

Una mirada a la contabilidad social y ambiental
Ensayo

Alexandra España Zúñiga

Docente:
Oscar Raúl Sandoval Zúñiga

Fundación Universitaria de Popayán
Facultad de Ciencias Contables y Económicas
Contaduría Pública
Popayán – Cauca
2018

Resumen

El rol fundamental de la Contabilidad es Social y su importancia radica en brindar información útil en la toma de decisiones, de tal manera que satisfaga la variedad de necesidades que demandan las empresas e instituciones. En tal razón las compañías están sumergiéndose en brindar la información y la educación pertinente y de diversas maneras, con programas y propuestas que justifican las actividades de estas entidades ante la sociedad en general. Ante el creciente deterioro del medio ambiente causado por la actividad humana pero provocado sin duda, por las actividades institucionales correspondientes a los sectores contaminantes, se ha generado por parte de la misma sociedad, programas de preservación al entorno social y ambiental en el que se desenvuelven. Es el surgimiento de la Contabilidad Ambiental.

Se han incorporado nuevos puntos de vista, planteamientos y propuestas de Entidades Estatales, autores y personas defensoras de la naturaleza y lo inmerso en el medio ambiente, para lograr el establecimiento de sistemas de gestión medioambiental, políticas medioambientales y otros programas relacionados con el bienestar de la población sumergida en ella y que a la vez se logre la productividad de la empresa. Son programas que se deben replicar o pregonar a las nuevas generaciones, para que se logre concientizar, sensibilizar y forjar un compromiso benéfico, autónomo y justo no solo con la familia, comunidad y sociedad en general sino también con la naturaleza misma.

Palabras Claves: medio ambiente, realidad social, entorno social, entorno ambiental, gestión, dimensión social y ambiental.

Introducción

La realidad social está conectada a otras dimensiones de la realidad como es la financiera, administrativa y económica pretendiendo formar un escenario articulado.

Es por ello que la Contabilidad Social y Ambiental, ha florecido como respuesta a un desarrollo social, a los problemas sociales, a las causas, manifestaciones y a las proyecciones de un entorno dinámico, en torno a la globalización, porque es ella la que capta, interpreta y conoce la realidad.

El presente ensayo, realiza una mirada al entorno social y ambiental enmarcado en una gran dimensión que permite que la Contaduría asuma un papel de compromiso y responsabilidad frente a la humanidad.

La Contabilidad moderna ya no está reducida a un uso de aplicaciones técnicas y de procedimientos hablando en un contexto financiero, sino que ha avanzado a nivel nacional y universal determinando una dinámica tanto en el sistema económico como social y ambiental. Esta relación ha logrado una plena armonía entre los seres humanos y el medio ambiente, y ha dado inicio a procesos económicos del país con la naturaleza.

Por ello, aquí se presenta el recorrido que ha realizado por la historia, la Contabilidad, donde ha tomado fuerza su concepción hasta llegar a entrelazarla con la dimensión social y ambiental de la humanidad actual; donde la aparición de normas, conceptos, disciplinas, terminología, programas, instituciones y demás agentes y elementos hace que se dinamice en forma individual y grupal una realidad social, fomentando una cultura de educación que agrega valor a una empresa.

Por tanto, la existencia de la Contabilidad y las ramas que de ella se desprenden hoy en día, se ocupan de los aspectos sociales, sus características y sus relaciones, al analizarse y evaluarse el crecimiento económico, el bienestar económico y la calidad de vida de cada uno de los integrantes de esta inmensa población humana y ecológica.

Desarrollo

Para introducir el tema de la Contabilidad a la dimensión social y ambiental, se empieza por hacer un poco de historia, conocer en qué consiste, como se formó y qué la caracteriza. De esta manera también se aborda la importancia, el impacto y los alcances que han emergido durante los últimos decenios, cómo se han adecuado los lineamientos de la disciplina a las empresas logrando finalmente, que su difusión contribuya al desarrollo socioeconómico de un país.

La Contabilidad es una disciplina que surge de la necesidad de hacer elaboraciones técnicas según sea el contexto social, económico y político del momento, lo cual hizo que la educación se enfocara más en la parte procedimental que en lo teórico. Por ello, la enseñanza contable se caracterizó por los contenidos de orden técnico, que garantizaba un perfil que se ajustara a los requerimientos de la empresa, claro que este hecho no permitía acceder a la formación integral, obviamente en su etapa inicial.

