

**Avances y tendencias en las investigaciones de contabilidad socio-ambiental**

**Laura Molina Díaz**

**Jennifer Rojas Torres**

**Asesor**

**Candy Chamorro González**

**Universidad Católica Luis Amigó**

**Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**

**2022**

## Tabla de Contenido

Capitulo I. Descripción de la problemática	4
1. Planteamiento del Problema	4
1.2 Pregunta del problema	6
1.3 Objetivo General	6
1.4 Objetivos Específicos	6
1.5 Justificación	7
Capitulo II. Marco Teórico	8
2.1 Aspectos Conceptuales de la contabilidad socio-ambiental	8
2.2 Características de la contabilidad socio-ambiental	11
2.4 Importancia de la contabilidad socio-ambiental	14
2.5 Variación en la terminología de la contabilidad socio-ambiental	16
Capítulo III. Metodología	18
3.1. Enfoque de Investigación	18
3.2. Tipo de Investigación	19
3.3 Diseño de la Investigación	19
3.4. Población	19
3.5. Recolección de la Información	19
3.6. Procedimiento para el cumplimiento de objetivos	19
4. Resultados de la investigación	20
4.1. La contabilidad social y ambiental desde los procesos académicos	20
<i>Avances en contabilidad socio-ambiental</i>	20
<i>Tendencias en contabilidad socio-ambiental.</i>	21
4.2. Contabilidad social y ambiental en términos investigativos.	22
<i>Avances en contabilidad social y ambiental.</i>	22
<i>Tendencias en contabilidad socio-ambiental</i>	25

4.3 Avances y tendencias de la contabilidad socio-ambiental desde la praxis.	27
<i>Avances en contabilidad socio-ambiental</i>	27
<i>Tendencias en contabilidad socio-ambiental</i>	28
Conclusiones	30
Bibliografía	31

### **Listado de Figura**

Figura 1 Elementos conceptuales de la contabilidad socio-ambiental .....	11
Figura 2 Características principales de la contabilidad socio-ambiental.....	13
Figura 3 Importancia de la Contabilidad socio-ambiental.....	16
Figura 4 Terminología de la Contabilidad socio-ambiental. ....	18
Figura 5 Avances y Tendencias en contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos.....	22
Figura 6 Avances y Tendencias en contabilidad socio-ambiental en términos investigativos. ....	26
Figura 7 Avances y Tendencias de la contabilidad socio-ambiental desde la praxis. ....	30

## **Capítulo I. Descripción de la problemática**

### **1. Planteamiento del Problema**

La crisis ambiental es una problemática que nos envuelve a todos, y de la cual todos somos culpables; por ello, no es un tema desconocido a nivel social. En este sentido, es clave mencionar que el mundo a lo largo de los años ha enfrentado constantes cambios climáticos por prácticas irresponsables, afectando así, la capa de ozono, los polos árticos, la biosfera, los bosques y la salud ambiental de los ríos y mares, entre otros escenarios.

A nivel geográfico, Latinoamérica no fue la excepción en cuanto a contribuir con la contaminación, algunos investigadores de Estados Unidos y Dinamarca hallaron que “en un sitio a gran altitud en los Andes peruanos, una capa dentro de un bloque de hielo con trazas de elementos depositados entre el año 793 y 1989 de nuestra era” (Uglietti, 2015). Esto nos demuestra que básicamente, desde que empezó la civilización y el avance tecnológico, empezó la contaminación; es decir, podríamos determinar que el ser humano nunca supo cómo desechar correctamente lo que consumía. En la actualidad, aunque somos conscientes del daño al planeta, somos a su vez, pocos los que tratamos de mitigar el impacto ambiental.

Alrededor de ello, se considera que las primeras afectaciones de gran impacto que encontramos respecto al daño ambiental, se concentraron primeramente en las organizaciones debido a que todo el recurso que estas requerían para la prestación de un servicio o para la entrega final de un bien, era explotado de la riqueza natural que encontraban en las diversas zonas, ricas en activos ambientales. En Medellín, por ejemplo, se le atribuye popularmente la pérdida del color cristalino al Río Medellín a la fábrica Colteger y otras empresas de textiles y tintorerías, e incluso algunas ladrilleras que vertían sus desechos allí.

Debido a esta problemática, grandes naciones se han unido en pro de aminorar el daño ambientalmente; mediante tratados como el de Río de Janeiro y la convención de París; nuestro país no fue la excepción y ha sacado un serie de normas y leyes, las cuales le dan una serie de beneficios al empresario tributariamente lo cual tomaremos como un avance puesto que impulsa y contribución a los empresarios a tomar medidas de mitigación ambientales.

En razón a lo anterior, a nivel global se viene trabajando en encontrar la manera correcta de usar los recursos obtenidos del ambiente y cómo compensar el uso de estos. Por ende, se presenta la necesidad de dar solución a todas estas problemáticas mediante investigaciones impulsadas por las diversas disciplinas.

Una de estas disciplinas es la contabilidad que se vio en la necesidad de avanzar en sus objetivos y no centrarse únicamente en el ámbito financiero de las organizaciones, sino que también demostrar que contribuir en el cuidado de los recursos naturales también presentaría grandes oportunidades económicas para las empresas. Según Mantilla (2006) el propósito de la contabilidad socio-ambiental, según el enfoque económico es suministrar información para evaluar la sostenibilidad de los recursos. Por lo que en teoría la contabilidad socio-ambiental surge con el objetivo de proporcionar datos que dejan en evidencia los grandes beneficios sociales y económicos que trae el hecho de contribuir con el mejoramiento ambiental.

Adicionalmente, la contabilidad socio-ambiental o verde ayuda en la mitigación de los daños ambientales ocasionados por el sector empresarial en general a partir de la ejecución de procesos de conlleven a concientizar, controlar, mitigar y por ende retribuir muchos de los daños causados en los procesos laborales y/o industriales prestados por las diversas organizaciones que logran hacer efectiva su labor mediante los recursos brindados por el ambiente.

De igual manera, se observa que en el campo investigativo, estudiantes y profesores han llevado a cabo procesos de investigación sobre la contabilidad socio-ambiental, contabilidad socio ambiental, contabilidad verde u otros tipos de contabilidad relacionadas con la naturaleza; sin embargo, en cuanto a publicaciones no se ha contado con el respaldo suficiente para visibilizar los avances; por lo general recurren a revistas en el exterior para publicar sus investigaciones y avances. Observemos que, los estudiantes y docentes del Colegio Mayor y de la Universidad del Quindío, en cuanto a las investigaciones sobre la contabilidad socio-ambiental, encuentran varios temas en tendencia; uno de los más fuertes es la “contabilidad tridimensional la cual aborda tres disciplinas: ambiental, social y

económica” (Ceballos & Mejía 2021). Se puede decir que, entre estas, en la que más se basan es en la ambiental puesto que es esta disciplina de la que pende el T3C (Teoría Tridimensional de la Contaduría).

Teniendo en cuenta todas las evidencias mencionadas con anterioridad, se determina claramente el problema de esta investigación; el cual surge precisamente por la falta de investigaciones sobre la contabilidad socio-ambiental a comparación de otras ramas en las cuales se enfoca la contabilidad, como lo son los costos, tributación, etc. Por ende, no se evidencian avances de mayor importancia en esta área y mucho menos pueden llegar a terminarse las tendencias sobre el tema.

Aunque la contabilidad intenta expandirse en diferentes áreas investigativas, no ha estado en la completa capacidad de efectuar y llevar a cabo parámetros mínimos para la estandarización de informes que le permitan al profesional tener la capacidad de abarcar el tema ambiental o generar el desarrollo de sus habilidades en esta área; por ende, dichos atrasos investigativos conllevan un retraso en la profesión. De acuerdo a lo anterior surge la siguiente pregunta problema:

## **1.2 Pregunta del problema**

¿Cuáles son los avances y las tendencias actuales en las investigaciones de contabilidad socio-ambiental?

## **1.3 Objetivo General**

Describir los avances y tendencias de la contabilidad socio-ambiental a partir de la revisión literaria.

## **1.4 Objetivos Específicos**

- Conocer los aspectos que se establecen como avances y tendencias en contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos.
- Determinar los avances y las tendencias en contabilidad socio-ambiental en términos investigativos.
- Identificar los procesos prácticos que se generan a partir de los avances y las tendencias de la contabilidad socio-ambiental.

## **1.5 Justificación**

La importancia de esta investigación radica en resaltar el valor del trabajo investigativo, ya que a partir de esto se va logrando la consolidación de recursos útiles y necesarios para la implementación y solidificación de la contabilidad verde.

De acuerdo con lo anterior, la investigación en contabilidad socio-ambiental es importante para los estudiantes en la medida que aportará huellas para lograr una formación integral y completa desde el ser, el saber y el hacer. Es justo decir que todo futuro profesional de contaduría debe entender y ver la contabilidad socio-ambiental, como un pilar fundamental. Además, que este tipo de formación desarrolla un valor agregado para las empresas, las cual cada día más requiere profesionales con conocimiento ambiental

En cuanto a los profesionales, y a la contabilidad en sí; es fundamental darle un enfoque más social a esta disciplina ya que en su mayoría en el ámbito profesional se meten de lleno a lo financiero o tributario. Pero son pocos los que muestran interés y hacen visible la contabilidad socio-ambiental.

Cabe resaltar la importancia de conocer, estudiar e implementar las tendencias y avances efectuados en la contabilidad socio-ambiental, ya que, de esta manera, los contadores, quienes son el puente para lograr un mejor cambio, tienen la capacidad de llevar a cabo una adecuada gestión de la transaccionalidad de las empresas para con el ambiente, contribuyendo no solo a un posible ahorro de materia prima sino que también económico dentro del funcionamiento normal de estas, haciendo que de esta manera, el impacto sea al interior de las organizaciones sino que también al exterior de estas y por consiguiente a nivel social.

## **Capítulo II. Marco Teórico**

### **2.1 Aspectos Conceptuales de la contabilidad socio-ambiental**

El principal objetivo de este continuo estudio, es dejar en evidencia que grandes avances y tendencias respecto a la investigación de contabilidad socio-ambiental, para lo cual, se enfocará la fundamentación ambiental y económica, donde se intentará dar respuesta a la importante y beneficiosa contribución para con el ambiente y por demás, para con las organizaciones.

Para empezar, es pertinente afirmar que gran problemática medioambiental a colocado en evidencia el deterioro ambiental que enfrenta el planeta, el cual se está convirtiendo en una gran amenaza, no solo para la sociedad, sino también para las organizaciones.

Por esta razón, la contabilidad socio-ambiental, brinda los medios para lograr un fin en específico, como lo es el hecho de reprimir las afectaciones ambientales ocasionadas desde lo personal, social y cultural, hasta lo organizacional, que , a su vez debe tener la capacidad de aportar una sustentabilidad monetaria (Empresas) y no monetaria (Bienestar personal).

