

**ANÁLISIS DE REFERENTES  
TEÓRICOS CONTABLES  
QUE APORTAN A LA GESTIÓN  
AMBIENTAL EMPRESARIAL**

**By:**

**Cindy Marcela Murillo Fernández**



# ANÁLISIS DE REFERENTES TEÓRICOS CONTABLES

## QUE APORTAN A LA GESTIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL

### **Resumen:**

En este escrito, se analiza aspectos desde la teoría crítica en contabilidad y su representatividad para afrontar los problemas económicos, sociales y ambientales de la contemporaneidad en torno a la implicación de la toma de decisiones ambientales a través del direccionamiento empresarial. El diseño metodológico es un enfoque descriptivo y reflexivo mediante la exultación bibliográfica de documentos de investigación. La Sociedad posee una percepción imprecisa en torno a la implicación ambiental a través del direccionamiento empresarial, es una ardua labor que desde el perfil contable puede contribuir Transformaciones significativas, involucrando todas las partes, Estado y Sociedad, en donde el principal objetivo debe ser el cuidado de los recursos naturales.

### **Abstract:**

In this writing, aspects are analyzed from critical theory in accounting and its representativeness to face the economic, social, and environmental problems of contemporary times around the involvement of environmental decision-making through business management. The methodological design is a descriptive and reflective approach through the bibliographic exaltation of research documents. Society has an imprecise perception about the environmental involvement through business management, and it is a daunting task that can contribute significant transformations from the accounting profile, involving all parties, the State, and Society, where the main objective should be the care of natural resources.

### **Palabras claves:**

Teoría crítica de la contabilidad, contabilidad ambiental, gestión ambiental empresarial.

### **Key words:**

Critical accounting theory, environmental accounting, business environmental management

## **ANÁLISIS DE REFERENTES TEÓRICOS CONTABLES**

### **QUE APORTAN A LA GESTIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL**

#### **Teoría crítica de la contabilidad**

La vida del ser humano está inmersa dentro de muchos subsistemas y depende de estos para su subsistencia, desarrollo y permanencia en el tiempo, del mismo modo la regulación, como orden Social, es un instrumento necesario para el orden que debe establecerse con el fin de convivir en comunidad, de esta manera se requiere del poder o jerarquización. Por lo tanto, es importante reconocer la complejidad de los sistemas en los que estamos inmersos y trabajar en conjunto para garantizar el desarrollo sostenible y el bienestar común, de esta manera, podemos lograr una sociedad justa y equitativa en la que cada individuo tenga la oportunidad de desarrollarse plenamente y alcanzar su máximo potencial.

En la actualidad, uno de los mayores desafíos que enfrenta la sociedad es alcanzar un equilibrio entre el desarrollo humano y la preservación del medio ambiente, las actividades y formas de vida han tenido un impacto significativo en el medio ambiente, lo que ha llevado a la degradación de los ecosistemas y a la pérdida de biodiversidad, para abordar esta problemática, es necesario trabajar en conjunto y de manera multidisciplinaria, involucrando a diversas áreas que tengan responsabilidades en el ámbito ambiental y empresarial, como por ejemplo la contabilidad.

La contabilidad, en particular, debe desempeñar un papel clave en la identificación y medición de los costos ambientales y sociales asociados con las actividades económicas, permitiendo una mejor toma de decisiones y una mayor responsabilidad social y ambiental.

Según Quinche Martín (2007), "la contabilidad es una disciplina, profesional y académica, que busca el control orgánico del flujo de los recursos sociales, ambientales y naturales, en el relacionamiento de las organizaciones, el hombre y la naturaleza" (p. 7).

La cita de Quinche Martín enfatiza la importancia de la contabilidad en el relacionamiento entre las organizaciones, el hombre y la naturaleza, la contabilidad no solo es una disciplina profesional y académica, sino que también busca un control orgánico del flujo de los recursos sociales, ambientales y naturales; este enfoque pone de relieve la necesidad de una gestión

sostenible y responsable de los recursos, lo que implica una mayor consideración por el impacto social y ambiental de las actividades empresariales.

Exponen Hopwood, A.G. (1987): Que una función que la contabilidad cumple de acuerdo a su contexto social e institucional, con unas lógicas particulares y con un lenguaje propio y que puede ser a la vez constructivo o destructivo de la realidad social y natural”.

En consecuencia, la contabilidad debe ser vista como una herramienta clave para la promoción del desarrollo sostenible, que permita un equilibrio adecuado entre el crecimiento económico y la protección del medio ambiente. Este enfoque no solo contribuye a una mayor responsabilidad social y ambiental, sino que también puede generar valor para las organizaciones, a través de la identificación de oportunidades de mejora en la gestión de recursos y la reducción de costos asociados con prácticas insostenibles.

Para abordar los desafíos económicos, sociales y ambientales actuales, es importante considerar no solo los aspectos numéricos de la contabilidad, sino también su dimensión social y su impacto en la gestión empresarial.

En palabras de Foucault, Michel (1991). “La contabilidad sirve como instrumento, pero también como resistencia a la dominación social, a la explotación económica y a la sujeción individual”.