Pero estamos viviendo en un mundo cambiante y de constante evolución y la Contabilidad desde su nacimiento hasta el día de hoy, ha venido presentando cambios significativos ligados al contexto que se viva en el momento, esto nace desde la percepción de que la Contabilidad no es

una ciencia aislada de la sociedad si no que por el contrario, se desarrolla con ella un mundo cambiante que involucra varios aspectos a saber: sociales, culturales, económicos y políticos, lo cual indica que el profesional también debía adquirir y desarrollar conocimientos basados en lo teórico e investigativo, o sea tener una formación integral para atender la demanda social, los sistemas financieros y las normas fiscales puesto que la Contaduría ha sido una profesión importante en el mundo de los negocios ya que facilita información significativa y hace posible el correcto funcionamiento de las instituciones y de las unidades económicas.

En su evolución histórica, la Contabilidad ha presentado un enfoque social definido como un elemento de gestión y de control esencial que da orden y organización a los registros de una empresa por lo que ha ido poco a poco, ganándose un espacio notable en la sociedad, como profesión, como entidad o empresa y en las normas y disposiciones legales de un país y que regulan dicha actividad. Porque, aunque parezca una tarea sencilla de llevar, un empresario siempre va a necesitar saber cómo está su empresa económicamente hablando y cómo va la marcha de sus negocios, por lo que este registro claro, metódico, normativo y ordenado solo es llevado por un Contador, que es la persona indicada e idónea para dar el enfoque y directriz a dicha empresa. Porque el Contador juega un papel importante en la toma de decisiones de los entes económicos y cuenta con una amplia confianza social. En Colombia, se encuentra la Ley 43 de 1990 (diciembre 13), donde se reglamenta la profesión de Contador Público dando fe pública, razón por la que asume total confianza de su palabra sobre su trabajo (Colombia, Ley 43 de 1990).

El elemento principal de la profesión contable es el “control” como factor de protección al interés general, debido a que dicha ciencia no es limitada como muchos la concebían hasta unos pocos años atrás si no que por el contrario, su concepto y el papel desempeñado ha tenido evolución, está creciendo.

Pero surge la pregunta de ¿cómo puede apoyar la disciplina contable a la problemática social y ambiental actual?. Obviamente no tiene la capacidad metodológica para determinar, medir y valorar las cosas que no han sido medidas, por ejemplo, cosas determinantes como es el manejo de personal, el manejo de clientes, etc., pero muchos autores han puesto en consideración este tema ambiental para relacionarlo con la Contabilidad, lográndose un punto de apoyo para lograr interrelacionar los aspectos financieros y ambientales en las instituciones de tal manera que sean un beneficio socioeconómico para las compañías, proponiendo mejoras y cambios reales.

Por tanto, en este transcurrir, surgen conceptos como: medio ambiente, Responsabilidad Social Empresarial (RSE), Contabilidad de Gestión Ambiental (CGA), normas ISO asociado a la generación de informes de sostenibilidad, a los elementos financieros a razón de comprender los importantes aportes que brindan al desarrollo de las organizaciones para lograr el impacto esperado. Con base en el análisis de estudios de la economía colombiana, la sostenibilidad de la empresa, el cuidado del medio ambiente y la conservación de los recursos naturales, la Contabilidad Social y Ambiental empieza a emerger y se empiezan a enunciar los aportes que pueden generar al ponerse ya en la práctica, las actividades que promueven dicha gestión ambiental y social, los aspectos ecológicos y su incidencia en las decisiones tomadas dentro de las entidades.

Pero también se analiza que en los últimos años ha crecido la preocupación por el impacto que causan las empresas en la sociedad, en tanto que la ética está siendo cuestionada. Debido a los cambios y al rol que están desempeñando las empresas se está presentando mucho descontento no solo a nivel nacional sino en todo el mundo, por la falta de responsabilidad social y ambiental, donde culpándose a la falta de conocimiento no se logra orientar el uso adecuado de los recursos naturales para evitar el desaprovechamiento y la degradación.

Es por esta razón que en una crisis del medio ambiente como la que se está viviendo en la actualidad a nivel mundial y en la que Colombia se encuentra involucrada, las disciplinas económicas y entre ellas, la profesión contable tiene dos opciones que son: ignorar y eludir esta problemática social como lo ha hecho por tantos años o buscar una conexión entre los métodos contables tradicionales y el desarrollo sostenible, o sea tener visión para dar buen tratamiento de la naturaleza, porque son muchas las personas interesadas en prevenir o mitigar cualquier acción destructiva y contaminante del entorno.