Desde hace algunas décadas, la presencia de diversos contaminantes ambientales se ha ido evidenciando y estudiando, pero no se han efectuado acciones al respecto debido a que anteriormente no se consideraba que fuese tan relevante, grave o necesario intervenir para evitar el progreso continuo de los problemas ambientales, esto porque no se creía que se llegaría a un punto crítico respecto al ambiente. Es por esta necesidad que nacen diversas áreas enfocadas a la recuperación o cuidado del medio ambiente. Para esto nos enfocaremos únicamente en la contabilidad socio-ambiental.

Según Leal (2005), la contabilidad socio-ambiental es aquella herramienta que permite medir qué tan eficiente resulta la implementación de acciones ecológicas en las empresas, teniendo claro el valor de los recursos naturales a emplear en su proceso de productividad. Paralelamente, Gonzales (2015), considera que la contabilidad socio-ambiental no es solo aquel proceso que se encarga de la medición, cuantificación e implementación racional de los recursos naturales para el proceso productivo de las organizaciones, sino que también, es aquella que se responsabiliza del cuidado y de la protección del medio ambiente, gestionando un correcto uso de estos. Por otro lado, encontramos que para Enríquez (2013),

considera que “La contabilidad socio-ambiental a nivel social representan un viraje conceptual, en términos de un cambio en los paradigmas clásicos o más representativos en cuanto al quehacer contable como disciplina.”

De esta manera, la contabilidad socio-ambiental es una rama desarrollada a partir del tema y la realidad social, la cual tiene una responsabilidad tanto en el ámbito social como en el empresarial, dónde está obligada a ejercer un control de manera eficiente en cuanto a los recursos utilizados por parte de las empresas, efectuando de esta manera una necesidad constante de evaluación entre los patrones de producción, el consumo de las organizaciones y el de la sociedad en general, ocasionando una redirección, con una finalidad de ofrecer o brindar la oportunidad de construir una sociedad más limpia, adecuada, justa, equitativa y sana, contribuyendo de esta manera a una mayor optimización de la calidad de vida y por ende, una proporción de servicios y bienes más sanos para con las personas que se encuentran directamente relacionadas.

De igual manera, García & Vargas (2020), afirma creer que todos los seres humanos somos conscientes de que los recursos naturales forman parte fundamental para el desarrollo no solo empresarial sino también personal, comprendiendo que este (el medio ambiente), es el único proveedor de todos aquellos bienes, insumos, materias primas y recursos consumidos de manera directa e indirecta por los individuos, empresas y propiamente del ecosistema.

Es entonces, cuando muchas veces como personas, antes que contadores, se debe cuestionar el ¿por qué si somos sabedores de la gran problemática que se vive en la actualidad respecto al medio ambiente, se continua replicando las mismas acciones que hacen que esta situación sea cada vez peor?

Es por esto, que Hernández (2014) señala la vital importancia que tiene la valoración de los bienes y servicios obtenidos del ambiente, entendiendo que no solo debemos enfocarnos en el valor económico de estos, sino en los beneficios no monetarios que brindan, resaltando que la generación de daños efectuados en el ambiente, teniendo claro el elevado costo que estaríamos obligados a pagar como ciudadanos y en el área empresarial.

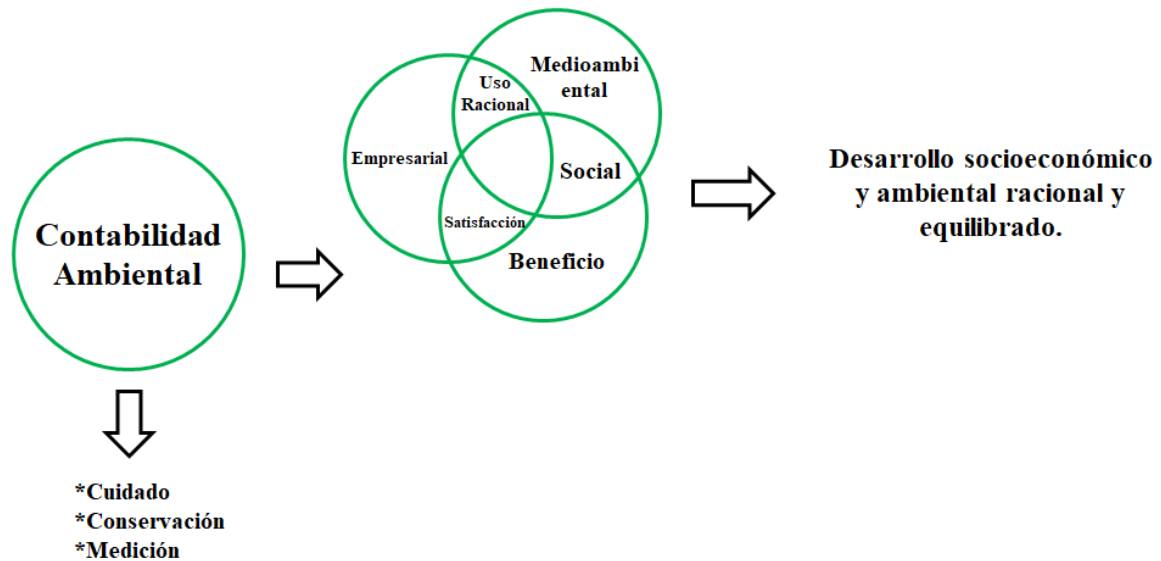
De acuerdo con Mejía (2010), la contabilidad socio-ambiental, debe ser la razón primordial para evaluar y ser conocedores del estado en el que se puedan encontrar los recursos

naturales, con un fin único de hacerle un seguimiento minucioso a los recursos naturales, no solo determinando que tan posible y que tanto se pueden ser explotados por las empresas para su beneficio económico, sino buscar la manera de conservarlos, protegerlos y cuidarlos, garantizando la sostenibilidad de los mismos.

Teniendo claras alguna de las ideas expresadas anteriormente, se debería estar en la capacidad de tener claro aquello que respecta en cuanto a lograr llevar a cabo una correcta implementación de la contabilidad socio-ambiental, los docentes, estudiantes y todos aquellos que ejerzan la profesión contable, deben tener presente la importancia de lo obtenido del ambiente, logrando así generar una responsabilidad para con las empresas y primordialmente con el ambiente, efectuando una gran presión sobre la academia respecto a los diversos enfoques de relevancia en los cuales se debe incurrir.

Cabe concluir que la contabilidad socio-ambiental, no debe ni tiene una única obligación o tema de interés, es por esto, que su actuación e intermediación se verá no solo en el área empresarial, sino que también en el hecho de brindar a la sociedad en general un desarrollo adecuado, pero con los recursos únicamente necesarios para el logro básico y medido de este. También, deberá tener un interés continuo en cuidar, conservar y esclarecer que tanto es el aporte o provecho que podremos obtener de cada uno de los recursos y en que sería mejor su implementación, teniendo estipulado un nivel de primordial y su gran función en los diversos usos que podrían estar siendo llevados a cabo.

Teniendo claro esto, la contabilidad socio-ambiental deberá ejercer mayor autoridad en aquellas empresas que no contribuyan en el cuidado de los recursos y solo tengan intereses económicos de por medio, generando el uso desmedido e irracional de los bienes, haciendo eficiente cada uno de los privilegios obtenidos por medio de la implementación o transformación de los recursos para la satisfacción de los deseos humanos, empresariales, personales y colectivos. En dichos términos, la figura 1 recopila los aspectos claves respecto al concepto de la contabilidad socio-ambiental.



**Figura 1** Elementos conceptuales de la contabilidad socio-ambiental

Fuente: Elaboración propia (2022)

## 2.2 Características de la contabilidad socio-ambiental

Para darle continuidad a la investigación, ahora el enfoque se trata de dar a entender y brindar claridad respecto a las características de la contabilidad socio-ambiental, evitando de esta manera generar confusiones con alguna de las otras ramas contables que se enfocan en alguno de los otros procesos que buscan generar un impacto positivo en el tema ambiental.

Al realizar un análisis respecto a las características generadas y cambiarías a lo largo de los años, nos encontramos con que según Chua (1986), la contabilidad socio-ambiental no tenía razón de ser, era neutra, estática, no progresiva ni para efectos económicos ni para efectos ambientales, ya que no se efectuaban ninguna clase de contribución o aporte. Bermejo (2005) considera que “la introducción de la sostenibilidad económica permite asociar a ella todo lo que el sistema dominante está persiguiendo: liberalización, globalización, competencia, crecimiento ilimitado, etc. Y son precisamente esas características del sistema las que la hacen sostenible” (p, 28).

En pocas palabras, la postura de Bermejo, empezaba a reflejar el interés no solo de las empresas, sino del sistema económico en general, donde solo le veían y demostraban

interés por “¿Qué tan sostenible podría ser aplicar estos requerimientos al interior de las organizaciones?”, demostrando primordial interés en la rentabilidad de las empresas.

Dejando a un lado este aporte, se observa que Archel (2007), consideraba que para que la contabilidad socio-ambiental fuera tomada y considerada como una práctica aportante y determinante, debía incidir y generar cambios no solo en aspectos económicos, sino que también en factores, culturales, políticos y ambientales, concentrándose en el aporte requerido o esperado por la sociedad, generando una autonomía y visión propia.

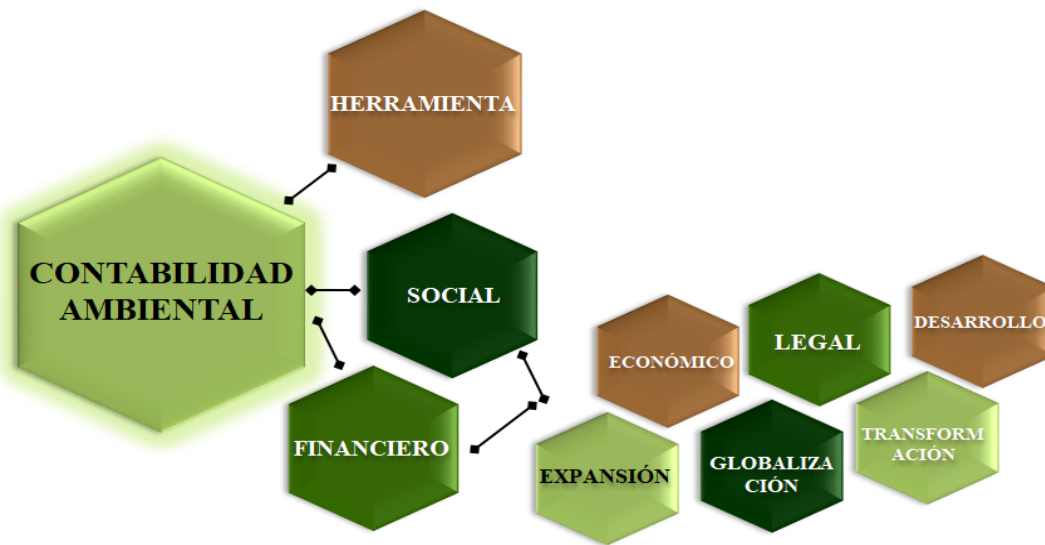
No obstante, desde hace unos años hacia acá, la contabilidad socio-ambiental ha ampliado su enfoque, donde no solo le ha dado prioridad a lo ambiental y económico, sino que también ha buscado la manera de llegar a focos sociales y diversificar la idea, generando un mayor entendimiento y concientización con respecto al ambiente y los beneficios económicos generados por la contribución en esta.

