

Carta a la editora

Aportes contables para las prácticas informativas organizacionales sobre sostenibilidad, de la estandarización a la legitimación

Accounting inputs for organisational sustainability reporting practices, from standardisation to legitimisation

¹ *Lina Marcela Sánchez Vásquez* 

La generación de información relacionada con la sostenibilidad en respuesta a los retos y desafíos propios del planeta y las metas refrendadas por los gobiernos en sus políticas de desarrollo se conducen al cumplimiento de los objetivos de desarrollo sostenible (en adelante ODS) como máxima expresión del compromiso mundial por la protección de la vida en todas su formas; deriva en la inclusión de prácticas informativas que permiten no sólo dar cuenta sino también reconocer la existencia de hechos que desde la triple línea de resultados organizacionales apuntan a los desafíos y retos propios de este contexto.

Desde la contabilidad, se encuentran discursos hegemónicos que abogan por la estandarización de formas de comunicación en amparo del principio de revelación plena. Coexisten con esta intención las voces de académicos cuya trayectoria investigativa da a luz escenarios promisorios que por su parte promueven la generación de visiones

Recibido: 22 de septiembre de 2022. Aceptado: 01 de diciembre de 2022

Para citar este artículo:

Sánchez-Vásquez, L.M (2022). Aportes contables para las prácticas informativas organizacionales sobre sostenibilidad, de la estandarización a la legitimación. *Lúmina* 23(2). <https://doi.org/10.30554/lumina.v23.n2.4763.2022>

¹ Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. Calle 78B No. 72a - 220 Medellín, Colombia. Correo electrónico: lina.sanchez42@tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3911-8367>

más cercanas a la realidad de cada contexto en atención a la diversidad misma que entraña la vida y la sostenibilidad en los espacios territoriales.

Esta carta al editor, es una invitación justamente a reconocer y relevar estas intenciones últimas con el propósito de invitar a la comunidad contable a seguir en la ruta de afianzar las propuestas que aquí se describen con lo cual los desarrollos tanto en el campo de las contabilidades emergentes como en las herramientas técnicas y metodológicas para pasar de lo discursivo a lo aplicado serán una realidad cada vez más cercana en este momento histórico en que la profesión contable y la contabilidad como saber, son llamados a responder de manera contundente a esta necesidad social en salvaguarda del interés y la confianza públicos.

La transición de una contabilidad centrada en la información financiera como base para la toma de decisiones hacia una contabilidad integrada para la sustentabilidad, propone su alienación con el cumplimiento de las metas en este cometido de priorización mundial. En efecto, autores disciplinares abogan por una concepción heterodoxa de la práctica del profesional contable y de la contabilidad como saber. Es así como (Amézquita, 2022) expresa como hipótesis de su trabajo que:

La aplicación eficaz y ética de un registro contable que integre la totalidad de los objetivos de la contabilidad como ciencia del bien común, podrá asegurar la eficacia personal, empresarial y social, dando cumplimiento a los objetivos para la sostenibilidad de la vida en el planeta (p.5).

Estas posturas teóricas apelan por la construcción de propuestas alternas a la corriente dominante que financiariza el patrimonio ambiental. Sin embargo, en esta vertiente contable también se han incorporado criterios medio ambientales a las pretensiones contables de revelación plena. Uno de los organismos emisores de estándares de mayor referencia es el IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), toda vez que su marco regulatorio las NIIF (normas internacionales de información financiera) son las de mayor aceptación mundial, conviene entonces, hacer una revisión de la migración que paulatinamente este modelo estandarizador hace de la necesaria inclusión de criterios ambientales en el marco de referencia financiero de su autoría.

