

ESTADO ACTUAL DE LA CONTABILIDAD VERDE EN COLOMBIA

Candy Lorena Chamorro González¹

RESUMEN

El presente artículo se deriva de la investigación en desarrollo, titulada la Contabilidad Verde en Colombia, cuyo objetivo es el de abordar la situación actual de la “Contabilidad Verde” en el país, analizando el marco legal, los retos y avances, así como su implementación y ejecución en las empresas colombianas, entre otros aspectos. Los Contadores Públicos no pueden estar ajenos a ésta problemática y desde su ejercicio diario se deben explorar caminos que contribuyan a la conservación ambiental. Esta investigación tiene un enfoque documental, con un alcance descriptivo. Los resultados parciales obtenidos muestran que gran parte de los entes económicos en Colombia tienen políticas ambientales y algunos otros han manejado cuentas ambientales. Investigaciones realizadas previamente, demuestran que el progreso en esta temática está avanzando significativamente, porque las empresas han decidido sensibilizarse con esta situación viendo que la Contabilidad Verde constituye una valiosa herramienta de gestión para la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVE

Contabilidad Verde, Política Ambiental, Cuentas Ambientales.

ABSTRACT

This paper is the result of a research project currently under development, titled “Green Accounting in Colombia”. Its objective is to address the current status of “Green Accounting” in Colombia. This research involves studying the legal framework, challenges and progress, as well as implementation and execution in Colombian companies. This work surfaces from the disturbing global environmental situation. Accountants cannot remain aloof to this problem and their daily work should generate ways to contribute to environmental conservation. This type of research is descriptive based on documentary analysis. Partial results obtained show that many of the economic entities in Colombia have environmental policies, and some others have had environmental accounts. Previous investigations show that the progress in this area is significant because the companies have decided to be aware of the situation seeing that Green Accounting constitutes a valuable management tool for decision-making.

KEYWORDS

Green Accounting, Environmental Policy, Environmental Accounts.

Fecha de recepción: 30 de junio de 2015.

Fecha de evaluación: 1 de agosto de 2015.

Fecha de aceptación: 8 de septiembre de 2015.

¹ Estudiante de VIII semestre del programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa - Barranquilla. Miembro del Grupo de Investigación GEICUG. ORCID orcid.org/0000-0001-7332-8566 E-mail: candyslorens@hotmail.com – cchamorr1@cuc.edu.co

INTRODUCCIÓN

El planeta Tierra y su medio ambiente, en el que hallamos fauna, flora, aire, suelo, aguas en sus distintas formas y recursos con los cuales han sobrevivido los seres humanos desde la creación. Sin embargo, en la actualidad ya no se cuenta con todos esos recursos ilimitados, debido a que el planeta presenta una crisis ambiental bastante significativa. Estos problemas ambientales se evidencian en gran medida por la alta contaminación, la cual es producto, entre otros aspectos, de la creciente degradación y deforestación, la emisión de gases, el Efecto invernadero, entre muchos otros factores.

Sin duda, ésta problemática se erige como una amenaza para la existencia de futuras generaciones y se constituye como un reto a superar por parte de la sociedad contemporánea. Por tal razón, es menester mejorar nuestro actuar ante los problemas ambientales que existen en la actualidad, si se quiere que estos recursos se puedan postergar por toda la existencia de la humanidad.

Teniendo en cuenta la problemática ambiental, han surgido iniciativas académicas que buscan estudiar los orígenes de estas situaciones y en este sentido generar aportes que propendan por minimizarla. En consecuencia, surge la Contabilidad Verde² como una necesidad para medir, controlar, cuantificar, analizar, proponer e informar los daños que se le hacen al medio ambiente y poder tomar de esta manera las acciones preventivas y correctivas para los casos que se presenten (Reyes, Ortega, Sandoval & Castañeda, citados en Ochoa, Mosquera & Ruiz, 2013).