En ese sentido, se cree que la contabilidad socio-ambiental ha causado un poco de sorpresa ya que al ser una rama tan menospreciada en el gremio no se pensaba que pudiese llegar a influir en tantos aspectos de la organización. Es muy común pensar cuando se habla sobre la contabilidad socio-ambiental, que se trata de contar plantas o vacas en el jardín de una organización; precisamente por esto, al ser una rama de tan particulares características, se atrevería a decir que entre ellas es una rama que sorprende, dicho en otras palabras, que innova a la hora que se indaga en ella; es una rama subestimada. En consecuencia, Herrera *et al* (2020) los cuales plantean que “la contabilidad socio-ambiental debe verse como la herramienta capaz de transformar las ambientales y convertir los riesgos ambientales en nuevas oportunidades a través de instrumentos que permitan vincular los factores ambientales y financieros con el objetivo de fortalecer la toma de decisiones a nivel empresarial”. (p, 47)

Bien pareciera por todo lo anterior que la contabilidad socio-ambiental tiene una gran brecha o ventaja, lo que no es incorrecto. Ésta está relacionada en una gran medida con el aspecto financiero de una empresa, no solo con lo social como se tiene la concepción. Es permitido pensar que es más el estigma que tiene como no aportante financieramente lo que no consiente el libre desarrollo y expansión de esta rama de la contabilidad.

En pocas palabras, se puede concluir que las principales características de la contabilidad socio-ambiental vendrían siendo; primordialmente tener claro su objetivo o enfoque respecto al compromiso ambiental que tiene debido al área o entorno en el que se desenvuelve, lo cual, estaría conllevando a generar conciencia y autoridad, que por ende sería acogida de la manera correcta, no solo por las organizaciones sino por todos aquellos que sean conscientes de la necesidad de esta.

En este orden de ideas, para lograr que se ejecuten mecanismos de ayuda en el área contable para el ambiente, se debe tener una característica principal como lo vendría siendo el tema legal, ya que si no se cuenta con leyes que respalden el buen proceso que busca la contabilidad socio-ambiental, esta no sería tomada en cuenta para ninguno de los factores económicos ni sociales. Seguidamente, la buena gestión ambiental, debería estar íntimamente ligada con el factor económico de las organizaciones, para que así sea por beneficios monetarios, sea aplicada en las diversas actividades de funcionamiento de las empresas. En resumen, la figura 2 integra las características principales de la contabilidad socio-ambiental.



**Figura 2** Características principales de la contabilidad socio-ambiental.

Fuente: Elaboración propia. (2022)

## **2.4 Importancia de la contabilidad socio-ambiental**

Una vez ya definidas las características de esta rama de la contabilidad, se hablará de que tan importante es y puede llegar a ser la misma en primer lugar dentro de las organizaciones.

Una empresa consolidada busca siempre las utilidades para su negocio, su crecimiento financiero. Es natural tener la postura de que no es necesaria implementar este tipo de contabilidad, de que los empresarios no la encuentren útil y la sientan más como un gasto que como una inversión, pero a grandes rasgos la verdad es que el valor agregado que le aporta la contabilidad socio-ambiental a la empresa es muy significativo, hoy en día vemos grandes empresas como el grupo Nutresa (2015) aplicando el GRI (Global Reporting Initiative) con el que miden y van reduciendo la huella de carbono que su compañía le deja al mundo. Esto con el fin no solo de ser responsables con el medio ambiente sino por los incentivos tributarios que ofrece la implementación de normas e informes ambientales en la el sector financiero empresarial.

En este sentido, la contabilidad socio-ambiental es de mayor importancia para las empresas mediante los tributos, la página del Área Metropolitana del Valle de Aburrá (2021) nos menciona algunos de estos incentivos, tales como:

### **Renta ambiental:**

- Descuento 25% por inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente. (Art. 255 E.T.)
- Para fuentes No Convencionales de Energía (FNCE), el beneficio es de 50% del total de la inversión. (Ley 1715/2014)

### **IVA:**

- Exclusión por compra de equipos o maquinarias destinadas al mejoramiento del medio ambiente. (Art. 424-428 E.T.)
- Para FNCE, cubre los servicios relacionados con la puesta en marcha del proyecto.

Otro incentivo tributario ambiental es para las inversiones en proyectos de generación de energía renovable; (Ley 1715/2014) en donde se deduce el 50% del impuesto de renta de cada una de las inversiones realizadas por un periodo de 15 años, también se excluye de IVA todos aquellos bienes adquiridos para la ejecución de dicho proyecto, y se excluyen los aranceleros de toda tecnología importada para estos proyectos ambientales.

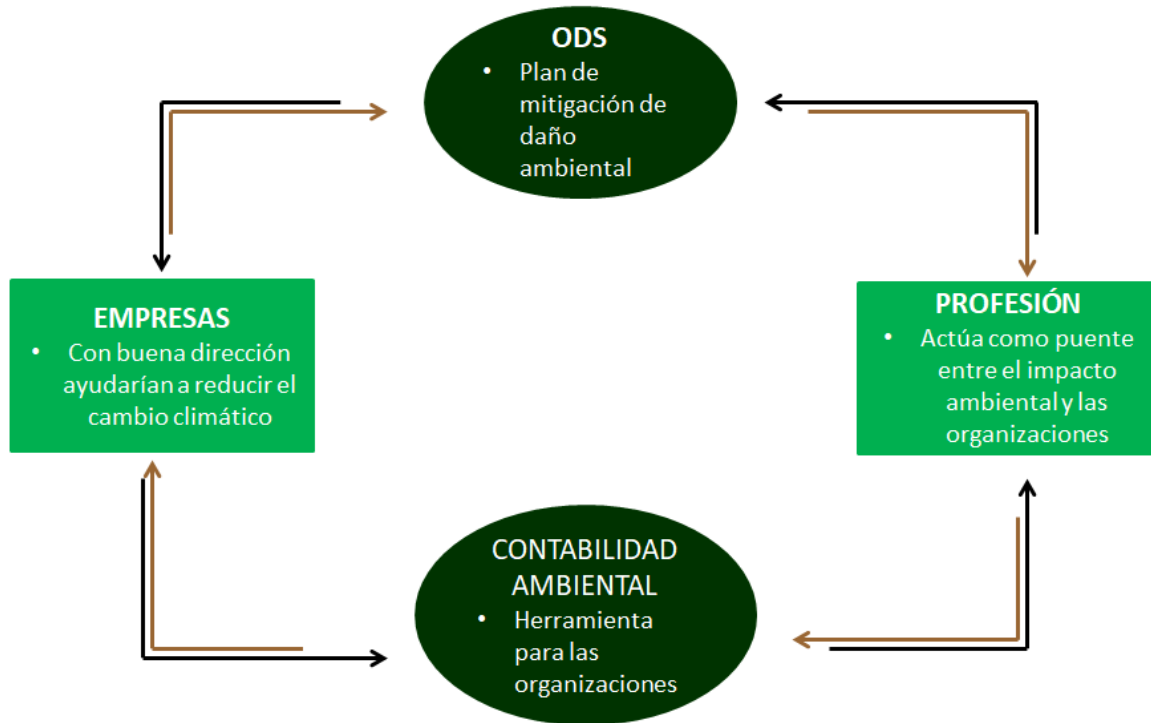
Habría que decir también, que de la misma manera en la que la contabilidad socio-ambiental es importante en el ámbito empresarial, en cuanto al ámbito profesional no es la excepción. La capacidad de análisis y visión global que maneja un profesional de la contaduría pública enfocado en esta rama ambiental le abrirá mucho campo en su carrera.

Será un profesional habilidoso y con una expansión simbólica, marcará su conocimiento y será diferenciador donde lo pongan; sin ánimo de desmeritar a las otras ramas de la contaduría ya que todas son de conocimiento valioso, sin embargo, actualmente profesionales especializados en finanzas, tributaria o costos los hay en gran abundancia mientras que en el tema ambiental son más bien pocos. Entonces a esto se refiere cuando se habla de un valor agregado, de ser un elemento singular para las organizaciones, de explorar y potencializar esta rama de la contaduría.

Según González & Muñoz (2019) “es un deber del contador apoyar los sistemas de gestión ambiental y de responsabilidad social dentro de las organizaciones proveyendo información útil para transformar los procesos orientados a la calidad de vida y del ambiente” (10). Esto afirma lo dicho con anterioridad, respecto a que un profesional no debe solo limitarse a crear números y cifras, sino hacer un análisis completo sobre la información con capacidad de toma de decisiones precisas y más respecto al área ambiental de las organizaciones.

Además de que para la profesión es importante ser un gestor ambiental para las organizaciones, no podemos olvidar la importancia y la responsabilidad social que tiene para con el medio ambiente en general. No es un secreto la cantidad de contaminación que el ser humano causa día a día a causa del consumismo acelerado y de la mala gestión empresarial con sus productos y desechos; a raíz de esto la PNUD (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, 2015) creó unos Objetivos de Desarrollo Sostenible para mitigar el daño medioambiental y desacelerar un poco la contaminación a nivel mundial; solo dándole un vistazo a cada uno de los 17 objetivos se notan al menos 7 de ellos en los que la contabilidad socio-ambiental puede intervenir de manera activa; entre ellos el objetivo #6 Agua Limpia y Saneamiento, #7 Energía asequible y renovable, #13 Acción por el clima entre otros.

Por lo anterior, es de mayor comprensión como la profesión y el medio ambiente van de la mano, los contadores públicos enfocados en esta área ambiental podrían hacer un cambio significativo dentro de las industrias que son los mayores contaminantes. Es un paso que necesita el medio ambiente y las organizaciones con pronta urgencia. Para entender un poco mejor la importancia, se muestra la figura 3.



**Figura 3** Importancia de la Contabilidad socio-ambiental.

Fuente: Elaboración propia.

