

Resumen

Existen aspectos contables y elementos que, aunque no puedan ser reconocidos contablemente, son creadores de valor para el ente. Por ello el objetivo de la Contabilidad es brindar información "útil" tanto para usuarios internos del ente como para usuarios externos. Asimismo, todos los hechos referidos a cuestiones sociales y ambientales generan información, tanto cualitativa como cuantitativa, "útil" y necesaria para la toma de decisiones. Es por esto, que la Contabilidad y por lo tanto los Contadores, debemos ocuparnos de su tratamiento.

La intención de este artículo es informar al profesional en ciencias contables un acercamiento a la terminología habitual utilizada en esta materia y presentar unas bases generalmente utilizadas por las empresas de nuestro medio para difundir su gestión socio-ambiental.

Palabras claves: Responsabilidad social empresarial, desarrollo sostenible, sistema de gestión ambiental, informes de sostenibilidad, contabilidad ambiental, derecho ambiental.

Abstract

There are countable aspects and elements that, cannot be recognized from an accounting point of view, are creative of value for the being. For that reason the objective of the Accounting is to as much offer "useful" information for usuary interns of the being like for external users. Also, all the referred facts to social and environmental questions generate information, qualitative as quantitative, "useful" and as much necessary for the decision making. It is by this, that the Accounting and therefore the Accountants, we must take care of its treatment.

The intention of this article is to inform to the professional in countable sciences an approach to the habitual terminology used in this matter and to present/display bases used generally by the companies of our means to spread its partner-environmental management.

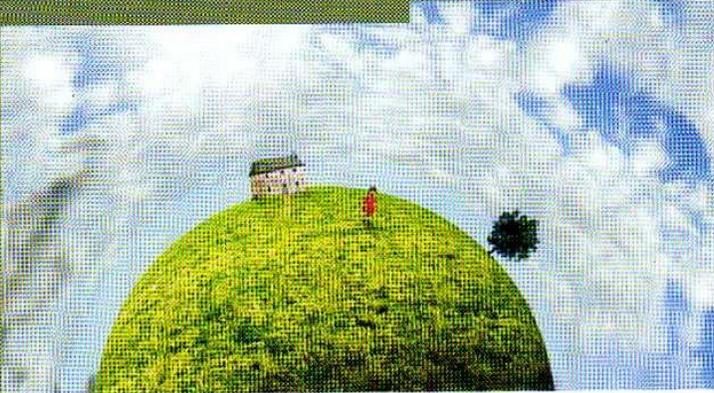
Key words: Social industrialist responsibility, sustainable development, system of environmental management, information of sustainability, environmental accounting, environmental law.

Introducción

Tenemos que empezar a ver los recursos naturales como un capital que estamos gastando rápidamente y estamos comprando un presente barato, con un futuro caro, algunos por necesidad e ignorancia y otros por necesidad e irresponsabilidad.

La explotación descontrolada de los componentes que integran la naturaleza permiten el desarrollo de las sociedades y un crecimiento económico, hoy, que no refleja por ningún lado

* Contadora, Magíster en Contabilidad Internacional, Universidad de Zaragoza (España), Docente Facultad de Contaduría Pública, Universidad Santo Tomás, Tunja.



Fuente Fotográfica:
ecoconsulta.com.co/la-
contabilidad-
ambiental-...

el grado de impacto negativo que ocasiona el uso irracional de los recursos naturales; es esta, una de las principales temáticas que se desarrolló en la conferencia de Río cada año y en la cual se plantean principios básicos que se deben llevar a cabo en beneficio del crecimiento económico y social sostenible.

En este sentido, se debe dedicar un espacio a la participación de la empresa en el consumo de los recursos naturales involucrando la cultura del desarrollo sostenible. Además, es importante recordar que las organizaciones no marchan solas; son creadas e impulsadas por el hombre, quien es, ante todo, el primer elemento de la organización, que debe concientizarse sobre la conservación del medio natural, por eso, desde la perspectiva de los profesionales, también debemos hacer un aporte. Conservar los recursos naturales es hacer una utilización racional de los mismos.

