

**Retos y obstáculos de la contabilidad ambiental en términos teóricos, prácticos e  
investigativos según la perspectiva de los investigadores**

**Juliana Cardona Bedoya**

**Claudia Milena Jaramillo González**

**Docente**

**Candy Chamorro González**

**Monografía de Grado**

**Universidad Católica Luis Amigo**

**Contaduría Pública**

**Medellín, Colombia**

**2022**

## Tabla de Contenido

Capitulo I. Planteamiento del Problema	3
1.1 Planteamiento del Problema	3
1.2 Pregunta Problema:	7
1.3 Objetivos de la investigación	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos	7
Capitulo II. Marco Teórico	10
2.1 Aspectos conceptuales de la contabilidad ambiental	10
2. 2 Características de la contabilidad ambiental	13
2.3 Importancia de la contabilidad ambiental.	17
Capítulo 3. Metodología	20
4. Capítulo de Resultados	27
4.1 Retos y obstáculos que se presentan en la contabilidad socio ambiental desde los aspectos teóricos	29
4.1.1 Retos de la contabilidad socio- ambiental desde los aspectos teóricos	30
4.1.2 Obstáculos Teóricos de la Contabilidad Ambiental	32
4. 2 Aspectos y procesos académicos e investigativos que generan nuevos retos y obstáculos de la contabilidad socio-ambiental.	36
4.2.1 Retos de la contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos	36
4.3 Obstáculos de la contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos	39
4.3 Distinguir los retos y los obstáculos en la contabilidad ambiental frente a la praxis de la misma.	43
4.3.1 Retos de la contabilidad socio- ambiental desde la praxis	43
4.3.2 Retos de la contabilidad socio- ambiental desde la praxis	47
Conclusión	52
Resultado 1	52
Resultado 2	53
Resultado 3	54
Experiencias	54
Bibliografía	57

## **Capítulo I. Planteamiento del Problema**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

Históricamente la crisis ambiental tiene sus inicios desde la revolución industrial con una percepción y conceptualización en relación a que la crisis es un problema social y político de carácter global (Gómez, 2011). Entendiendo este argumento, se comprende que la crisis ambiental no es una situación de ahora, es una realidad que se ha trasladado a través del tiempo y que supone que el ser humano en la tierra a contado con todos los recursos para sobrevivir, pero la humanidad no ha generado conciencia sobre el valor tan importante que tiene la naturaleza para nuestra existencia. De ahí, aparece la necesidad de educar a la sociedad abarcando todos los círculos, nuestros hijos, familias, amigos y entorno en general con el objetivo de adoptar prácticas responsables que permitan mitigar y reducir el impacto ambiental

No se puede seguir siendo egoísta. En este sentido, respetar y cuidar el entorno será el reflejo de que estamos buscando como evitar el dolor de una tierra que padece permanente la indolencia de una sociedad, que no reconoce ni se da cuenta como estamos abriendo las heridas a un entorno natural que merece de toda nuestra atención respeto y amor.

Ahora bien, la capacidad de destrucción que tiene la sociedad es un punto neurálgico si vamos a hablar de crisis ambiental; es decir, la humanidad se ha convertido en generadora de constantes e incalculables daños, estamos dejando el planeta a merced de quienes con indolencia lo destruyen. Por tanto, todos somos responsables del resultado actual (la crisis) porque el entorno no se estructura solo desde sus instituciones sino desde el núcleo más íntimo de los integrantes de una sociedad. Adicionalmente, la humanidad está siendo participe de un extremo individualismo que abarca las ideologías, la acción y eso ha evocado la catástrofe colectiva donde la tierra y sus recursos están siendo opacados mientras todos señalamos desde nuestra esquina a quienes consideramos culpables.

Indudablemente, la sociedad es cómplice y desertora de la crisis porque carecemos de unidad, con un estado fracturado que es reactivo y no pro activo, tenemos visiones engeguceadas, criterios sesgados y opiniones sectarias. Por eso un paso importante es

reconocer que a lo mejor seamos muy capaces para crear, pero lo cierto es que construir si nos está quedando grande en un universo maravilloso como lo es la tierra.

La educación y la generación de la conciencia social es un factor muy importante para el desarrollo, crecimiento, cambio y evolución del planeta, por eso se debe contar con informaciones reales y actualizadas para una adecuada toma de decisiones en las distintas direcciones que se conducen de acuerdo con la visión, la misión y los objetivos que se quieren alcanzar a medida que se avanza.

En razón a lo precedente, es necesario contar con planes de acción que ayuden a la creación de estrategias competitivas y vanguardistas donde la integración, innovación y evolución serán el foco principal para que pueda existir un proceso de cambio donde la modernización pueda entenderse como parte de la renovación y reorganización general de los procesos y que a su vez se puedan construir cada vez más instrumentos de apoyo que respondan a las exigencias del entorno sin perder el control y la correcta utilización de los recursos.

Sin duda, el camino que hay recorrer es largo, pero poco a poco se podrá hacer una consolidación y adaptación de las normas ambientales como una estrategia de desarrollo para conseguir la atracción de la sociedad y lograr vislumbrar mediante la evaluación constante su efectividad orientados siempre en identificar las mejores prácticas vigentes en cada país región y cultura, y poder así examinar con más detenimiento las situaciones que se generan dependiendo los casos con el fin de simplificar los procedimientos y ajustar positivamente las normas existentes elaborando propuestas de decisión para que exista una armonización que permita tomar en consideración los aspectos de control y operación de las normas y su correcta adecuación para facilitar su adhesión, lo cual hará más fácil percibir la dirección que debe seguirse para alcanzar una mejor vida.

Por ende, un paso fundamental en el ejercicio de la crisis ambiental parte desde cada disciplina independiente del entorno que maneje ya que es realmente significativo contar con los instrumentos necesarios que facilite las investigaciones partiendo de la condición que afrontamos donde nos encontramos en un momento de vida en el que es importante analizar no solo desde el ser, si no desde el hacer por eso cada disciplina o profesión contribuiría positivamente a la mejora continua de todos los sistemas ya sea social, cultural o político.

De esta forma, se estaría ayudando entonces a mitigar la crisis ambiental y se haría un llamado a la acción, resaltando que como el ser humano por naturaleza es un ser ambicioso, materialista y egoísta, lo cual no es necesariamente un aspecto negativo porque esa ambición puede ser también aprovechada para educar sobre el cuidado del medio ambiente generando conciencia sobre un bienestar que corresponde a un compromiso social donde la idea es incentivar desde cada núcleo y mediante un estímulo que permita dejar por sentado que todo lo anterior se puede ver reflejado en una medición representada, no solo en un trabajo de campo sino también en la búsqueda asertiva que permita obtener un incremento de los ingresos sin abandonar la práctica de cuidar y educar en pro de una mejor calidad de vida.

Alrededor de ello, se logra reconocer que desde la disciplina contable se tienen aspectos fundamentales para hacer frente a la crisis ambiental ya que desde el conocimiento y la práctica contable se puede llegar a conclusiones muy sintetizadas sobre la problemática que vive el sistema empresarial por la crisis ambiental, derivada específicamente en no conocer cómo administrar los recursos ambientales, cuáles son sus características, naturaleza y objetivos. Según Hernández & Castillo (2015) la contabilidad puede realizar análisis detallados de los métodos y sus términos aplicables, según la práctica o escenario al que se quiera llegar explícitamente. Esto sería sin duda un instrumento de gran utilidad para las organizaciones que traería como beneficios una mejor dirección que ayude a modificar y regular todo lo relacionado con costos y gastos que hacen parte de la economía pero que debe tener un tratamiento diferenciador dentro de la información financiera y contable de los entes económicos.

En estos términos, la importancia de la contabilidad ambiental está direccionada a que permitirá la medición del agotamiento y degradación del medio ambiente y su impacto en la generación del ingreso, como resultado de las actividades de producción, distribución y consumo (Von Bischoffshausen, 2016).

Con todo y lo anterior se puede decir entonces que la crisis ambiental tiene aspectos fundamentales que se deben tener en cuenta como una realidad preocupante. Lo que vive el planeta frente a los cambios debido a la globalización de los negocios, la economía

mundial, el desarrollo de las tecnologías, el crecimiento acelerado de las empresas está marcando una delgada línea y es importante empezar en la búsqueda de estrategias efectivas las cuales se fundamentan en la necesidad de mostrar el impacto y los resultados negativos que se están viendo reflejados en la situación de la tierra y sus recursos.

Toda organización para su adecuado funcionamiento requiere controlar las operaciones que efectúa y los cambios ocurridos, por ende, en sus obligaciones debe estar también el cumplimiento de las normas legales que rigen a nivel ambiental. Por eso desde la investigación se busca enfrentar los desafíos que si bien siempre van a estar al final lo importante no está en lo que se termina logrando si no en todo aquello que se va superando a medida que se avanza en el logro de los objetivos y metas que se han establecido.

El principal obstáculo para implementar el sistema de contabilidad ambiental radica en que dicha práctica está regida mediante grandes inversiones e investigaciones que son de altos costos, lo principal entonces sería analizar y determinar cuál es el deterioro ambiental que actualmente tenemos y aplicarlo a la realidad poniendo como eje central a los entes empresariales e implementar desde esos escenarios principalmente políticas de responsabilidad social basándonos en información confiable sobre cuál es su capacidad física, financiera y cuál sería el impacto que se generaría a nivel social a través de estas instituciones.

### **1.2 Pregunta Problema:**

¿Cuáles son los principales retos y obstáculos de la contabilidad ambiental en términos teóricos, investigativos y prácticos según la perspectiva de los investigadores?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Identificar los principales retos y obstáculos de la contabilidad ambiental en términos teóricos, investigativos y prácticos según la perspectiva de los investigadores

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Describir los retos y los obstáculos que se presentan en la contabilidad ambiental desde los aspectos teóricos.
- Reconocer los aspectos y los procesos académicos e investigativos que generan nuevos retos y obstáculos de la contabilidad ambiental.
- Distinguir los retos y los obstáculos en la contabilidad ambiental frente a la praxis de la misma.

## 1.4 Justificación

Inicialmente la investigación cobra relevancia porque busca dejar una apreciación puntual sobre como la contabilidad ambiental; en razón a que, se podrá analizar de una manera más amplia el impacto que está generando la crisis ambiental. La contabilidad sin duda, puede ser un puente para invitar a la reflexión logrando así avanzar en la divulgación de información confiable y verificable en términos financieros.

En este orden y siguiendo un lineamiento consecuente es necesario resaltar que el papel que juegan las investigaciones es bastante relevante sin importar el área que decida adoptar el camino de la investigación. Este sistema permite profundizar y aportar información mediante una medición de estadísticas basadas en la recopilación de datos o información cualitativa. Es decir, que mediante la búsqueda se logra llegar a analizar el problema basados en una serie de situaciones, teorías, conceptos, argumentos y justificaciones sobre cuál es el origen del problema, que tan grande es el impacto económico y sociocultural, y como se están afectando los recursos naturales al ser usados de forma irresponsable.

En este orden de ideas, uno de los principios de más importancia en la crisis ambiental es la educación. Dado que su correcta aplicación puede llegar a tener una gran incidencia en el desarrollo, crecimiento y esparcimiento del conocimiento a través del tiempo. En la juventud esta puesta la esperanza de un futuro mejor, por eso cada joven formado desde un escenario profesional puede lograr propuestas que desde todos los espacios sean un apoyo aportarte y generador de conciencia sobre el cuidado y la preservación del medio ambiente.

La idea es transformar nuestra cultura desde la sensibilidad buscando siempre obtener un equilibrio en medio de los tambaleos que se tienen por los retos y obstáculos. La educación puede ser la voz contundente que permita llegar a la celebración de triunfos, con la satisfacción plena de haber trabajado con una lucha diaria que al final permitirá observar desde muchos rincones como la intensidad, la perseverancia y el rigor pueden lograr transformar nuestra mente frente al cuidado del medio ambiente.

Entre tanto se puede decir que desde el área contable los retos son grandes y transgresores. Pero si ponemos como argumento tácito el conocimiento, la serenidad y la creatividad se puede llegar a la reconstrucción de la sociedad impidiendo seguir siendo reiterativos en los errores. No pueden existir más las “medias tintas” y por eso desde la disciplina contable la sociedad puede llegar a tener un lenguaje colectivo a través del cual se puede asumir la realidad del medio ambiente sin traumas, partiendo mejor desde los aprendizajes porque a lo mejor esa es la única manera posible de reconocer e identificar cual es la vía correcta para alcanzar el aprovechamiento, la implementación y el desarrollo de la educación en pro del bienestar del planeta.

Por ende, este trabajo les permitirá a los investigadores identificar cuáles son los principales retos y obstáculos de la contabilidad ambiental, con el objetivo de fortalecer el campo de la investigación estimulando el pensamiento crítico y la creatividad equilibrada hacia una visión realista del panorama al que nos ha sometido la crisis ambiental.

Habría que decir también que este proyecto busca ser una herramienta analítica y descriptiva sobre lo que está sucediendo con el planeta y sus recursos. La idea es ofrecer sugerencias objetivas y equánimes, que al final de la investigación dejen una invitación a la exploración basados en el buen fundamento de las teorías, lo cual permita dar argumentos sólidos, lógicos y persuasivos. Y así, descubrir cómo la humanidad se puede hacer cargo de la crisis sin seguir esperando a ver qué pasa, o cuando llega la mejor oportunidad para mirar con empatía la situación de la tierra.

## **Capítulo II. Marco Teórico**

### **2.1 Aspectos conceptuales de la contabilidad ambiental**

La contabilidad ambiental como disciplina ha venido teniendo gran impacto en su búsqueda por construir una línea recta que permita la medición y la relación que existe entre los conflictos que viven los recursos naturales y como la sociedad los asume. Este trabajo busca hacer un aporte verdadero para construir conciencia a través de la divulgación de información mediante un lenguaje colectivo que muestre los diferentes escenarios que se han logrado, como resultado de una testarudez impulsada por el desconocimiento y falta de información.

La contabilidad ambiental o contabilidad verde como también es llamada se puede definir como el estudio de las consecuencias adversas que vive el planeta a causa de la evolución acelerada que ha sufrido la humanidad. Su propósito es brindar información de los parámetros bajo los cuales se puede llegar a la realización de análisis ambientales y económicos, con el fin de obtener una valoración cualitativa y cuantitativa de los métodos que están utilizando las organizaciones para valorar la existencia y circulación de la riqueza ambiental. La idea es que, se puedan evaluar las gestiones para poder contribuir a la acumulación, correcta distribución y sostenibilidad integral de la misma garantizando una mayor efectividad en el desarrollo de las investigaciones presentes y futuras.