La contabilidad puede servir como un instrumento para promover la dominación social, especialmente cuando se utiliza para el control y la explotación de los recursos naturales y humanos. En este sentido, la contabilidad puede ser vista como un campo de estudio y práctica que permite a las personas y organizaciones tomar decisiones informadas y responsables, y promover una gestión sostenible de los recursos.

Por ejemplo, al utilizar la contabilidad para medir y comunicar el impacto social y ambiental de las actividades empresariales, se puede aumentar la conciencia y la responsabilidad de las empresas sobre su papel en la sociedad y el medio ambiente. Además, la contabilidad puede proporcionar información valiosa para las personas y comunidades afectadas por actividades económicas insostenibles, lo que les permite participar en procesos de toma de decisiones y demandar cambios en las políticas y prácticas empresariales.

En efecto, la contabilidad puede ser un instrumento de dominación social, pero también puede ser una herramienta de resistencia que contribuye a la promoción de la justicia social y ambiental, todo depende de cómo se utiliza y se integra en los procesos de toma de decisiones y gestión de recursos.

Con respecto a la economía, la ecología y la contabilidad se entrelazan como una red integral, con consecuencias de causa y efecto que se ven influenciadas por la globalización y sus transformaciones, entre las causas y efectos de la interconexión, se pueden mencionar los siguientes:

1.Cambio climático: La economía y la contabilidad han sido factores clave en la explotación de los recursos naturales y la generación de emisiones de gases de efecto invernadero, lo que ha llevado al calentamiento global y al cambio climático. A su vez, el cambio climático tiene un impacto en la economía, afectando la producción agrícola, el suministro de agua y energía, así como la seguridad alimentaria y la salud pública.

2.Gestión sostenible de recursos: La contabilidad ambiental se ha convertido en una herramienta importante para la gestión sostenible de los recursos naturales, lo que a su vez puede tener un impacto positivo en la economía y la sociedad, la adopción de prácticas empresariales sostenibles puede reducir los costos a largo plazo, mejorar la reputación y la lealtad del cliente, y contribuir a la conservación del medio ambiente.

No obstante, la economía, la ecología y la contabilidad están interconectadas y se influyen mutuamente, las decisiones económicas y empresariales tienen un impacto en el medio ambiente y, a su vez, el medio ambiente tiene un impacto en la economía. La contabilidad puede servir como una herramienta para la gestión sostenible de los recursos y la promoción del desarrollo sostenible, la globalización ha acelerado este proceso de interconexión y ha creado nuevos desafíos y oportunidades en esta área.

Tal como lo expresado por Alsharari, Nizar. (2019): “En su texto de contabilidad de gestión y las organizaciones, explica la relación del cambio en las organizaciones dado por la globalización y la transformación de la contabilidad que adopta perspectivas teóricas de carácter reflexivo y crítico e interpretativo”.

Desde la investigación, se orienta como esos cambios contables inciden en la transformación de las organizaciones a partir del enfoque socioeconómico y político y como el rol de esta ciencia contable debe asumirse de manera idónea a través de las decisiones financieras que debe afrontar dando cumplimiento a la responsabilidad Social, el contador público debe generar nuevos preceptos y conocimientos relacionados con su realidad laboral.

La contabilidad ha sido tradicionalmente considerada como una disciplina técnica y neutra, centrada en la recopilación, medición y registro de información financiera y económica de las empresas. Sin embargo, en las últimas décadas, ha habido una creciente conciencia de que la contabilidad también es una práctica social y política que puede afectar significativamente la forma en que se gestionan y se toman decisiones en las organizaciones.

En este sentido, los cambios contables han tenido un impacto significativo en la transformación de las organizaciones. Por ejemplo, la introducción de nuevos marcos contables y estándares internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha requerido que las empresas adapten sus prácticas contables y sus sistemas de información financiera a estándares globales, lo que ha afectado la forma en que se informa y se toman decisiones en la organización.

Además, la creciente atención a la sostenibilidad y la responsabilidad social ha llevado a la inclusión de información no financiera en los informes contables, como el impacto ambiental y social de las actividades de la empresa. Esta inclusión de información no financiera ha llevado a una mayor transparencia y responsabilidad por parte de las empresas en la gestión de sus efectos sociales y ambientales, y ha influido en la toma de decisiones y estrategias empresariales.

Comprendiendo así, que el enfoque socioeconómico y político ha llevado a una creciente conciencia de que la contabilidad es una práctica social y política que puede tener consecuencias significativas en la gestión y toma de decisiones en las organizaciones.

En este sentido, expresan Ramírez et. al (2020): “La teoría de la acción comunicativa de Habermas contribuyó a la explicación del sentido de la contabilidad a partir de la comprensión y la comunicación, investigando sobre el rol social de la contabilidad en la sociedad (p,48).