Datos que podemos inferir de lo anterior, se considera que los Contadores Públicos no deben estar indiferentes a ésta preocupante situación ambiental. De acuerdo con el profesor Bischoffshausen (Poveda, 2011) la dimensión ambiental se está incorporando a la actividad económica de la empresa y en consecuencia, los profesionales en la área contable deben adap-

tarse para su adecuado registro y presentación. Por ende, no se puede pretender que un Contador Público, desconocedor de los procesos contables en materia ambiental asuma roles que la sociedad le exige y para los cuales no está preparado.

En relación a la formación que deben tener los Contadores Públicos frente a los aspectos medioambientales, se ha manifestado que dentro de las disciplinas que deben ver los Contadores en el transcurso de su academia es fundamentalmente necesario incluir el enfoque socioambiental para que de esta forma se complemente el enfoque tradicional, es decir, el económico-financiero, tanto en materias del área contable como complementarias. Para así obtener una educación muy completa con el objetivo de ampliar los conocimientos, incrementar aptitudes del profesional contable y aumentar el grado de competencia en materia de que estos puedan lograr crear una responsabilidad social con el entorno en el cual se desempeñarán, para lo cual es importante tener una adecuada formación en valores (Fernández & Carrara, 2009; Granda & Carvajal, 2004).

Ahora bien, se hace pertinente comentar que la contabilidad verde se ha fortalecido cada vez más en el medio empresarial y se encuentra al orden del día dentro de la agenda de investigación contable (Gómez, 2004) debido a que, recientemente las empresas se han percatado que lo ambiental se incorpora directamente en los recursos que explota la unidad económica para ejercer su función productiva (Barraza & Gómez, 2005).

Dicho esto, es oportuno manifestar que las empresas industriales son las que generan un mayor impacto en el medio ambiente, específicamente por el alto grado de contaminación que estas generan. En cuanto a las empresas comerciales y de servicio, Díaz (2010) expresa que estas deben crear valor y generar beneficios para sus propietarios y accionistas, además, tienen que cumplir con sus obligaciones legales y, asimismo, con los objetivos sociales, es de-

² En adelante se empleará el término Contabilidad Verde haciendo referencia a la Contabilidad Ambiental

cir, contribuir con el bienestar de la sociedad, el cual va entrelazado con el medio ambiente. Por lo tanto, son las empresas, principalmente, las llamadas a asumir acciones encaminadas al cuidado de su entorno.

La contabilidad verde se constituye en una herramienta de gestión para la toma de decisiones que se desarrollen a partir del análisis que hagan los Contadores Públicos (Bermúdez, 2007). Sabiendo esto, se pretende facilitar al lector un acercamiento a la Contabilidad Verde y revelar el estado actual en que esta se encuentra en Colombia. De tal manera, que se constituyan un instrumento de estudio fundamentalmente para los Contadores Públicos y profesionales en formación que deseen profundizar en esta línea académica.

METODOLOGÍA

El presente documento se introduce en el campo ambiental, específicamente, en la situación actual que evidencia la Contabilidad Verde en Colombia, como resultado de un proceso de revisión bibliográfica, el cual posee un alcance descriptivo debido a que pretende abordar de manera específica diferentes características y actitudes concretas de este nuevo enfoque contable.

La investigación desarrolla el método deductivo, ya que este indica que partiendo de lo general podremos llegar a verdades particulares, lo que se vincula en este caso con un proceso de revisión de la normatividad ambiental en Colombia, para finiquitar en los hechos particulares de las empresas, obteniendo así argumentos que logren identificar como se encuentra actualmente la Contabilidad Verde. Por último, es pertinente mencionar que se utilizaron fuentes secundarias para la recolección de información entre las que se destacan la reglamentación legal, avances investigativos respecto al tema y normas o certificaciones emitidas por organismos de estandarización.

REFERENTE TEÓRICO

Para abordar el estado actual de la Contabilidad Verde en Colombia es menester revelar el con-

cepto de la contabilidad inicialmente, el cual indica que esta es una ciencia que constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica, como son las familias, las empresas, el sector público y la nación (Cervera & Romano, 1990).