Por otra parte, a ONU en su estudio denominado Sistemas Contables Ambientales y la Economía Integrada SCAEI (2002) en un concepto más detallado, entra a definir la contabilidad ambiental desde:

Un marco contable que permite integrar la información económica y ambiental para evaluar, de manera detallada, el uso que se hace de las dotaciones ambientales, el impacto sobre la calidad del ambiente, el compromiso de la sociedad para minimizar el impacto y las oportunidades económicas del mejoramiento ambiental”.( p, 112)

En relación a lo anterior, vale la pena dar una mirada hacia el pasado y realizar un comparativo en el presente, esto nos puede ayudar a elaborar un balance que permita identificar como se puede alcanzar una mejor sostenibilidad sin que se vean involucrados los recursos naturales y el ecosistema en general. Por otro lado, es importante resaltar siempre que del papel que juega la sociedad depende el bienestar de todos, las oportunidades económicas y la resiliencia social.

Cabe entonces preguntarse, si las alternativas que hoy están a disposición del hombre para cuidar los recursos naturales están ancladas en la innovación, la responsabilidad social corporativa y la generación de modelos de negocio que incorporen el factor sostenible en su actividad económica. Esto quiere decir que, la transición hacia un modelo de crecimiento requiere mejoras estructurales que soporten y den flexibilidad para poder contribuir a la mejora y mantenimiento del medio ambiente.

De manera que, la sostenibilidad básicamente tiene que ver con la escasez de los recursos de la tierra, el crecimiento constante de la población humana y el desarrollo productivo y limpio, tanto industrial como agrícola. A partir de ello, se reconoce que “el desarrollo sostenible es el desarrollo que satisface las necesidades de la generación presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades” (ONU, 1987, p.67).

Queda por aclarar, que con la solidaridad y el respeto con el que se trate el medio ambiente al saber administrar los recursos que se tiene en el ahora, se está contribuyendo a la construcción de un capital socio-ambiental que sin duda garantizará a las próximas generaciones vivir en un ambiente idóneo que permita el desarrollo y crecimiento económico sin que estos factores atentan contra el planeta tierra.

Según **Ceballos& Soto 2016** “la circulación de la riqueza ambiental, social y económica controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión, que la organización ejerce sobre la riqueza mencionada”. (p, 127-142).

En esta línea de argumentación, se puede establecer que la contabilidad ambiental aparte de ser llamada una disciplina, también es una técnica encargada de llevar un control

económico, para cuestionar, gestionar, medir y dar cuentas de los recursos que existen dentro y fuera de las organizaciones. A partir de ahí, es que surgen los argumentos para poder establecer si los procesos que se ejecutan dentro de las empresas, están cumpliendo a satisfacción con la normatividad establecida partiendo siempre de la búsqueda de un bienestar social, económico y cultural.

Del mismo modo, es importante tener en cuenta que las empresas están siempre en función de maximizar sus utilidades, y delegan al departamento contable la generación de los informes financieros y económicos. Pero con los cambios que se han dado, como por ejemplo los seguimientos de las entidades de control, algunas organizaciones se han visto obligadas a crear un departamento ambiental que, en conjunto con las demás áreas, logren la conformación de políticas y métodos internos que permitan tener un mejor aprovechamiento de los recursos evitando al máximo el incremento en los costos y gastos de producción y a su vez, evitar el desperdicio de materias primas.

En el curso de esta búsqueda, encontramos que, en los países industrializados, se han venido realizando actividades en las organizaciones para mitigar los costos ambientales. Conviene sin embargo advertir, que, para obtener buenos resultados, es necesario que todos los usuarios y consumidores se comprometan y apoyen el sistema para que pueda de verdad existir una mitigación en los problemas ambientales logrando soluciones activas.

Por otra parte, dentro de los objetivos de la contabilidad ambiental, está el de dar conocer que desde las organizaciones también se tiene un gran compromiso con el medio ambiente, esto implica tener muy en cuenta cual es la participación de los recursos y si estos están teniendo la correcta interpretación y clasificación contable que permita identificarlos para poder señalar en qué grupo están (costos, gasto, ingreso etc.).

En este mismo sentido, Ariza, (2000) establece la contabilidad como “la racionalidad controladora que en cada modo de producción identifica la coherencia que debe vincular la dinámica de la producción con la dinámica de la distribución o apropiación, con miras a lograr la reproducción de dicho orden social” (Citado en Martínez & Gómez, 2015, p. 283) De igual forma, Rey, (2017) expresa el concepto como “la ciencia que estudia el patrimonio y las variaciones que en él se producen” (p. 2) con el objetivo de medir adecuadamente diversos aspectos y establecer la situación de la compañía en el tiempo.

Llegando a este punto, se puede establecer que la contabilidad ambiental además de ser un control económico, es aquella por la cual se gestiona, se mide y se da cuenta de los recursos que las organizaciones y la sociedad utilizan. Así mismo, permite evidenciar cuáles son sus procesos y cómo se llega a los resultados con el fin de satisfacer necesidades y cumplir las metas sociales y organizativas.

## **2. 2 Características de la contabilidad ambiental**

La evolución de la contabilidad en términos generales ha sido constante, poco a poco se han hecho aportes logrando que la contabilidad mida con mayor fiabilidad la información financiera de las empresas. Una vez echa esta precisión, es necesario involucrar la medición del impacto de las actividades contables en el medio ambiente a través de un tratamiento específico donde se establezcan parámetros en los registros contables para el ámbito ambiental, es importante que las organizaciones adapten en sus procedimientos de contabilidad objetivos de desarrollo sostenible donde se cree un esquema para la valoración del medio ambiente logrando identificar cuáles son las características que permiten una participación efectiva en el contexto de desarrollo.

Por ejemplo, la contabilidad ambiental es multidimensional según el criterio de Caro, & Santrich, (2005), el cual nos que esta como tal es una característica que permite tener un punto de vista válido para observar y analizar los temas ambientales, sus cambios y como se está dando el uso de los recursos naturales. Los problemas ambientales se pueden evaluar desde lo ecológico, lo económico, lo social y lo cultural, por lo tanto, una de las finalidades de esta característica es que permite brindar información base para la toma de decisiones, consolidando la contabilidad como la disciplina que estudia de manera adecuada los aspectos y contextos del entorno, constituyendo así, un hilo conductor que idealiza y argumenta la relación de la contabilidad con el medio ambiente.

En relación con lo anterior, se comprende que, la contabilidad ambiental permite revisar y desarrollar políticas ambientales, para fortalecer las prácticas de generación de conciencia para el cuidado y el desarrollo sostenible del medio ambiente, ayudando a promover un mayor grado de sostenibilidad y responsabilidad frente a su preservación y conservación,

sin dejar de cumplir con la normatividad vigente en los aspectos relacionados a la protección, conservación, mitigación, y compensación de planes de manejo ambiental.

Ahora bien, la contabilidad ambiental puede llevar a cabo diferentes técnicas contables para expresar los diferentes activos y pasivos, además de los costos en términos ecológicos. De esta manera, lo que se busca es mejorar la calidad de la información con el fin de garantizar un aprovechamiento de los recursos, ahorro y uso eficiente de estos para que exista un manejo correcto que favorezca el plan de gestión ambiental dentro y fuera de las organizaciones.

De la misma manera, otra de las características observadas de la contabilidad ambiental, es que ayuda a adecuar los instrumentos técnicos permitiendo que se logre una orientación, planeación y control de las diferentes áreas de la organización. Dentro de este contexto, la contabilidad ambiental estaría fortaleciendo de forma instrumental y teórica los fundamentos sobre la contribución y la evaluación del impacto social en relación a las actividades económicas de los diferentes entes, logrando definir cuáles son necesidades internas y como se podrían desarrollar sistemas de contabilidad para poder cubrir las diferentes áreas que se ocupan del desempeño ambiental.

En este orden de ideas, desde lo profesional, la contabilidad ambiental extiende las fronteras de un espacio laboral amenazado por las rutinas que se orientan a la innovación de tecnologías que reflejen el lenguaje solo de la información financiera. Los proyectos de investigación contables vigentes buscan establecer el reconocimiento de forma obligatoria de la dimensión ambiental en las actividades económicas, con el fin de alcanzar el reconocimiento, registro y presentación de información en los sistemas contables donde se logre captar y evaluar la esencia de la realidad ambiental, social, político y cultural, cuáles son los procedimientos y si estos están teniendo un enfoque eficiente y eficaz en materia de medio ambiente.

Es así como, la interacción entre la contabilidad, el medio ambiente y el desarrollo posibilitan el diagnóstico de situaciones que se orientan al mejoramiento de la calidad de vida, logrando que el resultado sea reflexivo y que se pueda indagar acerca de las perspectivas y avances que existen en materia de contabilidad ambiental. desde este ángulo,

se pueden también resaltar particularmente las teorías críticas mediante las cuales se logra identificar el papel que está desempeñando la disciplina contable, invitando así a la construcción de nuevos modelos que puedan estar siempre al servicio del bienestar social, en el respeto por la naturaleza y los recursos que en ella se encuentran.

En otros términos, el acercamiento que está teniendo la contabilidad ambiental con las organizaciones y el entorno en general, es como un nuevo paradigma que cambiara positiva y no negativamente los contenidos y las metodologías que actualmente se desarrollan en torno a la Contabilidad Ambiental y su desarrollo a partir de proyectos de investigación. De este modo, la contabilidad ambiental está siendo reconocida en forma progresiva como un instrumento de información relevante de la gestión ambiental que permite la obtención de sistemas suficientemente dinámicos y flexibles, que están siendo útiles de acuerdo a las necesidades que se presentan.

En resumen, la contabilidad ambiental no es una herramienta exclusivamente contable y de su correcta aplicación se puede atribuir el resultado de procesos bien estructurados con una armonización donde más que apreciar el fondo se reconozca la forma para que pueda entenderse como parte de la renovación y reorganización general de los procesos que permitan la construcción de nuevos elementos de apoyo que respondan a las exigencias del entorno sin perder el control y la correcta utilización de los recursos del planeta. De acuerdo a los argumentos presentados, la figura 1 ilustra las características principales de la contabilidad ambiental.

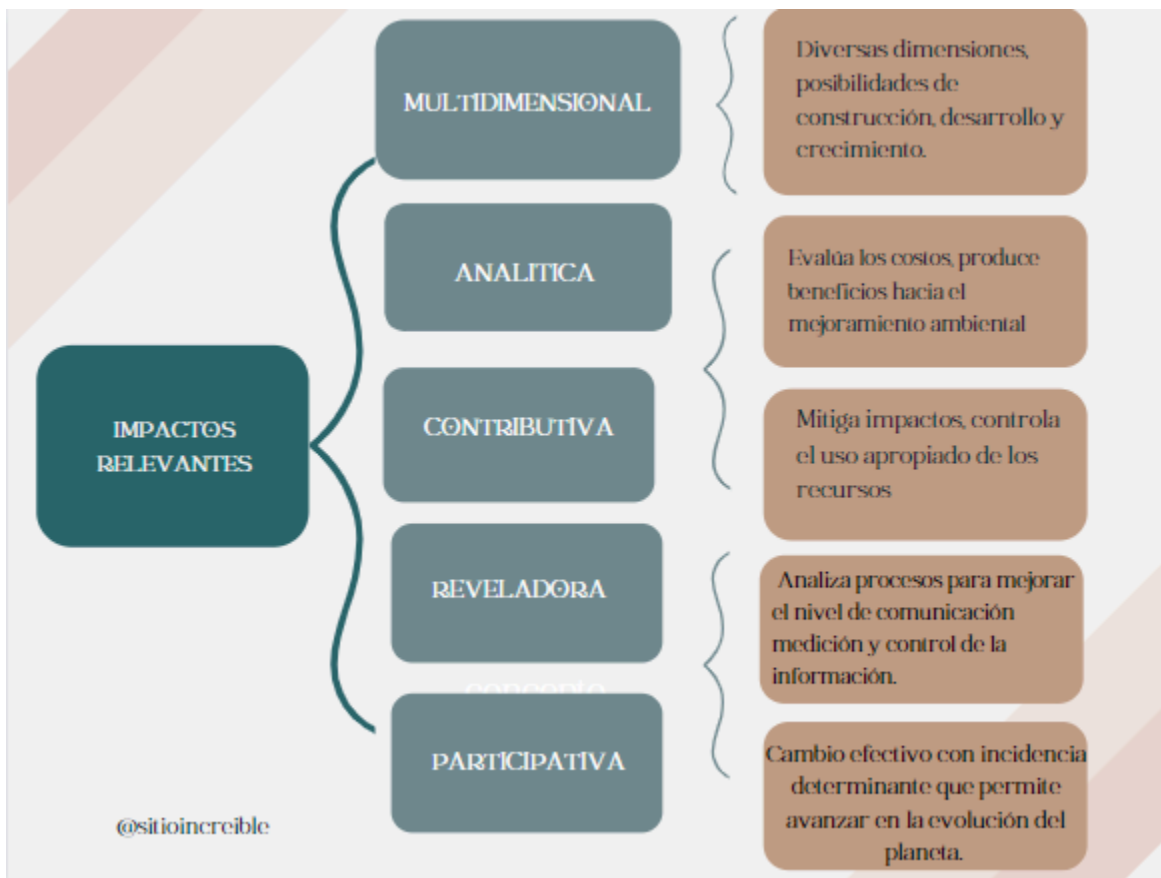


Figura 1. Características de la contabilidad ambiental

Fuente: Elaboración propia de autores

### 2.3 Importancia de la contabilidad ambiental.

La contabilidad ambiental ha venido aumentando su reconocimiento a medida del paso del tiempo logrando extender su importancia a sectores ya no solo empresariales, si no entornos como el social, político y cultural. Siguiendo el discurso del profesor (Gray 2017) donde nos habla acerca de la circulación de la riqueza ambiental, social y económica controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión, que la organización ejerce sobre la riqueza mencionada. Las búsquedas que se han venido desarrollando tienen la intención de obtener un mejor control financiero de los recursos derivados del desarrollo social, abarcando los entes económicos, públicos o privados, con el fin de recoger un número de resultados positivos y negativos que den una interpretación a los diferentes discursos y observaciones alcanzadas en los procesos de investigación. Llegando a este punto, Mejía (2010). Nos aclara la idea de que la contabilidad es proporcionar información para las que sean deducciones descriptivas, que permitan conocer diferentes conceptos que puedan establecer y dejar por sentado que la contabilidad ambiental es una herramienta importante para la medición, distribución y correcta utilización del consumo de los recursos naturales que tiene como fin buscar que el mundo sea sostenible.

De lo anterior, surge la necesidad no solo de reconocer la importancia de la contabilidad ambiental en la contabilidad administrativa y financiera, si no de identificar cual es el camino más corto para implementar sistemas de información aplicables que ayuden a mitigar la problemática que se viven en las organizaciones por no tener una correcta identificación de los pasivos y los ingresos ambientales y cuál sería su aplicación para ser reconocidos y clasificados según su naturaleza.