Esta teoría de la acción comunicativa proporciona una herramienta para analizar cómo la contabilidad puede contribuir al diálogo entre la empresa y su entorno socioeconómico, a través de la comunicación y el entendimiento mutuo, al comprender que la contabilidad no es simplemente una técnica de registro y medición de los recursos financieros, sino también un sistema de comunicación que involucra a la empresa y a su entorno, se puede ver cómo la contabilidad desempeña un papel clave en la construcción de relaciones sostenibles y justas entre las partes.

La contabilidad puede ser vista como una herramienta que se utiliza para dominar y controlar a las empresas y su entorno, sin embargo, la teoría de la acción comunicativa sugiere que la comprensión mutua y el consenso son fundamentales para construir normas sociales, en el contexto contable, esto significa que la Contabilidad no solo se utiliza para registrar información financiera, sino que también se usa para construir normas y estándares que guían el comportamiento de las empresas en relación con sus actores socioeconómicos.

En este sentido, la contabilidad puede ser un medio para lograr una mejor comprensión mutua y un consenso más amplio en las decisiones empresariales, lo que puede ayudar a minimizar la dominación social y promover la justicia social.

Por otro lado, Gaffikin, M. (2006): “Menciona que la contabilidad no ha superado una visión materialista, posición que le impide realizar comprensiones estructuradas sobre la realidad de los hechos socio-económicos de las organizaciones existen cuatro importantes características de la contabilidad crítica: Contextual, compromiso, particular-general e interdisciplinar”.

El análisis crítico de la contabilidad señala que esta disciplina no ha superado una visión materialista, lo que le impide tener una comprensión estructurada de la realidad socioeconómica de las organizaciones, sin embargo, se ha desarrollado una corriente denominada "contabilidad crítica" que busca superar esta limitación y aborda la contabilidad como una herramienta que va más allá de la mera cuantificación de los datos.

En palabras de Lanirraga, (1999): “La contabilidad no puede ocultar la presencia de la teoría crítica que se interesa por el cambio, los conflictos y la coacción en el mundo existe una desigualdad estructural básica que se reproduce a través de las generaciones”.

La teoría crítica, que se interesa por el cambio y los conflictos en la sociedad, ha señalado que existe una desigualdad estructural básica que se reproduce a través de las generaciones, por lo tanto, la contabilidad no puede ocultar la presencia de estas desigualdades, sino que debe reconocerlas y buscar formas de contribuir a su superación.

En este orden de ideas, Castillo, Córdoba y Villarreal, (2008): “La contabilidad indaga, y trata de comprender la realidad de su avance a través de herramientas tecnológicas, en la modernización contable y los procesos de generación de información, obteniendo datos en tiempo real, útiles para una mejor toma de decisiones”.

En efecto, la industrialización ha estado históricamente vinculada a la explotación de los recursos naturales y humanos, lo que ha resultado en la sobreexplotación y contaminación ambiental. En una economía explotadora y con dominación social, la industrialización puede ser aún más dañina. Para lograr la sostenibilidad se requiere un enfoque holístico que integre la perspectiva ambiental, social y económica y un cambio en el enfoque económico actual hacia uno que considere el impacto ambiental y social de las actividades económicas.

Por ello se infiere que, la organización económica derivada de la industrialización ha promovido la maximización de la producción y el beneficio económico, lo que ha generado una concentración del poder y las jerarquías en un pequeño grupo de personas. Esto ha creado estructuras sociales y económicas desiguales, lo que puede generar conflictos en la sociedad.

De acuerdo a lo expresado por Robles (2006), la función de la contabilidad no se limita a registrar los hechos que suceden, sino que también implica una narrativa que refleja los intereses del narrador. Además, debido a que los sistemas de información contable en las organizaciones pueden presentar ineficiencias técnicas, es necesario profundizar más allá de la mera recopilación de datos numéricos.

Concluyendo así, la teoría crítica contable tiene como objetivo analizar tanto la teoría como la práctica contable para lograr una distribución justa y equitativa de los recursos, preservar el medio ambiente y promover el desarrollo sostenible en beneficio de la economía global y las organizaciones. Esta teoría surge como respuesta a las limitaciones de la contabilidad tradicional para comprender la realidad socioeconómica de las organizaciones y su entorno.



## **Problemas económicos, sociales y ambientales de la contemporaneidad**

Se destaca la importancia de la contabilidad como una ciencia fundamental para impulsar la sostenibilidad empresarial y el bienestar social, esta ciencia se encuentra estrechamente relacionada con las representaciones sociales, institucionales y financieras, y desde una perspectiva de responsabilidad social, en particular desde la contabilidad ambiental.

Contribuyendo así a generar cambios positivos entre ellos, contribuye a generar cambios positivos al proporcionar información valiosa sobre la relación entre la empresa y el medio ambiente, lo que permite una mejor comprensión de los impactos ambientales de las actividades empresariales y la adopción de medidas preventivas o correctivas para reducir o mitigar dichos impactos.

Del mismo modo, puede motivar a las empresas a adoptar prácticas sostenibles y mejorar su imagen pública a través de la transparencia y la responsabilidad ambiental. De esta manera, la contabilidad ambiental puede ayudar a promover la sostenibilidad empresarial y a fomentar la conservación del medio ambiente.