Los sistemas sociales involucran la parte humana, cultural y ambiental donde los individuos y los grupos sociales son la expresión de la naturaleza humana que han ido evolucionando con la humanidad, respondiendo a una dinámica de poder y control donde la disposición de los recursos según su importancia, integran el bienestar social, dan legitimidad a un Estado o Nación y por ende, involucra el éxito empresarial.

En este aspecto, la temática es amplia.

En la propuesta presentada por Quinche (2008) titulada “Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial”, lleva a la Contabilidad a participar en el análisis de la

problemática ambiental y natural encaminándola hacia una Contabilidad ecológica y cultural. En otras palabras, lo que se busca es aportar un análisis para saber cuál es la relación de la Contabilidad con la naturaleza y qué papel ejerce en la problemática ambiental (Quiché, 2008).

Su trabajo investigativo es una reflexión de las discusiones presentadas al interior del grupo de Contabilidad, Organizaciones y Medioambiente de la Universidad Nacional de Colombia. La intención que busca el investigador, es analizar y visualizar la relación de la Contabilidad con la naturaleza, para evidenciar el papel que juega en la problemática del medio ambiente (Quiché, 2008).

Toma las consideraciones de Larrinaga (1997) y Mathews (1997), en la que ellos consideran que la “Contabilidad Ambiental tiene cuatro periodos característicos”:

El primero sería durante la década de los 70's, donde empieza a ser abordada con reflexiones teóricas.

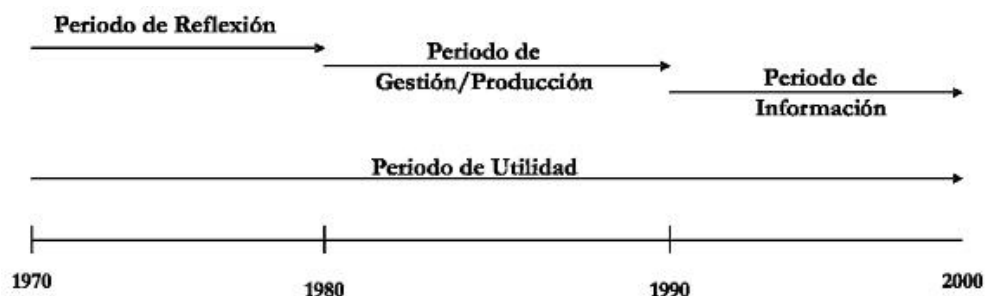
Como segundo periodo está la década de los 80's, gira su discusión en torno al concepto de desarrollo sostenible como problemática ambiental la cual desde sus primeras discusiones fue criticada pero finalmente, representa un acuerdo conjunto de las naciones para resolver las situaciones concernientes al medio ambiente.

Tomando como tercer periodo la década de los 90's se da inicio a una visión más amplia de la contabilidad ambiental encaminada a la construcción de una información social y ambiental de carácter público.

Un cuarto periodo, estaría representado por el enfoque de la utilidad para la toma de decisiones, una contabilidad ambiental dedicada a los mercados de valores y a los inversores de capital, ya sea como un elemento a tener en cuenta en la valoración de empresas con derechos ambientales, etc. (Larrinaga y Mathews, 1997 citado en Quinché, 2008, p.208).

Lo anteriormente expuesto se puede ver reflejado en la siguiente figura:

Figura 1. Periodización de la historia de la contabilidad ambiental



Fuente: Quinche (2008, p.209)

Esta figura muestra claramente, los periodos históricos en los cuales ha entrado en transición la Contabilidad Ambiental y en el camino que se visualiza para continuar su proyección.

Es el periodo de información, el cual estamos viviendo. Es un proceso de enseñanza-aprendizaje, una educación constante e interconectada de todas las ciencias y disciplinas, de la tecnología y del medio ambiente, y en el área de la Contabilidad, dicho aprendizaje está en todo lo relacionado con las macro y microempresas y su integración con el medio ambiente.

Quinché (2008) considera que “hablar de medio ambiente debe llevarnos a iniciar una integración de la sociedad con la naturaleza. El medio ambiente está constituido por elementos naturales y sociales” (p.204).

Estas frases tan certeras llevan a indicarnos que la naturaleza y el medio ambiente deben ser considerados temas sociales cuya responsabilidad está en la sociedad, pues de ellos depende su sustento vital. Esta perspectiva ve a la sociedad y a la naturaleza como elementos interdependientes, de mutuo servicio y supervivencia.