Las compañías deberían en su mayoría tener desarrollados planes de acción sobre contabilidad ambiental, ya que esto permitiría tener orientación sobre qué hacer con los desechos que se producen, logrando la adecuada asignación dentro de los centros de costos de las empresas permitiendo así, seguir avanzando en la búsqueda por minimizar el impacto negativo que se ha dado por no saber dar un reconocimiento acertado sobre la responsabilidad que se tiene con el medio ambiente y sus recursos. En realidad, falta bastante para que la sociedad entienda desde una perspectiva no tan irracional que se está

dejando ver una imparcialidad que no permite razonar sobre la necesidad de hacernos cargo del planeta de manera solidaria porque todos somos parte del resultado.

Partiendo de las ideas anteriores, la importancia de contabilidad ambiental está orientada en tener bases sólidas y conocimientos claros para identificar los impactos que generan las empresas y la sociedad en los ecosistemas. A partir de ahí, se podría hacer una inclusión muy representativa en los informes financieros, contables, administrativos y/o de gestión, sobre como la implantación de la contabilidad ambiental permite medir esos factores que repercuten en el resultado que tiene que ver con las causas económicas y las causas ambientales, afectando o favoreciendo de manera directa la toma de decisiones de usuarios internos y externos de las diferentes organizaciones.

Es clave resaltar y reconocer, que la información en las empresas debe tener una representación con un contenido que sea verídico, correcto y completo. Es de vital importancia tener conocimientos amplios para poder incluir información de los diferentes entornos con los cuales interactúan los entes económicos. La contabilidad ambiental debe entonces empezar a reconocerse como un elemento fundamental en la estructuración de manuales que ayuden a referenciar la información de tipo ambiental, mediante ejemplos aplicables y reales que proporcione a las organizaciones la posibilidad de dejar una postura donde se pueda concluir lo que representa conocer y aprovechar la disciplina contable como un recurso o herramienta positiva donde los resultados garantizaran el mejoramiento, control y la vigilancia de los recursos.

También es cierto, que dentro de la importancia cabe la oportunidad de hacer recomendaciones sobre las ventajas que ofrece la contabilidad ambiental para poder tener las consideraciones finales con el fin de generar un ambiente de discusión en torno a la corrección de esos puntos que pueden estar faltos de ajuste. De esta forma, se estaría dejando un precedente confiable y organizado sobre la finalidad del objetivo que tiene la disciplina donde la mayoría de las observaciones se concentran en dejar ver cómo se puede llegar a asumir menos costos, responsabilidades y riesgos haciendo uso de las oportunidades y alternativas más competitivas que facilite al ente económico tener un mayor control sobre los recursos para que las consecuencias sean efectivas demarcando un punto de equilibrio reforzado y fortalecido a medida que se avanza.

Conviene distinguir, que hace falta hacer un reconocimiento profundo sobre como la innovación y los avances tecnológicos que han hecho evolucionar la forma de ver y aplicar la contabilidad, puede ser la herramienta capaz de transformar las oportunidades ambientales en rentabilidad disminuyendo los riesgos para darle una mirada más positiva y menos aséptica a la problemática ambiental que vive el planeta. La contabilidad ambiental puede darle a la humanidad la posibilidad de tener una mirada amplia para saber descifrar, entender y predicar su importancia dando fe de como su aplicación dentro de las diferentes áreas de las organizaciones logra un trabajo en equipo disciplinado y con gratos resultados apuntando siempre a alcanzar el desarrollo sostenible de los recursos ambientales

Según Galvis, Álvarez & Soto (2021). “La contabilidad ambiental es un elemento para robustecer las prácticas contables y financieras, ayudando a que las organizaciones y la sociedad en general tenga una factibilidad más desarrollada a la hora de solucionar los problemas del entorno”. Por tanto, la profesión contable sin duda puede brindar grandes posibilidades que generen un mayor esparcimiento y crecimiento de los negocios otorgando la obtención de una legislación que les convenga a todos. A continuación, la figura 2 sintetiza los aspectos principales que evidencian la importancia de la contabilidad ambiental.



Figura 2. Importancia de la contabilidad ambiental

Fuente: Elaboración propia de autores

### Capítulo 3. Metodología

En este apartado se evidencia la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación, cuyo objeto de estudio es identificar los retos y obstáculos de la contabilidad ambiental con el propósito de estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control que están siendo utilizados en los procesos ambientales desde la óptica contable, se busca identificar como se puede mejorar el nivel de comunicación en el mundo empresarial, social, cultural y político, con el fin de intentar corregir las decisiones que de manera consciente o inconsciente están perjudicando los recursos del planeta y la calidad de vida de las futuras generaciones. Para ello fue necesario, establecer el paradigma, el enfoque, tipo, el diseño y las fases de la investigación para finalmente revelar las técnicas e instrumentos de la investigación.

### **3.1 Enfoque de investigación.**

De acuerdo con Guerrero (2016), La investigación cualitativa es un proceso que “analiza las bases de la investigación, sus enfoques, planeamiento y herramientas necesarias para su buena implementación, con el propósito de poder comprender y demostrar la fortaleza de esta metodología de investigación” . Por tanto, este trabajo investigativo se enmarca bajo el enfoque cualitativo debido a que está utilizando instrumentos que permitan medir, evaluar y comunicar el comportamiento de la sociedad para determinar los retos y obstáculos de la contabilidad ambiental mediante una recolección de información que bajo un formato de análisis ayude a los investigadores a identificar, clasificar y examinar los datos cualitativos obtenidos.

Por ello este estudio ha seleccionado una investigación cualitativa con el fin de conocer y reconocer la responsabilidad socio-ambiental y como esta se ha vuelto un desafío que se debe aceptar desde todas las dimensiones de la vida humana y en este caso, desde la profesión contable, entendiendo que se deben incorporar estrategias y medidas que ayuden a generar conciencia y, por consiguiente, mitigar los riesgos y daños causados a los recursos naturales, buscando así una sustentabilidad de los mismos.

### **3.2 Tipo de investigación.**

Debido a que este trabajo busca identificar los retos y obstáculos de la contabilidad ambiental para establecer medidas que permitan sensibilizar y concientizar a la sociedad en general sobre la importancia de reflexionar, profundizar y avanzar en procesos de mitigación y reversión de los daños causados a los recursos naturales. La presente investigación posee un alcance descriptivo, ya que se limita a describir los descubrimientos, teorías y aportes que se han estudiado y aplicado a problemáticas concretas donde se busca realizar una descripción precisa según las características y contexto del evento que se investiga (Hurtado, 2002).

### **3.3 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación sirve de guía para establecer la forma en que se va a abordar, recopilar y analizar la información obtenida en el transcurso de la investigación, dicho diseño tiene dos formas de ser direccionada una es el diseño experimental y no experimental

Para el desarrollo de este trabajo de investigación, se tomó el diseño no experimental, ya que la finalidad es la observación y análisis de fenómenos puntuales para realizar diagnósticos más precisos y tempranos, lo cual permita apoyar la investigación en la disciplina contable, para de esta forma impulsar cambios cuyos resultados obtenidos ocasionen que la interacción con la problemática ambiental sea una herramienta que facilite desarrollar estrategias y evolucionar en la identificación de las causales que generaron el inicio y desarrollo del mal uso de los recursos naturales.

### **3.4 Población de la Investigación.**

Según Tamayo (2014, p. 114) “una población es la totalidad de un fenómeno a estudiar, que poseen unas características comunes las cuales se estudian y dan origen a los datos de la investigación”. Por lo tanto, podemos decir que la población es un grupo de individuos o lugar seleccionado para realizar la muestra, para el desarrollo de la investigación.

La población utilizada en este trabajo de investigación se ubicará en profesores o investigadores que hayan manejado la variable de contabilidad ambiental; es decir expertos que ya conocen y han desarrollado aportes a este tipo de contabilidad, y que, además han logrado recolectar datos que argumentan donde están los retos y los obstáculos de la Contabilidad Ambiental. Por ende, la búsqueda de los investigadores se realizará a partir de los artículos publicados en CA. De igual manera, se realizará el contacto con los diferentes líderes de los grupos de investigación de contabilidad en Colombia para ubicar los investigadores que manejen la línea de CA.

### **3.5 Recolección de la información**

En aras de que la investigación tenga validez es fundamental garantizar que los instrumentos de recolección de datos y la información recopilada sean consistentes y precisos para que den muestra de la veracidad de la información obtenida, además deben estar sustentados por un grupo de variables teniendo en cuenta los objetivos inicialmente planteados, el enfoque, el alcance y el método de investigación a utilizar.

La recolección de la información está compuesta por dos fuentes, es decir, los medios de donde procede la información, los cuales están clasificadas en fuentes primarias y fuentes secundarias. Las fuentes primarias son la que contienen información original no abreviada ni traducida o que también se les llama fuentes de información de primera mano como lo son las encuestas o entrevistas. Por otro lado, las fuentes secundarias son aquellas en las cuales la información es obtenida mediante material preexistente, como son textos que implican generalización, análisis, síntesis, interpretación o evaluación como tesis, libros, nomografías, artículos de revistas Buonacore(1980).

Teniendo en cuenta lo anterior y con el objeto de desarrollar de forma coherente la investigación en curso, se utiliza la fuente secundaria, ya que es necesario realizar análisis con información organizada para facilitar y maximizar el proceso de investigación, permitiendo así confirmar los hallazgos y ampliar el contenido de la información facilitando a su vez el control y el acceso a las fuentes primarias, herramienta que va a permitir confirmar los hallazgos, ampliar el contenido de la información y planificar los estudios mediante la discriminación entre fuentes diversas que permitan atender la necesidad que se tiene y extraer únicamente lo que se necesita para alcanzar el objetivo determinado.

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

En este numeral se establece las categorías y/o procedimientos que nos permite desarrollar y evaluar los objetivos específicos y la información que se desea obtener y analizar en cada una de ellas (Ver tabla 1).

Tabla 1. Unidad de análisis de los objetivos

Objetivos Específicos	Categoría	Análisis
Describir los retos y los obstáculos que se presentan en la contabilidad ambiental desde los aspectos teóricos	retos y obstáculos frente a la contabilidad ambiental	Se recopilará información acerca de los aspectos teóricos de la contabilidad ambiental, con el fin de comprender e identificar su retos y obstáculos que impiden el posible avanzar de la CA
Reconocer los aspectos y los procesos académicos e investigativos que generan nuevos retos y obstáculos de la contabilidad ambiental.	procesos académicos e investigativos que generan nuevos retos y obstáculos en la contabilidad ambiental	Se describirán los reto y obstáculos de la CA frente a los procesos académico e investigativos, con el fin de detectar aspectos y metodologías se pueden mejorar.
Distinguir los retos y los obstáculos en la contabilidad ambiental frente a la praxis de la misma.	retos y obstáculos frente al ejercicio profesional	Se determinarán los retos y obstáculos de la contabilidad ambiental frente a su implementación y desarrollo en la praxis contable.

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

### 3.7 Técnicas para el procesamiento de la información

En aras de identificar los retos y obstáculos que existen en contabilidad ambiental, se realiza una recolección de datos con el fin de analizarlos e interpretarlos para poder establecer medidas preventivas y correctivas que permitan un mejoramiento constante en la calidad del medio ambiente.

Categoría	Pregunta	Etapa 1	Etapa 2	Etapa 3
Descripción de los retos y los obstáculos en la contabilidad ambiental.	¿Cuáles son los aspectos teóricos que determinan los retos en contabilidad ambiental?			
	¿Cómo describir teóricamente los obstáculos en contabilidad ambiental?			

Para la pertinencia del logro de los objetivos de la investigación, el primer instrumento busca la descripción de los retos y obstáculos para diagnosticar los aspectos teóricos que logran el diagnóstico y el reconocimiento de los Objetivos Específicos. A continuación, se presentará la estructura del instrumento y se explican los criterios del porqué de la escogencia de esos componentes (Ver tabla 2)

Tabla 2. Instrumento número 1-Entrevista

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

El segundo instrumento busca reconocer los retos y obstáculos de la contabilidad ambiental desde los escenarios académicos e investigativos para mostrar cómo se puede lograr un mejoramiento en la calidad del medio ambiente mediante la formulación de hipótesis y verificación de las mismas. Para ello se diseñaron dos preguntas que buscan explorar el presente resultado (Ver tabla 3).

Tabla 3. Instrumento número 2- Entrevista

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

El instrumento 3 está orientado a establecer las medidas distintivas que permitan desde la praxis alcanzar un mejoramiento de la calidad del ambiente a través de la examinación de los retos y obstáculos que permitan comprender y resolver los problemas existentes. En ese sentido, fueron pertinentes dos preguntas que conllevan a fortalecer los aportes e identificar los avances (Ver Tabla 4).

Categoría	Pregunta	Etapas 1	Etapas 2	Etapas 3
Distinción de los retos y obstáculos en la práctica de la contabilidad ambiental	¿De qué forma la praxis ha logrado que la contabilidad ambiental se fortalezca y avance frente a los retos?			
	¿Desde la praxis, cuál es el aporte diferenciador que ha logrado que los obstáculos en contabilidad ambiental logren ser identificados.			

Tabla 4. Instrumento número 3- Entrevista

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

Categoría	Pregunta	Etapas 1	Etapas 2	Etapas 3
Reconocimiento de los retos y los obstáculos en la contabilidad ambiental en el ámbito académico e investigativo que generan nuevos retos y nuevos obstáculos.	¿Considera que las investigaciones académicas es un proceso que genera ventajas frente a los retos en contabilidad ambiental?			
	¿Cuáles son los procesos que se podrían implementar para identificar nuevos obstáculos de la contabilidad ambiental?			

#### Fases de la investigación

<b>Enfoque</b>	<b>Cualitativo</b> – Guerrero (2016),
<b>Alcance</b>	<b>Descriptivo</b> - (Hurtado, 2002).
<b>Método</b>	

<b>Diseño</b>	<b>No Experimental</b>	
<b>Temporalidad</b>		
<b>Población</b>	<b>Investigadores en Contabilidad ambiental -Tamayo (2014)</b>	
<b>Instrumento</b>	<b>Entrevistas semiestructuradas</b>	
<b>Fuentes</b>	<b>Secundarias - Buonacore(1980).</b>	
<b>Procedimiento Metodológico</b>	<b>Fase 1 – Aspectos Documentales</b>	<b>Fase 2- Marco teórico</b>
	<b>Fase 3 – Aplicación del Instrumento</b>	<b>Fase 4 Análisis de Resultados</b>

#### 4. Capítulo de Resultados

En esta sección se presentan los hallazgos centrales del estudio derivado a los contadores docentes e investigadores en materia de contabilidad ambiental. Los resultados expuestos obedecen a cada uno de los objetivos específicos de investigación planteados, por tanto, se presentan cuatro segmentos de resultados.