Mathews (1997) afirmó que la Contabilidad Ambiental surge en relación con la contabilidad social. Sugiere que no puede entenderse de manera aislada, sino que está estrechamente relacionada con la Contabilidad Social. Esta perspectiva integrada es esencial para una comprensión completa de la sostenibilidad y el papel de las organizaciones en la sociedad y en el medio ambiente.

En el contexto actual, la explotación del medio ambiente desde los orígenes del capitalismo ha llevado a una crisis ambiental. La información sobre los daños ambientales es cada vez más común en la vida cotidiana de las personas. Además, la globalización ha reestructurado los sistemas de explotación y distribución de la producción mundial, lo que ha resultado en un aumento de la pobreza y una disminución de los recursos naturales.

En la investigación realizada por Lezca, J. (2002): “Contabilidad ambiental es una herramienta de la gestión interna y moderna de las organizaciones en el campo del conocimiento, estudia los sistemas ambientales y naturales en su relación con la actividad económica”.

Por lo que, se genera la relación equilibrada del desarrollo social con lo ambiental, exigiendo un balance de las relaciones establecidas a partir de los métodos y contenidos organizacionales, tanto en el rígido campo numérico y los movedizos sistemas sociales, La postura sobre si el capitalismo funciona para la sostenibilidad o es un problema es un tema controvertido en el campo de la contabilidad y gestión empresarial.

Por un lado, hay quienes argumentan que el capitalismo es un sistema eficiente y que puede ser compatible con la sostenibilidad siempre que se implementen políticas adecuadas y se considere el impacto ambiental y social de las actividades empresariales, por otro lado, hay quienes consideran que el capitalismo, con su enfoque en la maximización del beneficio económico, está intrínsecamente en conflicto con la sostenibilidad y que se necesitan cambios más profundos en la estructura económica para lograr la sostenibilidad.

En general, la contabilidad y la gestión empresarial pueden desempeñar un papel importante en la promoción de la sostenibilidad al proporcionar información precisa y confiable sobre el impacto ambiental y social de las actividades empresariales y al alinear los incentivos empresariales con los objetivos de sostenibilidad.

Es importante traer a colación el pensamiento de Oldroyd, Tyson, & Fleischman, (2015): quiénes afirman que: "Las propuestas técnicas de contabilidad "verde" ignoran las condiciones institucionales bajo las cuales puede movilizarse son incompletas".

En este sentido, el modelo de desarrollo capitalista dependiente que impera en la sociedad colombiana evidencia una marcada contradicción con el anhelo de alcanzar una sostenibilidad ambiental y social. La explotación de los recursos naturales se basa en una racionalidad social a corto plazo, determinada por la ganancia y la acumulación del capital, lo que resulta en un impacto negativo en los ecosistemas.

La degradación ambiental es impulsada por factores como el despilfarro en los procesos productivos y los desechos generados por la sociedad de consumo, que se vuelven aún más críticos en el contexto de la globalización. En este sentido, resulta crucial que la contabilidad adopte un enfoque crítico y reflexivo frente a esta realidad, y se convierta en un instrumento que contribuya a la transformación de los modelos económicos actuales hacia uno más sostenible y justo.

González, C. L. (1997): “Tratar de sustentar la contabilidad medioambiental mediante el paradigma de utilidad de la información, a través de la contrastación empírica, la relación de responsabilidad no está totalmente establecida, se justifica la existencia de la relación entre administrador y propietario del capital”.

La idea de sustentar la Contabilidad medioambiental a través del paradigma de la utilidad de la información implica la búsqueda de generar información relevante y oportuna que permita a los usuarios de la información contable tomar decisiones que favorezcan tanto la gestión ambiental como la rentabilidad de la empresa; en este contexto, se convierte en una herramienta útil para la toma de decisiones y la gestión empresarial sostenible.

En concordancia, es importante considerar que el enfoque exclusivo en la utilidad de la información puede dejar de lado aspectos importantes del impacto ambiental de las actividades empresariales, y por ello, es fundamental que la contabilidad medioambiental aborde de manera integral los aspectos económicos, sociales y ambientales de las empresas para lograr una gestión empresarial sostenible y responsable.

En este escenario, la existencia humana, se define doctrinariamente como un sistema dinámico, limitado, armónico y complejo que comprende un ámbito biofísico y socioambiental en que el individuo puede existir y desarrollarse desde su naturaleza biológica, espiritual y social, constituido por elementos funcionales de la naturaleza con injerencia en entornos cuánticos y Sociales, del cual depende muchas decisiones según su visión de la información y relevancia que le pueda dar.

Barrera Arguello, M. (2018): “Considera que el impacto ambiental implica el manejo de niveles de incertidumbre para la disminución del riesgo. La problemática ambiental requiere un enfoque desde el punto de vista de la complejidad que marca las características de la Contabilidad Ambiental”.

Actualmente, la Contabilidad, es una de las fuentes de ingresos, directa e indirectamente, de cientos de individuos y de grandes empresas, lo cual permite generar una economía que trasciende el cotidiano vivir de los seres humanos, que desde la toma de decisiones trascienden en torno al comercio y a los servicios fundamentales para la humanidad.

