1991*. BOGOTÁ.
- Colombia, E. C. (24 de 09 de 2020). *Sistema Único de Información Normativa* . Obtenido de Sistema Único de Información Normativa : <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1620332>
- El Congreso de Colombia, E. (LEY No. 01 DE 1991). *LEY No. 01 DE 1991*. BOGOTÁ.
- Elkin Quiroz Lizarazo, L. F. (2007). La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental. *Revista Visión Contable* , 19.
- ESPAÑOLA, R. A. (08 de 10 de 2020). *REAL ACADEMIA ESPAÑOLA*. Obtenido de REAL ACADEMIA ESPAÑOLA : <https://dle.rae.es/puerto>
- Franco Blanco, G. L. (2019). CONTABILIDAD AMBIENTAL. UNA REFLEXIÓN EN EL MARCO DE LA GESTIÓN. *AGLALA ISSN 2*, 65.
- HORNGREN, S. E. (2000). *INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD FINANCIERA* . MEXICO : PEARSON EDUCACION DE MEXICO.
- Ibarra, T. P. (29 de ABRIL de 2010). *EL TIEMPO* . Obtenido de EL TIEMPO : <https://www.eltiempo.com/vida/medio-ambiente/manglares-estan-en-riesgo-por-construccion-del-puerto-de-tribuga-354816>
- Ibarra, T. P. (29 de ABRIL de 2010). *EL TIEMPO*. Obtenido de EL TIEMPO: <https://www.eltiempo.com/vida/medio-ambiente/manglares-estan-en-riesgo-por-construccion-del-puerto-de-tribuga-354816>
- Ibarra, T. P. (29 de Abril de 2010). *EL TIEMPO*. Obtenido de EL TIEMPO: <https://www.eltiempo.com/vida/medio-ambiente/manglares-estan-en-riesgo-por-construccion-del-puerto-de-tribuga-354816>
- Ibarra, T. P. (29 de Abril de 2019). *EL TIEMPO*. Obtenido de EL TIEMPO: <https://www.eltiempo.com/vida/medio-ambiente/manglares-estan-en-riesgo-por-construccion-del-puerto-de-tribuga-354816>
- Jaime, J. J. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Castelló de la Plana : Publicacions de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació.
- Jaume, M. B. (1988). El estudio de caso en la investigación educativa. *Revista Investigación en la Escuela*, 42.
- José Julio Vergara-Arrieta, Y. Á.-C. (2017). UNA MIRADA A LOS. *PANORAMA ECONOMICO* , 227-232.
- José Julio Vergara-Arrieta, Y. Á.-C. (2018). UNA MIRADA A LOS. *PANORAMA ECONOMICO* , 230-231.
- LINA MARCELA COLORADO, M. M. (2010). PUERTOS EN COLOMBIA ¿PUERTA O “CERCA” AL COMERCIO MUNDIAL? *repository unimilitar*, 3-4.