En los objetivos específicos, claramente la investigación busca plantear una descripción de los retos y los obstáculos que se presentan en la contabilidad ambiental desde los aspectos teóricos, reconocer los aspectos y procesos académicos e investigativos que generan nuevos retos y obstáculos de la contabilidad socio-ambiental y por último distinguir los retos y los obstáculos en la socio - ambiental frente a la praxis de la misma.

Según el análisis ejecutado en base a las entrevistas desarrolladas las cuales fueron realizadas a profesionales en el área de la docencia universitaria e investigación de contabilidad ambiental se logró identificar que se contó la experiencia de 1 persona entrevistada la cual se encuentra en una escala de edad de 20 a 30 años , 2 personas entrevistadas dentro de una escala de 31 a 40 años de edad, 6 personas entrevistados las cuales se encuentran en un rango de 41 a 50 años de edad y para finalizar solo 1 persona entrevistada la cual se encuentra ubicada en el rango de 50 a 51 años de edad. (Ver figura 3)

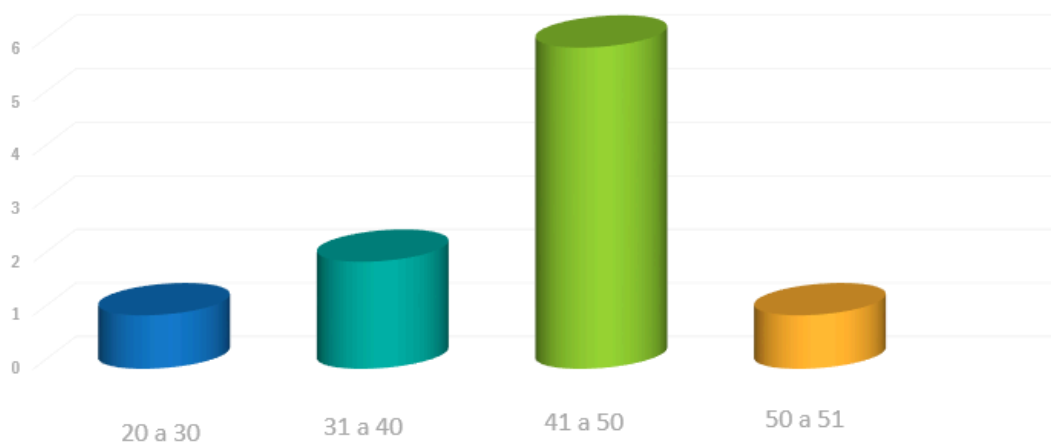


Figura 3. Rango de Edad de los participantes

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

De acuerdo con la base de datos obtenida según las fuentes de investigación relacionadas con las entrevistas realizadas se halla, que 3 personas tienen una experiencia en el área de contabilidad ambiental de 1 a 10 años, 1 sola persona se encuentra de 11 a 20 años y 6 personas más de 20 a 30 años de experiencia de investigación (Ver figura 4).

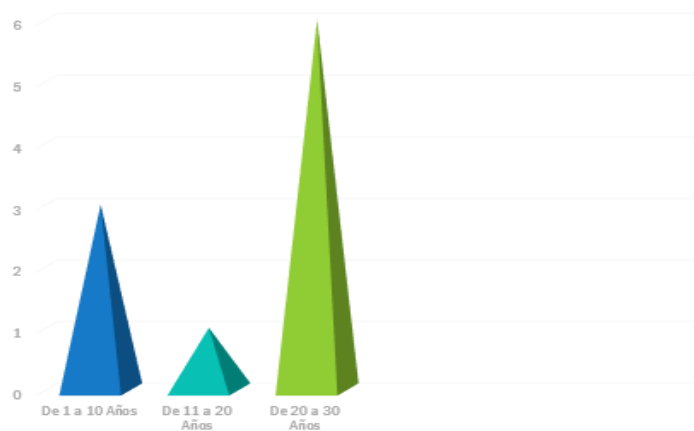


Figura 4. Experiencia profesional en el área de la contabilidad ambiental

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

Conforme a los datos obtenidos en relación a las entrevistas, se resalta que 4 personas se encuentran con experiencia profesional de 20 a 30 años, 5 personas se encuentran en una escala de 10 a 20 años y solo 2 personas manejan una experiencia profesional menor a 10 años (Ver figura 5).

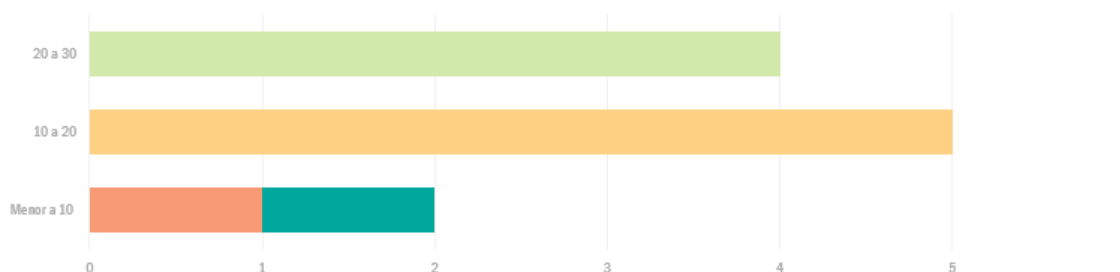


Figura 5. Rango de Años de experiencia profesional en el área contable los participantes.

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

Conforme en la recolección de información y según las fuentes de los entrevistados en relación a las encuestas de los profesionales en el tema de contabilidad ambiental, se encontró que el 2% de los participantes, corresponde al sexo femenino, seguido por el 8%, el cual corresponde al sexo masculino. (ver figura 6)



Figura 6. Rango de sexo de los participantes

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

#### **4.1 Retos y obstáculos que se presentan en la contabilidad socio ambiental desde los aspectos teóricos**

##### **4.1.1 Retos de la contabilidad socio- ambiental desde los aspectos teóricos**

Las entrevistas realizadas a nueve 9 académicos contables contribuyeron como una técnica generadora de información, presentando ventajas como la riqueza de obtener distintos puntos de vista a través de un procedimiento tan especial en términos generales que además favorece la comprensión del tema planteado debido al contacto directo con expertos en la materia, capaces de enriquecer, corroborar o refutar sus propios argumentos en relación a los retos y obstáculos de la contabilidad socio-ambiental que más han impactado directa o indirectamente su actividad académica-profesional y su desarrollo personal.

En relación a los retos en términos históricos, los entrevistados E1 y E9, argumentan que uno de los principales retos consiste en formarse interdisciplinariamente lo cual permitirá desmarcarse de la visión dominante del desarrollo sostenible, es necesario plantear metas ambientales con más sustento hacia las falacias modernas de crecimiento y desarrollo, donde se piensa que los recursos naturales son ilimitados cuando lo real es que son limitados, son escasos. Por lo tanto, como reto el E9, considera que se deben “romper esquemas, teorías de otras disciplinas, conocer esas otras miradas y entender desde que punto de vista nos habla el otro para poder aprovechar esa información y aplicarla sabiendo que el capital humano no sustituye el capital natural, son complementarios mas no sustitutos”.

El debate ambiental ha generado grandes polémicas e inquietudes acerca del rumbo que debe tomar la contabilidad socio-ambiental, surgen entonces, formas de ver la realidad en torno a lo complejo. En correspondencia a ello, el E7 destaca que en tema de retos existen los aspectos teóricos “no quedarnos en discusiones epistémicas mientras el planeta se está destruyendo” Aguilar (2016) coincide con este argumento, en razón a que es necesario trascender de la contabilidad socio-ambiental a la contabilidad socio-ecológica. Ese es el gran reto, mirar la naturaleza de manera compleja bajo un respeto y con mirada hacia la

contabilidad ecológica. Permitiendo mantener una sensibilidad presente para abarcar un todo, logrado percibir lo que sucede con curiosidad y certeza de que se está haciendo lo justo y lo correcto.

“Ahora desde el concepto de la sostenibilidad se asumen retos importantes si se tiene en cuenta qué alrededor de esto, se presentan dos extremos, sostenibilidad fuerte y débil” (Newman, 2006) Según (López Pardo, I.2012) en la actualidad estamos parados en la sostenibilidad débil y por ello se debe iniciar una búsqueda donde se logre mantener el valor de los recursos a corto y a largo plazo para que se dé la obtención de la sostenibilidad fuerte es aras de mirar y entender que la naturaleza no se puede sustituir y mucho menos por dinero. Dentro de este contexto, el E7 establece que existen ciertos lineamientos donde se debe considerar la importancia de cambiar el “chip” para poder asumir que la contabilidad ambiental, dentro de esos aspectos se resalta la pertinencia de investigar en CA desde una mirada interdisciplinaria, donde no solo los informes son una responsabilidad de la profesión, si no que existen otros aspectos donde la medición y la valoración contable monetaria permite informar los diferentes hechos económicos con matices que caracterizan a la contabilidad socio-ambiental puede representar otra unidad de medida.

En esta línea de argumentación el E4, considera que el principal reto teórico que tiene la contabilidad ambiental consiste en superar la estreches que se ha heredado de la contabilidad financiera, desde allí se podrá visualizar como el concepto sobre contabilidad socio-ambiental puede llegar a ser mucho más amplio, siempre y cuando se vincule como desarrollo fundamental en este campo disciplinar que está creciendo paulatinamente y que por supuesto no puede circunscribirse únicamente a los límites que ha planteado la contabilidad general. Particularmente, menciona que “a nivel teórico es importante entender que los fundamentos que hemos heredado de la contabilidad financiera, están dados desde la perspectiva teórica del capitalismo financiero internacional, y entonces esto se estrella contra la racionalidad ambiental”(E4) Resaltando que lo más importante para poder desarrollar investigación en este campo, es entender que la contabilidad financiera es muy limitada y existe la necesidad de abordar todo el conocimiento del campo natural para

poder comprender como conectar o ensamblar mundos que han estado separados desde el proyecto de la modernidad y que debería estar unidos.

Uno de los retos más relevantes, está en entender que la contabilidad socio-ambiental parte de poder informar y representar adecuadamente la realidad de los ecosistemas en términos de información para tomar decisiones. Ante ello, los E2 y E3, argumentan que en la medida que el conocimiento contable se amplió, el campo de actuación para la toma de decisiones sería de vital importancia no solo en el sector privado sino en los sectores públicos impactando en términos de estado y sociedad. Del mismo modo, (E3) aclara que “la falta de identificación de la problemática ambiental, ha llevado a que no exista una vinculación con otras disciplinas, como lo son la ecología y la política, las cuales pueden ofrecer mecanismos de solución porque sin duda se está dando una divulgación de la información incorrecta que no va más allá de lo real” situación que a nivel de empresas y en términos financieros, lo que se busca es que el recurso tenga como resultado un beneficio, los cuales llegan a sugerir a través de la historia esos instrumentos de información.

Sería prudente entonces, desde una visión objetiva, señalar que en el marco macroeconómico a nivel del país se ha venido generando una pérdida en biodiversidad y de recursos naturales, lo cual indica que un reto clave es identificar cual fue el detonante para poder reconocer e identificar los pasivos ambientales que debido a este fenómeno se presentaron. De igual manera, desde el marco microeconómico, “lo ideal sería que se realizará una construcción de información mediante una postura emergente en relación a la contabilidad ambiental” (E6)

Por otro lado, se reconoce que el ser humano no puede crecer indefinidamente, esta fue la premisa comentada por el E5 para referirse a los retos de la contabilidad socioambiental, opinión que también comparte Mantilla-Pinilla (2019). En este sentido, todo tiene un costo y un beneficio que se cambia a lo largo del tiempo, lo cierto entonces sería, que, con los diferentes impactos a nivel mundial, uno de los retos se ubica en desligar algunas de las dinámicas de la política socialista, comunista y capitalista ya que emana la corrupción dentro de los modelos industriales y de desarrollo económico. Afirmó además que “es necesario crear perspectivas diferentes para poder pensar y creer diferente, en aras de lograr

una sociedad que pueda ser sostenible en el tiempo desde los escenarios ecológicos, sin dejar de lado el desarrollo y crecimiento de la economía y la sociedad” (E5).

#### **4.1.2 Obstáculos Teóricos de la Contabilidad Ambiental**

En las discusiones presentes que involucra la relación de la contabilidad y el medio ambiente, se visualiza la necesidad de abordar el papel del conocimiento contable desde las diferentes disciplinas. Por ende, es indiscutible abordar una visión sobre los problemas ambientales bajo la mirada de que estos ocasionan una alta probabilidad en la extinción de la vida en el planeta tierra, por causa del inmensurable uso inadecuado que el hombre ha gestado contra los recursos naturales. Ahora bien, es claro que estas miradas impacto el desarrollo de la contabilidad ambiental por ello es menester analizar los obstáculos que impiden desarrollar aspectos de evolución hacia la contabilidad socioambiental, impidiendo que esta pueda jugar un mejor papel que le permita centrarse en la adopción de mecanismos informativos y de control, derivadas de la implementación de sistemas de gestión medio ambiental con componentes de orden analítico, financieros y descriptivos que logren el desarrollo de estrategias que comuniquen más ampliamente sobre los impactos ambientales negativos o positivos.

Desde los aspectos históricos, se reconoce que uno de los grandes obstáculos es trabajar la CA desde la interdisciplinariedad, de hecho el E3, reafirma que “es importante que se tenga una identificación plena ante la interdisciplinariedad” afirmación en la que concuerda con Gómez (2011). Por ello, una manera de superar este obstáculo desde las investigaciones en CA es en saber diferenciar que le conviene a la naturaleza ya que actualmente los estudios de CA son trabajos desde dos aristas: (1) se refiere a la rendición de cuentas abierta y dialógica, y (2) el reconocimiento de los contextos en donde el ser humano se desenvuelve a través de su necesidad de vivir y el respeto a la vida.

Ahora bien, la crisis ambiental de esta época tiene múltiples causantes y factores que influyen en su profundización, por eso para E6 y E7, el primer obstáculo se da en la confusión contextual de la interpretación de los conceptos tanto a la hora de estudiar como a la hora de aplicar. De hecho, la crisis del conocimiento y de la forma en la que se concibe la naturaleza, es otro obstáculo presente en Colombia, situación que muestra que es

importante y urgente estudiar y capacitar a las comunidades mucho más, para poder comenzar a evidenciar avances en materia de Contabilidad Socio-Ambiental con desarrollos tanto prácticos como teóricos que aporten hacia el cuidado, la preservación de los recursos naturales y la disminución de los impactos de la actividad humana en el medio ambiente.