En este contexto, Orrego (2017): “Expone que para que la información financiera sea una representación fiel, debe ser completa; es decir, debe incluir información sobre los diferentes entornos con los cuales interactúa la empresa (medioambiental, social, financiero).”

En concordancia la contabilidad ambiental otorga beneficios de índole Social y empresarial, que se articula con diversas herramientas que permiten medir de forma confiable los impactos empresariales, entre ellas se encuentran los indicadores de desempeño ambiental, las auditorías ambientales y los análisis del ciclo de vida.

Así mismo, los indicadores de desempeño ambiental son medidas cuantitativas que permiten evaluar el impacto de las actividades empresariales en el medio ambiente y su evolución a lo largo del tiempo, las auditorías ambientales, por su parte, son una herramienta que permite evaluar y mejorar la gestión ambiental de la empresa, detectando áreas de mejora y proponiendo acciones correctivas.

Finalmente, los análisis del ciclo de vida permiten evaluar el impacto ambiental de un producto o servicio a lo largo de todas las etapas de su vida útil, desde la extracción de materias primas hasta su disposición final, todas estas herramientas son fundamentales para que las empresas puedan medir y gestionar de forma efectiva sus impactos en el medio ambiente.

Continuando con los pensamientos de Orrego (2017):” Los pasivos ambientales son obligaciones relacionadas con los costos ambientales que consigue una empresa, que compensan los criterios para el reconocimiento como pasivos, es decir son todas las obligaciones que estén vinculadas con el proceso de aportes a mejoras ambientales”

Desde estos preceptos, se evidencia la relevancia de la contabilidad ambiental en las empresas, la cual se puede abordar mediante la implementación de metodologías cualitativas y la realización de diversos estudios para obtener información precisa y confiable. En este sentido, resulta fundamental mencionar la tesis doctoral de dos autores que ilustra esta situación en el contexto de empresas manufactureras de muebles de oficina.

Los autores Sánchez, Rodríguez, y Ortiz, (2017): “Refieren que, algunas industrias han optado por recortar gastos empresariales, y aprovecharlos en inversiones que mitiguen la

contaminación, por ejemplo, el reemplazo de la maquinaria por aquella que consuma menor energía y genere poco ruido”.

La contabilidad ambiental se ha vuelto cada vez más relevante en las empresas, ya que permite a estas identificar, medir y controlar los impactos que sus actividades tienen en el medio ambiente, también ayuda a las empresas a evaluar la eficacia de las estrategias ambientales que se implementan y a tomar decisiones más informadas y responsables en cuanto a la gestión de los recursos naturales. Esto no solo contribuye a mejorar la imagen y reputación de la empresa ante los consumidores y la sociedad en general, sino que también puede generar ahorros económicos a través de la optimización de procesos y la reducción de costos asociados a la gestión ambiental.

Del mismo modo, Loaiza (2017): “Realiza una investigación la cual tiene por objetivo analizar la incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en sus conclusiones menciona que, ante la ausencia de las normas contables no se deben evadir la responsabilidad ambiental”.

En este sentido, el ser humano se caracteriza por tomar grandes cantidades de recursos de la naturaleza, transformándolos y produciendo una gran cantidad de desechos a un ritmo acelerado, no asimilables totalmente por la naturaleza, lo cual genera contaminación. La problemática ambiental global requiere de la adopción de medidas y acciones concretas para su mitigación y eventual solución. Asimismo, la contabilidad ambiental puede generar información valiosa para la toma de decisiones tanto internas como externas a la empresa.

Dentro de las primeras conclusiones que Díaz y Ramírez Valencia (2020): “A pesar de que hay un avance académico, este no se traslada a la parte práctica, se identifica un desconocimiento por parte de los contadores, por lo que es necesario evaluar prácticas de contabilidad ambiental como efecto práctico y aplicables”.

En efecto es importante la adquisición de conocimientos teóricos y prácticos en relación a este tema, con el fin de poder trasladar a los diversos campos profesionales una óptima asesoría en la toma de decisiones que integren aspectos medioambientales y financieros no solo como una visión profesional sino como una responsabilidad Social que se debe impartir en pro del cuidado de los recursos naturales y la preservación del medio ambiente, basados en el desarrollo sostenible

de las naciones, este debe ser el principal propósito que como contadores se debe asumir en el direccionamiento empresarial.

### **Gestión Ambiental Empresarial**

Debido a los graves efectos globales que se generan por la contaminación, surge en el ámbito mundial la indiscutible necesidad de establecer políticas para su control y de igual manera los resultados que deben gestar las empresas desde el medio ambiental, con el fin que estas organizaciones perduren en el tiempo a la par de la responsabilidad Social y ambiental que deben generar, incidente en la imperiosa necesidad de articular el desarrollo económico, político, social, ambiental, como mecanismos potencializadores desde las operaciones financieras y sus efectos en la vida del ser humano.