Es necesario recalcar que la contabilidad es una disciplina económica de la cual se ha derivado una gran variedad de fases especializadas en ella, algunas de estas son, la contabilidad gerencial, comercial, bancaria, petrolera, hotelera, gubernamental, salud, industrial, agrícola, fiscal y para nuestro caso: la contabilidad verde o también llamada contabilidad medioambiental. En este sentido, la realidad económica de la organización debe analizar, además de los atributos que en materia de rentabilidad le signifiquen a la empresa, los alcances que pueda tener su actividad económica en el medio donde se desenvuelve, constituyendo un instrumento que puede favorecer el cambio, en la medida en la que vaya anexando nuevas perspectivas como lo ambiental al ejercicio contable. De esta manera, la Contabilidad Verde se ha venido incorporando poco a poco al ejercicio contable, logrando así la entrada al grupo de temas contables con mayor interés por investigar.

La investigación bibliográfica de este documento muestra que la terminología específica al enfoque por Contabilidad Verde es muy amplia. Por ende, se hace necesario referenciar varios conceptos, los cuales se señalan a continuación:

El Serafy (2002) define a la Contabilidad Verde básicamente como el proceso de compilar todos aquellos indicadores físicos del cambio medioambiental, cuantificarlos para poder expresarlos en cifras monetarias.

Fernández (2004) explica a la Contabilidad Verde como la parte de la Contabilidad aplicada, cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente.

Ludevid (citado en Rodríguez, Ortega, Castañeda & Arias, 2008) se refieren a la Contabilidad Verde como el conjunto de sistemas e instrumentos útiles para medir, evaluar y comunicar

el desempeño ambiental de la empresa, tanto la información financiera como los datos ambientales.

Toro (2010) referencia a la Contabilidad Verde como un sistema de información contable que permita reflejar la realidad que el ambiente natural juega en la economía del país.

Hernández (2011) define la Contabilidad Verde como un subsistema del conocimiento contable que procura dar cuenta de la realidad ambiental, es decir, que la Contabilidad Ambiental mide, valora y controla las relaciones complejas tanto de tipo natural como social que interactúan dinámicamente en un espacio-tiempo para hacer posible la vida.

Cárdenas (2012) presenta la Contabilidad Verde como un mecanismo que refleja por medio de la contabilidad el interés de las compañías por el medio ambiente y sus acciones para protegerlo.

Pese a que las definiciones previamente citadas comparten varias características en común, se acogerá para el presente trabajo investigativo el concepto del autor Ludevid (1995) citado en Rodríguez, Ortega, Castañeda & Arias (2008) debido a que se considera que es la definición que mayormente se corresponde con el propósito de abordar con mayor claridad los objetivos de este documento, además en cuanto a la parte sustancial del concepto de la Contabilidad Verde este enmarca de una u otra forma la necesidad de que las empresas revelen esta información para que de esta manera se logre mostrar la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos, asimismo, también se podrá denotar y establecer el impacto medioambiental que estén generando las empresas al ambiente y este, a su vez, también afecta a las organizaciones en su desarrollo financiero aunque algunas no lo noten a simple vista.

Asimismo, Los autores Sefary (2002), Fernández (2004), Ludevid, Toro (2010), Hernández (2011), Cárdenas (2012) también manifiestan la importancia de la Contabilidad Verde para la toma de decisiones dentro de una empresa, ya

que establece el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente.

Sabiéndose el concepto de Contabilidad Verde es fundamental, en este punto, revelar la legislación ambiental que establece elementos obligatorios a las empresas con relación al manejo de la Contabilidad Verde dentro de ellas.