Conforme las tendencias internacionales y en consonancia con la adhesión que Colombia realiza tanto a los ODS de Naciones Unidas, así como la influencia que los reportes integrados tienen sobre la producción informativa organizacional y particularmente contable, se evidencia por parte de los organismos estandarizadores la tendencia a generar reportes integrados, así lo expresa la (IFRS Foundation, 2020) al indicar:

A pesar de las diferencias de alcance y motivación, todas las partes interesadas comparten un mensaje común: existe una necesidad urgente de mejorar la coherencia y comparabilidad en los informes de sostenibilidad. Un conjunto de estándares comparables y consistentes permitirá a las empresas generar confianza pública a través de una mayor transparencia de sus iniciativas de sostenibilidad, que serán útiles para los inversores y una audiencia aún más amplia en un contexto en que la sociedad demanda iniciativas para combatir el cambio climático (p. 3).

En este contexto, el autor Mejía-Soto (2011) en su libro: contabilidad ambiental: crítica al modelo contable financiero, expresa que:

Los aspectos ambientales no pueden ser ignorados por las empresas. Un alto número de organizaciones lucrativas están interesadas en mantener en estado de invisibilidad los costos ambientales de las actividades productivas. El mercado y sus organizaciones reaccionan ante las exigencias sociales en materia de prevención, reparación y disminución de los deterioros contra la naturaleza. Acciones impulsadas en ocasiones por el afán lucrativo, estratégico mercantil y publicitario; en otros casos, el motor de la implementación de medidas ambientalistas, responden a una verdadera ética y responsabilidad ambiental corporativa (Mejía-Soto, 2011, p. 20).

Los autores Mejía et al. (2014), además, presentan un resumen de los tres modelos que propone la Teoría Tridimensional de la contabilidad (T3C) con su alcance en el entendido de los elementos antes descritos, los cuales se relacionan en la tabla a continuación:

Tabla 1. Comparación entre los tres modelos contables propuestos en la T3C

Criterio a evaluar	Biocontabilidad	Sociocontabilidad	Contabilidad económica
1. Ubicación contable	Modelo contable de la dimensión ambiental.	Modelo contable de la dimensión social.	Modelo contable de la dimensión económica.
2. Objeto de estudio	Valoración ambiental ³ de la riqueza ambiental controlada por la organización.	Valoración social de la riqueza social controlada por la organización	Valoración económica de la riqueza ambiental, social y económica controlada por la organización.
3. Finalidad	La sostenibilidad de la riqueza ambiental.	La sostenibilidad de la riqueza social.	Mantenimiento del capital económico-financiero.
4. Criterios de reconocimiento	La existencia de un recurso útil para la dimensión ambiental.	La existencia de un recurso útil para la dimensión social.	a. El beneficio o sacrificio económico de la partida. b. La medición monetaria confiable.
5. Presentación de información	Estados contables ambientales	Estados contables sociales	Estados contables económicos y financieros
6. Beneficios perseguidos	Ambientales	Sociales	Económicos
7. Unidad de medida	Unidades de valor ambiental ⁴	Unidades de valor social	Unidades monetarias
8. Método de representación	Múltiples métodos	Múltiples métodos	Partida doble

Fuente: (Mejía et al., 2014, p. 172).

Pudiera decirse entonces que existe una escisión entre la bio contabilidad propuesta a través de la T3C misma que sustenta su propuesta teórica en la preservación de la riqueza ambiental, concepto que difiere de la consideración de riqueza social promovida por el socio contabilidad el capital económico financiero propuesto bajo el modelo de contabilidad financiera tradicional.

De otra parte, los criterios advierten una postura que se aparta de la pretensión estandarizadora y hegemónica de prácticas informativas asociadas a la vertiente económico-financiera. Esta diferenciación se presenta de manera desagregada en la Tabla 2.