En relación a ello, Sánchez Mora (2015): “Refiere, el aspecto ambiental está llegando a ser considerado un factor crítico para las empresas, que requiere de la implementación de un sistema de gestión ambiental, desde las normas internacionales tales como la ISO 14000 (Sistemas de Gestión Medio Ambiental)”.

La creciente conciencia social y la preocupación por el medio ambiente han llevado a una mayor regulación gubernamental y una mayor demanda de transparencia y responsabilidad ambiental por parte de los consumidores y otros actores socioeconómicos. Las empresas se enfrentan a un entorno cambiante en el que deben ser capaces de demostrar su compromiso con la sostenibilidad ambiental para poder mantener su licencia social para operar.

Por otro lado, Gómez (2004): “Describe que las expresiones de gestión, costos, financieros y auditoría en términos ambientales, caen en el yugo de la eficiencia y maximización económica, lo que ahonda en la actual crisis medio ambiental”.

Como modelo económico y político, Colombia ha estado trabajando en los últimos años para mejorar sus prácticas de sostenibilidad y conservación del medio ambiente, lo que ha llevado a un aumento en la adopción de herramientas y métodos prácticos ambientales en la contaduría. Estos métodos pueden ayudar a las empresas a medir su impacto ambiental, identificar áreas de mejora y desarrollar estrategias para reducir su huella ambiental.

Además, la implementación de estos métodos prácticos puede ayudar a las empresas a cumplir con los requisitos legales y normativos ambientales en Colombia y a mejorar su reputación en el mercado, en general, la utilización de estos métodos prácticos ambientales puede ser muy útil para el ejercicio pleno de la contaduría en Colombia y para fomentar la sostenibilidad en el país.

Sin embargo, en el ámbito de la gestión ambiental empresarial, los contadores públicos desempeñan un papel fundamental y tienen una gran responsabilidad en la articulación de los sistemas de información y control de la empresa, integrando variables ambientales en el ejercicio de sus funciones. Esto implica que deben poseer las capacidades necesarias para abordar de manera efectiva la gestión ambiental de la empresa.

Conforme a ello, Uribe & Rueda (2011): “Señalan que la sociedad no demanda regularmente lo mismo que el mercado económico, destacan la relevancia de conservar esta clara separación y su complementariedad”.

Tal y como se ha mencionado, los estragos ecológicos actuales, generan cada día mayor impacto, debido a la sobre explotación o uso irracional de los recursos naturales, lo cual provoca un deterioro ambiental que afecta a la humanidad. A partir de la revolución industrial se incrementaron la explotación de los recursos naturales a nivel mundial, en los países desarrollados y subdesarrollados, todo en función de la producción capitalista.

Ejemplificando esta situación en la publicación realizada por el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente PNUMA (2011): “Exponen que el agotamiento de agua dulce conducirá a un desequilibrio entre la demanda y el suministro y las diferentes crisis que están afectando gravemente nuestra capacidad para mantener la calidad de vida”.

Esta situación ha conllevado a replantear el que hacer o gestión ambiental ante esta crisis, peor los esfuerzos aun en la actualidad no han sido suficientes, incluso muchos países no le otorgan la importancia que se merece, por ejemplo, Estados Unidos, uno de los países más contaminantes por sus industrias y un país que no atiende la necesidad de contrarrestar el calentamiento global.

Continuando con este razonamiento, Machado (2004) declara que: “La contabilidad ha sido reducida al mundo de las aplicaciones técnicas y procedimentales en la dimensión

financiera”. Desde este precepto se relaciona la evolución y articulación de los recursos naturales y las ciencias numéricas, como la contabilidad”.

Si bien es cierto que se han incorporado axiomas básicos de la disciplina contable a partir de la actualización de su normatividad, también es cierto que esta evolución ha llevado a la creación de nuevos paradigmas y fundamentos desde la academia. La contabilidad ambiental y la gestión empresarial han cambiado en los últimos años debido a la preocupación por la sostenibilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial.

Se han enseñado nuevos paradigmas y fundamentos, como el enfoque de ciclo de vida, la economía circular, la valoración ambiental, el reporting integrado y la responsabilidad social empresarial, estos temas están en constante evolución y es importante estar al tanto de las últimas tendencias para una gestión empresarial sostenible y responsable. Estos no solo se enfocan en la enseñanza, también en la concientización y la interiorización de situaciones ambientales a nivel personal y profesional, las cuales son de gran importancia para la supervivencia del ser humano.

De forma similar Mantilla (2006) desde la contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible afirma: “Cambiar paradigmas en lo contable y en la fijación del valor de los recursos de la naturaleza, ha requerido de significativos esfuerzos que conduzcan a demostrar la pertinencia de los procesos y resultados en la medición de la sostenibilidad ambiental” (p156).

En este contexto, el capitalismo llegara a este grado de destrucción masivo se necesita de un Estado que garantice y permita el desarrollo y expansión a partir de políticas necesarias que coadyuvaron de cierta manera a este propósito; el capitalismo requiere de un Estado subordinado a las trasnacionales, Estado que garantice la continuidad del sistema.