Otros argumentos sobre lo anterior, lo expresa el E1 y E2 indicando que la mayoría de los estudios en contabilidad ambiental son ejecutados desde las coordenadas del desarrollo sostenible, pero el desarrollo sostenible no cuestiona al capitalismo como principal generador de contaminación, de pérdida de biodiversidad, de ser el generador del agotamiento de las fuentes de agua dulce, y siendo también el principal responsable del calentamiento global. Por ende, “se ubica a la contabilidad en una escala donde es más reactiva que propositiva, convirtiendo la disciplina en un dispositivo de poder que permite abstraer algunos fenómenos, económicos y sociales, pero con un punto negativo donde solo se reacciona a las necesidades que se imponen” (E2), y no se proponen cambios para desarrollos que tengan que ver con las relaciones e interacciones de las organizaciones, que logren dar soluciones efectivas.

Paralelamente, E8 afirma que “los obstáculos en términos teóricos se muestran a través de las miradas netamente financieras, olvidando los términos cualitativos que están por encima de la importancia de generar utilidades y rentabilidad”. Es decir, que la protección de los ecosistemas, la administración, el uso y el control de los recursos naturales, son modelos que permiten evidenciar las variaciones de los recursos naturales de un período a otro para poder asumir una perspectiva distinta, donde el inversionista debe analizar los beneficios no solo en busca de rentabilidad sino también social, que “obedezca a otros criterios como el de brindar información pertinente para el mejoramiento del desarrollo económico, social, cultural y ambiental” (E9).

Bajo otro concepto, el E5 reconoce que el principal obstáculo está relacionado con la apatía de los mismos colegas y el no encontrar apoyo en las comunidades, aun cuando se ha venido reconociendo a través del tiempo que es complejo dimensionar los impactos negativos en el ecosistemas por la escasez de la información que impide dimensionar las

consecuencias que trae, la falta de generación de conciencia frente a los daños presentes y futuros que impactan la calidad de vida de las personas, específicamente impactando los riesgos asociados a la salud.

No obstante, se reconoce además que el desarrollo de la contabilidad socioambiental ha estado supeditado inicialmente a los organismos multilaterales que han direccionado el desarrollo del campo, a partir de ahí, el E4, manifiesta que siempre se ha dado el interés principalmente en organizaciones como Naciones Unidas, la Cepal, el Banco Interamericano de Desarrollo y otras organizaciones quienes han determinado y direccionado los avances de investigación en este campo, además de determinar la orientación metodológica que tiene la contabilidad social y ambiental. Entonces un gran obstáculo se vincula a que “las directrices metodológicas que se utilizan en el campo contable están precisamente construidas desde el exterior y desde arriba; es decir, son desarrolladas desde el poder multilateral, promoviendo la investigación de acuerdo con las directrices que plantean estos organismos” (E4).

Sin embargo, conviene destacar que existen otras limitaciones históricas que tienen que ver con el arraigo o la firmeza que tiene la contabilidad social y ambiental en la contabilidad financiera, es como una impronta que impacta a los investigadores de este campo. Ante ello, el E4 expresa “los contadores públicos que trabajamos en investigación, tenemos una marca de nacimiento que no permite hacer investigación en contabilidad ambiental desde una perspectiva interpretativa o crítica basados en los fundamentos teóricos y metodológicos de la contabilidad ambiental”. Indudablemente, es claro resaltar que los desafíos en materia ambientales son enormes debido a los problemas ecológicos en estrecha relación con los movimientos y los procesos sociales

## Resultado 1. Características de los Retos y Obstáculos de la Contabilidad Socio Ambiental

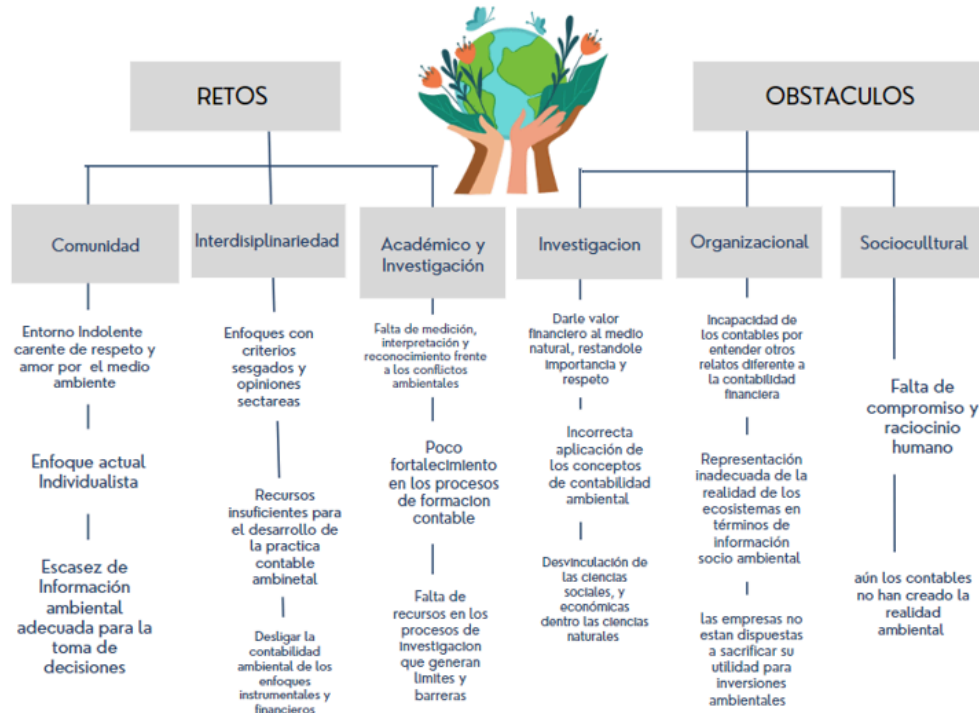


Figura 7. Características de Retos y Obstáculos

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

### 4.2 Aspectos y procesos académicos e investigativos que generan nuevos retos y obstáculos de la contabilidad socio-ambiental.

#### 4.2.1 Retos de la contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos

Indudablemente las investigaciones y los procesos académicos en CSA han permitido avanzar en la construcción del conocimiento ambiental ayudando a encontrar nuevas alternativas que permitan comprender, desarrollar y operativizar modelos de medición y valoración en las organizaciones. Sin embargo, distintos eventos y documentos académicos han demostrado que actualmente la CSA se enfrenta a varios tipos de retos. A partir de las entrevistas realizadas, se destaca la necesidad de una comunicación efectiva entre académicos que ayude a entender las interrelaciones que existen entre el desarrollo

sostenible y la disciplina, con el fin de establecer vínculos, roles y efectos entre las organizaciones académicas y de tipo investigativo.

En correspondencia con lo anterior el E2 y el E3, argumentan que el dialogo con las otras disciplinas sería el reto más grande, es importante tener una interacción mediante la cual se dé una comprensión, para poder saber desde donde y que tanto se puede aportar. De manera particular, el entrevistado expresa que ..

“El marco social conlleva a un proceso de adoctrinamiento, empresa entorno social y no al revés, por eso, es importante trabajar para corregir los impactos negativos, sociales y culturales que permitan adquirir conocimientos amplios en términos de contabilidad ambiental logrando así la construcción de informes de sostenibilidad mucho más confiables y reales, lo cual va a permitir generar veracidad frente a los problemas que han causado la pérdida de confianza frente a las problemáticas que se establecen en torno a las investigaciones de contabilidad ambiental” (E3).

Es decir, hacer un correcto aseguramiento de la información financiera, lo cual servirá para la creación de nuevos instrumentos que ayudaran a que exista un fortalecimiento de la disciplina y la interdisciplinariedad. Conviene sin embargo advertir que, haciendo una revisión general de los desarrollos de la contabilidad ambiental, se plantean críticas a tales desarrollos, uno ejemplo sobre ello se ubica en analizar ¿cómo la confrontación de los problemas medioambientales son un reto para la contabilidad y para quienes la construyen?

De acuerdo con este argumento, el E6 y E8 afirman que lo primero sería lograr que exista una comprensión teórica de la contabilidad ambiental para desarrollar mecanismos de aplicación enfocados y basados en la información obtenida desde los hechos socioambientales (Leopardi, 2017). No obstante, es importante exaltar que el principal reto existe desde lo institucional, “considero que desde la academia debe darse una información más completa para darle una transformación a la CSA tomando referentes históricos que permitan aplicar dichos conceptos en la actualidad para concretar y definir estructuralmente está rama de la contabilidad; logrando así, que se realicen trabajos integrales con el fin de captar análisis de información económica, social y ambiental” (E8).

Sin embargo, la disciplina contable está dando un gran salto de la modernidad a la posmodernidad, que obliga a apropiarse de la investigación interdisciplinaria para encontrar nuevos instrumentos de medición, valoración y control que le permitan trascender (Schaltegger y Burritt, 2017). Estas consideraciones fundamentan lo que exponen E5 y E9, su opinión se argumenta en que, la carencia de la educación y la formación, conllevan a manejar una información global donde difícilmente se podrá contar con sensibilización para que exista una visión con sentido de conciencia frente al impacto negativo que genera la modernidad a lo ambiental, por lo que es un fundamental formar a los contables desde aspectos vinculados a la posmodernidad. Adicionalmente, uno de los entrevistados añade que “el reto está en identificar y orientar la información para la medición en la contabilidad ambiental, determinando las implicaciones y que necesidades existen en materia de sustentabilidad a lo largo del tiempo” (E5).

Ahora bien, la construcción de diferentes conceptos de contabilidad ambiental que incurren en la toma de decisiones y como impactan en el medio ambiente, son referentes relevantes que permiten también la identificación de acontecimientos importantes sobre sus objetos de estudio y los enfoques económicos financieros, políticos, ambientales y sociales. Por ello, para el E9, los retos a nivel investigativos y académicos en cuanto a contabilidad socio-ambiental está en desarrollar herramientas, pero no desde el marco financiero; al contrario, es necesario empezar a desprendernos de la mirada económica, para empezar a entender que la disciplina contable está más allá de los intereses monetarios, también Mosquera & Mejía (2020) reconoce que debe enfocarse en proporcionar información verídica de los recursos naturales y sus procesos de transformación.

Por eso, es fundamental construir una identidad frente a la contabilidad socio-ambiental, apostando siempre a la transparencia de la información (Mathews, 2001). Por ende, el E4 argumenta que los desarrollos de la contabilidad ambiental y social, chocan con la lógica de la contabilidad financiera ya que las empresas hacen en materia de contabilidad, lo que consideran o ven que es obligatorio, entonces la contabilidad en el país, está regida por normas jurídicas, en cambio eso no ocurre en la mayoría de los países del mundo porque las normas contables no las decide el estado a través de un proceso legislativo de carácter jurídico, si no que las normas contables las deciden los organismos técnicos profesionales,

es decir son los contadores de investigación los que determinan cuales son los procedimientos contables que deben regir. En Colombia lo que se hace, es adoptar normas internacionales, obligando a la sociedad a través de una norma jurídica a desarrollar la contabilidad, generando que cuando se hable de contabilidad social o ambiental, es como si se estuviera reconociendo como algo voluntario, situación que, en la práctica, es la primera limitación que tiene ver con que la contabilidad ambiental porque al no ser algo obligatorio para las empresas no se le da importancia a los informes de sostenibilidad. De hecho, González & Peña (2022) destaca que en razón a ellos las organizaciones no asignan presupuestos para desarrollar ese campo y por ende no se vinculan contadores especializados en ese tipo de herramientas.

Si volvemos atrás, se podría analizar lo importante que es, lograr que exista una interacción adecuada entre el hombre y las organizaciones (Sosue et al. 2018). Una aclaración sobre este cuestionamiento, lo dan E1 y E7, al establecer que, “siempre hemos pensado lo ambiental en términos locales y resulta que el medio ambiente es global y es sistémico, es decir, que el hecho de que nosotros estemos preocupados por la amazonia, no es por ser colombianos si no porque de la amazonia depende la expedición de gases efecto invernadero y CO2 que nos protege del calentamiento global” (E1). Punto que hace fundamental la necesidad de rescatar los pensamientos ancestrales entre naturaleza y comunidad, “Reconocer esa conexión que se tiene entre los ancestros con la naturaleza, el trato que le dan al medio ambiente y al ser vivo, y desde las academias, infundir el buen vivir, el vivir en armonía con lo que se tiene, con lo que el medio ambiente genera, para poder establecer las funciones de la naturaleza en un modelo de información natural” (E7).

#### **4.3 Obstáculos de la contabilidad socio-ambiental desde los procesos académicos**

Alrededor de los análisis realizados sobre la contribución de la educación en los espacios socio-ambientales, valdría la pena realizar una caracterización sobre como los contenidos académicos, los perfiles profesionales y las líneas de investigación, vienen trabajando sobre el propósito de exponer las aproximaciones socio-ambientales y como la disciplina contable en esa discusión ha venido logrando desarrollos para minimizar los obstáculos tratando de otorgar y generar más confianza en la sociedad. con aspectos que permitan visualizar como mediante la contabilidad socio-ambiental se pueden crear espacios y convertirlos en

elementos de guía para lograr identificar y comprender la responsabilidad que tiene la humanidad como ser crítico, reflexivo y transformador de las realidades como las que atraviesa el mundo actualmente.

El argumento anterior, corresponde bien a lo que dicen, E3 Y E7, el mundo representa un territorio que es parte vital, que merece un alto grado de interés, consideración y reconciliación. Pero, la falta de fortalecimiento en los procesos de información y formación, el no tener espacios de pensamiento y reflexión, aprendizaje y enseñanza, conllevan a que no exista una buena formación académica en áreas como la contabilidad socio-ambiental.

“A nivel institucional, uno de los obstáculos, tiene que ver con la financiación al momento de elaborar proyectos de investigación. Particularmente, en la comprensión del campo de la contabilidad socioambiental, no hay suficientes procesos educativos y formativos, la realidad es que, en ocasiones mueren los esfuerzos porque pareciera que pensar diferente quita la vida y hacer investigación no es rentable” (E3).

Con lo anterior en mente E7, concluye diciendo, “los obstáculos, son el mismo ser humano en su afán de acumulación de los recursos, al tener el pensamiento y creencia de que todo puede ser dominado”. Conciencia que, si logrará ser estimulada, el ser humano lograría ser el gran administrador de los recursos, siendo capaz de devolverle al entorno, seres conscientes con propósitos firmes de defender y transformar el planeta. Afirmaciones que tienen que ver con lo dicho por Lizarazo, & Amelines (2004).