En el mundo la legislación ambiental se ha venido desarrollando de manera acelerada desde que se decidió celebrar el día de la Tierra en los Estados Unidos, en el año 1970. No obstante, el inicio del desarrollo legislativo de la Contabilidad Verde se sitúa en el siglo XX, en este tiempo se retomó el tema de la contabilidad ambiental o verde luego de tener evidencia científica y empírica del impacto medioambiental generado por las mala prácticas empresariales (Tascón,1995). Por esta razón, los Estados Unidos delegó a ciertos entes regulatorios y vigilantes, como Securities & Exchange Commission (SEC) el deber de obligar a las empresas y corporaciones a presentar informes internos y externos acerca de la Contabilidad Ambiental, así como vigilar a estas empresas y corporaciones para que dieran cumplimiento a la presentación de tales informes con información verídica (Ilenaq, 2006).

Antes de referir la normatividad de la Contabilidad Verde en Colombia, es primordial mencionar la Constitución Política de Colombia, la cual fue reformada en 1991, estableciendo entre sus artículos 79 y 80 el derecho de gozar de un ambiente sano y dictamina lo fundamental que es la participación de la sociedad en aquellas decisiones que le pueden afectar; por ende, se requiere que la sociedad misma coopere en la elaboración de políticas ambientales que incorporen sanciones y reconocimiento por las actividades implantadas, cabe resaltar que dentro del término sociedad se deben incluir las empresas. Al mismo tiempo conviene mencionar la Ley 99 de 1993, que tuvo como objetivo la creación del Ministerio del Medio Ambiente, reordena el sector público encargado de la gestión y conservación del Medio Ambiente, los Recursos Naturales Renovables y organiza,

también, el Sistema Nacional Ambiental, SINA y se dictan otros mandatos.

Al respecto conviene mencionar ahora que aún no existe una ley específica que obligue a las empresas a llevar Contabilidad Verde. Sin embargo, existe el Decreto 2649 de 1993, que aunque no impone directamente manejar o desarrollar la Contabilidad Verde dentro de las empresas, si expresa de manera muy parcial en el capítulo II (Art 3) que una de las cualidades y objetivos de la información financiera contable es cooperar con la evaluación del beneficio social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad. Sabiendo esto, se expresa, entonces, que la contabilidad es una actividad que desarrolla la técnica de sus principios a varias funciones como lo son económicas, sociales y políticas; estas evidencian la implementación de una normatividad vigente para el uso de sus funciones, sin dejar a un lado el medio ambiente, del cual hacemos parte y es misión de todos propender por conservarlo.

Como se indicó anteriormente, existe un vacío jurídico en cuanto a Contabilidad Verde se refiere; sin embargo, a través de los Estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) los cuales serán la regulación que regirá en el país a partir del año 2016, por lo cual se hace importante referirse a ellas, estas relacionan directrices contables que propenden por la identificación, medición, revelación y control de los hechos ambientales ejecutados por las diferentes organizaciones empresariales. A continuación, se mencionan algunas de las directrices emanadas por la normatividad internacional, las cuales están relacionadas intrínsecamente con el actuar de las empresas frente a la dimensión ambiental, algunas de ellas serán mencionadas a continuación.

La NIC 37 instaure las provisiones, activos y pasivos ambientales, el cual se debe asumir como la vinculación de las normas contables a las cuestiones ambientales como lo es la realización de las provisiones en cuanto al patrimonio y resultado; emite, de igual forma, las responsabilidades ambientales del Estado y, a su vez, de las empresas. La NIC 41, se refiere a los activos am-

bientales, ella establece el tratamiento que se le debe realizar a los activos biológicos, identifica cuales activos son considerados biológicos, entre otros elementos relacionados con este enfoque. También se halla la IFRS N° 1 la cual evidencia que en la presentación de los estados financieros se debe evidenciar informaciones relacionadas al reconocimiento de activos, pasivos, inversiones, capital, costos, contingencias, gastos e ingresos ambientales. La NIC 36 determina el procedimiento para realizar el deterioro del valor de los activos entre esos se encuentran los activos ambientales. Por su parte, la IFRS N° 5 manifiesta cuales son las retribuciones para intereses que surgen de los fondos de destrucción, restauración y rehabilitación ambiental.