En palabras del profesor Gómez (2005), destaca y señala que la disciplina contable no es solo teoría, ni mucho menos procedimientos autistas, es decir, procedimientos sumergidos en conceptos básicos alejados de la nueva realidad económica.

La reflexión sobre la importancia de la gestión empresarial ambiental se extiende a la dimensión política, ya que son los gobernantes y las políticas que se implementan las que pueden generar un impacto significativo en el medio ambiente. Lamentablemente, en muchos casos, los



intereses económicos e individuales se anteponen a los colectivos, lo que conduce a consecuencias nefastas en términos de daño ambiental.

De forma similar, Pla & Guevara (2013) aseveran que: “Los sistemas de valoración, indicadores de sostenibilidad propuestas de reforma tributaria, sistemas de gestión ambiental y las evaluaciones, los marcos jurídicos son todas sugerencias valiosas que ayudan a superar la invisibilidad de la naturaleza”.

A partir de estas investigaciones se puede inferir que las empresas están enfocadas principalmente en obtener ganancias, sin tener en cuenta cómo contribuir a la reducción de la pobreza o al cuidado del medio ambiente. Los aportes que se realizan como regalías resultan insuficientes en comparación con las riquezas obtenidas. En la actualidad, la economía mundial ha mostrado un comportamiento cíclico y se encuentra en un estado de crisis aparentemente interminable.

González & Reyes (2013) manifiestan que: “La contabilidad está sufriendo una continua transformación para poder satisfacer estas nuevas exigencias del entorno empresarial, que demanda a la organización un desempeño respetuoso con el medio ambiente”

La economía mundial en un escenario donde la polarización es cada día mayor, dirigida por las empresas transnacionales, que son las que dictan las políticas económicas y sociales para su beneficio propio, más no plantean dentro de sus principios un beneficio general a la Sociedad, en detrimento de los países subdesarrollados, y, además, en detrimento del medio ambiente.

Desde esta perspectiva Salinas y Vallejo (2007) refieren que: Es posible afirmar que existen cuatro antecedentes del comportamiento medioambiental de las empresas: “La presión social y del consumidor, la presión en materia legislativa, la posibilidad de obtener ventajas competitivas a través de las actuaciones medioambientales y el compromiso del equipo directivo con el medio ambiente.”

Aunque, actualmente se evidencia un nivel alto de comprensión de los impactos de estas situaciones y los riesgos que implica, aún la Sociedad posee una percepción confusa e imprecisa en torno a la implicación de la toma de decisiones ambientales a través del direccionamiento

empresarial, falta mucho por hacer, pero no es un imposible es una ardua labor que desde el perfil contable puede contribuir a grandes cambios Socio ambientales,

De acuerdo a lo expuesto por Wainstein (1996): “Una organización que no tenga un sistema de gestión ambiental formal deberá, establecer su posición actualizada respecto del ambiente mediante una revisión preparatoria. El propósito será considerar todos los aspectos de la organización”.

La importancia de considerar el impacto ambiental en las empresas no se limita a la gestión ambiental empresarial, sino que también se extiende a los procesos de auditoría contable. En este sentido, se puede afirmar que las actividades organizacionales están estrechamente relacionadas con el medio ambiente a través del sistema de gestión ambiental y sus componentes. Esto incluye la gestión operativa, la seguridad y salud ocupacional, la calidad y el medio ambiente.

Es fundamental que las empresas adopten un enfoque más sostenible y responsable en su gestión ambiental, lo cual implica una mayor preocupación por la medición, análisis y gestión de los impactos ambientales generados por sus operaciones.

En resumen, la contabilidad ambiental es fundamental para que las empresas tomen decisiones responsables y sostenibles en la gestión de los recursos naturales. Es necesario que todos los actores involucrados, incluyendo al Estado y a la sociedad, trabajen juntos para lograr la protección y administración adecuada de la tierra y el medio ambiente. Solo a través de un esfuerzo conjunto y coordinado se pueden lograr resultados significativos en la lucha por la sostenibilidad y la conservación de los recursos naturales. Sin lugar a duda la responsabilidad social empresarial está muy ligada a la contabilidad social y ambiental