El estado de la contabilidad socioambiental en los espacios académicos, deberían fundamentar una visión amplia, incluyente y sistémica de la contabilidad, Para esto, es necesario realizar una revisión tomando como referencia la posición de los diversos obstáculos que permitan al final dar conclusiones y determinar el estado de la contabilidad socio-ambiental. A partir de lo anterior, E6 Y E2, señalan que el ejercicio del contador en la práctica de investigación, se está dando en temas de financiación y objetos sociales específicos, por lo tanto, se está proporcionando una aplicación de la disciplina donde se predica en relación a lo sugerido y se dejan por fuera otros escenarios importantes como el caso de la contabilidad socio-ambiental. Es decir, hay muchos investigando, pero pocos

dialogando en pro de transmitir y generar una conciencia reflexiva frente a la problemática y los impactos negativos que vive el medio ambiente.

No obstante, siguen los intentos destinados a reflexionar sobre la contabilidad social y ambiental y como se pueden relacionar y generar invitaciones para que la sociedad se vincule con un comportamiento donde la visión mercantilizada de las universidades frente a los procesos de investigación, se mire desde un enfoque con una visión que motive a la idea de que se tiene que producir en un tiempo determinado, lo cual lograría que los problemas de desarrollo se puedan extender sin que la conversación con el otro en términos de investigación este limitada al resultado, afectando tanto a quien investiga como a quien se está formando. Contexto que se relaciona con lo expuesto por Valle (2008) observar la transición de las bases conceptuales, o la lógica en términos de contabilidad socio ambiental, no es una tarea sencilla, puesto que la historia de los desarrollos se ha dividido con teorías que si bien buscan el establecimiento de prioridades para la protección de los recursos.

Según E8 Y E4, sigue haciendo falta asumir conceptualizaciones que no son propias de la contaduría, ir más allá para representar los recursos naturales de una manera medible en valor y plasmar esos valores adecuadamente. Adicionalmente es prioritario “generar herramientas dentro del mismo lenguaje ambiental y ecológico con el fin de llevar a cabo en términos de informes empresariales y de la sociedad en general, la adaptación de dichas herramientas, lo cual deberá hacerse de la manera más adecuada, concisa y eficiente, para poder lograr los objetivos del desarrollo sostenible” (E8). Teniendo en cuenta el anterior escenario, el entrevistado plantea lo siguiente.

“En el ambiente académico investigativo, se dificulta tener o conformar equipos de trabajo, entonces hay una limitación que tiene que ver especialmente con que la financiación de la investigación, requiere recursos que están fundamentalmente destinados para hacer investigación de tipo financiero o en áreas de contabilidad que tienen una pertinencia social marcada por las necesidades de las empresas” (E4).

En este sentido, las universidades privilegian la investigación que favorecen los intereses empresariales y la contabilidad socio-ambiental no siempre está orientada a ese propósito. Ante ello, le E4 añade que “las IES presentan limitaciones en el poder financiar la

vinculación de docentes en esta área específica de conocimiento por que en cada universidad hay uno o dos investigadores que están solos. Entonces no siempre se van a tener los resultados esperados si se sigue caminando al mismo ritmo cuándo lo más importante no es frenarse ante los obstáculos si no mirar para qué han surgido y avanzar encontrando la fuerza y la creatividad de plasmar con precisión el propósito que se tiene”..

Por otro lado, la contundencia no da cabida al análisis ni a la crítica, surge de la capacidad individual que cada quien tiene para expresarse a través de sus propias perspectivas y eso abarca un todo, por eso el establecimiento de las relaciones y la manera de percibir lo que sucede frente al entorno, son las inquietudes internas que surgen para E1, quien establece, que el primer y particular obstáculo, es la lógica del pensamiento único, es decir, que en la contabilidad como en la mayoría de las disciplinas, se asume como que el paradigma dominante o de la utilidad que se expresa en la contabilidad financiera es el único posible. Pero resulta que existen escenarios de contabilidad crítica heterodoxa contable que se están investigando pero que la mayoría no conoce, porque como la lógica es la contabilidad financiera y las normas internacionales, “entonces para que nos vamos a inventar lo que bien funciona. Así las cosas, dentro de esa lógica absolutamente funcional, es que el capital termina sometiendo la naturaleza y abordando el tema de la contabilidad socio-ambiental solo desde las normas internacionales, jugando y apostando con rigidez a las coordenadas del desarrollo sostenible, sin velar por las comunidades y los principales afectados por las crisis y las catástrofes ambientales.” Explicación que corresponde muy bien a lo que dice Macías, & Velásquez, (2017)

Con lo anterior, conviene distinguir que la sensibilidad presente logra transmitir de manera más honesta y narrando a través de diversas fuentes muchas veces invisibles, como la contabilidad socioambiental sigue siendo un campo en construcción que hasta el momento sigue batallando con la inflexibilidad, el miedo, y la oposición a la rigidez. Por eso para E5, “hace falta quien le de relevancia a la idea de que hay que cambiar conciencia partiendo de que la transición que se está dando en la cuarta revolución industrial para fortalecer los objetivos del desarrollo sostenible. Se está mostrando en términos de que se está cumpliendo, pero se está haciendo desde una estadística, no se está viviendo en términos de

una realidad”, porque según informes de la organización mundial de la salud y las naciones unidas, más del 99% del aire está contaminado.

Un obstáculo fuerte, que hace que el entorno muestre unas estadísticas erradas que hacen que las personas trabajen en función de esas realidades, orientados más hacia lo que tiene que ver con las políticas públicas, cuando realmente los problemas son otros. Entonces mientras estemos desenfocados de lo que está pasando, estamos graves en el tema de contabilidad socioambiental, estamos haciendo desarrollos en escenarios que suman y contribuyen, cuando existe un daño mucho mayor de lo que se conoce y está anunciado actualmente.

Opinión a la que se suma E9, argumentando que es importante mantener una permanente curiosidad para poder abrirle espacios a la comunicación que permitan dentro de la contabilidad socioambiental incluir cambios que logren dejar de lado la mirada hegemónica y conservadora, y mejor poner en la lista de las prioridades ejemplos como los que resalta el ICBRF, cuyos intereses están en que los estados financieros resalten el impacto en los cambios del entorno, sin olvidar la falta de oportunidades que invitan a la academia a desarrollar nuevas miradas, lo cual es un obstáculo, pero también puede ser un avance. Descripción que se complementa con lo dicho por Quinche (2008).

## Resultado 2. Retos y Obstáculos de la Contabilidad Socio-Ambiental desde lo Académico e Investigativo

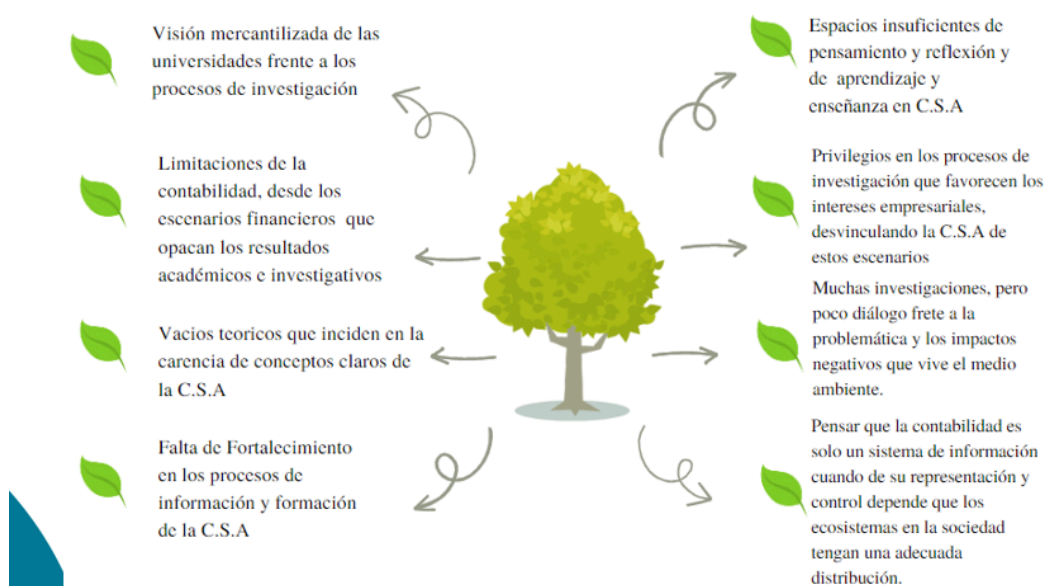


Figura 8. Retos y Obstáculos de la Contabilidad Ambiental Desde Lo Académico e Investigativo.

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

### **4.3 Distinguir los retos y los obstáculos en la contabilidad ambiental frente a la praxis de la misma.**

#### **4.3.1 Retos de la contabilidad socio- ambiental desde la praxis**

El ser humano y los procesos de industrialización han afectado y agotado de manera indiscriminada los recursos naturales, causando daños irreparables al medio ambiente. Los procesos productivos, los tratamientos industriales para la explotación y la aplicación de la tecnología han logrado poner en peligro la renovación y conservación de los recursos, provocando también el riesgo de agotamiento, desencadenado y alterando las condiciones de vida normales. Como parte de la solución, se hace necesario implementar, desde las diferentes disciplinas, actividades o estudios que permitan controlar y frenar los daños causados al medio ambiente.

Para eso la contabilidad en términos prácticos y actuando desde su carácter social, liberal e institucional juega un papel fundamental para ayudar a mitigar los daños con propuestas creativas que evidencien la capacidad de riesgo que se tiene frente a la realidad, logrando así, ser parte irremplazable del proceso donde las intenciones de cambio se plasmen con una precisión exacta para de esta forma hacer brillar las ideas tal y como lo argumentan las entrevistas realizadas.

La búsqueda por lograr ocultar lo que no juega a favor, no está permitiendo potenciar los procesos que intentan cambiar los resultados negativos. Por eso para E5, uno de los retos es volver a los proyectos iniciales, donde lo que implicaba era dar cuenta y razón sobre los emprendimientos, no solo en términos financieros sobre qué tanta plusvalía generan, ni en términos tributarios para saber cuánto aporta y contribuye al funcionamiento del entorno público, sino también cuanto está favoreciendo y colaborando en mejorar la calidad de vida de la población y asumirlo como una responsabilidad que solo parcialmente se ha venido cumpliendo sin que se tenga presente. Adicionalmente, destaco...

“La importancia de dar cuenta y razón de que los emprendimientos generan impactos en los ecosistemas y que se tienen que medir esos impactos para saber si son negativos, además, se tendrían que destinar recursos, para mitigar, subsanar, corregir y revertir dichos impactos, en términos de decir, esto paso, entonces hay que mirar cómo se va asumir y como se va arreglar”. Apreciación que corresponde muy bien a lo que manifiesta Hernández (2016).

Por lo anterior puede decirse que, los buenos proyectos hablan a través de la creatividad que se tenga para lograr por medio de la sensibilidad el cumplimiento de un trabajo honesto que lo que busca es celebrar a satisfacción el reto de la misión cumplida. Por eso, una de las inquietudes internas que plantean E4 y E9. Es la apreciación acerca de que los desarrollos de la contabilidad socioambiental chocan con la lógica de la contabilidad financiera debido a que las empresas hacen en materia de contabilidad lo que consideran o ven que es obligatorio. Por consiguiente, la contabilidad en el país está regida por normas jurídicas, situación que no se da en la mayoría de los países del mundo, porque las normas contables no las decide el estado a treves de un proceso legislativo de carácter jurídico, si no que las normas contables las deciden los organismos técnicos profesionales, es decir son los contadores enfocados a la de investigación son los que determinan cuales son los procedimientos contables que deben regir en un país. Pensamiento que va ligado, a lo que expone Espinosa (2016).

“En Colombia lo que se hace, es adoptar normas internacionales, obligando a la gente a treves de una norma jurídica a desarrollar la contabilidad, entonces cuando se habla de contabilidad socioambiental, es algo que no está en ninguna norma lo que indica que es voluntaria. Entonces cuando hablamos en la práctica contable, la primera limitación tiene que ver con que la CSA no es una tarea obligatoria para las organizaciones y por eso no se le da importancia, no asignan presupuestos para desarrollar ese campo, ni se vinculan contadores especializados en ese tipo de herramientas” (E4).

Por otro lado, es claro que el poco estudio de las nuevas generaciones opaca la intención de demostrar la necesidad de una mitigación ante un impacto tan negativo como el que vive el planeta, “se ha olvidado que mientras no se narre constantemente la conmovedora realidad, los esfuerzos que se realicen serán invisibles y no se alcanzará a darle luz ni se lograra una

identidad de la disciplina que sea como un sello que en cualquier parte del mundo, permita no solo percibir la contabilidad socioambiental desde la práctica, sino que se logre entenderla como una fácil descripción que ofrece una experiencia especial”. Conclusión que cumple con argumentos expuestos por Suárez. (2017).

La contabilidad, la historia y la diversidad de conceptos frente a la sostenibilidad, deberían fusionarse para crear un proyecto que ampare y entrelace la CSA como la propuesta para ir encontrando con serenidad, fuerza, creatividad y amor, como recuperar la vida del planeta para volver a florecer y con gratitud valorar y honrar la importancia de sus recursos. Es por ello que E8, manifiesta que los procesos de estandarización de la información que cómo contadores desconocemos, con el estudio constante y la investigación se puede mejorar a través de las diferentes organizaciones, garantizando con esto que se tenga una mejor toma de decisiones a nivel empresarial y social. Haciendo énfasis a lo económico, lo financiero y lo material, mostrando con eso, la poca información que existe, razón por la cual nos quedamos cortos con los conceptos y bases que se tienen actualmente.

Por lo anterior, es oportuno al momento de recalcar también que, aprender a caminar sin detenerse a mirar para qué surgen los retos, permite que se avance dejando el fallido propósito del fracaso donde corresponde, atrás. La contabilidad socio ambiental puede llegar a ser emergente siempre y cuando se replantee el camino para poder tener certeza hacia donde se quiere llegar. Reflexionar sobre la relevancia de la aplicación de la contabilidad socio ambiental, se suma a la afirmación que hacen E1 y E6. Donde dejan la manifestación de que hay que dejar de pensar que el único marco para hacer contabilidad es la de la contabilidad financiera, hay que trabajar en contabilidad socio ambiental, “como lo dice la lógica del balance social y la propuesta académica de Fabián Quinche, la cual se ha venido metiendo con las contra- cuentas para pensar en términos ambientales desde una perspectiva distinta y más amplia.” (E1) pensamiento que comparte Cúvelo (2010).

En concordancia con el argumento anterior, E6, manifiesta que es necesario abrir los ojos para comprender y aceptar los retos de la práctica contable con nitidez, observando las fortalezas y falencias que se tienen, para poder lograr la incorporación del impacto socio ambiental en la contabilidad financiera y de costos, como un pensamiento constante.