El Decreto 262 de 2004, manifiesta cual es la estructura del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) y se le establece entre sus funciones la elaboración de las cuentas anuales, trimestrales, nacionales, regionales y satélite, con el fin de medir en unidades físicas y monetarias, de forma sistémica y para cada período contable el crecimiento económico nacional, departamental y sectorial. Este decreto se constituye como un avance de la Contabilidad Verde, ya que con él se le otorga al DANE que dentro de sus funciones debe realizar una de las características de este nuevo enfoque contable, es decir, la elaboración de las Cuentas Satélites Ambientales (CSA), ellas tendría como función medir en unidades físicas y monetarias, de forma sistémica y para cada periodo contable, la variación de los stocks de los activos ambientales, la interacciones entre el ambiente y la economía, entre otras funciones. Cabe resaltar, que las CSA son importantes para el desarrollo de la Contabilidad Verde, por lo que por medio de estas se podrían analizar eficientemente las relaciones económicas ambientales.

Es sabido que las ISO (Organizaciones Internacionales de Nacionalización) no hacen parte de la normatividad de Contabilidad Verde; sin embargo, se hace importante mencionar, por la preponderancia que tienen estas normativas en el consenso empresarial, algunas de las que tienen incidencia ambiental ya que ellas de una u otra forma ayudan a que las entidades económicas adopten y cumplan voluntariamente

herramientas ambientales, las cuales aportan elementos primordiales para la consideración del manejo de la Contabilidad Verde dentro de estas.

La norma ISO 14031, certifica el desempeño y la gestión ambiental que ha realizado la empresa ante la sociedad, constituyéndose como una empresa responsable por el mantenimiento del medio ambiente. La ISO 14001 suministra reglas para el aseguramiento de la gestión ambiental y la prevención de la contaminación ambiental más que a la detección, esta además enfatiza en que adoptándolas no solamente reducirá el impacto medioambiental de la empresa, sino que además ayuda a mejorar la organización de los procesos operativos y el rendimiento de ellos, ahorrando dinero y reduciendo trabajo.

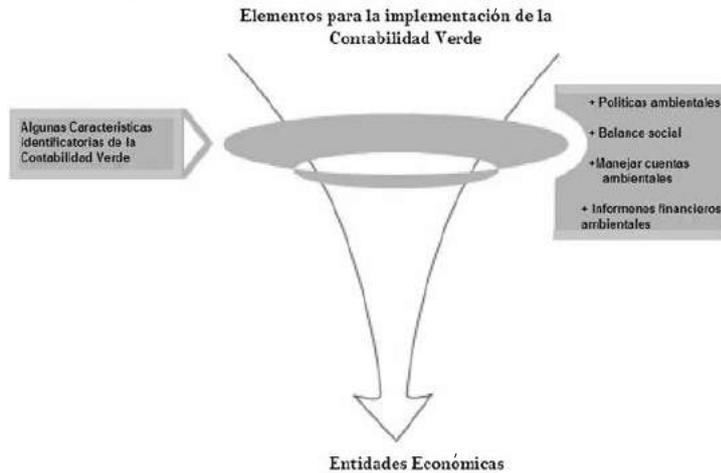
QUÉ EMPRESAS DEBEN DESARROLLAR CONTABILIDAD VERDE

Respecto a las organizaciones que deben aplicar Contabilidad Verde en Colombia, Ludevid (1999) expresa que ningún tipo de empresa se debe excluir por aplicar Contabilidad Verde dentro de ella, debido a que todas afectan en de-

terio ambiental; pero las más indicadas para adherir la Contabilidad Verde son las empresas industriales, ya que estas perjudican significativamente con sus procesos manufactureros, explotación de minerales, productivos y técnicos a la damnificación del medio ambiente.