Por lo tanto, es muy importante conocer que aportes está haciendo la empresa a la naturaleza y al entorno que le rodea, qué esfuerzos hace para conservarla, si está practicando las formas de prevención y aprovechamiento de recursos, si la ética y responsabilidad se ejercen, porque todo esto implica “educación ambiental”.

Figura 2. Categorías de la Contabilidad Ambiental



Fuente: Burritt (2005) citado en Quinché (2008, p.209)

La figura anterior representa la explicación de la Contabilidad de Gestión Ambiental manejada a nivel interno y externo en una empresa, donde se cuestiona el papel tradicional de la Contabilidad para integrarlo a una responsabilidad empresarial, al reconocimiento de su naturaleza cuantitativa y cualitativa y a una relación de producción y de poder (Quiché, 2008).

También se considera que la contabilidad es "utilizada como un medio de reducir el medio ambiente a términos seguros y manejables para la empresa" (Larrinaga, 1999 citado en Quinché, 2008, p.211).

Se encuentra tema también a nivel mundial, relacionado con la dimensión social y ambiental de la Contabilidad en la Declaración de Río de Janeiro en 1992 sobre Medio Ambiente y Desarrollo, cuyo objetivo era el de establecer una alianza mundial nueva y equitativa mediante la creación de nuevos niveles de cooperación entre los Estados, los sectores claves de las sociedades y las personas, donde se respeten los intereses de todos y se proteja a la vez, la integridad del sistema ambiental y de desarrollo mundial, "reconociendo la naturaleza integral e interdependiente de la Tierra nuestro hogar" (Departamento de Asuntos Económicos y Sociales. División de Desarrollo Sostenible, 1992, Programa 21, Anexo I), quedando contemplada la discusión sobre si existe una relación entre el crecimiento y desarrollo económico y el deterioro y sobreexplotación de los recursos naturales y ambientales, por lo que se llega a la conclusión de

que el valor de los recursos naturales es subjetivo, donde lo que tiene valor para mí, resulta no tenerlo para la otra persona y viceversa, lo que sí está claro es que el mundo necesita un “pare” y buscar otras alternativas económicas, administrativas y contables (Depto de Asuntos Económicos y Sociales. División de Dllo Sostenible, 1992, Prog. 21, Anexo I).

La Guía de Ecoeficiencia para Empresas (2009) realizada por el Ministerio del Medio Ambiente de Perú presenta como Objetivo General lo siguiente:

Implementar un Sistema de Gestión de ecoeficiencia en la empresa en aquellos aspectos que promuevan el uso eficiente de los recursos que se utilizan en sus procesos y actividades a partir de un diagnóstico inicial que contribuya a la minimización progresiva de impactos ambientales significativos (Guía de Ecoeficiencia para Empresas, 2009).

Este objetivo propuesto resume lo que se espera lograr en un programa de ecoeficiencia aplicado a las empresas, para impactar, impulsar, diseñar, promover y sensibilizar al personal operativo y administrativo y que luego sea replicado a la vida diaria con su entorno familiar y social con la promoción de conductas responsables que inciden en el consumo racional y eficiente de los recursos físicos, buenas prácticas empresariales que minimizan el impacto ambiental y el aumento de la productividad (Guía de Ecoeficiencia para Empresas, 2009, p.143).

Esta Guía es tan solo una de tantas recopilaciones de autores y organizaciones que buscan sensibilizar y ser referentes a nivel mundial para enfocar y dimensionar el aspecto ambiental y social a las empresas, tomando la ecoeficiencia como una filosofía administrativa que impulsa a las empresas a buscar mejoras ambientales y beneficios económicos, entre ellas se encuentran los incontables programas de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente, Consejo Empresarial Mundial para el Desarrollo Sostenible (*World Business Council for Sustainable Development* WBCSD, por sus siglas en inglés), Centro Latinoamericano para la Competitividad y el Desarrollo Sostenible, etc. (Guía de Ecoeficiencia para Empresas, 2009, Introducción).

Es importante, también adentrarse en el tema de la Responsabilidad Social por cuanto atañe a la empresa por ser una zona de alta influencia y de impacto según sea la actividad económica que realice y al equipo de trabajo interdisciplinario encargado de estudiar, analizar e implementar dicha herramienta, realizando un diagnóstico de la realidad interna que se aprecia en el sitio donde se labora. Solo si es apoyada y respaldada por todos los departamentos laborales existentes en la empresa, los trabajadores y la comunidad en general, se podrá ver un resultado exitoso.