## 2.5 Variación en la terminología de la contabilidad socio-ambiental

Para entender mejor el concepto de contabilidad socio-ambiental, se explica cada uno de los otros términos recibidos e impartidos por diferentes autores con el transcurso del tiempo. Según Ludevid (1999), la contabilidad socio-ambiental es aquel proceso que debe servir no solo para tener clara la dirección que llevan las organizaciones a la relación y posible actuación en el área ambiental, sino que también, debe tener la capacidad de desarrollar acciones que sean acorde a los criterios establecidos para lograr ser una empresa ambiental y económicamente sostenible.

Por otra parte, Barraza y Gómez (2005), definen la contabilidad socio-ambiental como “La técnica que registra y cuantifica las operaciones realizadas por la entidad enfocándose en la contribución de los recursos naturales al bienestar económico, los costos por el desgaste de los activos ecológicos y el reconocimiento de los pasivos contingentes relacionados con restauraciones ocasionadas por el daño al medio ambiente” (x)

Basándonos en esta definición, se entiende que la contabilidad socio-ambiental no solo se encargará de controlar y llevar de manera eficiente el proceso de contribución con respecto a los recursos naturales, sino que también se deberá responsabilizar de cada una de las acciones que lograrán la restauración de las actividades que estén generando algún daño directamente en el ambiente.

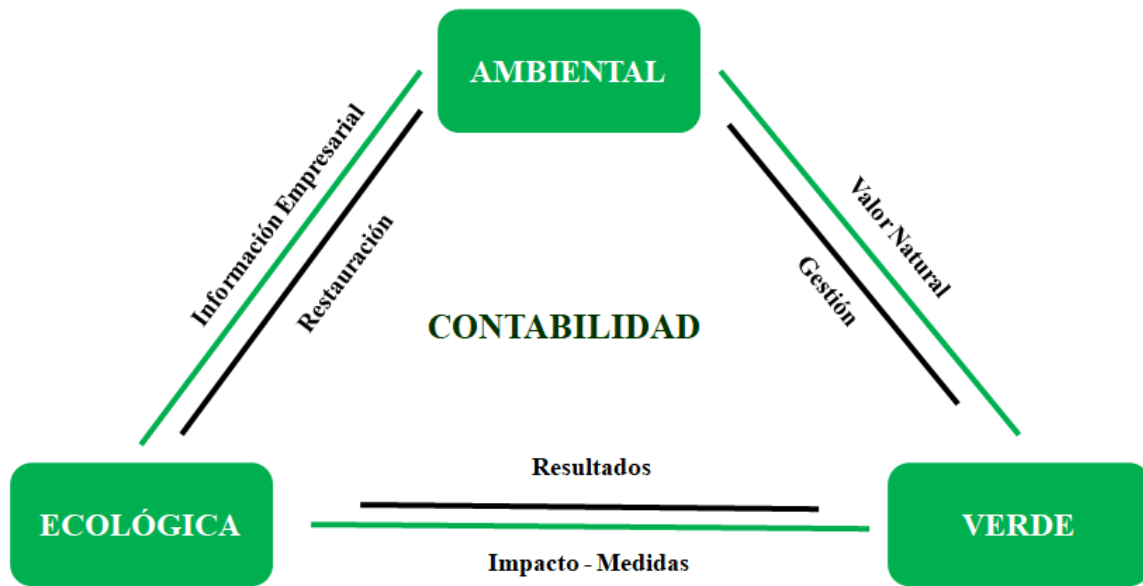
Paralelamente, Gómez (2004), plantea que “la diferencia existente entre la economía ecológica y la ambiental, radica en la aceptación de la primera, de las incapacidades y limitaciones de los precios como expresión del valor de los bienes naturales, sociales y culturales” (112, )

De otro lado, la revista Contabilidad Ecológica (2012), define que la contabilidad socio-ambiental es una dependiente de la contabilidad ecológica, donde su diferencia puede estar presente en el hecho de que la contabilidad socio-ambiental informa sobre la contribución que las empresas pueden efectuar para el medio ambiente, mientras que la contabilidad ecológica evalúa el impacto y propone medidas generadoras de soluciones para el daño que se está ocasionando.

Igualmente, Serafy (2002), implementa y aclara un nuevo término que se le puede asignar a la contabilidad socio-ambiental, siendo este, contabilidad verde, quien define a ésta como la encargada de reunir y buscar toda aquella información respecto a los indicadores medioambientales existentes, expresando como resultado final, unidades físicas que tengan relación directa con lo ambiental en términos nacionales y globales.

Según Harris (2021), cualquier contabilidad, ya sea ambiental, ecológica o verde, debe tener la capacidad de asignar un valor a la naturaleza, para que esta pueda ser cuantificada, porque si se logra cuantificar, podrá ser gestionada, y es allí donde se gestionará su valor y se evitará su destrucción.

Al realizar un análisis respecto a los diversos términos que se usan para referirnos a la contabilidad socio-ambiental, se evidencia que no importa qué nombre recibe la contabilidad que busca contribuir al medio ambiente, ya que lo realmente importante radica en el hecho de que se trabaje en pro de lo mismo, que vendría siendo (como se ha dejado claro desde un inicio) los recursos ambientales. Con el fin de dejar claro lo anterior, se muestra la siguiente figura:



**Figura 4** Terminología de la Contabilidad socio-ambiental.

Fuente: Elaboración propia

### Capítulo III. Metodología

En esta sección se verá el alcance de la metodología utilizada para el desarrollo de esta investigación, la cual tiene como objetivo describir los avances y tendencias de la contabilidad socio-ambiental a partir de la revisión literaria. Para el cumplimiento del mismo fue necesario establecer el paradigma, el enfoque, tipo, el diseño y las fases de la investigación, así mismo se determina la población y muestra del estudio; y finalmente se revelan las técnicas e instrumentos de investigación.

#### 3.1. Enfoque de Investigación

Como lo menciona Maanen (1983), “el método cualitativo puede ser visto como un término que cubre una serie de métodos y técnicas con valor interpretativo que pretende describir, analizar, descodificar, traducir y sintetizar el significado, de hechos que se suscitan más o menos de manera natural” (p, 521). Por tanto, esta investigación pretende, bajo un enfoque cualitativo, analizar las tendencias y los avances que ha presentado las investigaciones de la contabilidad socio-ambiental por medio la revisión literaria.

Es entonces, como esta investigación acude al método cualitativo para poder así, a través de revisiones en artículos de revistas, tesis y otros trabajos de investigación; llevar al cabo un

análisis de cuáles son las tendencias ahora dentro de la investigación en contabilidad socio-ambiental y en qué de esto se ha avanzado.

### **3.2. Tipo de Investigación**

Basado en el objetivo de la investigación, describir por medio de la revisión literaria cuáles son los avances y tendencias de la investigación en la Contaduría Pública, se utilizará como tipo de investigación el deductivo al extraer de estos textos lo que se considerará como un avance o una tendencia en lo ya mencionado; se complementa de una mejor manera ya que Vásquez (2005) menciona, el tipo de investigación descriptivo sirve para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes.

### **3.3 Diseño de la Investigación**

Esta investigación tomará como diseño el no experimental, ya que al hacer la revisión de la literatura lo que se espera es describir y descubrir así, los avances y las tendencias de las investigaciones en Contabilidad socio-ambiental. Esto con el fin de aportar un grado más de conocimiento a la profesión en cuanto a esta rama de la contaduría pública.

### **3.4. Población**

En el presente trabajo, la población utilizada para el logro de los objetivos fueron las diversas investigaciones de contabilidad socio-ambiental las cuales se centran en los diversos avances y tendencias que se han ido efectuando con el paso de los tiempos en el área contable o que aunque no se estén implementando a totalidad, son trabajo de investigación y mejora continua para la profesión y la educación.

### **3.5. Recolección de la Información**

La recolección de la información es de vital importancia, ya que así se conoce, cómo se sustenta o valida dicha investigación. Por ende, esta recolección se llevó a cabo por medio de fuentes primarias, las cuales son los análisis de los hallazgos acerca de las investigaciones basadas en los avances y tendencias de la contabilidad socio-ambiental.

### **3.6. Procedimiento para el cumplimiento de objetivos**

Este estudio de investigación dio comienzo en un primer momento con el planteamiento del problema y la justificación de la investigación. En un segundo momento, se dio inicio a la recolección de documentos, de teorías y toda información que nos fuera de utilidad para continuar con el desarrollo de la misma.

En un tercer momento se lanzaron las primeras hipótesis sobre los resultados parciales de cuáles podrían ser los principales indicios de avances y tendencias. Para evidenciar mejor la forma en la que se abordó la investigación mediante los objetivos damos entrada a la Tabla 1.

**Tabla 1** Unidad de análisis de los objetivos.

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Categorías</b>	<b>Análisis</b>
Conocer los aspectos que se establecen como avances y tendencias en contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos.	Avances y tendencias en contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos	Conocer cómo desde los procesos académicos se trabaja la investigación en contabilidad socio-ambiental
Determinar los avances y las tendencias en contabilidad socio-ambiental en términos investigativos.	Avances y tendencias en contabilidad socio-ambiental desde las investigaciones.	Reflexionar desde la perspectiva investigativa los avances y tendencias de la CA
Identificar los procesos prácticos que se generan a partir de los avances y las tendencias de la contabilidad socio-ambiental.	Avances y tendencias en contabilidad socio-ambiental desde la práctica de la contaduría pública.	Analizar como desde la parte práctica intervienen los avances y las tendencias en contabilidad socio-ambiental

Elaboración: fuente propia.

## **4. Resultados de la investigación**

### **4.1. La contabilidad social y ambiental desde los procesos académicos**

#### *Avances en contabilidad socio-ambiental*

En este apartado se ubican los diferentes avances hallados desde los procesos educativos. En relación a ello, Caro & González (2019) señalan que uno de los principales y más importantes avances en cuanto a la contabilidad socio-ambiental, es la implementación de asignaturas socioambientales en los currículos educativos contables, los cuales aportan de manera indudable al crecimiento académico de aquellos que se encuentran en el proceso de titulación como futuros contadores públicos y de los venideros.

Adicionalmente, Villarreal, Reyes & Mucha (2022) comparten los estándares internacionales de educación para el desarrollo de competencias, el cual tiene como objetivo primordial contribuir a la sociedad por medio del crecimiento de prácticas que sean aptas para la plantear, resolver, adaptarse y aprender de los problemas que se presentan en el marco educativo existente, lo cual no solo tiene impacto en los contadores y en quienes están en el transcurso de la preparación académica como contadores, sino que también aportaría a los entes reguladores y gubernamentales que decidan apoyar al crecimiento académico. Dichos estándares internacionales se basan en los fundamentos de la educación de calidad, establecidos por la norma internacional IES, donde se reconoce que los contadores se encuentran en un constante cambio, los cuales tienen un impacto en

las necesidades del desarrollo para el profesional y en las exigencias de los mismos a nivel global, de igual manera, estos buscan fortalecer la confianza, las competencias, el juicio y la calidad del trabajo del contador público; para lograr dichas exigencias, se busca la mejora de los estándares ya establecidos y que se encuentran en vigencia, así mismo, establecer nuevos estándares para lograr darle claridad a los vacíos de información en la educación contable.