“Si se mira hacia atrás, se verá con satisfacción que se han recorrido tramos inimaginables y que el camino por entender la práctica contable frente a la realidad del planeta, no es nada distinto a lograr la unión de las diferentes disciplinas y prácticas en pro de interpretar y aplicar la contabilidad ambiental de tal forma que se logre la generación de conciencia social, para poder contribuir con la mitigación y reversión de los impactos negativos ocasionados a los recursos naturales, y de esta forma, poder disfrutar el placer del éxito frente a la satisfacción de saber que se ha logrado construir con transparencia la brecha que permite pensar que lo mejor está por venir”

Un ejercicio interesante, sería evidenciar que tal vez se está viviendo una sobredosis de fantasía que ha generado que en el recorrido por las investigaciones de CSA no se haya alcanzado el propósito de que la humanidad pueda interpretar mejor la realidad del entorno. Es común cruzarse con personas que no tienen la conciencia para comprender que detrás de cada decisión existe una consecuencia, por eso para E2 y E7. La capacidad de asumir con veracidad, el medir, interpretar y reconocer los criterios contables y su aplicación en los informes relacionados a la contabilidad ambiental, son un conjunto de rutas donde trascienden los conceptos errados y egocéntricos que poco o nada tiene que ver con la realidad. (E7)

“Cada quien interpreta a su manera y se construye de diversos modos, por tanto, todos son respetables. Pero si la humanidad sigue creyendo la teoría de que el planeta y sus recursos no son importantes, se seguirá estando en un terreno plano donde no se podrá vincular adecuadamente la información socio ambiental, en la práctica contable. En Colombia, los informes contables los hace un mercadólogo, preocupados más por mostrar la información financiera y la información de producción sin antes mostrar seriedad con el proceso sobre contabilidad socio ambiental. Al respecto conviene entonces decir que, se está permitiendo que dichas personas, se vinculen en la toma de decisiones, sumándole que se vive en un entorno donde el 96% de las organizaciones son Pymes, las cuales no cuentan con los recursos, ¿Entonces como se hace para lograr que el resultado sea distinto?” (E2).

Finalmente, se considera que sería pertinente aprender a entender que si el camino es pedregoso no se puede desperdiciar el tiempo, al contrario, hay que sortear la adversidad exponiendo a través de cada proceso lo positivo que se tiene, pero que no genera interés. Por ello, es fundamental tener la capacidad para interpretar la situación que vive el planeta, es el primer paso para corregir el perjuicio que se ha generado por permanecer en absoluto silencio frente a una realidad que nos involucra a todos.

#### **4.3.2 Retos de la contabilidad socio- ambiental desde la praxis**

Para precisar los desarrollos y las transformaciones a lo largo de la historia, se han generado diferentes formas de interacción entre la tierra y las formas de relacionamiento de la humanidad. Los resultados han permitido que poco a poco se pudiera ir vislumbrando la contabilidad socio ambiental como una disciplina que busca transformar realidades sociales, económicas, políticas y culturales desde una mirada crítica y reflexiva de las problemáticas que emergen en el mundo (Amigo, 2018). Las investigaciones han logrado abordar enfoques de tipo descriptivo intentando que los resultados puedan evidenciar la baja transcendencia de los proyectos en contabilidad socio ambiental debido a la escasa socialización de los resultados obtenidos y a la insuficiente continuidad en la implementación y adopción por parte de las organizaciones. Según, Chamorro (2016) esto demuestra que debe existir una mayor articulación entre las instituciones académicas, empresas y sociedad en general, en vista de formar profesionales socialmente responsables que logren entender y dar respuesta de manera coherente a los problemas que enfrenta el planeta.

Basados en lo anterior, se reconoce que es importante registrar los sucesos ambientales ocurridos durante tantos años; sin embargo, el E7, señala que desde la praxis se ha obstaculizado la conexión del ser humano con la naturaleza, generando medidas de explotación sobre intereses particulares de diferentes grupos, ejemplo, las empresas explotadoras de los recursos naturales que solo buscan obtener un recurso financiero, sin que antes se tenga en cuenta que esos recursos naturales son el pilar sostenible de la humanidad. En este sentido, valdría la pena tener en cuenta...

“que muchos pasos hay que aprender a dar para poder pisar con firmeza los escenarios de contabilidad socio ambiental donde se incluya de manera consecuente el mejoramiento de los procesos organizacionales a través del uso de metodologías de investigación que se acoplen a la realidad del planeta logrando que los resultados sean la retribución a un trabajo colectivo muy riguroso que lo único que busca es un espacio donde se puedan ver afianzados los esfuerzos”. Descripción que se ajusta a lo expuesto por Castillo2006).

Ahora bien, desde otro enfoque se analiza que actualmente encontrar con quien construir elementos que permitan profundizar acerca de la problemática ambiental se ha convertido en un asunto que involucra a toda la sociedad. Por ende, se deben mencionar que existen muchos aspectos que serán necesario desarrollar para lograr que la contabilidad socio-ambiental sea un cuerpo teórico capaz de transmitir y revelar impactos ocultos , y aunque la información contable se ha ocupado solo de los aspectos patrimoniales y económicos de las organizaciones, el objetivo según Cardona & Velásquez 2017) es desarrollar estudios que logren alcanzar con certeza razonable como es la adecuada evaluación de los recursos naturales y de los daños ocasionados. Al respecto de lo anterior, E1 y E4 manifiestan.

“Interpretar la contabilidad ambiental solo desde el marco de la contabilidad de gestión es un obstáculo, porque cuando se afecta el medio ambiente estamos siendo insuficientes y se está perdiendo dinero en las organizaciones. En ese sentido, se ha avanzado en términos de valoración ambiental logrando que la contabilidad maneje todas las técnicas directas e indirectas de valoración socio ambiental, las metodologías de precios hedónicos y la optimización de instrumentos como la matriz de león para identificar cambios. Pero toca seguir para comprender que la contabilidad es mucho más que un sistema de información, es un poderosos mecanismo de representación y control de las relaciones sociales de producción, distribución y consumo sobre la sociedad misma y sobre los ecosistemas” (E1).

Entre tanto, es claro que la fragilidad que se esconde detrás de la realidad del planeta, está lejos de seguir los renglones de la teoría para exigir una concienzuda práctica donde la reflexión acerca de la problemática que se vive, tendría que plantear los obstáculos y retos

que han hecho que no se logre entender que la contabilidad esta mediada por intereses. De hecho, Chamorro 2016) destaca que existe una barrera impuesta desde la formación, en donde la enseñanza de la contabilidad siempre se ha orientado desde procesos aritméticos y ajustada a la racionalidad de las ciencias exactas, abordando muy poco proceso de reflexión en los cuales la contabilidad podrían hacer presencia para solucionar otros problemas no financieros. Ante ello el E4 considera que "una de las discusiones más grandes que se ha tenido, es que la CSA, también tiene intereses, entonces la reflexión sobre las prácticas contables tiene que ver y abordar el asunto de la ideologización promoviendo el encubrimiento, sin antes entender que toda forma de conocimiento obedece a un interés y que en atención a esos intereses es que se impide o se dificulta hacer investigación para ocultar o imposibilitar que se desarrollen las técnicas que no favorecen los beneficios hegemónicos es decir los intereses dominantes" argumentos que se relacionan con los estudios de López (2012).

Poner en evidencia la responsabilidad que desde la practica contable se tiene frente a las cuestiones ambientales y como estas revisten gran importancia para las actividades humanas, particularmente para las actividades económicas, se convertiría en un gran paso para dejar de ignorar sin la menor conciencia la realidad que vive el entorno. Sin embargo, es evidente que los resultados dependen de la visión que se tenga hacia la naturaleza como fuente inagotable de riquezas, sin que se siga creyendo que su capacidad de regeneración es ilimitada (Gonzalez et al, 2020. Por lo anterior, para E8 y E9, destacan que la que los contable estamos enmarcados para hablar y expresarnos solo bajo información financiera. Por eso, "sería fantástico encontrar la fórmula que permita ampliar la mirada y trascender a los diferentes indicadores que van más allá, para poder ver la contabilidad socio ambiental como una herramienta de valor, facilitadora en la búsqueda de soluciones en cuanto a mitigación a través del conocimiento aplicado para alcanzar avances efectivos". (E8) contexto que concuerda con lo dicho por Hernández (2016).

Ahora bien, a través de cada expresión de los entrevistados, orientadas a exponer los obstáculos de la CSA frente a la praxis, se está asumiendo que existe la necesidad de corregir los perjuicios generados y que se debe seguir en la búsqueda de encontrar siempre nuevos caminos que permitan avanzar en la arquitectura conceptual de la CSA.. Alrededor

de ello “la praxis podría hacer el ejercicio de brindar posibles soluciones ante el desempeño del objeto social de las organizaciones frente a la comunidad, la sociedad y el ecosistema para poder cumplir mediante una lectura efectiva, que permita sortear la adversidad y resolver lo pendiente, que se tiene frente a los daños causados” (E9).

Hasta hace algunas décadas, las organizaciones no tomaban en cuenta las repercusiones que sus acciones tienen en el medio social y físico que les rodea (Gray, Adams & Owen, 2017). Es decir, que las actividades económicas han estado desvinculadas del medio natural. Sería prudente entonces, constatar la importancia que se tiene de seguir construyendo a través de la profesión contable y mediante la práctica. Particularmente el E5, expresa..., “como hacer que la sociedad logre entender que se necesitan otros niveles de formación, para poder lograr reconocer, medir, revelar no solo desde lo financiero si no también desde lo estadístico y de unidades la verdadera crisis que vive el mundo de una manera sensible y generosa que permita a su vez, dejar como resultado la evolución frente a un hermetismo casi absoluto que se ha mantenido. Esto lo único que ha hecho es obstaculizar la incorporación de elementos que permitan entender las dimensiones de la contabilidad socio-ambiental, logrando comprender las dinámicas que muestran una realidad que no está conformada solo en hechos económicos y financieros, sino que tiene unos elementos adicionales que la complementan” .

No obstante, la contabilidad socio-ambiental es una herramienta importante para entender un poco el papel que juega el ambiente natural en la economía, por eso, decidir conectarse con la realidad que se tiene frente a los recursos ambientales es el primer paso y según Valenzuela (2012) el segundo es exponer dicha realidad sin saltarse lo complicado, sino más bien estableciendo la intención que se tiene de que exista un bienestar frente al malestar que genera tener como obstáculo “la poca capacidad para entender, transformar y transmitir adecuadamente esa información en términos de contabilidad, lo cual permitiría la obtención de resultados mitigantes de tipo correctivo para poder llegar a impactos positivos frente a la problemática que vive el planeta y evitar que la praxis, siga siendo una práctica revolucionaria donde las comunidades son las que practican las soluciones ante la contabilidad ambiental.” (E3).

Adicionalmente, el E6 destaca los resultados de las investigaciones, pueden lograr abrir las puertas frente a los obstáculos presentes para conseguir entrar a otra dimensión y convertir la actual realidad de la contabilidad socio ambiental, en un acto de osadía que permita obtener el reconocimiento de hechos en la contabilidad financiera, administrativa y tributaria, logrando así poder registrar el impacto de cada uno de los hechos y clasificarlos adecuadamente según el interés que se tengan la organización o los diversos interesados de dicha información.

En el curso de los resultados E2 argumenta, que la tolerancia establece una jerarquía silenciosa ya que parte de la base de creer que se tiene la razón y en ese orden se soporta o se acepta la opinión de los demás lo cual conlleva a la determinación de tomar decisiones con sensatez para hacer parte del movimiento positivo que busca hacer que la contabilidad como ciencia pueda lograr el justo balance que le permita alcanzar un reconocimiento donde la práctica logre ser examinada por su importancia. Tal vez por eso, es importante admitir que las ideas pertenecen a quienes logran materializar o concretar esos chispazos de lucidez, por eso es necesario seguir alzando la voz con libertad para expresar los impactos reales asumiendo las consecuencias, sin dejar de apostarle a la autenticidad de las palabras que mediante acciones buscan ser el reflejo para despertar el clamor, tanto del halago como de la discrepancia para poder entender los retos y obstáculos que rodean a la contabilidad socio ambiental frente a la praxis (ver figura 9).

### Resultado 3. Retos y Obstáculos de la C.S.A desde la Praxis

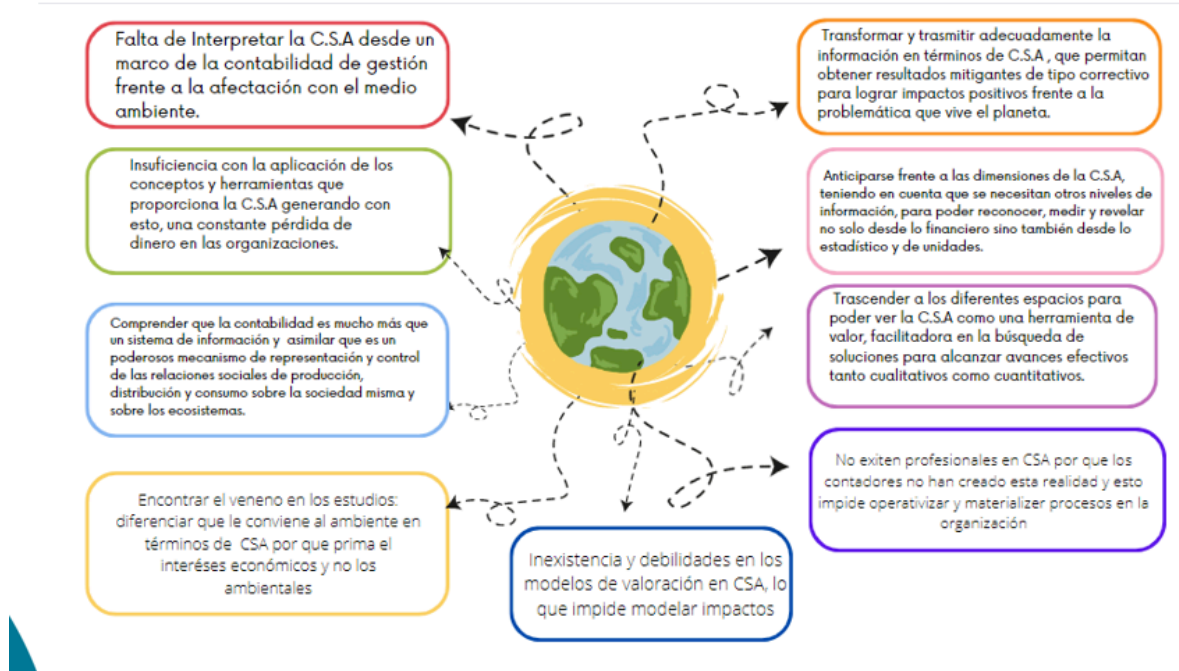


Figura 9. Retos y Obstáculos de la Contabilidad Ambiental Desde La Praxis.