El autor Herrsche (1979) en su trabajo titulado “Contabilidad Gerencial” considera a la empresa la directa responsable en causar el impacto sobre el desarrollo de un país. Le da un contenido ético al promover la responsabilidad intergeneracional como iniciativa de desarrollo y difusión para aplicar al medio ambiente, como un plan estratégico y social en el sentido de profundizar el compromiso de los directivos, empresarios, administrativos y todo el personal operativo de una empresa como punto de apoyo a una causa común (Herrsche, 1979, p.26).

Todo esto nos demuestra que nuestra vida actual y en constante evolución está en directa relación con la naturaleza y en consecuencia, todas las ciencias aplicadas a los estudios deben sumergirse o adentrarse de igual manera, en esta relación, reconociendo la naturaleza como un sujeto de derecho.

Conclusiones

- Considero que la Contabilidad como disciplina de carácter social no es un producto finalizado, está en una etapa de evolución, de perfeccionamiento, de mutación y también va inmersa la figura del Contador como un ente abierto al conocimiento, a la globalización, también encaminado a la responsabilidad y ética social y medioambiental.

- La Contabilidad ha jugado un rol fundamental en el desarrollo socioeconómico moderno al ser un instrumento de racionalización de las actividades económicas.

- Los aportes teóricos y prácticos desarrollados durante el transcurrir histórico de la contabilidad por diferentes autores, dan muestra de las posibilidades de posicionar la práctica contable alrededor del cuidado y protección de la naturaleza según se aprecia en las actividades llevadas a cabo por dichos entes económicos.

- Fue relevante también, conocer la forma como se ha introducido la Contabilidad Social y Medioambiental como gran aporte estratégico que permite racionalizar los recursos con que cuenta la empresa, a la vez, permiten medir la responsabilidad social de los integrantes de la misma, el cual permitirá mejores oportunidades de crecimiento, al visualizar las ventajas que suceden en su interior al accionar programado.

- Como seres racionales que somos, depende de nosotros hacer el esfuerzo necesario para que todo lo que ella - o sea la naturaleza - nos brinda, siga existiendo en las condiciones más originales posibles, para que siga siendo fuente de recursos y de belleza, para que otros seres vivos puedan permanecer al lado nuestro en el complejo planeta en que vivimos llamado Tierra. Es importante comprender entonces, que el cuidado del Medio Ambiente no sólo nos permitirá deleitarnos con los paisajes naturales y todo lo que la naturaleza ha creado en millones de años de evolución, sino que será además una forma de poder cuidarnos a nosotros mismos, como miembros activos de dicho ecosistema, como quienes necesitan de él y deben protegerlo por su propio bienestar, evitando los desequilibrios que puedan terminar con nuestra supervivencia, que destruyan la belleza y la armonía de la naturaleza, que dejen marcas imborrables en ella y pongan en peligro la vida. Nuestra responsabilidad debe ser total frente a estos problemas y por lo tanto se debe actuar ya, para asegurar la vida que nos pertenece y la de los demás seres vivos. Es la gran dimensión social y ambiental que nos abarca y entrelaza a cada uno de los seres humanos.

Referencias Bibliográficas

- Colombia. Congreso de la República. Ley 43 de 1990 (diciembre 13). “Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones”. Diario Oficial. Año CXXVII. N. 39602.
- Departamento de Asuntos Económicos y Sociales. División de Desarrollo Sostenible (1992). *Anexo. 1. Declaración de Río sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo*. Informe de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre medio ambiente y desarrollo. Rio de Janeiro, 3-14 junio. ONU. Asamblea General. Recuperado de: <http://www.un.org/spanish/esa/sustdev/agenda21/riodeclaration.htm>
- Guía de ecoeficiencia para empresas* (2009). Ministerio del Medio Ambiente. Perú. http://www.minam.gob.pe/calidadambiental/wp-content/uploads/sites/22/2013/10/guia_de_ecoeficiencia_para_empresas.pdf
- Herrscher, E. (1979). *Contabilidad Gerencial: la información empresarial para planeamiento, gestión y control*. 1ª ed. Buenos Aires: Macchi.
- Quinché Martín, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XVI(1), junio. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia. Recuperado de: www.scielo.org.co/pdf/rfce/v16n1/v16n1a14.pdf