Desde otra perspectiva Mosquera & Mejía (2020) reconoce que “se crea una fisura notable entre los procesos formativos y la responsabilidad hacia otras áreas de interés común igualmente importantes” (P.6), lo que reafirma lo antes mencionado; si bien en las universidades se ha implementado el tema, no lo priman o lo destacan de igual manera que otras ramas de la contaduría, como la financiera, costos, auditoría, entre otras.

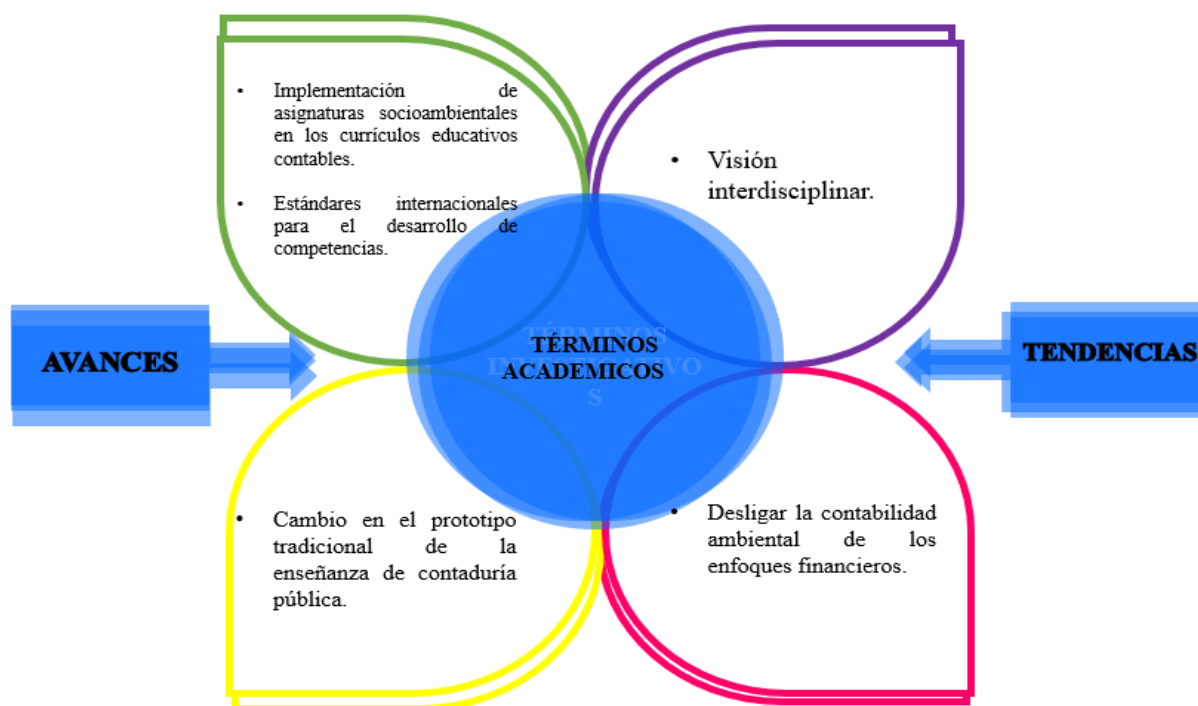
Paralelamente, se evidencia un cambio en el prototipo tradicional de la enseñanza de contaduría pública ya que en sus inicios no se esperaba que la contabilidad socio-ambiental llegara a tener tanta fuerza y relevancia. Bernal y Santos (2018) afirman que “las prácticas y paradigmas deben transformarse o actualizarse para poderse adaptar a la realidad empresarial, social y ambiental a la que se intenta aplicar” p(205). Este cambio revolucionó el método ortodoxo de cómo se mostraba en las aulas de clase la contabilidad y abrió de manera explícita la visión de la profesión ante el mundo. De igual manera, Amigo (2019) reconoce que el método de enseñanza crea muchas barreras en cuanto a la expansión y desarrollo de la profesión como tal, al mencionar que las limitaciones y problemas del modelo convencional de enseñanza se refleja en la formación del contable respecto al conocimiento sobre el medio ambiente. Por consecuente, al introducir otras bases, y no quedarse solo con la teneduría de libros y los indicadores financieros; los procesos académicos logran desenvolverse de una forma más óptima para los futuros profesionales.

#### *Tendencias en contabilidad socio-ambiental.*

A continuación, se tomarán grandes aportes de las diversas tendencias que se están presentando en la contabilidad socio-ambiental en los procesos académicos. Quinche (2008) resalta que una tendencia actual son los trabajos de contabilidad socio-ambiental que involucran la visión interdisciplinar, la cual conlleva al abordaje de diversas áreas económicas que aporten al control de los recursos sociales, ambientales y naturales en función a la contabilidad socio-ambiental, generando que la tipicidad que existía y/o existe en los procesos académicos de la contabilidad, sobreponga el hecho de aportar al trabajo a favor de otros temas de interés y no solo a los financieros.

Seguidamente, Monte, Kai-Uwe & Karin (2013) explica que uno de los puntos fuertes en los cuales se enfocan los académicos de la contaduría es en demostrar que la contabilidad socio-ambiental se debe desligar del enfoque financiero, este aspectos debe ser clave al momento de incorporar esta asignatura dentro de sus currículos y planes de estudio; puesto que de este modo se daría a entender de una manera más práctica y completa el por

qué en las aulas de clase se hace necesaria la presencia de esta rama contable. Para sintetizar la primera parte de los resultados, se mostrará la siguiente figura:



**Figura 5** Avances y Tendencias en contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos.

Fuente: Elaboración propia

#### 4.2. Contabilidad social y ambiental en términos investigativos.

##### *Avances en contabilidad social y ambiental.*

En este apartado se evidenciarán algunos de los avances hallados en términos investigativos en contabilidad socio-ambiental; a primera vista García (2012) y Quintero & Ramírez (2016), expresan que la CSA ha generado avances ante la necesidad de establecer el dominio y la autonomía de la contabilidad social y ambiental, puesto que no se debe pensar únicamente en el carácter económico y/o financiero ya que esto impedirá el verdadero desarrollo de la CSA.

A su vez, Rodríguez (2011) destaca aspectos de avances en relación a los instrumentos básicos necesarios para la estructuración de la teoría ambiental, desarrollada bajo la idea de apartar por completo la relación que pueda existir entre la contabilidad convencional y la contabilidad socio-ambiental, otorgando componentes que ayudan al desarrollo conceptual para un modelo de contabilidad socio-ambiental, que sea alternativo e independiente del

modelo tradicional. Para brindar apoyo a este pensamiento, Mejía (2014) otorga una propuesta que destaca una orientación profunda de la contabilidad socio-ambiental ampliando la visión de otras alternativas como la biocontabilidad debido a que, aunque ambas tienen como pilar el ambiente, sus finalidades son diferentes.

En términos investigativos Ariza (2007) recopila información que comprueba que el dato ambiental otorga información eficaz sobre la naturaleza, otorgando además un poder constitutivo ante la posibilidad de convertir lo natural en algo esencial, forjando un sentido, una perspectiva y una representación del relacionamiento, pero manteniendo la independencia existente entre lo que es sociedad y naturaleza. De igual modo, Quinche (2009) resalta que los desarrollos teóricos han permitido avanzar en la necesidad de diseñar modelos o sistemas de contabilidad encaminados a la inclusión entre sociedad y naturaleza, siendo una el entorno inmediato en el que se desenvuelve la organización y la otra, considera como la plataforma que sustenta de la sociedad.

En suma, la contabilidad presenta avances en aspectos como lo ambiental, entonces, la normativa que respalda la contabilidad tradicional, se ve en la necesidad de hacerlo igualmente. En correspondencia, Choy (2014) afirma que al ser la contabilidad una disciplina social, está influida por el medio en el cual es aplicada, por tanto, los principios y las normas aplicadas en un determinado momento y lugar, están siendo impactados de manera directa por los cambios que se producen en la sociedad, los cuales dan lugar a nuevas y mayores necesidades de información que vayan conforme y en función de los cambios en las actividades y en los avances del conocimiento. Al mismo tiempo, Hernández (2011) deja en evidencia algunas normas legales colombianas que sustentan la relación entre contabilidad y medio ambiente, de manera tácita, explícita, práctica y teórica, siguiendo el enfoque tradicional contable y asumiendo la posibilidad de construir nuevos sistemas de medición, valoración y control, pero sin duda todas delegan un gran compromiso a la disciplina contable: dar cuenta de la realidad ambiental.

Por otro lado, Escobar y Pérez (2014) efectúan un aporte desde la contabilidad social y ambiental hacia la realidad organizacional, donde presentan a estas como un flujo constante de información entre empresa-sociedad-ambiente. De igual manera, resaltan que un gran avance de la CSA ha sido el reconocer que para poder interpretar la realidad ambiental de una organización debe alejarse de la visión meramente económica ya que le impedirá obtener información de dicha índole y transmitirla de manera clara, coherente y concisa en los reportes socio-ambientales.

Un avance que se considera relevante en cuanto a las investigaciones en materia contable ambiental es buscar alternativas no numéricas a la hora de crear los modelos de contabilidad socio-ambiental (CSA) ya que tal como hace referencia Carbal (2011) medir con exactitud los fenómenos sociales y ambientales ha sido uno de los grandes retos de la contabilidad socio-ambiental; esto debido a que no se tiene firme conocimiento aún de

cómo cuantificar un árbol o un fenómeno natural para una compañía, sin embargo, las investigaciones revelan que no precisamente debe hacerse una medición de manera cuantitativa, no todas lo son, menos de esta naturaleza porque en esta rama de la contabilidad el sujeto contable afronta una realidad confusa para la medición. Con base en lo anterior, Carbal (2011), propone un modelo denominado “lógica borrosa”, al no ser presentada como una matemática o cálculo exacto, clasificando dicha medición con “falso y verdadero”. “Esta nueva forma de contabilidad se identificará por la implementación de herramientas de medición inexactas y cualitativas, y metodologías de valoración no monetarias.” (p,1).

Considerando otro avance en términos de modelos, Déniz (2006) plantea una medición cuantitativa, que permite realizar valoraciones con base al PIB, obteniendo el Producto Interno Neto (PINE), realizando un ajuste a los ingresos netos bajo la siguiente fórmula: (-) Costo de agotamiento de los recursos (-) Costo del deterioro ambiental (-) gastos defensivos (=) PINE. Indudablemente, se considera una propuesta interesante y motivadora para la contabilidad socio-ambiental ya que de una u otra manera destaca avances en términos de mediciones a partir de procesos de investigación

Paralelamente, Muñoz et al. (2018) proponen un método de medición y valoración de activos llamado “Gasto en Mitigación” el cual consiste en cuantificar lo que las personas están dispuestas a gastar para evitar el impacto al medio ambiente; es decir, demuestra que las personas están dispuestas a asumir un gasto por mitigación de daños, en este caso ambientales, si evidencian que el beneficio es mayor al mismo. En concreto, este método en mitigación requiere de forma inicial identificar el bien ambiental para crear las medidas de mitigación directas de daños reales, que puedan llegar a impactar de manera negativa; logrando así, obtener la medición del gasto total.