## BIBLIOGRAFÍA

- Alsharari, N. (2019). Contabilidad de gestión y cambio organizacional: perspectivas alternativas. *Revista Internacional de Análisis Organizacional*, (27), n. pág. <https://doi.org/10.1108/IJOA-03-2018-1394>
- Andrés, E., Salinas, E., & Vallejo, J. (2007). Perfil de las empresas industriales que desarrollan estrategias corporativas y de marketing medioambiental. *Universia Business Revises*, (13), 26-41.
- Barrera Arguello, M. (2018). La problemática de la Contabilidad Ambiental. *Revista Publicando*, 5(15), 199-208. <https://doi.org/10.30827/publicando.v5i15.9626>
- Castillo, C. M., Córdoba, J., & Villarreal, J. (2014). Estándares internacionales de educación (IES) en contabilidad y aseguramiento: nuevos retos de la profesión contable. *Tendencias. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, 15(2), 118-135.
- Díaz, C., & Ramírez Valencia, J. M. (2020). La implementación de la Contabilidad Ambiental en las empresas industriales colombianas: caso Medellín. *Contaduría Pública Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas Medellín*.
- Escobar Ortiz, D., Pérez Badillo, J. A., & Pérez Giraldo, D. A. (2014). La contabilidad social y ambiental: necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional. *Adversia*, (13).
- Foucault, M. (1991). *El sujeto y el poder*. Carpe Diem.
- Gaffikin, M. (2006). *La Crítica de la teoría Contable: Paper 25/06*. Universidad de Wollongong.
- Gómez, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Revista de contaduría Universidad de Antioquia*, (42), 113-132.
- Gómez, M., & Reyes Rodríguez, M. (2013). La Contabilidad Medio Ambiental y los impuestos Ambientales aplicados en las PYMES: caso empresas agrícolas del valle de Autlán Jalisco, México. *Global Conference On Business & Finance Proceedings*, 8(1), 1123-1134.
- González, C. L. (1997). Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente. *Revista Española de Financiación Y Contabilidad*, 26(95), 57-91.

- Hopwood, A. G., & Miller, P. (1994). *Contabilidad como Práctica Social e Institucional*. Prensa de la Universidad de Cambridge.
- ISO. (2004). *Sistemas de gestión ambiental - Requisitos con orientación para su uso*. (ISO 14001, pp. 1-26). [http://www.uma.es/media/files/ISO\\_14001\\_2004.pdf](http://www.uma.es/media/files/ISO_14001_2004.pdf)
- Lanirraga, C. (1999). *Perspectivas*.
- Lezca, J. (2002). *Contabilidad Ambiental*. Colombia. *Apuntes Contables*. Universidad Externado de Colombia, (3), 25-57. [Consultado: 1 de abril de 2023]: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/1299>.
- Loaiza, E. J. (2017). *Incidencia de las NIIF en la contabilidad ambiental* [Tesis de pregrado, Universidad Militar Nueva Granada], Repositorio institucional. [Consultado: 1 de abril de 2023]: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/17911>.
- Machado, M. (2004). Dimensiones de la contabilidad social. Colombia: *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, (17), 173-217.
- Mantilla, E. (2006). La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. Colombia: *Revista Internacional de Legis & Auditoría*, (17), 133-160.
- Mathews, M. R. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 10(4), 481-531.
- Oldroyd, D., Tyson, T. N., & Fleischman, R. K. (2015). Ideología estadounidense, socialismo y teoría de la contabilidad financiera: una visión contraria. *Perspectivas críticas sobre la contabilidad*, 27, 209-218. [Consultado: 1 de abril de 2023]: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/1299>.
- Orrego, J. (2017). Contabilidad ambiental: conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección del medio ambiente. *Revista Lidera*, 83-88.
- Pla, I., & Guevara, S. (2013). Hacia un enfoque integrador de la sostenibilidad: Explorando sinergias entre género y medio ambiente. España. *Revista de la CEPAL*, (110), 51-68.

- PNUMA. (2011). *Hacia una economía verde: Guía para el desarrollo sostenible y la erradicación de la pobreza - Síntesis para los encargados de la formulación de políticas*. Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente, 1-43. [Consultado: 1 de abril de 2023]: [http://www.unep.org/greeneconomy/Portals/88/documents/ger/GER\\_synthesis\\_sp.pdf](http://www.unep.org/greeneconomy/Portals/88/documents/ger/GER_synthesis_sp.pdf).
- Quinche Martín, F. L. (2007). *La contabilidad en el relacionamiento de las organizaciones, el hombre y la naturaleza*. Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Ramírez-Casco, A., Berrones-Paguay, A., & Calderón-Morán, E. (2020). La teoría de la acción comunicativa en la contabilidad desde el pensamiento de Jürgen Habermas. Edición núm. 43 Polo del Conocimiento, 5(03), 140-155. ISSN: 2550-682X.
- Robles M., M. (2006). *La contabilidad y su análisis*. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Rodríguez, C., Sánchez, H. M., & Ortiz, C. P. (2017).
- Rueda, G., & Uribe Bohórquez, M. (2011). Aportes de la información contable a una responsabilidad empresarial acorde con las necesidades de la sociedad. Una mirada crítica [Contributions of accounting information to corporate social responsibility in line with society's needs. A critical view]. Cuadernos De Administración (01203592), 24(43), 241-260.
- Sánchez Mora (2015). *La contabilidad ambiental, equilibrio entre el crecimiento económico y preservación del medio ambiente. Una mini revisión de literatura* [Environmental accounting, balance between economic growth and preservation of the environment. A mini literature review]. Trabajo de grado facultad de ciencias económicas y administrativas carrera de contaduría pública. Pontificia Universidad Javeriana.
- Wainstein, M., & Casal, A. M. (1996). La auditoría del medio ambiente en el marco de la auditoría integral y total [Environmental auditing within the framework of integral and total auditing]. Contab. Audit., 02(Esp.), 03.