Fuente: Elaboración propia de autores (2022)

## 5 Conclusion

### 5.1 Resultado 1

En términos generales, se puede concluir que la CSA está avanzando en sus vinculaciones interdisciplinarias donde además está quedando planteada la necesidad creciente de relaciones que permitan que la contabilidad socio-ambiental se abra el camino para otras alianzas con distintas disciplinas que enriquezcan y refuercen las futuras investigaciones. La integración y aplicación de la disciplina contable como vía de expresión frente a la problemática que vive el planeta, sin duda, puede entrelazar propuestas creativas para lograr que el resultado en cuanto a los retos y obstáculos de la CSA en términos teóricos, pueda pasar a ser un asunto divertido que permita dejar atrás la idea de que solo se pueden reconocer, medir y evaluar asuntos contables de tipo financiero, para poner en evidencia la capacidad que se tiene frente a la responsabilidad social donde hoy por hoy, se hace necesaria la elaboración y presentación de la información que está relacionada con el medio

ambiente, la naturaleza y la sociedad misma. De una manera donde cada aspecto que se relacione, pueda satisfacer las necesidades de información siendo útil para la toma de decisiones a nivel interno y externo, mostrando así resultados económicos además del impacto ambiental y social que genera el proceso productivo de las organizaciones.

## **5.2 Resultado 2**

La historia, la investigación, la diversidad de conceptos y la necesidad frente al problema de sostenibilidad del medio ambiente y sus recursos, se fusionaron a partir de las necesidades del entorno como un proyecto que busca amparar por medio de la CSA la situación que aqueja al planeta para intentar fortalecer sus debilidades. Todo consiste en lograr que, mediante los escenarios académicos e investigativos, exista una adaptación de criterios ambientales frente a las lógicas financieras y económicas de la contabilidad, es decir, como el propósito tradicional desde su racionalidad dificulta y no permite la asignación de precios a los recursos naturales para la determinación de sus costos y beneficios. Por lo tanto, De la presente investigación se concluye que la CSA mediante los desarrollos académicos podrían lograr satisfactoriamente la generación de información relacionada con la contabilidad socio-ambiental como un consumo masivo que además brinda un espacio, para tocar centenares de puertas que hoy parecen blindadas, pero que pueden dar gratificantes resultados que superen todos los anhelos.

La mayoría de las publicaciones o investigaciones en CSA se fundamentan en demostrar su lado o versión débil, Por eso uno de los retos de La educación ambiental, es permitir que todos los sectores de la sociedad conozcan las dinámicas de la naturaleza, su comportamiento y limitaciones. Que se comprenda que la riqueza natural no es infinita, tiene límites que la humanidad debe conocer y respetar, entendiendo que los fines de la economía y otros campos de la vida humana, no pueden estar por encima de las limitaciones impuestas por la naturaleza. El camino de la sustentabilidad de la problemática en CSA requiere la participación activa y decida de todos para que sea el reflejo de la relación entre las ciencias naturales y las ciencias sociales, las cuales ante el desafío deben comportarse como una sola al servicio de la vida en todas sus manifestaciones, todos los tiempos y todos los lugares como un conjunto de rutas que trascienden los conceptos para construir diversos modos y dejar de ir en contravía con la realidad.

### **5.3 Resultado 3**

una expresión honesta y cercana a la realidad que se vive con respecto a la CSA, es un ejercicio a través del cual lo que pretende la disciplina contable desde la práctica, es lograr que se conozca y se reconozca el deterioro del medio ambiente. De esta forma podría decirse que la importancia de la contabilidad ambiental está enfocada en observar las medidas que se están tomando al respecto para resaltar la incidencia que tienen los recursos ambientales en la vida del ser humano y poder así, desarrollar mecanismos de solución con una finalidad que en cuanto a resultados logre tener la mayor receptividad posible, para mantener la creatividad en la investigación y constatar que tanto trabajo ha tenido sentido pues el resultado además de ser muy positivo, simboliza la importancia acerca de cómo la CSA Integrada puede brindar las herramientas necesarias para lograr la sostenibilidad de los recursos naturales sin dejar atrás la sostenibilidad de la producción ofreciendo con esto la posibilidad de actuar y pensar bajo un criterio propio basado en un marco de identidad donde la versatilidad de las propuestas en CSA logren a través de la creatividad propósitos que cumplan.

### **6. Experiencias**

Haber hecho este trabajo en CSA, fue una experiencia engrandecedora desde muchos puntos de vista, pero lo realmente relevante fue constatar una vez más, la importancia que tiene la disciplina contable y como es necesario por medio de ella, aprender a encontrar con quien construir cambios para ayudar con la problemática ambiental y poder así materializar las ideas de quienes le han apostado tanto a las investigaciones a lo largo del tiempo.

Durante la elaboración del trabajo, conocimos diferentes espacios donde pudimos descubrir por medio de los diferentes documentos que investigamos, que nuestra capacidad de destrucción es ese punto neurálgico que ha hecho que nos convirtiéramos en los principales promotores para dañar el planeta. Somos supervivientes egoístas, que además nos estamos

dejando opacar por la indiferencia. Señalamos a los que consideramos culpables y olvidamos que todos somos responsables del resultado.

Este trabajo fue como recorrer un camino seguro hacia la empatía natural a través de la identificación. Las entrevistas realizadas a los diferentes profesionales de la disciplina contable, creemos que fueron muy pocas, pero logramos disfrutar al máximo sus historias y su gran conocimiento. Ver como se sienten orgullosos de su recorrido, siendo claros, sinceros, con la memoria cargada de recuerdos y de experiencias, lograron dejarnos a nosotras dos, sus convicciones, para de manera muy coherente intentar ver y transmitir en nuestro trabajo la situación del planeta con respecto a la CSA.

Al final, logramos exponer lo que se pretendió desde el inicio, pero, sobre todo, logramos disfrutar este aprendizaje sin perder la intención de ser objetivas y ecuánimes para poder invitar a quienes quieran unirse a la exploración sobre lo que es la CSA, sin que se tenga la idea de rendirse porque oyendo y leyendo tantas teorías, podemos decir que los argumentos que hoy se tienen, son sólidos, lógicos y persuasivos.

## **7. Recomendaciones para futuras investigaciones**

En el presente trabajo se desarrolló y se aplicó una metodología para responder a las preguntas de investigación que se plantearon en un inicio, dicha metodología se basó en la recolección de información según las experiencias de los investigadores. A pesar de que se lograron los objetivos planteados, aún queda mucho trabajo por hacer y por eso la necesidad de aprovechar oportunidad buscando que puedan ser explotadas para beneficio del planeta y entorno en general. Es indispensable que exista un compromiso, voluntad e iniciativa de todos. Por lo tanto, si se desean soluciones particulares se recomienda profundizar en los retos y obstáculos de la contabilidad socio ambiental para obtener el mayor beneficio posible, en los párrafos siguientes se hacen algunas recomendaciones que podrían tener un impacto positivo en el desempeño para contribuir en la búsqueda por alcanzar lo que se aspira como cambio positivo para los recursos naturales.

Dentro de un proyecto hecho con especial dedicación, sería ideal que exista continuidad y mejora de todo lo planteado durante la elaboración del mismo, por lo tanto, se recomienda a futuros investigadores, docentes y demás personas que encuentren algún interés en este proyecto investigativo; implementar oficialmente la normativa que protege y busca preservar el medio ambiente. Que se elaboren manuales o guías de aplicación de la contabilidad socioambiental para que sea de mayor apreciación y entendimiento mediante una guía práctica que incluya el paso a paso de su aplicabilidad

Reconocer la importancia del manejo adecuado del concepto de contabilidad socioambiental y demás temas relacionados con el mismo en las empresas y entorno en general, esto podría ayudar a determinar que toda organización debe adoptar un sistema de contabilidad socioambiental, aplicar las políticas, normas y procedimientos para poder determinar los criterios cuantitativos y cualitativos de información ambiental y lograr asegurar un control adecuado, que ayude a la correcta toma de decisiones para contribuir con la preservación del planeta.

Alrededor de lo anterior, sería también recomendable que se examinen continuamente los efectos que produce la no implementación de la contabilidad socioambiental en cuanto a costos y gastos en los estados financieros y proponer posibles soluciones o mecanismos que los ayuden a incluir con eficiencia. De esta forma se podrían definir que la no implementación produce un impacto negativo que incluye el no aprovechamiento de beneficios tributarios en la contabilidad de las organizaciones.

finalmente, recomendamos que es necesario que los recursos naturales sean incluidos en la contabilidad tradicional, para que se puedan medir como costos o gastos potencialmente ocultos en el sistema normativo, que sean asignados a una cuenta contable que permita, reconocerlos, medirlos y darles el valor correspondiente según su clasificación, para de esta forma, tener una contabilidad en términos socioambientales justa, exacta y precisa para cada organización o ente involucrado.

## **8. Bibliografía**

- Aguilar Lema, A. M., & Veloz Sanabria, A. D. (2016). La contabilidad ambiental y su contribución al desarrollo sostenible; durante el año 2016 (Bachelor's thesis, Universidad Estatal de Bolívar. Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática. Escuela de Gestión Empresarial. Carrera de Contabilidad y Auditoría Cp).
- Amigo Casson, A. (2018). ¿ Qué es la contabilidad social y ambiental?. *Revista Activos*, 16(30).
- Blanco, L. D. F., & Lorduy, A. G. (2019). Contabilidad ambiental. Una reflexión en el marco de la gestión socialmente responsable de las empresas colombianas. *Aglala*, 10(2), 60-80.
- Cardona, H. A. M., & Velásquez, S. (2017). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (70), 13-41.
- Caro, F. E. B., & Santrich, M. E. G. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. U. Cooperativa de Colombia.
- Castillo, R. M. (2006). Interrelación de la ciencia histórica y el ambiente. *Revista Praxis*, (59), 147-169.
- Ceballos, O. I., & Soto, E. M. (2016). Medición contable de la sustentabilidad organizacional [Método circulación]. Un enfoque desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad1. *Libre empresa*, 13(1), 127-142
- Chamorro Gonzalez, C. L. (2016). *Estado actual de la contabilidad verde en Colombia: estudio de caso al sector minero* (Pregrado dissertation). Universidad de la costa. Colombia.
- Curvelo Hassán, J. O. (2010). Teorías y praxis de los modelos contables para la representación de la información financiera. *Cuadernos de contabilidad*, 11(29), 395-412.
- Espinosa, A. A. (2016). Post-extractivismo: entre el discurso y la praxis. Algunas reflexiones gruesas para la acción. *Ciencia Política*, 11(21), 9.
- Galvis, O. D. J. M., Álvarez, B. R., & Soto, E. M. (2021). *Contabilidad ambiental: Registros y reflexiones*. Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle.
- Gómez, L. J. (2011). Desarrollo y progreso: el avance hacia la crisis ambiental. *Gestión y Ambiente*, 14(1), 95-104
- Gonzalez, C. C., & Peña-Vinces, J. (2022). A framework for a green accounting system-exploratory study in a developing country context, Colombia. *Environment, Development and Sustainability*, 1-25.

- González, C. L. C., Villa, D. H., Arias, A. P., & Vásquez, J. M. R. (2020). Formación verde en los programas de Contaduría Pública de las universidades de Antioquia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (77), 109-129.
- Gray, R., Adams, C., & Owen, D. (2017). Social and environmental accounting. *The Routledge companion to critical accounting*, 243-259.
- Gray, Rob, Bebbington, Jan. (2002) Contabilidad y auditoría ambiental. ECOE Ediciones. Bogotá
- Hernández Royett, J., & Castillo Osorio, B. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *Aglala*, 6 (1), 164-182.
- Hernández, J. D. C. (2016). Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental. Repercusiones para una contabilidad ambiental en debate ante la crisis civilizatoria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (68), 191-211.
- Herrera, A. C., & Mendoza, A. L. (2009). Educación contable: Praxis utilitarista o catalizador de un desarrollo social sostenible. *Saber, ciencia y libertad*, 4(2), 168-182.
- Jiménez, D. F. R. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. *Libre empresa*, 8(2), 101-120.
- Leopardi, L. (2017). Racionalidad teórica-metodológica presentes en paradigmas de la investigación socio-educativa. *Revista Electrónica Diálogos Educativos*, 9(18), 46-65.
- Lizarazo, E. Q., & Amelines, L. F. (2004). La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental. *Revista Visión Contable*, (4), 13-31
- López Pardo, I. (2012). Sostenibilidad "débil" y "fuerte" y democracia deliberativa: el caso de la Agenda 21 Local de Madrid.
- López, E. G. (2012). Problemáticas en el sistema-mundo de la contabilidad. *Lúmina*, 13, 30-47.
- Macías, H.A, & Velásquez, S. (2017). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (70), 13-41.
- Mantilla-Pinilla, E., Carbal-Herrera, A. E., & Ariza-García, M. X. (2019). La Sostenibilidad y la Valoración Ambiental en el Marco del Desarrollo. *Saber, Ciencia y Libertad*, 14(2), 124-143.
- Mathews, M. R. (2001). Algunas reflexiones sobre la educación en contabilidad social y ambiental. *Educación en contabilidad*. 10 (4). 335-352.
- Mejía Soto, Eutimio (2010). *Contabilidad ambiental, crítica al modelo de contabilidad financiera*. Optigraf Ltda. Armenia, Colombia.

- Mosquera, S. L., & Mejía Fernández, J. D. (2020). *Importancia de la Contabilidad ambiental en las instituciones de educación superior*. Tesis pregrado. Tecnológico de Antioquia. Medellín, Colombia.
- ONU (2002) *Sistemas Contables Ambientales y la Economía Integrada*. SCAEI (112)
- Parra, G. B. C., de Molina, O. P., de Contreras, M. E. Q., & Sánchez, M. Z. R. (2018). La Contabilidad de la Gestión Ambiental Empresarial y sus Paradigmas hacia la Construcción de las Bases Teóricas. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 40-70
- Royett, J. H., & Osorio, B. C. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *Aglala*, 6(1), 164-182.
- Schaltegger, S. y Burritt, R. (2017). *Contabilidad ambiental contemporánea: problemas, conceptos y práctica*. Routledge.
- Sosu, E. M., McWilliam, A., & Gray, D. S. (2008). The complexities of teachers' commitment to environmental education: A mixed methods approach. *Journal of Mixed Methods Research*, 2(2), 169-189.
- Suárez, J. D. A. (2017). Ecología Política: Desafíos de la Contabilidad frente a la Justicia Ambiental (Political Ecology: Accounting Challenges about to Environmental Justice). *Revista En-contexto*, (6), 303-326.
- Valenzuela, L. F. (2012). Responsabilidad social empresarial: una reflexión desde la gestión, lo social y ambiental. *Innovar*, 22(45), 155-156.
- Valle, D. (2008). Perspectivas críticas de la contabilidad “Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único”.(3) 191-241
- Von Bischhoffshausen, W. (2016). Una visión general de la contabilidad ambiental. *Contaduría Universidad De Antioquia*,(29), 139-170.