Seguidamente plantea otros dos métodos denominados “Método de Reposición” y “Método de estimación del cambio de productividad”. El primero trata de costear cuánto vale subsanar o restaurar el bien ambiental afectado y el segundo busca mediar entre el impacto que se genera para el recurso ambiental y el efecto del mismo en la producción de la organización que lo utiliza.

Por otro lado, se evidencian avances entre los términos sustentabilidad y sostenibilidad dentro del marco referencial de contabilidad socio-ambiental. Talero (2007) encuentra una correspondencia entre la razón de realizar contabilidad para la sostenibilidad, el por qué y el para qué de la misma, haciéndola deducible y entendible como un sistema de información enfocado en la realidad socio-económica; ofreciendo a su vez, datos de manera rigurosa y comprensible para alcanzar fines concretos de carácter operativo relacionados con el mundo empresarial. Paralelamente, Gómez y León (2012) expresan que la contabilidad socio-ambiental en su accionar empresarial, no solo debe ser sostenible, sino que también debe ser sustentable, confirmando que ambas dimensiones se encuentran

directamente relacionadas, lo cual, conlleva a que el descuido de la una tenga implicación en la otra, esto debido a que ambas conforman un todo en cuanto a lo ambiental.

Al mismo tiempo, Mejía y Vargas (2012) enfatizan en el papel fundamental de la contabilidad para que la organización logre ser sostenible tanto social como ambientalmente, respaldándose desde la teoría tridimensional donde establecen prioridades en lo que podría ser una estructura jerárquica, que primordialmente ubican la riqueza ambiental, la cual, es la que hace posible el desarrollo social y el funcionamiento organizacional; seguidamente se encuentra ubicada la riqueza social, la cual es la base de toda organización y por último está la riqueza económica. Un avance adicional desde este enfoque lo destaca

Gonzales (2019) quien reconoce la sostenibilidad en la ciencia contable desde una perspectiva más epistemológica, donde destaca que los mayores retos presentados desde la academia, están orientados a tener la capacidad de darle respuesta a los problemas planteados en los ODS, buscando un fortalecimiento en la ciencia contable para que esta pueda darle prioridad a la riqueza natural y no al capital de terceros, incorporando valoraciones y registros conformes a los recursos naturales.

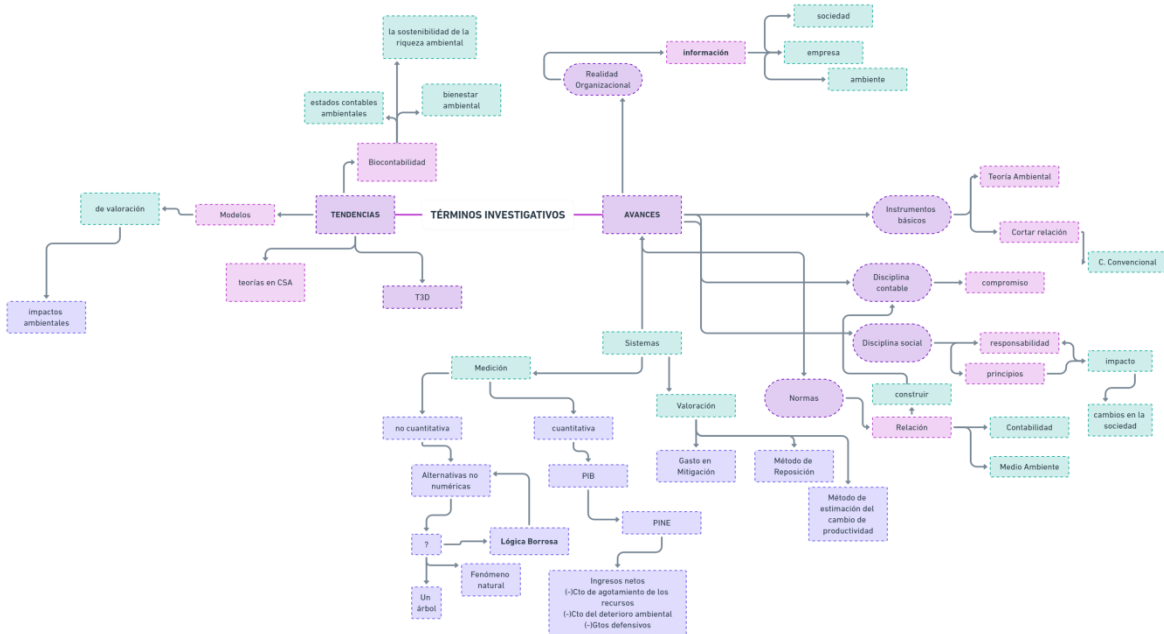
#### *Tendencias en contabilidad socio-ambiental*

En esta sección se expondrán las tendencias en procesos investigativos de la contabilidad socio-ambiental. Tal y como explican Rivera y Henao (2021) es fundamental resaltar que la contabilidad debe efectuar un cambio de paradigma y de orientación teórica en aras de conversar con sus dimensiones principales la ambiental y la social, logrando de esta manera cambios desde la base de todo contador. No obstante, la contabilidad socio-ambiental se entrelaza con otras áreas del conocimiento por que trabaja paralelamente con el crecimiento económico y el desarrollo social, sin dejar de lado su objetivo principal. De este modo, lo anterior es considerado una tendencia en términos investigativos ya que como también exponen Rivera y Henao (2021) “se identifican dos tendencias de orientaciones en la contabilidad a partir de la discusión entre la teoría contable clásica y la teoría tridimensional emergente” p (11).

Basándose en Mejía (2014) se reconoce que, como tendencia dentro de la CSA, resalta el hecho de diferenciar de manera inminente la bio-contabilidad de la contabilidad ambiental, esto puesto que en la primera tiene como finalidad la sostenibilidad de la riqueza ambiental y presenta como información financiera estados contables ambientales mientras que la segunda se preocupa por mantener el capital financiero de la organización y presenta estados contables financieros, con partidas ambientales. Esto se evidenció, como un avance por el compromiso desde la parte investigativa de la contabilidad, comprometiendo el área contable con el desarrollo de la naturaleza, asumiendo la responsabilidad de trabajar en el descubrimiento, la implementación y cumplimiento de leyes que rijan la naturaleza y que de manera directa aporte a lo social.

Paralelamente, Montilla, et al (2010) realiza un análisis general de las cuentas que deben ser parte fundamental de la contabilidad y el manejo que se le deberá dar a cada una de ellas, donde ven necesario reconocer, identificar y nominar rigurosamente los recursos naturales, antes de intentar obtener una representación monetaria de los mismos. Tal como se menciona en el párrafo anterior, al hacer la separación conceptual entre el bienestar ambiental y el financiero y en qué punto pueden llegar a encontrarse estos dos; estableciendo maneras adecuadas en las que se debería de realizar el proceso de medición en los recursos naturales; por ello, realizan un estudio de cada uno de los métodos existentes en la contabilidad para buscar la manera de que sean efectivos en la parte ambiental, donde, se le intente dar un valor aproximado a cada recurso.

De igual importancia, Mendoza, Muñoz y Sereviche (2020) proponen un modelo de contabilidad ambiental enfocado al sector de educación superior, donde toman los impactos ambientales como guía para precisar las consecuencias económicas que pueden ser las más latentes. Es allí, donde la investigación de modelos se presenta como tendencia dentro las investigaciones de CSA; ya que estos modelos proponen la restauración y conservación del medio ambiente teniendo como objetivo darle cumplimiento una adecuada valoración a los recursos naturales, logrando así, la categorización y denominación de cada uno de los recursos naturales y del ambiente, en representación del valor de los mismos ante los entes públicos. A continuación, se presenta un mapa mental con un resumen de todos los avances y tendencias de este apartado:



**Figura 6** Avances y Tendencias en contabilidad socio-ambiental en términos investigativos.

Fuente: Elaboración propia

### **4.3 Avances y tendencias de la contabilidad socio-ambiental desde la praxis.**

#### *Avances en contabilidad socio-ambiental*

En este apartado se darán a conocer los avances de CSA presentados en cuanto a la práctica contable como tal. Para darle inicio a este temario, Vargas & Holguín (2021) introducen la contabilidad ambiental con un enfoque antropocéntrico social y con enfoque bio-céntrico donde el primero trata de la naturaleza utilizada para el beneficio humano y el segundo del valor de la naturaleza en todas; y como estas apoyan el cumplimiento de las ODS. Aquí, se reúnen varios conceptos, mencionan con la misma importancia la teoría tridimensional, uniendo esta teoría y los mencionados enfoques, se facilitaría el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, puesto que ayuda a crear nuevas metodologías de informes ambientales y sociales como el hoy utilizado, Global Reporting Initiative (GRI), implementadas por empresas públicas y privadas.

Ahora bien, de igual manera se encuentran hallazgos muy significativos en cuanto a los avances necesarios en la contabilidad socio ambiental. Geba, Bifaretti y Pascuzzi (2021), contemplan un plan único de cuentas contables que tengan un enfoque socio ambiental, exponiendo que esta puede ser analizada por organismos multiraletares y sctakeholders, mediante la revelación información no financiera. Dicho enfoque socioambiental no financiero contribuye a la relación y adaptación de este conocimiento contable hacia la sostenibilidad, teniendo en consideración los activos, pasivos y patrimonio neto sociales y ambientales.

De otro lado, Lemos y Rodríguez (2017), consideran que las herramientas usadas y diseñadas para realizar la valoración del ambiente están mal estipuladas y establecidas, se toma esto como un avance puesto que se requiere la innovación de nuevos modelos y herramientas que consideran la sobreexplotación de los recursos, ya que el valor otorgado a estos es inexistente; por ello, es fundamental establecer un enfoque que tenga como base la relación de agotamiento, extinción del recurso y del lucro económico, para así ser más efectivos en cuanto a la relación entre contabilidad y ambiente.

Álvarez y Zamarra (2010), establecen la importancia de la implementación de balances e informes sociales que puedan y estén en la capacidad de otorgar información más útil en cuanto a la responsabilidad social empresarial de cada organización. Para ello, sugieren lineamientos y políticas que se diseñen prácticas a efectuar, e indicadores de desempeño que están en la capacidad de medir su participación en la parte económica, el impacto en el mercado y el trabajo efectuado en la parte ambiental, dichos indicadores efectúan una relación entre los flujos de entrada, salida en cuanto a materia de biodiversidad y el cumplimiento de las leyes que sirven de respaldo.