Así las cosas pudiera derivarse la necesidad de realizar una diferenciación entre la generación de información ambiental en el marco de la contabilidad financiera tradicional bajo parámetros de la economía ambiental, cuyo principal propósito descansa en la intención de generar valoraciones principalmente monetarias y con fines de rendición de cuentas financieras, frente a la propuesta establecida por los autores Mejía-Soto (2011), quienes advierten la relevancia de sumar esfuerzos en la producción de reportes que se complementen con formas de medición y criterios de reconocimientos pluri dialógicos en respuesta a la

diversidad de aspectos de la realidad socio ambiental que superan la posibilidad de ser comunicados por medio de las teorías, lo cual conlleva la necesidad de articular métricas, conceptos, acuerdos desde otros campos para dar respuesta a esta necesidad sentida.

Tabla 2. Diferencias entre biocontabilidad y contabilidad ambiental

criterio a evaluar	Biocontabilidad	Contabilidad Ambiental
1. Ubicación contable	Modelo contable	Sistema contable derivado del modelo contable económico
2. Objeto de estudio	Valoración ambiental de la riqueza ambiental controlada por la organización.	Valoración económica de la riqueza ambiental controlada por la organización.
3. Finalidad	La sostenibilidad de la riqueza ambiental.	Mantenimiento del capital financiero
4. Criterios de reconocimiento	La existencia de un recurso útil para la dimensión ambiental.	e. El beneficio o sacrificio económico de la partida. d. La medición monetaria confiable.
5. Presentación de información	Estados contables ambientales	Estados contables financieros (partidas ambientales)
6. Beneficios perseguidos	Ambientales	Económicos
7. Unidad de medida	Unidades de valor ambiental	Unidades monetarias
8. Método de representación	Múltiples métodos	Partida doble

Fuente: (Mejía et al., 2014, p. 173).

Puede indicarse que el modelo de IASB través de la SASB (Junta de estándares sobre sostenibilidad) se encuentra alienado al propuesto por Reporte Integrado (IR) el cual consiste en:

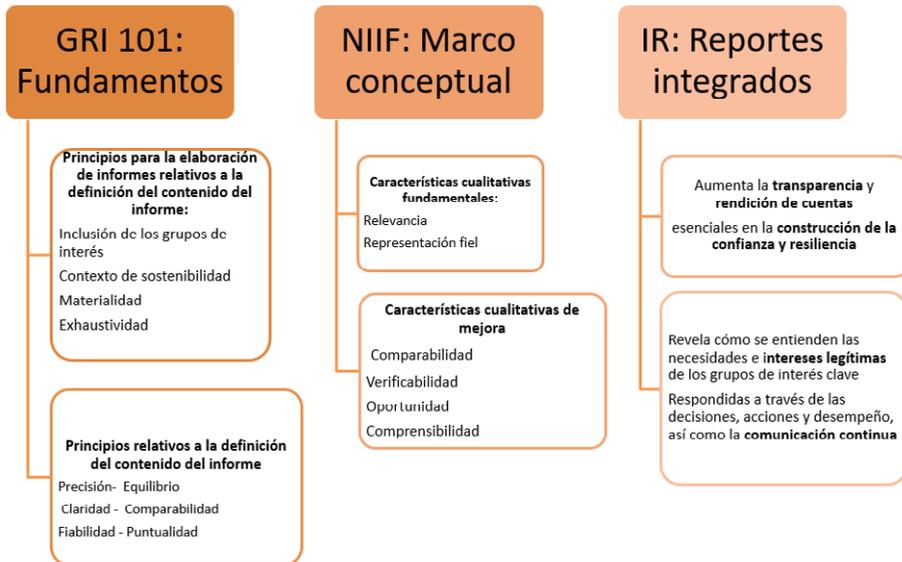
el prototipo de Principios de Pensamiento Integrado (“Principios”), junto con el Marco <IR> y los Estándares SASB, puede ayudar a incorporar prácticas comerciales sostenibles en su organización y proporcionar una base para la creación de valor a largo plazo. El pensamiento integrado y los informes integrados han ido de la mano durante mucho tiempo y nuestros estudios de casos brindan ejemplos inspiradores de cómo el pensamiento integrado ha respaldado el diseño y la ejecución de estrategias que sustentan la creación de valor tanto para los inversores como para otras partes interesadas clave. La publicación del prototipo Integrated Thinking Principles completa el trío de los principales recursos de Value Reporting Foundation (SASB, 2022) .