A manera de información, hay países en el mundo que aún son potencialmente generadores de recursos naturales, considerados como fortalezas de materias primas naturales para el futuro sostenible.

1. Las Empresas y la ecoeficiencia

El proceso de desarrollo debe ser visto en función de tres factores fundamentales: el económico, el socio cultural y el ambiental (World Bank 2002), siendo claro que las políticas, estrategias y acciones para el desarrollo económico y el manejo del medio ambiente y la gestión de los recursos naturales son complementarias. Sin embargo, debe resaltar que el proceso de toma de decisiones y la

planificación, estas tres perspectivas conllevan a diversas necesidades y preocupaciones.

La empresa debe proponer soluciones económicas eficientes y técnicamente eficaces. Un crecimiento empresarial sano y equilibrado es parte integral del desarrollo sostenible y requiere del uso más eficiente de los recursos. Solo entonces la ecoeficiencia pasa a ser un buen negocio. Probar que esta forma de crecimiento es posible, constituye la prueba más costosa para la empresa y la industria. Para esto se precisan mercados abiertos y competitivos y una ruptura con la experiencia y el conocimiento tradicionales que no han tenido en cuenta la protección ambiental ni la situación socioeconómica de la mayor parte de la población mundial, los países en desarrollo o en nuestro territorio de las zonas deprimidas.

La ecoeficiencia en las empresas es mejorar el rendimiento económico, al mismo tiempo que su desempeño ambiental, se logra mediante la inserción de la variable ambiental en el proceso productivo de las empresas, plasmado en un sistema de gestión ambiental. Otro concepto muy similar es el uso eficiente de los recursos naturales y la conservación del medio ambiente dentro de un proceso productivo.

Incorporar la variable ambiental en el proceso productivo de las empresas es considerarla en la administración estratégica, planificando y controlando su acción con un objetivo central: La ecoeficiencia. El resultado es un producto más sano, menos contaminante, con mejores beneficios sociales integrales y posiblemente más baratos; pero además, un mejor habitat para todos.

2. Fuentes de contaminación

Las fuentes generadoras de contaminación son de origen físico, donde se produce una emisión contaminante del ambiente, ya sea el aire, agua

o el suelo. Estas fuentes de emisión se clasifican en móviles y fijas. Como su nombre lo indica son aquellas fuentes que muestran respectiva presencia o ausencia de movilidad dentro de un área determinada durante la emisión de los contaminantes.

La contaminación puede surgir a partir de ciertas manifestaciones de la naturaleza (fuentes naturales), o también, a partir de los diferentes procesos productivos del hombre (fuentes androgénicas) que conforman las actividades de la vida diaria.

Las fuentes que generan contaminación de origen androgénico más importantes son las siguientes: industriales, comerciales, agrícolas, domésticas y fuentes móviles. Las ramas industriales de mayor emisión contaminante son las cementeras, vidrieras, termoeléctricas, refinación del petróleo, papeleras, productos químicos, bebidas alcohólicas, productos metálicos, entre otras¹.

Todas las actividades industriales han mostrado un notable incremento que ha dado lugar a ocasionar impacto en el medio ambiente (en algunos casos en menor escala que en otros) o una alteración en el equilibrio de los ecosistemas desencadenando procesos de contaminación. Es evidente que la industrias tienen una

enorme participación en afectar el medio ambiente, como por ejemplo vertiendo sus residuos y desechos en el entorno que las rodea (aire, agua y suelo). Los problemas que en forma general se pueden decir que son los consecuentes de las prácticas medio-ambientales insostenibles, son los siguientes:

- Despreocupación por el impacto de sus actividades, generación de productos residuales que afectan a los tres medios

receptores de la contaminación ambiental: suelo, agua y aire.