En relación con esto, Correa y Hernández (2017), resaltan la importancia de los informes de sostenibilidad en cuanto a la creación de valor financiero en las empresas, se evidencia esto

como un avance en la medida que buscan impactar y trascender en las organizaciones, cambiando el punto de vista u objetivo de estas, para que se enfoquen no sólo en el hecho de generar valor para los accionistas, sino que también para realizar acciones que conlleven a la protección de los intereses sociales y ambientales, siendo estas dos, las primordiales. Según Correa y Hernández (2017), toda esta implementación impactaría no solo a las organizaciones, sino que también a la academia, generando que dicho alcance conlleve a más estudios e investigaciones que lleven esto a ser realmente emergente y prioritario para los profesionales contables y financieros.

En contraste con esto, Orrego (2018), contempla que debido a la necesidad de divulgación de información medioambiental de las empresas, causa que los accionistas decidan cada vez más orientar recursos hacia otras compañías que se dedican a contribuir al cuidado del medio ambiente, buscando de esta manera beneficios desde la parte gubernamental, por ello, se establecen diversas definiciones contables para los recursos ambientales y el debido manejo que se le debe dar a estos, para que de esta manera se haga efectivo el reconocimiento de la información medioambiental.

#### *Tendencias en contabilidad socio-ambiental*

A continuación, se le dará paso a resaltar las tendencias en la praxis de CSA. Si bien en los avances de este temario práctico ha resaltado la palabra “bio-contabilidad”; no podía dejarse pasar el término como una tendencia dentro del hacer contable socio ambiental. Mejía (2013) refiere el término como un modelo orientado a la vida y a la protección del medio ambiente en todas sus formas, se entiende esto como tendencia puesto que resalta y prioriza el medio ambiente dentro de las empresas.

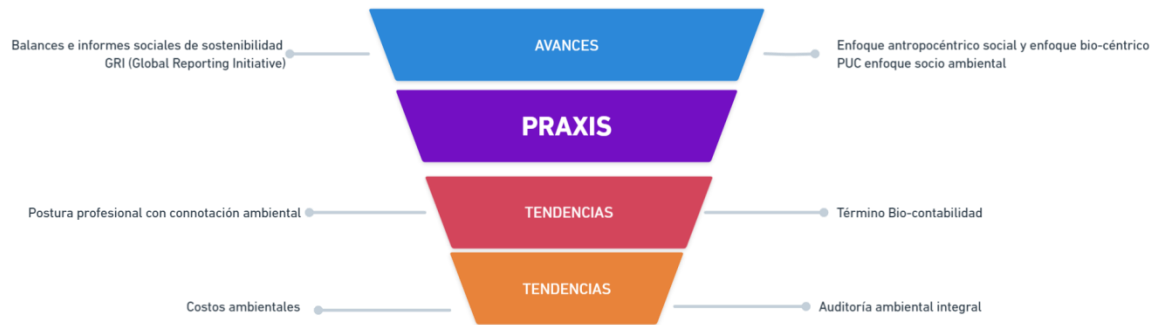
Ladino & Ramírez (2018), explican como el contador debe adoptar una postura profesional con connotación ambiental, ya que el mundo tiene un propósito no solo financiero sino sostenible donde las organizaciones y los contables deben ser participes claves de ello. Paralelamente a nivel global, se reconoce que una tendencia evidente es entender como la contabilidad ambiental transforma la manera de ver informes y leer indicadores que no parecen relevantes dentro de la contabilidad; todo lo antes mencionado genera nuevos principios éticos ambientales que ha de implementar el contador público. De igual modo, Bedoya et al. (2019) afirman que “el papel del profesional contable va más allá de la presentación de informes de tipo netamente financiero gracias a los cambios promovidos por las NIIF, el acceso a información mundial, a las tendencias en materia social y medioambiental”; esto abre espacio a el pensamiento contable debido a que obliga al mismo profesional a replantearse su enfoque desde el saber de cómo ejecutarlo en el hacer.

Finalmente se reconoce una tendencia en relación a los estudios que abarcan la relación de la contabilidad y el PIB-verde, el cual determina el crecimiento económico sin dejar de lado las consecuencias medioambientales, determina las pérdidas económicas del país, causadas por la contaminación, cambio climático, la pérdida de la biodiversidad, entre otros.

En esencia, una forma de hacer válido el interés de las organizaciones en la CSA es hacerles ver que a pesar de que el contador tiene un perfil cuantitativo, tiene la habilidad de hacer aportes de carácter cualitativo; incluso visto desde otro punto: mixto. Y es aquí donde los costos ambientales se convierten un punto de visibilidad dentro de la praxis. Isaac & Cañizares (2019) introducen esta tendencia nombrando los objetivos de los costos ambientales, entre ellos se hace referencia sobre el cuantificar estos costos y riesgos ambientales mantendrá planes de mejoramiento y control al interior de las empresas. Una vez claro el objetivo, se podría decir que esta gestión ambiental previene los puntos críticos y le da un valor agregado a las empresas, al volverlas más competitivas siguiendo una planeación estratégica ecológica.

Dentro de este contexto, es importante tener en cuenta que aparte de los informes ambientales llegados a presentar dentro de las organizaciones, también es característico el tema de los costos dentro de la praxis del saber contable ambiental. Becerra & Hincapié (2014), exponen como hay ciertos costos ambientales a causa de proyectos empresariales, que no son asumidos como costos y además tampoco se conoce a ciencia cierta el impacto medio ambiental que genera; es así como, esta consideración de impactos ambientales y reconocimiento de los costos de los mismos se considera tendencia dentro del hacer contable, y viene directamente relacionado con las tendencias mencionadas anteriormente.

A esto se le agrega que, las empresas como tal están en la obligación de cumplir con ciertas normas ambientales como las ISO 14001 las cuales dependiendo de la actividad económica de la organización, para unas es más rigurosa que para otras, sin embargo todos están en el deber de cumplir con la obligatoriedad de la normativa. En ese sentido el papel que juega la contabilidad es clave puesto que, en relación con la tendencia anterior, al tratarse de unos costos y evaluación contable, también se habla de la auditoría ambiental; de quién revise estos costos que se proyectaron y en los que la empresa optimizó y subsanó recursos. Franco et al. (2017) señalan como una auditoría integral aplicada no sólo trata de cumplimiento o de gestión, sino que también presenta un alcance de evaluación de rendimientos y riesgos corporativos, lo que genera como resultado la reducción de brechas en los procesos internos. Con el fin de darle más claridad a este apartado, se presenta la siguiente figura:



**Figura 7** Avances y Tendencias de la contabilidad socio-ambiental desde la praxis.

Fuente: Elaboración propia

## Conclusiones

Al culminar el respectivo proceso investigativo, cabe concluir que la CSA hace parte de la contabilidad general, la cual, tiene un enfoque ambiental, encargándose así de todos aquellos recursos naturales que se ven directa e indirectamente afectados por los procesos productivos de las organizaciones y la sociedad en general, velando de esta manera porque se cumpla el requerimiento mínimo de cuidado o aprovechamiento, haciendo efectiva las mediciones y métodos de valoración para efectuar aspectos de estos como: el valor teórico, su vida útil, el costo en el que se incurre en el proceso de deterioro y otros aspectos de diversas índole que la hacen necesaria para suplir las diversas necesidades.

Ahora bien, en cuanto a lo obtenido en este proceso investigativo en la parte académica, encontramos que la CSA ha logrado hacer efectiva la ampliación de los conocimientos y el alcance de la contabilidad en general, imponiendo de esta manera un cambio en la visión y comportamiento tradicional de la materia contable, generando de esta manera que se logre la implementación de nuevas asignaturas en los presentes currículos educativos, lo cual conlleva a cambios en cuanto a la enseñanza, logrando así, una educación de mayor calidad, brindando una contabilidad capaz de abarcar diversas áreas de interés, desligándose por completo del prototipo financiero por el cual es visible la contabilidad.

Por otra parte, desde los términos de investigación, la CSA ha brindado la oportunidad de ampliar los términos y referencias anteriormente investigados, logrando así, que se tenga una base adecuada para hacer efectiva aquellas modificaciones exigidas por la sociedad para lograr contribuir al ambiente y no solo a las organizaciones. La investigación le ha dado distintos enfoques a la CSA y ha abierto paso en las otras variables de este trabajo para que obtengan más visibilidad y perspectiva adquiriendo así una mayor importancia en ámbitos que anteriormente no se veían interesados.

Para finalizar, se hace notoria la presencia de la CSA en las organizaciones y que no se tome como una manera de imponer orden ambiental sino que se use más como una

herramienta en la que puedan apoyarse para el crecimiento organizacional, ya que en la misma medida en que ayuda mitigar el impacto ambiental y tener otras alternativas de sostenibilidad, de igual forma ayuda a que financieramente sea más rentable.

Por medio de este trabajo de investigación se concluye que la CSA es una rama de la contaduría tradicional en la cual se hace necesaria más atención e investigación por parte de los futuros y los ya establecidos contadores. Puesto que es un terreno poco explorado en el área sea investigación; y a pesar de ello es un área muy interesante y con mucho potencial dentro del mundo empresarial. Si bien es cierto que se han hecho muchos avances, falta investigar más al punto de aplicar los diversos modelos que están teóricamente planteados a un plano más físico; esto reforzaría la rama en los 3 aspectos de esta investigación, puesto que al investigarse e implementarse dentro de las organizaciones abriría pie a más módulos académicos.

## **Bibliografía**

Álvarez, M.; Zamarra, J. (2010). El informe social o de sostenibilidad como herramienta para dar cuenta de la RSE en las empresas. *Contaduría Universidad de Antioquia*. 57. 124-139.

Archel, P. (2007). Discurso contable, ideología e informes anuales: un enfoque interpretativo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 51, 41-64.

Ariza, E (2007). Luces y sombras en el "poder constitutivo de la contabilidad socio-ambiental" *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*. 15 (53,54). 45-60.

Barraza, F y Gómez, M (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad socio-ambiental*. Colombia. U. Cooperativa de Colombia.

Becerra, W.; Hincapié, D. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial; Propuesta para su valoración y revelación contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 65, 173-195.

Bedoya, L.; Hernández, L.; Ramírez, J.; Mejía, E.; Rodríguez, C.; Redondo, M.; Urrea, D.; Bejarano, M. (2019). Ética ambiental del contador público. Una mirada desde la sustentabilidad. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/10901/17817>

Bermejo, R. (2005). *La gran transición hacia la sostenibilidad: principios y estrategias de economía sostenible* (No. 333.7 B516g). Madrid, ES: Catarata, 2005.