Conviene decir, entonces, cuáles son las características que determinan si una empresa lleva Contabilidad Verde; hay que añadir que estas características identificadoras son bastante controversiales entre los investigadores de este campo, ya que si bien es cierto que la Contabilidad Verde se puede ver desde varios enfoques como son el cualitativo, cuantitativo y nacional; por tanto, las características serían diferentes para cada enfoque. De manera general Hernández (2012) comenta que para considerar que una empresa lleve Contabilidad Verde tiene que implementar políticas ambientales, utilizar cuentas ambientales dentro de sus informes, reconocer cuáles son sus activos, pasivos, costos, ingresos, gastos ambientales, entre otros, desarrollar informes sociales como es el balance social o reporte social, planear y auditar estrategias ambientales (ver Figura 1).

Figura 1. Características de Contabilidad Verde



fuentes: Elaboración propia a partir de Hernández (2012)

RESULTADOS PARCIALES

En el desarrollo de esta investigación hemos obtenido ciertos antecedentes, aspectos, situaciones, características, sucesos, elementos y

calidades que describen como se encuentra actualmente la Contabilidad Verde en Colombia. Colombia es considerado como uno de los países que más ha avanzado en el tema de legislación ambiental, ya que ha desarrollado de

manera muy acelerada muchas normatividades ambientales (Ochoa, Mosquera & Ruiz, 2013).

La Contabilidad Verde ha venido progresando de manera muy positiva gracias a los diferentes proyectos realizados por investigadores, los cuales en su mayoría son Contadores Públicos, uno de los proyectos más significativos en el fomento de este nuevo enfoque contable es el llamado “Proyecto Piloto de Contabilidad Económico Ambiental Integrada para Colombia” el cual fue realizado por el DANE con asesoría de la ONU. Este tuvo como objetivo general, estructurar las Cuentas Satélites Ambientales (CSA) y entre sus objetivos específicos están: el establecer cuentas de gastos en protección ambiental, estructurar una cuenta de patrimonio natural, configurar una cuenta de ingresos provenientes de la explotación de recursos naturales, implementar cuentas económico- ambientales integradas en los contextos regionales.

Por otro lado, también se han propuesto varios modelos de contabilidad ambiental y contabilidad social, los cuales tienen como finalidad valorar, medir y controlar la responsabilidad social y ambiental que deben tener las empresas. A razón de lo anterior, conviene mencionar una de las propuestas más recientes y desarrollada en la tesis de maestría de Hernández (2012), esta manifiesta que los directivos de la organización deben presentar informes de cómo se están manejando los elementos del enfoque de la dirección con relación a los aspectos materiales, emisiones, biodiversidad, agua, residuos, servicios, entre otros. Los documentos soportes serían las actas de las reuniones, esta investigación describe como deberían desarrollar los indicadores del desempeño ambiental, los cuales fueron mencionados anteriormente y revela que dentro del manual de procedimientos de la compañía debe estar estipulado un informe en el cual se muestren los procedimientos de seguimiento y medición de acciones preventivas ambientales, para esto se deben tener documentos soportes que representen la inversión en materia de corrección en el aspecto ambiental.

Con respecto a la situación de las Cuentas Satélites Ambientales, los inicios de su construcción metodológica se desarrollaron siguiendo

la propuesta de las cuentas de patrimonio francés y experiencias latinoamericanas (Montoya, 1997). Actualmente ya existen cuentas ambientales, las cuales fueron creadas por el DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística) algunas de estas cuentas son cuentas de activos físicos para el recurso de minería y energía, cuenta del agua, cuenta de flujos de producto del bosque, cuenta de gasto en actividades ambientales e impuestos relacionados con el medio ambiente, cuenta de energía: flujo físicos y monetario de los productos de energía y cuenta de ecosistemas.

Al margen de estos avances, aparece la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) la cual establece en el Estatuto Tributario varios incentivos tributarios por la gestión ambiental, con el fin de que las empresas encuentren un beneficio por el mejoramiento continuo de los servicios y procesos productivos para reducir el impacto ambiental, además ayudan a avanzar y en el proceso hacia el desarrollo sostenible, entre unos de estos incentivos se encuentran los descuentos, exenciones y deducciones sobre impuestos del IVA y renta por la adquisición de equipos, que mejora la calidad del medio ambiente y ayudan a su control. Para los entes territoriales aplican incentivos de exención sobre IVA y para el sector privado los que se hacen a través del impuesto de renta y el IVA.