- Derroche energético.
- Vertidos incontrolados: lodos, aceites, etc.
- Ocultamiento de datos.

La industria energética es el principal sector protagonista de las preocupaciones ambientales. La utilización de los recursos naturales es enorme desde los combustibles pasando por el agua y terminando por sus efectos en el aire, el suelo, los recursos hídricos y los diferentes ecosistemas en que se integran estos recursos.

A pesar del importante aumento de conciencia sobre los problemas medio-ambientales y de la certeza de que el sector industrial puede y debe modificar sus actuales estructuras productivas para hacerlas más benéficas hacia el entorno, el cambio necesario no ha hecho más que empezar a producirse. Uno de los obstáculos más importantes para el logro de esta transformación estructural en la industria, ha sido precisamente la búsqueda de un financiamiento para la incorporación de las nuevas tecnologías y/o técnicas.



3. El profesional: contador público y el desarrollo sostenible

Los profesionales de las Ciencias Económicas Empresariales y en nuestro caso, los Contadores Públicos -CP-, debemos INTERESARNOS EN LOS PROBLEMAS AMBIENTALES. La inserción de la variable ambiental en las empresas conlleva una participación multidisciplinaria de los profesionales.

Fuente
Fotográfica:
depot.gdnet.org
/cms/gallery/44-
iStock_000006...

1. Gray Rob, *Contabilidad para el medio ambiente*. 2005

Fuente Fotográfica:
economia.sigimo.com/periodico/medio_ambiente/...



Fuente Fotográfica:
www.otraparte.org/.../calentamiento-global-3.jpg

El CP tiene un rol principal por jugar, tanto en los papeles tradicionales de registrar e informar detalles financieros así como en los actuales sistemas de información económico financiero.

Se considera que las razones más importantes por la cual el Contador Público debe interesarse en los problemas ambientales, son las siguientes:

- Los problemas ambientales son problemas de negocios. Las implicaciones se dan en aquellas áreas que conciernen directamente en el análisis de costos y el efecto en los resultados, hasta las ventajas competitivas y la eficacia de la empresa y los problemas más complejos en valoración de activos, obligaciones contingentes y riesgos ambientales, la mayoría de los Contadores tendrán un papel por desempeñar.
- Los problemas ambientales tienen considerables aplicaciones para la “auditoría” en todos los asuntos. Además de las implicaciones ambientales para la “auditoría ambiental”.
- Estas últimas han ocupado firmemente su lugar en el contexto de la administración ambiental. Por otra parte, muchos contadores encontrarán espacio para comprometerse.

Existen cuatro maneras para como los Contadores Públicos pueden contribuir en la administración ambiental, cosa que no es muy fácil, pero tampoco difícil, porque se requieren esfuerzos de la organización en general:

- Modificar los actuales sistemas contables (por ejemplo, en costeo de energía).
- Plantear las implicaciones financieras de la agenda ambiental (por ejemplo, proyecciones de las inversiones).
- Introducir el desempeño ambiental a la información externa (por ejemplo, en los informes anuales).
- Desarrollar nuevos sistemas de contabilidad y de información (por ejemplo, eco-balance general).

Las investigaciones señalan que los Contadores todavía no están tan interesados como lo podría estar, especialmente cuando se toman en cuenta algunos aspectos de la agenda ambiental y de las actitudes de ciertos grupos.

El Contador Público contribuye radicalmente a que la administración lleve a cabo sus compromisos en el medio ambiente. En el Cuadro No. 1 se pueden ver las funciones que debe adelantar una administración para que sea ambiental.

CUADRO No. 1
Funciones de la administración ambiental

- Planeación ambiental
- Revisión ambiental
- Desarrollo de políticas y objetivos
- Valoración de ciclo de vida
- Aplicación de la eco-auditoría
- Cumplimiento de regulaciones.
- Valoración ambiental.
- Aplicación de eco-etiquetas
- Minimización de desperdicios
- Investigación, desarrollo e inversión en tecnologías limpias².