De acuerdo con Vargas-Lasso y Holguín-Aguirre (2021)

Las compañías y organizaciones en general para la realización y publicación de los reportes de sostenibilidad hacen uso de la metodología Global Reporting Initiative más conocida como el reporte GRI (2016). Originado por la organización sin ánimo de lucro que lleva su mismo nombre, cuyo fin es impulsar la elaboración de reportes de sostenibilidad en todo tipo de organizaciones. Actualmente es la guía más utilizada a nivel internacional para la confección de estos reportes. GRI mantiene alianzas estratégicas globales y participa activamente con otras iniciativas globales relevantes como los Objetivos de Desarrollo Sostenible, el Pacto Global de Naciones Unidas, la Organización Internacional de Normalización (ISO), entre otras” (Deloitte, 2018) con un valor adicional que es la integración de los datos relativos a la sostenibilidad estratégica con otros datos económicos y contables importantes ya que la sostenibilidad cada vez es más relevante por los constantes cambios que tendrán las empresas y la sociedad en general (p.70).

Como puede evidenciarse, son diversos los marcos de referencia que expresan la necesidad de generar transparencia en la rendición de cuentas, fundamentando su desarrollo en principios y/o características que permiten atribuir a la información organizacional el alcance de garantía de confianza y legitimidad que se esperaría para los grupos de interés. En este sentido, el gráfico a continuación resume para el caso de los marcos de mayor aceptación: GRI, NIIF e IR; los aspectos fundamentales resaltando su afinidad en la intención de abogar por información que cumpla con los intereses y expectativas ampliadas de los grupos de influencia.

La contabilidad como parte del lenguaje a través del cual las organizaciones extienden diálogos que permitan la comprensión del impacto que genera sobre los diferentes grupos de interés permiten reconfigurar el significado, sentido, prácticas y formas de inclusión tanto de los hechos económicos, sociales y ambientales a través de metodologías monetarias y no monetarias, posibilitando con ello la toma de decisiones sustentadas en la triple línea de resultados. La tendencia de la estandarización de prácticas informativas promueve la alta calidad y la participación de los diferentes grupos de interés, en la generación de la relación fines- medios para cumplir con el cometido de revelación plena, defensa del interés público y generación de confianza social.



Fuente: Sánchez (2020)

Con el ánimo de reconocer las construcciones realizadas en el campo de desarrollo reciente a nivel contable fruto de las reflexiones sobre la necesidad de movilizar las prácticas tradicionales hacia escenarios que transiten desde la intención del preparador de la información contable con miras al cumplimiento de estándares de información financiera hacia la legitimación social de prácticas informativas que otorguen sentido al saber contable un generador de confianza social en los diferentes grupos de interés. A continuación, se presenta los aportes que en el campo así es de las necesidades cubiertas respecto de la sostenibilidad, así como las categorías conceptuales que para ello deben ser incluidas de acuerdo o en los resultados obtenidos en diferentes propuestas metodológicas para ello.

En su trabajo de tesis doctoral Vaca (2020), propone la metodología denominada Estado de sustentabilidad de una vida decente, la cual propone

facilitar la sistematización de la relación entre las prácticas sociales y las constelaciones de sentido de la sustentabilidad, presentar una unidad de valor de las formas de vivir y visibilizar las experiencias y expectativas de la sustentabilidad de una vida decente como posibilidad de un mundo mejor. (p.147).

Dentro de las categorías conceptuales incluidas por la autora se encuentran: Satisfacción personal, Educación emancipadora, Redistribución de la riqueza, Restauración de la naturaleza, Economía del cuidado, Equidad social, Soberanía alimentaria, Ciudades óptimas y Participación democrática.