Bernal M. y Santos E. (2018). Una mirada a la contabilidad socio-ambiental. Postulados y retos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73, 199-209.

Cadavid, eot (2015). La concepción de estética en contabilidad: una mirada desde la óptica ambiental. *Revista virtual de estudiantes de contaduría pública Adversia*. 16 (5). 1-16.

Carbal A (2011). Una redefinición de la contabilidad socioambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas. *LÚMINA*, núm. 12.

Caro B y Gonzalez V (2019). *Análisis de implementación de la contabilidad socioambiental como asignatura disciplinar en el programa de contaduría pública*. (Tesis Pregrado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Colombia.

Caro, B. & González, V. (2019). *Análisis de implementación de la contabilidad socio ambiental como asignatura disciplinar en el programa de contaduría pública*. Tesis Pregrado. Recuperado de: [https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/31110/1/TGT\\_1700](https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/31110/1/TGT_1700)

Castañeda, N. (2021). Formación en contabilidad socio-ambiental: percepción de los docentes y estudiantes de contaduría pública de las IES de Medellín. *Revista Ágora*. 12. 56-86.

Ceballos-Rincón, O., & Mejía-Soto, E. (2021). Hacia un enfoque de la medición contable desde la biocontabilidad propuesta en la teoría tridimensional de la contabilidad t3c. *Revista Sinergia*, 1(9), 23-39

Choy, E (2014). Marco conceptual para una norma contable ambiental. *Quipukamayoc*. 22 (26). 25-30.

Choy, E (2013). Recursos naturales y la contabilidad socio-ambiental. *Quipukamayoc*. 21 (28). 27 – 32.

Chua, W. F. (1986). Radical Developments in Accounting Thought. *The Accounting Review*, 61(4), 601–632.

Congreso de la República de Colombia (13 de mayo de 2014). Ley 1715. *por medio de la cual se regula la integración de las energías renovables no convencionales al sistema energético nacional*. No. 49.150.

Contabilidad Ecológica (2012). Club ensayos. Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Contabilidad-Ecologica/394147.html>

Correa, D.; Hernández, D. (2017). Informes de sostenibilidad y su impacto en la creación de valor financiero de las empresas. *Contaduría Universidad de Antioquia*. 70. 46-48.

Déniz J. (2006). Contabilidad nacional, full cost accounting y resultado contable empresarial ambientalmente sostenible. *Cuaderno Administrativo*. 19 (32). 157-178 (163)

El Consejo de Normas Internacionales de Educación Contable (2015). IAESB Consulta sobre las necesidades de educación contable global y busca una retroalimentación sobre la futura estrategia y prioridades. <https://www.iaesb.org/news-events/2015-12/iaesb-consulta-sobre-las-necesidades-de-educacion-contable-global-y-busca>

Escobar, D; Pérez, J y Pérez D (2014). La contabilidad social y ambiental: necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional. *Revista virtual de estudiantes de contaduría pública. Adversia*. 13 (7). 1-19.

Franco, D.; Hernández, J.; Canabal, J.; Sánchez, M.; D'Andreís, A. La auditoría ambiental, una atribución de las funciones del revisor fiscal. *Anglala*. 8 (1). 219-242.

García, D (2020). *La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad socio-ambiental en el sector hotelero: Hosterías del cantón Salcedo*. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.

García, I (2012). Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*. 60 (211). 209-218.

Geba, N., Bifaretti, M., Pascuzzi, A (2021). Un plan de cuentas social y ambiental no financiero y los principios del Pacto Global de Naciones Unidas. *Revista Activos*. 19 (1). 9-10.

Gonzales, L (2019). La ciencia contable: Su epistemología y aportes a la solución de problemas emergentes en contribución al desarrollo sostenible. *Criterio Libre*. 33 (163-168). 156-174.

Gómez, M (2004). Avances de la contabilidad medioambiental empresarial: Evaluación y posturas críticas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*. (18), 87-120.

González, G (2015). *Sistema de contabilidad ambiental en Colombia: perspectiva comparada*. (Trabajo de grado). Universidad de la Salle. Colombia.

González, J & Muñoz, J (2021). *Rol del contador en la implementación de la contabilidad socio-ambiental en las organizaciones*. (Tesis de pregrado). Universidad Antonio Nariño. Colombia.

Grupo Nutresa (2016) *Informe Anual y de Sostenibilidad*. Recuperado de: <https://gruponutresa.com/informe-anual/informe-anual-y-de-sostenibilidad-2015/>

Harris, E (2021). Acción por el clima. Recuperado de: <https://www.un.org/es/climatechange/elliott-harris-measure-value-nature>

Hernández, D (2011). Contabilidad socio-ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales. *Económicas CUC*. 32 (42). 35-44.

Hernández, S (2014). *Metodología de la investigación*. México. : McGraw-Hill.

Herrera N., Marín S., Matallana Y. & Ovalle M. (2020). *Caracterización de la contabilidad socio-ambiental en las PYMES responsables ambientalmente en Bogotá* (Tesis de pregrado). Fundación Universitaria Panamericana. Colombia.

Isaac, D. & Cañizares, M. (2019). ¿Cómo vincular la información que brinda la contabilidad de gestión ambiental con los proyectos de inversión?. *Apuntes Contables*. 23 (13). 9 – 23.

Ladino, Y. & Ramírez, J. (2018). Medio ambiente y sociedad ¿un compromiso ético de la profesión contable? *Revista Colombiana de Contabilidad*, 6(11), 67–84.

Leal, J (2005). Ecoeficiencia: marco de análisis, indicadores y experiencias. Recuperado de: <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/5644>

Lemos, J., Rodríguez, J (2017). La crisis ambiental y la técnica: oportunidad para un cambio en la relación entre contabilidad y naturaleza. *Revista Libre Empresa*. 14(2). 168 – 172.

Ludevid, M (1999). Contabilidad socio-ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Recuperado de: [https://www.forumambiental.org/wp-content/uploads/2017/11/991109\\_contabilidad\\_ambiental.pdf](https://www.forumambiental.org/wp-content/uploads/2017/11/991109_contabilidad_ambiental.pdf)

Maanen, J.V (1983). Recuperación de métodos cualitativos para la investigación organizacional: un prefacio. *Administrative Science Quarterly*, 24(4), 520–526.

Mantilla, E. (2006). La contabilidad socio-ambiental en el desarrollo sostenible, *Revista Internacional Legio de Contabilidad y Auditoría*. 25, 133-160.

Mejía, E (2010). Contabilidad socio-ambiental. Crítica al modelo de la contabilidad financiera. Recuperado de: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011a/919/index.htm>

Mejía Soto, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Lúmina*. 15 (108). 106–129.

Mejía Soto, E. (2013). Bio -contabilidad: ética, ciencia y tecnología para la sostenibilidad. *Libre Empresa*. 13-33.

Mejía E y Vargas, L (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*. 13 (51-52). 48-70.

Mejía Soto, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Lúmina*. 15 (110). 106–129.

Mendoza, C; Muñoz, D y Severiche, C (2020). Modelo de contabilidad ambiental para el sector de educación superior. *Conocimiento Global*. 6 (225-228). 219- 232

Monte Wynder, Kai-Uwe Wellner & Karin Reinhard (2013). Rhetoric or Reality? Do Accounting Education and Experience Increase Weighting on Environmental Performance in a Balanced Scorecard? *Accounting Education*. 22:4, 366-381.

Montilla G, Mejía S, Eutimio O, Montes S, Carlos A (2010). Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas. *Redalyc*. 6 (108). 106-128

Mosquera S. Mejía J. (2020). Importancia de la contabilidad socio-ambiental en las instituciones de educación superior. Tesis de pregrado. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. Colombia.

Muñoz C. Gómez A. Moreno B. & Ramírez D. (2018) La valoración de los recursos naturales en la discusión paradigmática en contabilidad. *FACE (Facultad de Ciencias Económicas)*. 18 (36) (24-38).

Muñoz, M.P. & Enciso, V. (2020). La contabilidad socio-ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social. CIRIEC-España, *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 103, 249- 277.

Orrego, J (2018). La contabilidad como herramienta para el reconocimiento y divulgación de información medioambiental en las empresas. *Revista Colombiana de Contabilidad*. 6 (11). 53-59,

Pérez, M (2009). Contabilidad socio-ambiental: una aproximación desde la economía ecológica. *Revista virtual de estudiantes de contaduría pública Adversia*. 5 (34). 31-41

PNUD (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo) (2015). Los ODS en acción. Recuperado de: [https://www.undp.org/es/sustainable-development-goals#:~:text=de%20Desarrollo%20Sostenible%3F-.Los%20Objetivos%20de%20Desarrollo%20Sostenible%20\(ODS\)%2C%20tambi%C3%A9n%20conocidos%20como,disfruten%20de%20paz%20y%20prosperidad.](https://www.undp.org/es/sustainable-development-goals#:~:text=de%20Desarrollo%20Sostenible%3F-.Los%20Objetivos%20de%20Desarrollo%20Sostenible%20(ODS)%2C%20tambi%C3%A9n%20conocidos%20como,disfruten%20de%20paz%20y%20prosperidad.)

Quince, F. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad socio-ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*. 16(1), 197-216.

Quinche, F (2009). Contabilidad y naturaleza: apuntes para una discusión. *Libre Empresa*. 6 (72). 66-75.

Quintero, A. y Ramírez A. (2016). Por caminos contra-hegemónicos hacia una contabilidad ecológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*. 68 (296). 287-312.

Rivera, V. & Henao, J. (2021). Paradigmas en contabilidad que impiden la incorporación de aspectos diferentes del económico. *Cuadernos de Contabilidad*. 22, 1-18.

Rodríguez, D (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad socio-ambiental. *Libre Empresa*. 8 (110). 101-120

Serafy, S (2002). La contabilidad verde y la sostenibilidad. *ICE Desarrollo Sostenible*. 15-30

Talero, S (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (sustainability accounting): Aproximaciones teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquia*., 50 (171-172). 155-176.

Uglietti, C. (2015). *Widespread pollution of the South American atmosphere predates the industrial revolution by 240*. Recuperado de PNAS: [www.pnas.org/cgi/doi/10.1073/pnas.1421119112](http://www.pnas.org/cgi/doi/10.1073/pnas.1421119112)

Vásquez, I. (2005). Tipos de estudio y métodos de investigación. Recuperado de: <https://nodo.ugto.mx/wp-content/uploads/2016/05/Tipos-de-estudio-y-m%C3%A9todos-de-investigaci%C3%B3n.pdf>

Vargas W. & Holguín M. (2021). La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia. *Criterio Libre*. ~~Vol. 19-(34). (2021).~~ (2020)55-83.

Villarreal J; Reyes C & Mucha A (2022). Acercamiento teórico de la responsabilidad social universitaria (RSU) en programas de contaduría pública. *Tendencias*. 23 (1), 341-371