En varias ocasiones se ha dicho que comprender el medio ambiente en el mundo de los negocios, conlleva a que las empresas “sufran” varios cambios, que pueden ser internos y externos. Entre los factores internos, se puede decir que



Fuente Fotográfica:
www.otraparte.org/.../calentamiento-global-3.jpg

² Bischoffshausen Werkmeister, Werner von, *Los Sistemas de Gestión Medio Ambiental*, Universidad de Chile, 2005.

el recurso humano desempeña un papel relevante, pues es él quien pone en marcha las estrategias medio-ambientales para la empresa. En este sentido, es necesario que los profesionales empiecen a tomar participación y se preocupen por contribuir activamente a la ejecución de los objetivos de la administración ambiental. El trabajo del contador se ve notoriamente afectado y de hecho, debe estar en capacidad de asumir el nuevo espacio de desarrollo profesional.

En el Cuadro No. 2 se esquematizan los problemas ambientales frente a los diferentes trabajos de la Contaduría Pública. De esta manera podremos tener mayor claridad respecto de cómo los Contadores Públicos pueden participar activamente.

CUADRO No. 2
Cómo cambiará el trabajo de los contadores públicos.

Contador Financiero	Contador General
Balance General: valuación, obligaciones, contingencias, provisiones asuntos de ganancia y pérdidas: Principales items de costo tales como: tratamiento/disposición de desperdicios y limpieza de lugares. Informes anuales: cifras de desempeño ambiental. Relaciones con bancos, administradores de fondos, compañías de seguros.	Planes de negocios que incluyen nuevos costos, items de capital y protección de ingresos. Valoración de inversiones para evaluar costos/beneficios ambientales. Análisis costo/beneficio del mejoramiento ambiental. Programa de mejoramiento de análisis/eficacia de costos.
Contador de Sistemas	Contador de Proyecto
Cambios a los sistemas de información administrativa. Cambios a los sistemas de información financiera.	Valoración de inversiones. Auditoria ambiental de los negocios corporativos propuestos (fusiones y adquisiciones) Valoración ambiental para propósitos de plantación.

En general, los profesionales del área de las ciencias económicas empresariales contables no han empezado a comprometerse en la cambiante agenda ambiental, lo que se ha reflejado es que este cambio que están sufriendo las empresas es como una mano siniestra frente a la innovación ambiental. La información presupuestal y la valoración de inversiones se encuentran en conflicto profundo con las medidas ambientales más benignas, al menos en términos inmediatos. Es muy importante que empecemos a hacer parte de los nuevos espacios que se abren para nuestra profesión y los invito a que participen y se comprometan desde sus puestos de trabajo hasta sus hogares en contribuir por un desarrollo más “sostenible”.



Fuente Fotográfica:
www.jose-carlos.com/competencias/ecologia.jpg

Referencias

- Gobernación de Boyacá. (2008). Plan de Desarrollo 2008 – 2011 “Para Seguir Creciendo” Sector Turismo.
- _____. (2009). Propuesta de conformación región económica de planificación Ventaquemada-Sogamoso. Documento de trabajo.
- _____. (2009). Región Económica de Planificación Ventaquemada -Sogamoso. Sector Turismo. Documento de trabajo.
- Gordon S. 1995. Los fundamentos de la ciencia. En: historia y filosofía de las ciencias sociales.
- Mendoza, C. (2008). La Cartografía Social. En P. Páramo (Editor). La investigación en ciencias sociales: Técnicas de recolección de información. (pp. 253-257). Bogotá: Universidad Piloto de Colombia.
- Padrón, J. 2007. Tendencias Epistemológicas de la Investigación Científica en el Siglo XXI Cinta de Moebio 28:1-28 www.moebio.uchile.cl/28/padron.html