Por su parte en su trabajo Gallego et al (2020), proponen el Informe del patrimonio cultural y ambiental común, cuya propuesta postula

una mejora en las características cualitativas tradicionales de la contabilidad de confiabilidad como representación fiel de la realidad y revelación plena ante la existencia de condiciones de transparencia que esclarezcan las facetas organizacionales que han permanecido a la sombra de la visión financiera contable tradicional (p.90).

Para su realización se proponen las categorías conceptuales: prácticas sociales, prácticas de desarrollo local, legitimación informativa, comunidad, territorio y conflictos socio ambientales.

Complementario a lo expresado, Rodríguez, Sánchez & Sánchez (2020) proponen la estructura conceptual de cuentas contables ambientales en sector marroquinero, la cual

incorpora elementos conceptuales de cuentas contables ambientales en el sector de las curtiembres es de corte cualitativo. De acuerdo con los planteamientos expresados anteriormente, la contabilidad como una disciplina científica debe proponer con urgencia modelos y sistemas contables que incluyan la variable ambiental (p.84)

En su disertación se proponen entre otras categorías conceptuales: aguas residuales con alta carga de contaminación, consumo de insumos, consumo de energía eléctrica y térmica, consumo de agua, generación de emisiones atmosféricas, efluentes de aguas residuales, desechos sólidos.

En adición, Suárez-Rico, Gómez-Villegas & García-Benau (2021), en su trabajo sobre la utilidad de los informes de sostenibilidad en entidades públicas y privadas en Colombia: la percepción de los stakeholders, cuyo propósito es “caracterizar las expectativas y la percepción que tienen diversos stakeholders, sobre la utilidad de los informes de sostenibilidad emitidos por organizaciones públicas y privadas en Colombia” (p.106).

Los autores plantean entre otras categorías conceptuales a incorporar: % empleado en teletrabajo, apoyo a la promoción laboral interna, clima Organizacional, relación entre objetivos del trabajador y de la compañía, apoyo a víctimas del conflicto y a reinsertados, cultura Medioambiental en la Organización, resultado de estudios de impacto ambiental, cumplimiento tributario, transparencia en materia tributaria, innovación en procesos y producción limpia, asignación salarial/honorarios a personal clave en materia de control como Revisoría Fiscal, estrategias de mejoramiento Social y Ambiental, nivel de cumplimiento de ODS, nivel de participación de empleados y stakeholders en decisiones, índice de transparencia, prácticas anticorrupción, % arborización, efectos Ambientales Positivos, biodiversidad, respeto por diversidad de género, diversidad e igualdad de oportunidades, comunidades Locales , índice de calidad de vida - bienestar las comunidades antes y durante operación, comunidades Locales.

De otra parte, la propuesta de Mejía y Serna (2019) presenta los estados e informes biocontables, los cuales,

emergen en respuesta a la necesidad de protección, conservación y sustentabilidad de la riqueza ambiental, para lo cual (debe) fundamentarse en visiones éticas que conciben la defensa de la vida en todas sus manifestaciones como bien objeto de amparo y motor de la acción moral, concepción que alejada de cualquier pretensión dogmática (p.21)

Dentro de su aportación, se proponen categorías conceptuales como: protección, conservación y/o preservación dinámica de la riqueza ambiental, social y económica que las organizaciones controlan.

Finalmente, Franco (1998). Postula su modelo de contabilidad integral, el cual

Parte de los principios contables (nivel de teoría), y se estructura en objetivos, características, definiciones, funciones, normas particulares y normas técnicas aplicables a los subsistemas de información tal como lo ilustra el Modelo de Contabilidad Integral (p.70)

La principal categoría conceptual que allí se expresa es la información contamétrica.

Como puede evidenciarse, las propuestas son a todas luces integradoras en su enfoque, atienden a coberturas informativas y necesidades contextuales diversas. En el entendido que la intención es contrastar las metodologías, variables y categorías conceptuales para además de responder a los ODS como faro que oriente la acción de la organización, también considere los fines y medios a que atiende la contabilidad y ha de atender para incluirlos como parte de sus prácticas informativas.