La Contaduría General de la Nación adopta por medio de la resolución No 4444 del 21 de Noviembre de 1995, la incorporación del Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, el grupo 18, denominado Recursos Naturales y del Ambiente con el fin de medir la gestión, el alcance y los resultados en estas actividades, logrando así la evaluación, el diagnóstico y la facilidad para la toma de decisiones.

Según Camargo (2013) la gran mayoría de las entidades económicas colombianas han adoptado estrategias y políticas ambientales para contribuir con el mantenimiento del medio ambiente y con el desarrollo de la Contabilidad Verde, ahora en cuanto a las multas y permisos ambientales que deben pagar las empresas que exploten los recursos naturales comenta que al-

gunas de estas no registran esa obligación como un pasivo ambiental dentro de sus informes financieros.

Finalmente, se puede decir que después de haber revisado las consultas realizadas no se encontró alguna que desarrolle esta actividad y esto principalmente es consecuencia de que no exista un documento jurídico que obligue a las empresas específicamente a llevar y desarrollar este nuevo enfoque contable.

CONCLUSIONES

La Contabilidad Verde tiene dos perspectivas en la empresa, una es la contabilidad financiera verde y otra es la contabilidad verde desde un punto de vista más cualitativo es decir de informes, indicadores de todas las series de medición de hechos y acciones ambientales que la empresa pueda hacer. Por ende las características para considerar si una empresa llevan Contabilidad Verde o no dependerá de la perspectiva con que se esté mirando. A razón de lo anterior este artículo aborda de manera parcial el estado actual de la Contabilidad Verde en Colombia observándola desde las dos perspectivas mencionadas.

REFERENCIAS

Barraza, F. & Gómez, M. (2005). *Aproximación al concepto de contabilidad ambiental*. Colombia, Universidad Cooperativa de Colombia.

Bermúdez, H. (2007). La responsabilidad social del Contador Público en el contexto de la contabilidad pública. Recuperado de: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:92nMx7nqFJoJ:www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/PonenciaVcongreso.doc+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=co>

Camargo, P (2013). Características de Contabilidad Ambiental. Disponible en: <http://www.ioew.at/ioew/download/EMA-CGA-spanish>

Cárdenas, P. (2012). Los IFRS y la contabilidad. Disponible en: <http://www.congresocf.fce.unal.edu.co/resumenes.pdf>

Cervera & Romano (1990). Introducción a la Contabilidad. Recuperado de: <http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>

De Colombia, C. P. (1991). Constitución política de Colombia. Bogotá, Colombia: *Leyer*.

Díaz, A (2010). Ética y responsabilidad social de las empresas, construcción de teorías a través de la teoría fundamentada. Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2010a/adi.htm>

El Serafy, S. (2002). La contabilidad verde y la sostenibilidad. *Informacion comercial espanola-monthly edition-*, 15-30.

El desarrollo de la Contabilidad Verde académicamente ha avanzado de manera significativa, debido a que muchos investigadores se han interesado por saber sobre esta nueva temática contable. Sin embargo, fue notorio el vacío jurídico existente acerca de la Contabilidad Verde, se considera que mientras no haya una normatividad específica para la aplicación de la Contabilidad Verde dentro de las empresas, el compromiso de ellas con respecto a producir reportes ambientales se presentará de manera negativa; por ende, el progreso no se dará de una manera acelerada. La esperanza que se evidencia son las IFRS, ya que estas tienen base a partir de la cual se puede reportar la información ambiental a nivel corporativo.

Actualmente, aunque en Colombia algunas empresas tengan políticas ambientales y manejen unas de todas las Cuentas Satélite Ambientales dentro de estas, es necesario que se agoten más esfuerzos por desarrollar sus actividades comerciales e industriales con rentabilidad, sin tener que afectar negativamente los recursos sociales naturales que son el patrimonio de la sociedad.