- LUIS CARLOS PUPO-GARCÍA, J. P.-C. (2015). Valoración económica. *PANORAMA ECONOMICO*, 39-54.
- María Andrea Trujillo, R. V. (2010). Responsabilidad ambiental como estrategia para la perdurabilidad empresarial. *revista.urosario.edu.co*, 296-298.
- MINAMBIENTE. (02 de 10 de 2020). *AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA*. Obtenido de AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA: <http://www.andi.com.co/Uploads/Presentacion-Pasivos-Ambientales-MinAmbiente.pdf>
- Minambiente. (24 de septiembre de 2020). *Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible 2020*. Obtenido de Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible 2020: <https://www.minambiente.gov.co/index.php/component/content/article/404-plantilla-bosques-biodiversidad-y-servicios-ecosistematicos-9>
- MINAMBIENTE. (08 de 10 de 2020). *www.minambiente.gov.co*. Obtenido de www.minambiente.gov.co: <https://www.minambiente.gov.co/index.php/noticias-minambiente/3109-minambiente-hace-un-llamado-a-mantener-un-equilibrio-entre-el-desarrollo-economico-portuario-y-la-conservacion-de-los-manglares>
- Momberg, M. R. (2007). *RESPONSABILIDAD SOCIAL_RES_COMO VENTAJA COMPETITIVA*.
- NACIÓN, C. G. (24 de 09 de 2020). *CONTADURIA GENERAL DE LA NACION*. Obtenido de CONTADURIA GENERAL DE LA NACION: <http://www.contaduria.gov.co/glosario>
- Niño Bedoya, J. (2017-04-21). *Tributación ambiental en Colombia*. BOGOTÁ: <http://hdl.handle.net/10654/16090>.
- Osorio Celis, R. C. (15 de 10 de 2020). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC*. Obtenido de REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC: <http://hdl.handle.net/20.500.12494/15990>
- PARADA, L. C. (2015). Valoración económica de los bienes y servicios ecosistémicos del Golfo de Tribugá - Colombia. *Panorama económico*, 39-54.
- Peyrelongue, C. M. (1999). El puerto y la vinculación entre lo local y lo global. *SciELO Analytics*, 103-120.
- Plata, D. (2006). Aproximación teórica a la investigación holística como. *Redalcy*, 244-249.
- Pole, K. (2009). Diseño de metodologías mixtas. *Revista Renglones Arbitrada en Ciencias Sociales y Humanas*, 41.
- PORTUARIA, C. M. (08 de 10 de 2020). *ANDI.COM*. Obtenido de ANDI.COM: <http://www.andi.com.co/Uploads/Maritima%20y%20portuaria.pdf>

- Portuaria, G. d. (08 de 10 de 2020). *PUERTO ENSENADA*. Obtenido de PUERTO ENSENADA: <https://www.puertoensenada.com.mx/upl/sec/glosario-de-terminos-maritimos.pdf>
- R., M. A. (2004). Dimensiones de la Contabilidad Social. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 202-203.
- R., M. A. (2004). Dimensiones de la Contabilidad Social. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 202-203.
- R., M. A. (2004). Dimensiones de la Contabilidad Social . *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 202-203.
- Rafael Steer Ruiz, F. A. (21 de 02 de 2021). *INVEMAR.ORG.CO*. Obtenido de INVEMAR.ORG.CO:
<http://www.invemar.org.co/redcostera1/invemar/docs/947PoliticaZonasCosterasA.pdf>
- Ramos, R. A. (2012). NUEVA CLASIFICACIÓN MUNDIAL DE TIPOS DE CONTABILIDAD. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 54-60.
- REPÚBLICA, P. D. (24 de 09 de 2020). *PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA*. Obtenido de PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA:
<https://id.presidencia.gov.co/especiales/190523-PlanNacionalDesarrollo/documentos/BasesPND2018-2022.pdf>
- REPÚBLICA, P. D. (24 de 09 de 2020). *PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA*. Obtenido de PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA:
<https://id.presidencia.gov.co/especiales/190523-PlanNacionalDesarrollo/documentos/BasesPND2018-2022.pdf>
- REPÚBLICA, P. D. (15 de 10 de 2020). *PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA*. Obtenido de PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA:
<https://id.presidencia.gov.co/especiales/190523-PlanNacionalDesarrollo/documentos/BasesPND2018-2022.pdf>
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (2014). DEFINICIONES DE LOS ENFOQUES CUANTITATIVO Y CUALITATIVO, SUS SIMILITUDES Y DIFERENCIAS. *ACADEMIA.EDU*, 6-7. Obtenido de ACADEMIA.EDU.
- SALVADOR DEL SAZ SALAZAR, C. S. (1998). El valor de uso recreativo de espacios. *researchgate.net*, 239-271.
- Social, C. N. (08 de 10 de 2020). *redjurista.com*. Obtenido de redjurista.com:
https://www.redjurista.com/Documents/documento_3611_de_2009_dnp_-_departamento_nacional_de_planeacion.aspx#/
- Sostenible, M. d. (24 de 09 de 2020). *minambiente*. Obtenido de minambiente:
<https://www.minambiente.gov.co/index.php/asuntos-ambientales-sectorial-y-urbana/sostenibilidad-sectores-productivos/pasivos-ambientales>

Vargas Medina, C. F. (15 de 10 de 2020). *REPOSITORY UNIMILITAR*. Obtenido de
REPOSITORY UNIMILITAR: <http://hdl.handle.net/10654/14617>