La transición de una contabilidad centrada en la información financiera como base para la toma de decisiones hacia una contabilidad integrada para la sustentabilidad, propone su alienación con el cumplimiento de las metas en este cometido de priorización mundial. Es de resaltar que las categorías conceptuales propuestas por los diferentes autores contables a través de la información contable no financiera abarcan a los 17 ODS, lo cual por una parte permite además que servir como espejo para reflejar fielmente el impacto que la organización genera en el ambiente, servir a todos los grupos de interés y como garante de interés público en la intención de legitimar las prácticas informativas sobre la sostenibilidad. Por tanto, las organizaciones necesitan hacer uso tanto de las prácticas estandarizadoras, como de aquellas que les faciliten el entendimiento y diálogo articulado con los diferentes grupos a que impacta su actividad.

Bibliografía

Amézquita, C. E. (2022). Emancipación teórica de la teoría de la práctica contable, como técnica para el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS. *Revista Científica Arbitrada de la Fundación Mente Clara*, 7 (263). <https://doi.org/10.32351/rca.v7.263>

Deloitte (2018). *El auge de la empresa social Estudio "Tendencias Globales de Capital Humano 2018". Resumen ejecutivo*. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ar/Documents/human-capital/Tendencias-Globales-de-Capital-Humano2018_El-auge-de-la-empresa-social-WEB_Julio%202018.pdf

Franco, R. (1998). *Contabilidad Integral Teoría y Normalización*. Pereira, Colombia: Investigar editores

Gallego, J., Ríos, O., Rodríguez, J., Sánchez, V & Vaca, L. (2020). *Luces y Sombras en los Informes Contables sobre Ambiente y Cultura*. Colombia: Fondo Editorial de la Universidad Autónoma Latinoamericana-UNAUULA.

Global Sustainability Standards Board. (2016). *GRI 101: Fundamentos*. <https://www.globalreporting.org/standards/media/1439/spanish-gri-101-foundation-2016.pdf>

IFRS Foundation. (2020). *Documento de consulta sobre Informes de sostenibilidad*. Londres: IFRS.

Mejía-Soto, E. (2011). Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS. *Lúmina*, 11, 114-137.
<https://doi.org/10.30554/lumina.11.1215.2010>

Mejía, S., Montilla, G., Montes, S. & Mora, R. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*, 11(2), 95–120.
<https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2014v11n2.3027>

Mejía, S. Serna, M. (2019) Tránsito de la Contabilidad Convencional a la Biocontabilidad. *Más allá de la Contabilidad Ambiental*. Cali, Colombia: REDICEAC

Rodríguez, D.F, Sánchez, X., Sánchez, L.M (2020). Estructura Conceptual De Cuentas Contables Ambientales: Caso De La Industria Marroquinera En Cali, Valle Del Cauca Y Armenia Quindío. Cali, Colombia: Universidad Libre Seccional Cali.

Sánchez (2020). Desafíos frente al 2020: entre los objetivos del desarrollo sostenible (ODS) y la sostenibilidad de la producción académica contable. *Revista Visión Contable*, (20), 5–6.
<http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/603>

Suárez-Rico, Y. M., Gómez-Villegas, M., & García-Benau, M. A. (2021). La utilidad de los informes de sostenibilidad en entidades públicas y privadas en Colombia: la percepción de los stakeholders. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (79), 103–136. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n79a05>

Vaca, A. (2020). *La Representación Contable de la Cultura para el Desarrollo Sostenible*. (Tesis doctoral). Universidad de Manizales, Manizales, Colombia.

Vargas-Lasso, W. C., & Holguín-Aguirre, M. T. (2021). La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación. *Criterio Libre*, 19 (34), 55-83.
<https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2021v19n34.7948>