Fernández, L & Carrara, C (2009). Enfoque socioambiental en la formación del Contador Público. *Revista Científica "Visión Futuro"* . Universidad Nacional de Misiones. Argentina.

Gómez, M. (2004). Avances de la contabilidad medioambiental empresarial: Evaluación y posturas críticas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 18, 87-119.

Granada, P & Carvajal, L (2004). La educación contable un reto para el éxito. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales2/finanzas/1/edconretex.htm>

Hernández Rodríguez, E. (2011). Los orígenes de la contabilidad y reflexiones sobre la naturaleza. *Revista de Ciencias Económicas*. 33(1), 31-52

Hernández., D. (2012). Modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la responsabilidad social empresarial (Tesis de Maestría). Universidad del Norte. Barranquilla.

IASB (2012). IFRS 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

IASB (2012). IFRS 5: Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

ISO 14001 implementación manual (No. D50 268).

ISO 14031: Environmental performance evaluation. Draft Submitted to Confederation of Indian Industry for publication in their Journal.

Llenaq, J. (2006). Contabilidad e información medioambiental de la empresa. Madrid: AECA.

Ludevid A, M. (1995): El cambio global en el medio ambiente. Introducción a sus causas humanas, Barcelona, Biblioteca Universitaria, Ediciones Proa/Universidad Pompeyo Fabra.

Ludevid., M. (1999). Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Barcelona: Echeverría & asociados. Disponible en: <http://www.forumambiental.org/pdf/contab.pdf>

Montoya, V. (1997). El estado del arte de la contabilidad ambiental en Colombia y sus perspectivas". Proyecto de Capacitación para Profesionales del Sector Ambiental.

IASC (1998). NIC 36: Deterioro del valor de los activos.

IASB (2012). NIC 37: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

IASC (2000).NIC 41: Agricultura.

Ochoa, C., Mosquera, C & Ruiz, C. (2013). Modelo de contabilidad ambiental para la empresa Pedro Álvares Construcciones SAS. Disponible en: http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/jspui/bitstream/10819/1619/1/Modelo_Contabilidad_Ambiental_Ochoa_2013.pdf

Ochoa, R; Mosquera, R & Ruiz, A. (2013). Modelo de contabilidad ambiental para la empresa Pedro Álvarez construcciones SAS. Disponible en: http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/jspui/bitstream/10819/1619/1/Modelo_Contabilidad_Ambiental_Ochoa_2013.pdf

Oficial, D. (2004). Decreto 262 de 2004 de Diciembre 28 de 2004. Bogotá.

Oficial, D. (1993). Decreto 2649 de diciembre 29 de 1993. Bogotá, Imprenta Nacional

Oficial, D. (1993). Ley 99 de Diciembre 22 de 1993. Bogotá, Imprenta Nacional.

Poveda, D. (2011). ¿Cómo debe ajustarse la formación del Contador Público de la Pontificia Universidad Javeriana para hacer frente a la crisis medio ambiental y responder a la dinámica de cambios permanentes? Recuperado de: <http://repository.javeriana.edu.co/bitstream/10554/9555/1/tesis464.pdf>

Reyes, R; Ortega, O; Sandoval, I & Castañeda, P. (2007) La relación entre la contabilidad y el medio ambiente. *Revista Organizaciones: Facultad de Contaduría y Administración*. Universidad de Colima. México.

Rodríguez, M; Ortega, C; Castañeda, O & Arias, J. (2008). Contabilidad Ambiental. Disponible en: <http://www.upo.es/cicsma/investigador/contabilidadambiental>

Tascón, M. (1995). La contabilidad como disciplina científica. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 26-27

Toro, C (2010). *Diagnóstico de la implementación de un sistema de gestión ambiental y sus principales efectos en los estados contables en la empresa*. Ed: Leyer. Colombia